



Evaluación del enfoque de las políticas contables bajo las Normas Internacionales de
Información Financiera NIIF para Pymes en la Empresa SERVIDROGAS

Vicky Liliana Ruiz & Loren Judith Enríquez Becerra

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Fundación Universitaria
de Popayán

Contaduría Pública

MG. Andrés Felipe Aguilar

Septiembre, 2020



FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA
DE POPAYÁN
35 ANIVERSARIO

ACTA DE SUSTENTACIÓN PÚBLICA OPCIÓN DE GRADO SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN

FECHA: 16 de Octubre de 2020

HORA: 3:30 p.m.

LUGAR: Virtual

Se realizó la Sustentación Virtual del estudio de caso del Seminario de Investigación en NIIF para PYMES, "**Evaluación del enfoque de las políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes en la Empresa SERVIDROGAS**" presentado por las estudiantes **Vicky Liliana Ruiz Meneses** identificada con CC. 1061729790 - **Loren Judith Enriquez Becerra** identificada con CC. 1061771049 del programa de Contaduría Pública.

Para efectos de este documento, la Sustentación Privada se llevó a cabo el mismo día, según normas vigentes de la Fundación Universitaria de Popayán.

El trabajo se considera:

APROBADO:

NO APROBADO:



Director
Mg. Andres Aguilar



Jurado
Mg. Eliana Fernández



Esp. Vilma Isabel Forero Ovalle
Director de Programa

Tabla de Contenido

Capítulo 1	6
1.1 Introducción	6
1.2 Justificación	7
1.3 Objetivos del estudio de caso	8
1.4 Antecedentes de la Empresa	9
1.5 Marco Teórico	11
Capítulo 2.....	21
2.1 Presentación del caso	21
2.2 Definición del Problema	23
2.3 Diagnóstico Situacional	24
Capítulo 3.....	43
3.1 Materiales y Métodos	43
3.2 Análisis De Resultados	44
3.2.1 Políticas Modificadas Para La Empresa	44
3.2.2 Criterios teóricos a considerar	45
3.2.3 Caso Específico	47
Medición posterior	48
3.3 Sugerencias	49
3.4 Conclusiones	50
3.5. Referencias Bibliográficas	51

Índice de Tablas

Tabla 1 Planta de Personal	27
Tabla 2 Resultado de Conocimiento	29
Tabla 3 Capacitación de Personal	30
Tabla 4 Software Contable	31
Tabla 5 Información Suficiente y Contable	32
Tabla 6 Parámetros de Plan de Cuentas	33
Tabla 7 Manual de Políticas Contables	34
Tabla 8 Presentación Información Financiera	35
Tabla 9 Matriz de Macroprocesos	36
Tabla 10 Matriz de Riesgos	38
Tabla 11 Matriz DOFA	39
Tabla 12 Plan de Actividades	42

Tabla 13 Materiales y Métodos	43
Tabla 14 Políticas NIIF para PYMES	44
Tabla No. 15 Cuadro Comparativo Versiones de Política	47

Índice de Figuras

Figura 1 Estructura Organizacional.....	11
Figura 2 Resultado de Conocimiento.....	29
Figura 3 Capacitación de Personal.....	30
Figura 4 Software Contable.....	31
Figura 5 Información Suficiente y Contable.....	32
Figura 6 Parámetros de Plan de Cuentas.....	33
Figura 7 Manual de Políticas Contables.....	34
Figura 8 Presentación Información Financiera.....	36

Capítulo 1

1.1 Introducción

La difusión de la información financiera, es un fenómeno que deben afrontar actualmente las empresas en el mundo, situación que ha conllevado especialmente en contextos como el nuestro, a que estas unidades productivas empiecen a proyectar y planear su futuro con el propósito de fortalecerse en sus ventajas competitivas, para poder ser sostenibles ante los nuevos retos económicos. En este sentido, las empresas deben estudiar su entorno local y su posible incursión en los mercados nacionales e internacionales. Para ello, deben diseñar y preparar una forma de comunicación financiera que sea común; entre ellas, el Manual de Políticas Contables, que les permita elaborar y presentar sus estados financieros en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que para el caso de Colombia se efectúa por medio de la Ley 1314 del 2009.

Según el documento de las Normas Internacionales de Información Financiera “las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros” (NIIF Pymes, Párrafo 10,2). Dicho de otra manera, las políticas contables son los parámetros bajo los cuáles una empresa reconoce, mide y revela todas sus transacciones económicas. Lo anterior tiene como ventajas que los usuarios de la información conozcan las bases sobre las que se elaboran los estados financieros, orientar el trabajo del contador y del departamento contable, garantizar que las transacciones económicas se contabilicen acorde a los lineamientos normativos y a que las transacciones similares se reconozcan de forma homogénea (www.actualicese.com).

Acorde a lo mencionado anteriormente, se observa como las políticas contables entran a jugar un papel importante al interior de las organizaciones, porque permiten la unificación del lenguaje financiero para emprender y fortalecer relaciones comerciales a cualquier escala, porque generarán acuerdos y principios para el tratamiento de los hechos económicos, su reconocimiento y revelación en el sistema de información contable de la empresa. En este orden de ideas, se propone para ver la aplicabilidad del tema con la elaboración de estudios de caso, en este caso particular con la empresa SERVIDROGAS, perteneciente al sector de la salud y con amplia trayectoria en la ciudad de Popayán, para evaluar el enfoque de las políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, con el fin de que sus estados financieros se presenten de manera adecuada y completa.

1.2 Justificación

La siguiente propuesta se enfoca hacia la evaluación de las políticas contables bajo el marco normativo regido bajo los parámetros de las NIIF, bajo la modalidad de estudio de caso en la empresa SERVIDROGAS, de tal manera que se pueda evidenciar la aplicabilidad del tema, desde las disposiciones de la la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La importancia del tema se da en la medida en que permite evidenciar que en la ciudad de Popayán, algunas pequeñas y medianas empresas, aún no se guían bajo las directrices de las NIIF, desconociendo su utilidad y los beneficios que éstas pueden tener en sus entornos contables. Teniendo en cuenta las falencias mencionadas, la utilidad y pertinencia de este trabajo radican en aportar una nueva perspectiva que contribuya al

mejoramiento de las prácticas contables en las PYMES, acordes a su vez al contexto de la región.

Cabe destacar, que SERVIDROGAS cuenta con una amplia trayectoria comercial amplia en el sector de la salud en la ciudad, de igual manera posee suficiente información para llevar a cabo el trabajo de investigación permitiendo el acceso de primera mano a la información contable y financiera y así poder evaluarla a la luz de los nuevos marcos normativos IFRS, abriendo la posibilidad de enfocar la propuesta hacia posibles reestructuraciones a las políticas ya establecidas en la empresa, con el objeto de mejorar no solo su formulación, sino la calidad de la información para los usuarios de la misma, en este caso particular, la administración y el propietario, lo que permite mejorar la gestión y toma de decisiones.

1.3 Objetivos del estudio de caso

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el enfoque de las políticas contables bajo la normatividad internacional NIIF para Pymes, teniendo como unidad de estudio la empresa SERVIDROGAS en la ciudad de Popayán.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Efectuar un diagnóstico de la empresa para determinar las políticas contables bajo NIIF a implementar y remodelar según su funcionalidad empresarial.
- Identificar las NIIF pymes que tienen aplicación para el establecimiento comercial y proceder a adecuarla conforme a las necesidades de la empresa.
- Elaborar un manual de políticas contables permitiendo presentar los estados financieros de manera fiable, como lo establece la normatividad internacional

NIIF (Norma Internacional De Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES).

1.4 Antecedentes de la Empresa

SERVIDROGAS, es una empresa constituida bajo la figura de persona natural, que surge de una iniciativa familiar, con el propósito de crecer económicamente como núcleo de ayuda mutua y al mismo tiempo vincularse en una actividad mercantil que contribuya a fomentar empleo y alivio a una de las necesidades del ser humano como es la salud. Inició labores en 1984 con la comercialización de medicamentos, este proyecto fue muy bien aceptado por la comunidad, lo que se reflejó en un ligero y sólido crecimiento en el mercado y las ventas al público. En los últimos años la organización ha trabajado arduamente en el proceso de mejoramiento, lo que ha permitido incorporar al portafolio de productos las líneas de laboratorio clínico que incluyen insumos, reactivos y equipos de diagnóstico.

Teniendo en cuenta lo consignado en el Portafolio de Servicio, se destaca que la **Visión** de la empresa está orientada a lograr que “en el 2025, **SERVIDROGAS** será una empresa reconocida y fortalecida en el departamento del Cauca por su calidez y calidad en todo lo que hagamos” y su **Misión** enfocada a ser “una organización distribuidora de insumos reactivos y equipo para laboratorio clínico, medicamento y dispositivos médicos, con base en el compromiso, brinda servicio, bienestar y calidad de vida para la comunidad.”

En lo que concierne a los **Valores** se destacan:

Compromiso

Según el pensamiento de “Lehman” el compromiso es lo que transforma una promesa en realidad ponemos al máximo nuestras capacidades para cumplir las promesas con nuestros interesados o stakeholders.

Honestidad

Es una cualidad humana para actuar de acuerdo como se piensa y se tiene (coherencia)

Propiciamos un ambiente de confianza y sinceridad, basado en el respeto y el apoyo mutuo.

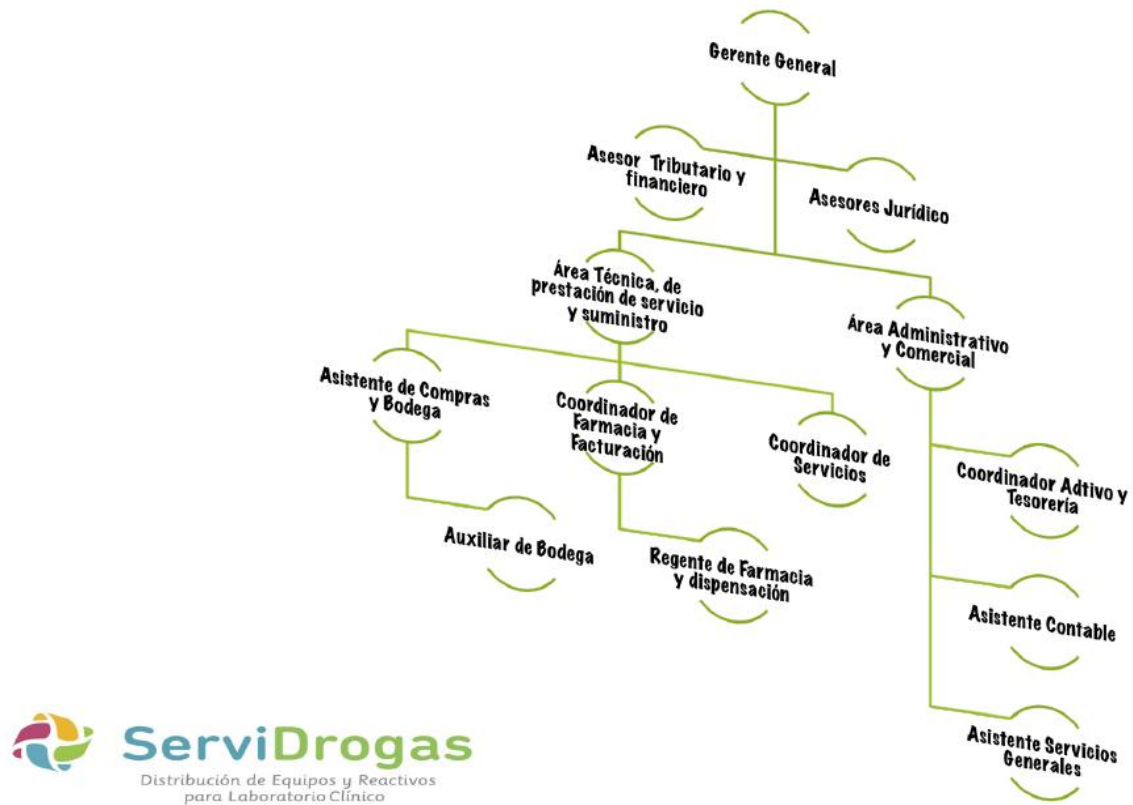
Respeto

Es un sentimiento positivo que se refiere a la capacidad de reconocer, valorar la autonomía de cada ser humano y aceptar el derecho a ser diferente. Fomentamos la integración, la comunicación y el trabajo en equipo ayudándonos a conocernos y a valorar la riqueza de cada uno.

A continuación se presenta su **Estructura organizacional:**

Figura 1

Estructura Organizacional



Fuente: Servidrogas, 2020

1.5 Marco Teórico

1.5.1 Antecedentes

A continuación en cuanto antecedentes de trabajos realizados sobre el tema de la implementación de manuales de políticas contables bajo NIIF se destacan algunos estudios tales como:

Ruiz y Cárdenas (2018), destacan el tema del tratamiento a los activos como objeto de estudio por la actividad representada en el escenario contable. Según la norma, el activo

de una empresa es una representación de mayor importancia, sin descuidar las demás partes que conforman los estados financieros; proponen adoptar los lineamientos del marco normativo el cual le permita establecer reconocimiento medición y revelación de cada uno de los elementos que conforma los activos en los estados financieros.

Baqueros y Rodríguez (2014) en su estudio de monografía trabajan el diseño de un manual de políticas contables de la Empresa Transportes Gayco S.A.S para el reconocimiento del manejo de la información contable, en el aprovechamiento de los costos en el área de producción. Se destaca a su vez, que este manual es el resultado solventar las deficiencias tanto tributarias como en la eficiencia de cada proceso productivo y comercial; ya que la zona comercial donde se desenvuelve les permite tener un grado de crecimiento comercial y financiero.

Rendón, Macías y Guerrero (2018) en su trabajo Diseño de un Manual de Políticas Contables en relación a las NIFF para Pymes en los Instrumentos Financieros Caso Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, hace énfasis a en asegurar la relevancia en la gestión financiera orientado a la protección del interés de la empresa y sus accionistas, pero con plena observancia de los principios de legalidad, igualdad, moralidad, eficacia, economía, transparencia, celeridad e imparcialidad.

1.5.2 Referente Conceptual

Se inicia este ítem abordando el concepto de Políticas Contables, las cuales acorde a lo expuesto anteriormente en la introducción, hacen referencia a las reglas y directrices que posee una empresa para la elaboración de sus estados financieros, lo que le permite avanzar hacia la mejoría de los procesos del área contable; con el fin de que su información sea relevante y fiable para la toma de decisiones en una organización. Se busca

que el sentido de la información financiera expuesta esté libre de sesgos, se represente con veracidad la situación financiera de la entidad; así mismo se revele la esencia económica y contable de las diferentes transacciones. Retomando nuevamente la definición desde el Documento de NIIF para Pymes, se entiende por Política Contable “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (NIIF Pymes Sección 10; párrafo 2)

Al respecto, Contreras, (en Grajales L & R, 2012) menciona que las políticas contables siempre han existido, al principio como norma local y ahora en la actualidad dentro del marco de las NIIF, pero en ambos casos se constituyen en un marco referente o guía en las organizaciones que ayudan a regular el foco de inicio y direccionamientos en los procesos de las áreas de desarrollo dentro de las operaciones económicas y financieras de las empresas; siendo aplicadas en su totalidad y en forma uniforme para evitar las falencias y errores concretos de información a revelar al organismo de control y otros externos de suma importancia para la toma de decisiones e inversión de parte del cuerpo de accionarios.

Las políticas contables desenvuelven el grado de acción de importancia para las empresas, enmarcando instructivos de reconocimiento y medición en cada operación económica efectuada dentro del mercado; partiendo desde las aceptaciones gerenciales y cuerpo gubernamental para ser aplicadas, modificadas, revaluadas o en su defecto mejoradas según lo predispuesto en la necesidad y diseños de estas.

En cuanto al surgimiento de las políticas contables y su relación con los procesos organizacionales y económicos, se podría mencionar que éstas empezaron a regir, a partir desde un acontecimiento significativo como lo fue el descubrimiento de América y su posterior colonización, ya que a partir de allí se comienzan a reflejar diferentes lineamientos de políticas de orden económico y financiero dentro de los cuales se

vislumbran los diferentes órganos de control, instituciones de vigilancia y demás entes participes controlados bajo leyes reguladas y capitulaciones emanadas por la alta corona española; con el objetivo de incrementar sus riquezas como el enriquecimiento de sus utilidades e incrementar sus capitales de inversión (Pulgarin & Cano, 2000, pag.8).

Posterior a los procesos de independencia y consolidación de la república, se van gestando dinámicas evolutivas en la economía colombiana, que le permiten ir creciendo en la parte organizacional administrativa, social y político, consolidando dentro del tema de las prácticas contables, tener enfoques de estudios e investigativos en las áreas de aplicabilidad alrededor del mercado tanto exportador como importador, analizando varias perspectivas de tipo económico, políticas y de funcionamiento empresarial, se ve en la necesidad de crear procesos aplicativos como manuales, políticas, procesos y estándares de tipo organizacional, para direccionar y controlar los aceleramiento de operaciones de índole económico, comercial y financieros dentro del mercado nacional (Torres y Moran, 2013, pág. 8).

Ya en el marco de referencia de la gestión empresarial, en los contextos administrativos y contables se debe resaltar la importancia de contar con un manual de procedimientos contables ya que éste permite abrir, un camino para que la empresa entienda sus operaciones.

Lo anterior es importante ya que se puede avanzar en

(...) contar la historia de las actividades de explotación de la empresa, altos ejecutivos pasan mucho tiempo asegurando que las políticas sean conformes a las leyes y reglamentos. Específicamente, los procedimientos contables refieren a cómo una organización registra las transacciones del día a día, prepara resultados financieros e

informes operativos declaraciones. Igualmente importante, las políticas informan el público y los inversores acerca de los controles internos que se aplican en procesos clave. Los controles son instrucciones que un jefe de departamento de contabilidad establece para prevenir las pérdidas resultantes de fraude, error o robo. (Torres y Moran, 2013, pág. 8)

Ahora bien, de acuerdo con Delgado (2018) se puede observar una realidad cotidiana del día a día, en el desempeño y la modalidad de operatividad de las áreas administrativa y contable, que reflejan un distanciamiento e independencia común hacia las funciones de las demás áreas que competen a retroalimentar a estas áreas relacionadas a los procesos del funcionamiento interno de la empresa. Sin embargo, el área específica en cuestiones de rendición de cuentas y presentación de la información contable y financiera, es el área contable. La cual se ve afectada por imprevistos de pésimo atraso en el momento de requerimiento de rendición de cuentas en ciertos periodos; lo cual es dispensando demarcar un manual de políticas tanto para el área financiera como las demás áreas relacionadas con esta dependencia, se debe instruir desde los inicios del funcionamiento de un ente económico o actividad mercantil. Se debe tener en cuenta que tanto las áreas de ventas como el área contable se deben priorizar al mismo nivel y no obstante en su defecto el área contable no se vea afectada por ciertos atrasos, escasos de información convencional y se refleje en la información contable cada detalle, suceso u operación con la empresa para presentar unos estados financieros libres de sesgo.

Charis & Gasparin (2018), resaltan que el proceso de implementación de un manual de políticas contables, se torna dispendioso al momento de darle un norte y un objetivo a la actividad económica principal desarrollada por la empresa; ya que dependiendo del contexto socio económico en el que ésta se mueva, entran a jugar un cierto número de factores en el entorno del mercado local. Pero precisamente, allí está el reto de poder

estructurar una carta de navegación que una adecuada gestión y una toma de decisiones eficaz.

Ahora bien, en cuanto a la normatividad vigente en Colombia, las políticas contables deben elaborarse conforme a los nuevos marcos normativos según la ley 1314 del 2009.

Mejía (2020) en su artículo elaboración y actualización de políticas contables, expresa que se busca que cada organización ajuste o restructure sus políticas contables acorde a los nuevos marcos normativos; partiendo desde una reclasificación minuciosa de actividades y operaciones que sirvan de materialidad en la preparación de información financiera, aplicando así mismo la normatividad que se relacione a cada acción y variable sujeta a las diferentes operaciones de la entidad; además de ello la norma contempla en sus estándares dar tratamiento de estudio al material sobrante de la primera selección significativa. Más sin embargo, cabe recalcar que estas políticas contables sean sometidas a un cambio y criterios mediante las respectivas actualizaciones para un mejor funcionamiento de la entidad.

Según el artículo 2 de la ley 1314 de 2009, todas las entidades que lleven contabilidad de forma obligatoria o voluntaria en Colombia deben observar los lineamientos de los de los nuevos marcos técnico-normativos dispuesto en el DUR 2420 de 2015 para los tres grupos de convergencia en que se dividieron las entidades del país. Mejía (2020, pg. 6). Las situaciones económicas presentadas en cada grupo como lo predispone la ley 1314 del 2019, nos permite estudiar que cada ente económico, tiene que diseñar su propio manual de políticas según lo exige el marco normativo para cada uno de estos grupos sea cual sea el tipo de empresa que estén obligadas a llevar contabilidad y presentar información al público tanto interno como externo; sujetadas a una responsabilidad de

formalidad en aplicar las NIIF para ser presentadas de forma resumida en los estados financieros durante un periodo de tiempo requerido por la misma gerencia y administrativos.

En cuanto a políticas contables, estimaciones y errores, la Sección 10 de las NIIF en su párrafo 1 indica que “esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.” De igual manera en diferentes incisos de las secciones de la norma establecen que el cambio en las estimaciones contables son ajustes al importe en libros ya sea de un activo, de un pasivo, de ingresos, de gasto o demás variables contempladas y por lo tanto no son correcciones de errores.

Al respecto del cambio en las estimaciones contables y errores, se tiene como base el documento de NIIF para PYMES donde se habla de “tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores”. De igual manera, se resalta que una entidad cambiara sus políticas contables solo si existe un cambio en la NIIF o en alguna política de la entidad, si la organización requiere que su información financiera sea de calidad, fiable y más relevante en su avencia que afecte su situación financiera (NIIF PYMES Sección 3, Parágrafo 3.11 inciso a). En otras palabras, la entidad cambiara su política contable, si en el transcurso de sus procesos de actividad económica identifica que la actual política contable se requiere reformarla o un estudio de cambio de dicha política, para verse reflejado los estados financieros con materialidad mejor

reclasificada serán mucho más completos y relevantes, la entidad deberá estipulara por medio de una nota explicativa justificando el cambio de esta en las revelaciones como respaldo de dicho cambio a modificar sean estimaciones o errores de operaciones anteriores de las deficiencia de la interpretación de la información como se expresa en los cambios a estimar o corregir.

Un aspecto relevante en este proceso son los ajustes a tener en cuenta dentro de las políticas contables, en donde se precisa que “una entidad seleccionara y aplicara sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y aplicará de manera uniforme a cada categoría”. (NIIF PYMES, Sección 32)

De esta manera se puede decir que toda entidad deberá revelar los ajustes que se tengan previstos en dicha importes o estimación contable diferenciando el efecto que causa cada una con el fin de prevalecer que la información financiera sea fiable y comparable con periodos anteriores y periodos en transcurso, la cual seguirá prevaleciendo según lo decida las directrices estipuladas por la entidad.

Para la presentación de estados financieros esta sección proporciona una base para la elaboración de los estados financieros para asegurar que los mismos ajustes a cambiar sean comparables, tanto los estados financieros de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores como con los de otras entidades.

Lo cual expone la información a revelar en los estados financieros se presentan con propósito de información general a corte a cada año, esclareciendo con especificad cada

rubro significativo el cual se puede ver afectado por efectos legales o se incurran ajustar después de hechos ocurridos como lo son: los activos corrientes como ejemplo la propiedad planta y equipo, provisiones, los ingresos y los flujos de dinero en el tiempo; totalmente relacionados y con coherencia tanto materialidad cuantitativamente como se refleje de mejor manera los rubros separados tanto de activos y demás especificaciones de estudio; para nuestro casos se llevara a cabo reestructurar y cambiar las políticas ya existentes teniendo en cuenta esta sección 32 la cual nos permite realizar los ajustes después del periodo que se presente y con mayor representación en el manual ya estipulado por la alta gerencia en ejercicios contables anteriores.

De acuerdo a lo ya mencionado, se busca que los estados financieros reflejen fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. (Sección 32, Parágrafo 32.4 Pymes).

En cuanto a quienes son responsables en la elaboración y aplicabilidad de un manual de políticas contables, autores como Mejía, (2020) y Maya (2018) exponen que las políticas contables se realizan bajo la supervisión de la gerencia, adicional a ello es importante mencionar que el revisor fiscal y el auditor no participan de dicho procedimiento ya que implica un riesgo de autoinspección por lo que se recomienda que la misma entidad se involucre en el proceso de su elaboración, por ello la facultad para la elaboración de este manual se le delega al contador público de forma conjunta con la alta gerencia, debido a que por su experiencia y conocimiento es la persona más idónea para el desarrollo de dicho manual, adicional a ello la aprobación de estas políticas contables no la

realiza la gerencia ya que no es posible que la persona que las diseñó autocalifique sus políticas contables, en ese sentido solo las puede aprobar la junta directiva.

En cuanto al diseño de las Políticas Contables para PYMES bajo NIIF, no existe un manual específico y puntual para su elaboración, ésta se debe adecuar de acuerdo a la necesidad de la empresa sin tomar referencias de otras entidades, por lo que se recomienda en su elaboración empiece de cero, así mismo nos indica importancia y los aspectos positivos al crear las políticas contables de una organización Maya, (2018), ya que este manual ayuda a:

- Facilitar la generación de los estados financieros
- Presentación de información fiable
- El análisis de la información es más riguroso
- Genera confianza en la revelación de información
- Comparabilidad de información con otros usuarios
- Ayuda a la alta gerencia para la toma de decisiones
- Reflejar la esencia económica de las transacciones

Es muy importante recalcar que estas políticas contables son definitivas por ello se debe tener precaución en su elaboración y no deben ser cambiantes ya que implica reproceso contables, adicional a ello se deben elaborar de manera uniforme y homogénea para ello se expone unas pautas para su elaboración:

No copie modelos de políticas contables de otras entidades

Es muy importante que al iniciar las políticas contables no se copien de otras empresas para adecuarlas a las necesidades de la empresa ya que se va a tener un sesgo en lo observado que y se puede llegar a incurrir en errores.

Antes de iniciar la redacción de las políticas contables, procure entender cómo opera el negocio

Es necesario realizar un diagnóstico de la entidad en cuanto a sus procesos de operación para así definir unas políticas adecuadas a su necesidad

Para cada tipo de transacción de la entidad, evalúe lo siguiente:

Se debe tener en cuenta las transacciones que involucre los activos, pasivos ingresos, gastos y todas las tracciones que se relacione la empresa con ello tendrá información relevante para definir una política adecuada

Escriba las políticas adoptadas en un lenguaje sencillo y propio del negocio

Es necesario que las políticas contables sean comprensibles para cualquier usuario donde las interprete de manera eficaz cualquier usuario que tenga relación con la entidad bien sea un externo.

Evalúe sus políticas contables como mínimo al cierre de cada ejercicio

Una vez establecidas las políticas contables es conveniente realizar un diagnóstico frecuente, ya que la normatividad cambia habitualmente, es decir que esta siempre esté en constante actualizaciones.

Capítulo 2

2.1 Presentación del caso

La economía global evoluciona y los países deben encaminarse a esas directrices macroeconómicas con el fin de obtener relaciones comerciales externas que le permitan a través de procesos de apertura económica mejorar el sistema productivo interno para

satisfacer la demanda interna y externa. Como consecuencia de estos fenómenos sociales, políticos y económicos surge la necesidad para las organizaciones empresariales de tener un lenguaje económico homogéneo frente a la información contable y financiera con el fin de facilitar las relaciones comerciales con organizaciones empresariales de otros países, para que los usuarios de la cadena del sistema de información contable tengan acceso a datos financieros razonables. Con la **Ley 1314 del 2009** todas las empresas del sector real de la economía colombiana deben adoptar la normatividad contable internacional. Según esta Ley, las empresas deben diseñar e implementar un manual de políticas contables dejando plasmados procesos, principios, reglas y estimaciones que permitan establecer las directrices de una forma clara y efectiva al momento de preparar los estados financieros.

Para el caso particular de este trabajo, se escogió como unidad de análisis la empresa SERVIDROGAS, la cual como se mencionó en el capítulo anterior, se desenvuelve en el sector de la salud y cuenta con la suficiente información para poder evaluar el enfoque de sus políticas contables, bajo NIIF. Acogiéndose a lo estipulado en la norma, esta empresa está clasificada en el grupo II; constituida y formalizada bajo la figura de Negocio Individual (persona natural), por consiguiente debe tener presente como criterio establecido el DUR 2420 del 2015. Para tal efecto se ubica en el grupo de pequeñas empresas (PYMES) derivado del análisis arrojado al tener en cuenta el total de activos y el número de empleados.

En este orden de ideas y producto del proceso de evaluación, se pretende como resultado de este trabajo, estructurar cambios en el manual de políticas contables de las cuentas más representativas de SERVIDROGAS, para facilitar el mecanismo de reconocimiento, medición y revelación de los diferentes hechos económicos derivados del

que hacer empresarial, mejorando el flujo de la información financiera y la presentación a través de los estados financieros de propósito general.

2.2 Definición del Problema

La empresa SERVIDROGAS, se encuentra en la necesidad de actualizar sus políticas contables bajo NIIF con el fin de facilitar sus procesos de información financiera, se encontró que la entidad no está aplicando debidamente sus políticas contables¹ y a la vez concretar los procesos de manejo de información y personal a cargo de las decisiones en el área contable donde no se estipulan funciones claras y dispersas; de esta manera se llegara a un acercamiento de actualizar dicho manual, siguiendo los lineamientos emanados en los Decretos 1314 de 2009 y el DUR 2420 de 2015 permitiendo a la entidad entregar a los usuarios información fiable, comprensible, oportuna y comparable. A su vez, el diseño del manual de políticas contables le permitirá a la empresa mejorar su sistema de control y procesos interno en beneficio de los intereses particulares del propietario.

Adicional a ello SERVIDROGAS no cuenta con un sistema contable bajo los lineamientos de la norma internacional, generando retrocesos de entrega de informes al realizar sus estados financieros bajo la norma internacional, donde los reportes que se exportan están bajo el decreto 2649 de 1993, sin contar con un personal altamente calificado. Por ello es importante actualizar su sistema contable, la entidad tiene proyectado la implementación de las NIIF para PYMES, destacando las cuentas más representativas de su actividad comercial para la estructuración de las políticas contables.

Acorde a lo anterior se planteó la siguiente Pregunta Problema:

¹ La empresa cuenta con unas políticas contables que no se actualizan desde el año 2015. En cuanto a NIIF, en el 2017 se contrató una asesoría para implementación de la norma internacional, el cual quedó inconcluso.

¿Las políticas contables de la empresa SERVIDROGAS, se encuentran bajo las directrices de la norma internacional, de acuerdo a lo planteado en la Sección 10 NIIF para PYMES?

2.3 Diagnóstico Situacional

Se inicia este ítem, haciendo la descripción de la empresa SERVIDROGAS, la cual fue creada mediante matrícula mercantil el 30 de agosto del 2002. Brinda los servicios de distribución de medicamentos, laboratorio clínico, área diagnóstica, banco de sangre e industria, osteosíntesis, suministro de material médico quirúrgico, suministros hospitalarios como ropas desechables para pacientes y médicos y ropas blancas.

Recurso tecnológico laboratorio clínico: Con el fin de satisfacer las necesidades específicas de cada uno de los clientes, de acuerdo al nivel de complejidad y a la cantidad y calidad de pruebas realizadas mes a mes, SERVIDROGAS ofrece un portafolio amplio de equipos de laboratorio.

SERVIDROGAS es representante y distribuidor directo de la casa comercial ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT, empresa líder en la comercialización de reactivos, insumos, tecnología y servicios para laboratorio en el área diagnóstica, banco de sangre e industria, por lo que cuenta con la capacidad de implementar un laboratorio clínico del nivel de complejidad que la entidad requiera.

Experiencia: SERVIDROGAS existe hace más de 30 años en el mercado y está inscrita en el Registro de Proponentes y de Cámara y Comercio, dicho certificado otorga la capacidad de contratación, con entidades públicas y privadas. Se encuentra en la capacidad de prestar servicios farmacéuticos integrales, requeridos por las diferentes entidades.

Como referencia de la seriedad y cumplimiento en la prestación del servicio, algunos de los clientes con cuenta son:

- CAPRECOM
- ASMED SALUD
- MALLAMAS
- ESE TIMBIO
- ESE POPAYAN
- IPS COMFACAUCA (Popayán, Santander y Puerto Tejada)
- SENA REGIONAL CAUCA
- HOSPITAL SUSANA LOPEZ
- CLINICA LA ESTANCIA
- HOSPITAL SAN JOSE
- INSTITUTO COLOMBIANO BIENESTAR FAMILIAR
- RESGUARDO INDIGENA TOTORO
- ESE ROSAS
- CRUZ ROJA COLOMBIANA
- IPS TOTORO INAOMI WASR.

Después de esta descripción sintética de la empresa, se destacan como **objetivos** de este diagnóstico situacional:

- Conocer la estructura organizacional de SERVIDROGAS
- Conocer el manejo de control interno de la entidad
- Evaluar la información financiera de SERVIDROGAS

Cabe recordar, que el presente estudio de caso se plantea para evaluar si las de políticas contables de la empresa SERVIDROGAS, se encuentran bajo las directrices de la norma internacional, de acuerdo a lo planteado en la Sección 10 NIIF para PYMES y

desde allí proponer una reestructuración de las políticas existentes y así puedan contar con bases sólidas para la preparación y presentación de la información de manera fiable y oportuna.

Para poder avanzar en esta propuesta, se realiza un diagnóstico situacional de SERVIDROGAS permitiendo identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, mediante la aplicación de las diferentes técnicas que ayuden al desarrollo del trabajo. Se cuenta con los insumos de entrevistas al personal involucrado en la parte administrativa y contable, que permiten visualizar el tema central de trabajo y sus diferentes variables diagnósticas.

En este orden de ideas, se identificaron las siguientes **Variables Diagnósticas**:

Organización

- Manual organizacional
- Manual de funciones
- Manual de procedimiento

Financiero

- Manual de políticas contables
- Sistema contable
- Plan de cuentas
- Presentación de estados financieros

Manual organizacional

SERVIDROGAS cuenta con una planta de personal de 11 empleados que se distribuye en las distintas áreas.

Tabla 1**Planta de Personal**

AREA	CARGO	NUMERO DE PERSONAS
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GERENTE GENERAL	1
	ASESOR TRIBUTARIO Y FINANCIERO	1
	ASESOR JURIDICO	1
AREA TECNICA DE PRESTACION DE SERVICIO Y SUMISNISTRO	ASISTENTE DE COMPRAS Y BODEGA	1
	CORDINADOR DE FAMACIA Y FACTURACION	1
	COODINADOR DE SERVICIOS	1
	AUXILIAR DE BODEGA	1
	REGENTE DE FARMACIA Y DSIPENSACION	1
AREA ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL	COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y TESORERIA	1
	ASISTENTE CONTABLE	1
	ASISTENTE DE SERVICIOS GENERALES	1
TOTAL PERSONAS		11

Fuente: Elaboración propia

Posterior a la identificación del personal, de efectúa la aplicación de una entrevista al personal en el área de gerencia y una encuesta al área administrativa y contable, con el

propósito de ampliar la información sobre la empresa en torno a aspectos administrativos y contables.

Entrevista aplicada para el área de gerencia:

¿SERVIDROGAS cuanto lleva funcionando en el mercado comercial?

SERVIDROGAS cuenta con más de 30 años en el mercado de bienes y servicio farmacéuticos, prestando los servicios de venta de medicamentos e insumos para laboratorio. Se ha posicionado en el mercado por medio de las licitaciones a entidades estatales y privadas.

¿Cuántos contratos fijos tiene **SERVIDROGAS?**

La entidad actualmente tiene 10 contratos a término indefinido donde están distribuidos en las diferentes áreas, como la contable y administrativa, área técnica de prestación de servicio y suministro, área administrativa y comercial

Conoce las funciones y perfiles laborales de sus empleados

Actualmente conozco el equipo de trabajo y sus funciones laborales, sin embargo la selección de personal la realiza el área administrativa.

¿SERVIDROGAS** tiene constituido manuales para desempeñar las funciones en cada área?**

La entidad cuenta con manual de políticas contables, manual de convivencia manual de estructura, pero no se han realizado las respectivas actualizaciones.

¿Usted atiende el llamado de la importancia de la implementación a nivel contable de las normas internacionales de información financiera?

La empresa en su tiempo contrató a una persona idónea para la implementación del tema, pero esta persona no contaba con una experiencia que permitiera dicha implementación, por lo que se vio la importancia, pero su proceso quedó incompleto y por

ello nuestra área contable no cuenta con los parámetros establecidos por la norma internacional.

Encuesta área administrativa y contable:

¿Conoce usted la norma internacional de información financiera?

Tabla No. 2

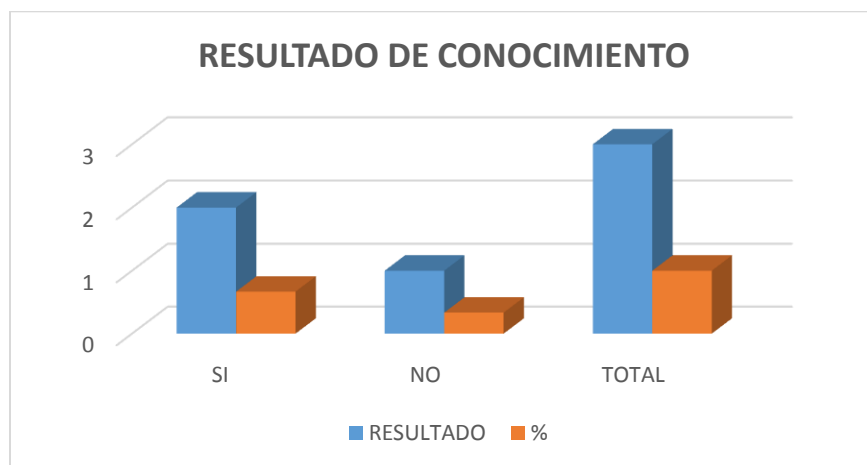
Resultado de Conocimiento

VARIABLE	RESULTADO	%
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 2

Resultado de Conocimiento



Fuente: Elaboración propia

Análisis.

Según los resultados obtenidos en el cuadro No.2 Se puede evidenciar que el personal en su gran mayoría tiene conocimiento acerca de la norma internacional de información financiera NIIF.

¿Usted ha recibido capacitación en norma internacional de información NIIF en los últimos años?

Tabla No. 3

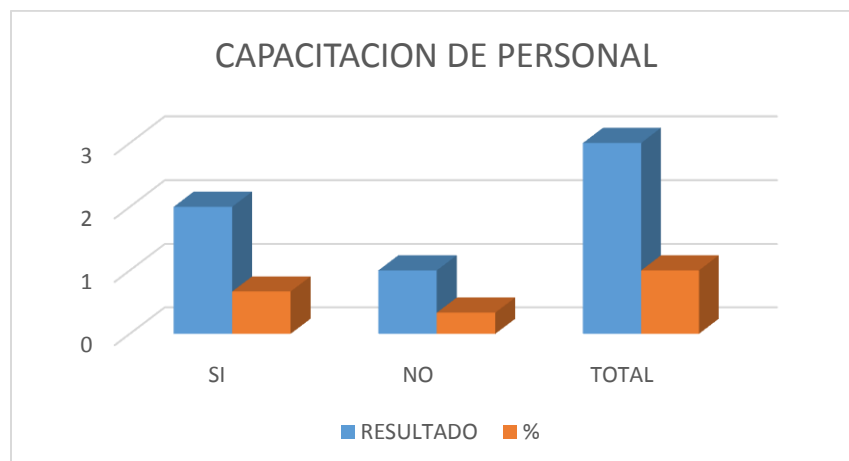
Capacitación de personal

VARIABLE	RESULTADO	%
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 3

Capacitación de Personal



Fuente: Elaboración propia

Análisis.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede deducir que el personal a cargo cuenta con la capacitación oportuna e idónea por cuenta propia, y se aplica solo el 50% del conocimiento ya que no se cuenta con una estructura definida, generando un riesgo en la presentación de la información financiera.

¿SERVIDROGAS dispone de sistema contable?

Tabla No. 4

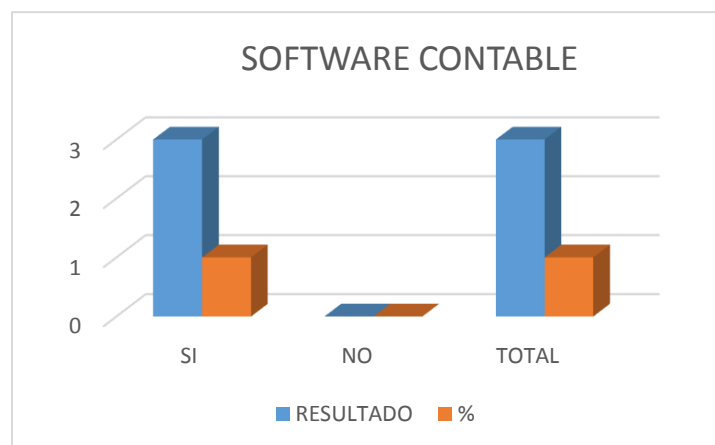
Software Contable

VARIABLE	RESULTADO	%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura No.4

Software contable



Fuente: Elaboración propia

Análisis

La empresa cuenta con un software contable de diseño a la medida “**Emaku**” lo que genera gestión financiera y control del negocio.

¿La información que brinda el software contable es suficiente y confiable para la elaboración de informes?

Tabla No.5

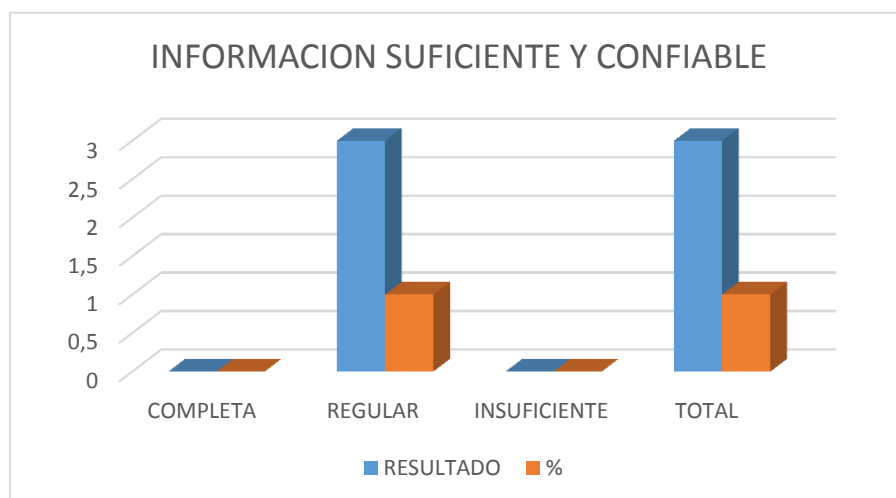
Información Suficiente y Confiable

VARIABLE	RESULTADO	%
COMPLETA	0	0%
REGULAR	3	100%
INSUFICIENTE	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 5

Información suficiente y confiable



Fuente: Elaboración propia

Análisis

Como resultado se obtiene que el software contable genera ciertos errores puesto que no está bajo los parámetros establecidos y la elaboración de informes es engorroso por lo que no cuenta con una estructura definida.

¿El plan de cuentas está bajo los parámetros de la norma internacional de información financiera?

Tabla No. 6

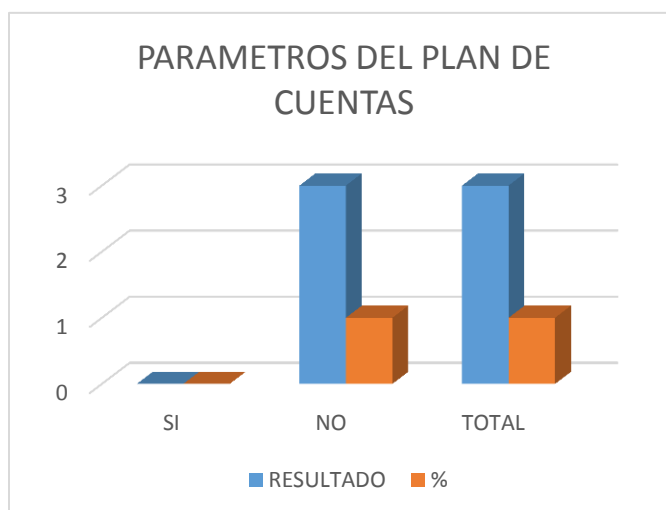
Parámetro del Plan De Cuenta

VARIABLE	RESULTADO	%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura No. 6

Parámetros del Plan de Cuentas



FUENTE: Elaboración propia

Análisis

Se puede evidencia en la figura anterior que la entidad aún no cuenta con una estructura definida bajo los lineamientos de norma internacional de información financiera lo que genera que su información financiera no sea fiable.

¿SERVIDROGA cuenta con manual de políticas contables bajo los parámetros de la Norma Internacional de Información Financiera?

Tabla No. 7

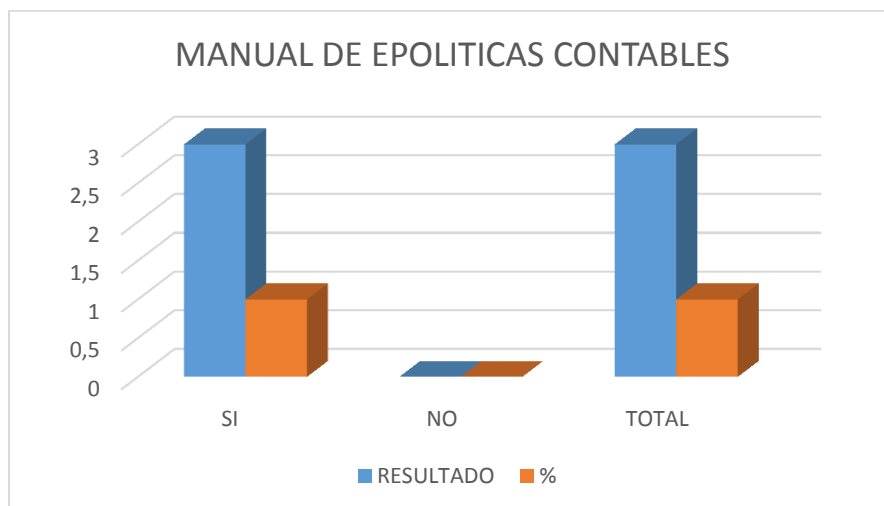
Manual de Políticas Contables

VARIABLE	RESULTADO	%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Elaboración propia

Figura No. 7

Manual de Políticas Contables



FUENTE: Elaboración propia

Análisis

De acuerdo al anterior diagnóstico la empresa tiene su manual de políticas contables, pero en el momento no se ha realizado la respectiva actualización.

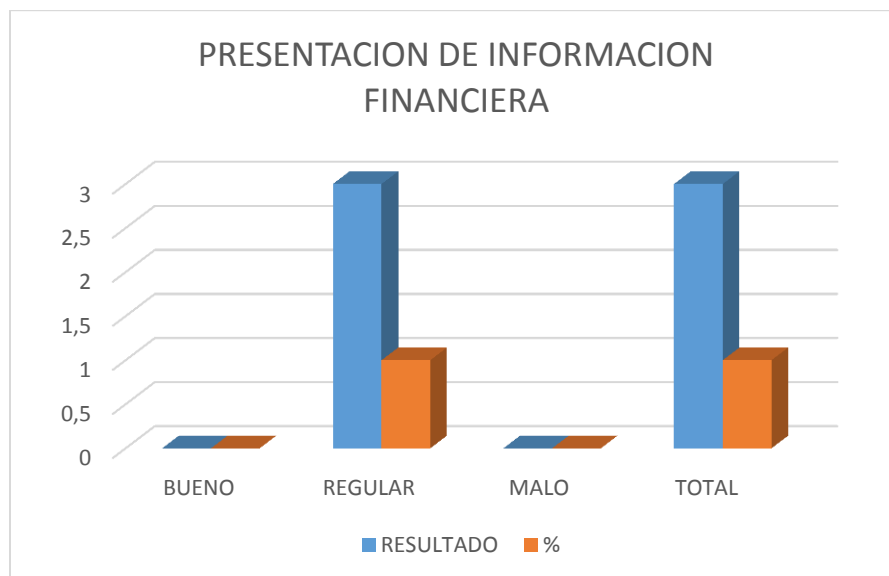
¿Los estados financieros se presentan acorde a las políticas contables y bajo los estándares de norma internacional y como la calificaría?

Tabla No. 8

Presentación De Información Financiera

VARIABLE	RESULTADO	%
BUENO	0	0%
REGULAR	3	100%
MALO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 8**Presentación de Información financiera**

Fuente: Elaboración propia

Análisis

Los estados financieros se generan bajo la norma internacional financiera pero no se tienen en cuenta las políticas contables.

De manera complementaria y a manera de contraste a la entrevista y la encuesta, se efectuaron ejercicios de planeación estratégica tales como la matriz de macro procesos y riesgo y la matriz DOFA, que permitieron ampliar el panorama de la empresa desde una visión más objetiva

Tabla 9**Matriz de Macroprocesos**

MACROPROCESO	DEESCRIPCION	PROCESO	ACTIVIDADES	RIESGOS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	Administrar los recursos financieros y monetarios con los que cuenta Servirogas, esta administración se basas en ver la	UNIDAD CONTABLE	Llevar la contabilidad de Servirogas. Elaborar los informes correspondientes para la toma de decisiones. Elaborar informe de costo de acuerdo a la	<ul style="list-style-type: none"> • No presentar los estados financieros de acuerdo a la norma vigente • Mala interpretación de los estados financieros

	mejores formas de obtención de recursos y las formas más eficientes de canalizarlos a actividades de distribución de medicamentos e insumos de laboratorio maximizando su rendimiento		necesidad. Elaborar estados financieros al final de cada periodo Elaborar las declaraciones de los impuestos acorde a las normas tributarias relacionadas al sector.	<ul style="list-style-type: none"> • No contar con información fiable • Generar datos erróneos • deficiencia en los manuales de funciones • Incurrir en sanciones por faltar al principio de fiabilidad • entrega de informes abstractos
--	---	--	---	---

Fuente: Elaboración propia

Análisis

Como se puede evidenciar la entidad puede incurrir en diferentes riesgos en la elaboración de sus estados financieros y en sus actividades contables, ya que estos pueden acarrear que la información generada no sea suficientemente fidedigna para los usuarios tanto operativo como financiero y las diferentes dificultades en el departamento de contabilidad.

Tabla No. 10

Matriz de Riesgos

RIESGO	DESCRIPCION	AGENTE GENERADOR	CAUSAS	EFFECTOS
NO PRESENTAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	La falta de actualizacion y administracion en la informacion	Contador Publico	Falta de capacitacion del personal a cargo	<ul style="list-style-type: none"> • complejidad en la toma de decisiones • Incertidumbre en los objetivos reales de la empresa
			No contar con un sistema contable actualizado	
			Desactualizacion de informacion	
			Documentacion invalida para legalizar la informacion	
MAL INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Inhabilidad del profesional responsable o de los encargados del area contable y financiera	Contador Publico	Falta de experiencia en el area	<ul style="list-style-type: none"> • Falencias en la Información contable y financiera • invalidez de estados financieros
			Insuficiencia de analisis interpretativo	
			Incumplimiento y desinteres de las funciones retribuidas	
NO CONTAR INFORMACION FIABLE	Insuficiencia en el control de los procesos contables	Gerencia ,Administrativos	Desorientacion en los procesos adminstrativos	<ul style="list-style-type: none"> • enfrentar temas jurídicos • pérdida de credibilidad ante entes externos • Negociaciones sin concretar • Perdida de utilidad en el ejercicio
			Autonomia imparcial	
			Incumplimiento en las estrategias de negocio	
			Estados financieros poco confiables para los usuarios	
GENERACION DE DATOS ERRONEOS	desconocimiento del estudio contable	Auxiliar Contable	falta de renovacion del empleado	<ul style="list-style-type: none"> • Requerimientos de entes reguladores y supe financieras de sociedades • Desconciertos en el entorno laboral • Generación de pagos innecesarios
			insuficiencias en el perfil idoneo	
DEFICIENCIA EN LOS MANUALES DE FUNCIONES	desorganizacion y desprogramacion de trabajo del area	Jefe de Recursos Humanos	defiiciencia en los planes de desarrollo laborales	<ul style="list-style-type: none"> • Atraso en estrategias de ventas • Incumplimiento de los objetivos especificos de la empresa
			direccionamiento estrategico del area	
INCURRIR EN SANCIONES POR FALTAR AL PRINCIPIO DE FIABILIDAD	Indiferencia de actualizacion y conocimiento tributario	Contador Publico	desconocimiento en temas tributarios	<ul style="list-style-type: none"> • exigencias de revisión de auditores externos • Mal aprovechamiento administración de los costos
			personal incapacitado sin experincia en norma	
ENTREGA DE INFORMES ABSTRACTOS	Desconocimiento y desinteres en el area	Jefe de Compras	desconocimiento de procesos y funcionamientos de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Generación de altos costos
			estancamineto de alineamientos claros y precisos	

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

Se denota desde la principal raíz como se ven afectadas la actualizaciones e información contable y financiero, encontrando falencias de tipo administrativo y organizacional, el cual no ha tenido avances ni mejorías en cuanto a la aplicación y revaluación de las políticas contables ya plasmadas; mas sin embargo, no han sido aplicadas; lo cual es casual de estos riesgos presentes de instruir funciones e instrucciones de responsabilidades dentro de las dependencias contable y financiera y las demás áreas complementarias. Se analiza al momento de entregar tanto informes de manejo interno como externo, se ven bastante incertidumbre y complejidad en la entrega y el desenvolvimiento del personal a cargo, deficiencias constantes en las solicitudes de informes financieros como lo son los estados financieros en tiempos extensos y moratorios.

Tabla 11**Matriz DOFA**

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • La presentación de productos y servicios es buena, pero se podría mejorar en ellos, por la demanda de emergencia sanitaria hoy en día por el Covid 19. • El sistema de control de inventarios, se puede reorganizar, para disminuir en un posible escenario las pérdidas de los insumos y medicamentos • Posiblemente sea necesaria una 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con un sistema operativo de licitaciones con entidades publicas • Cuenta con una matriz en ciudades de mercados fuertes y estratégicos • Contamos con un buen servicio y respuesta a las necesidades de nuestro cliente • Manejo de diversidad y variedad en los insumos y medicamentos

reorganización en el área contable y administrativa	
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Excelente personal profesionales en la salud • Prestación de servicio a entidades estatales y privadas • Excelente prestigio y antigüedad en el mercado colombiano • Certificados de calidad por el Invima y las Súper Sociedades de control de salud 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competir con nuevos mercados altamente avanzados en la compra y venta de medicamentos • Competencia en precios de los demandantes de medicamentos • Enfrentar disminución en ventas y cambios en el mercado por problemas económicos y social en el país

Fuente: Elaboración propia

En nuestro estudio de caso, hacemos frente al desarrollo del estudio de análisis, tanto externo como interno analizando las variables más representativas y los sucesos que los contienen a cada uno; para identificar el objetivo principal de fortalecer las situaciones negativas las cuales pueden estar en amenaza de surgimiento al éxito de la empresa.

Debilidades

Análisis:

En el entorno interno en donde se desenvuelve la operación administrativa y operativas de SERVIDROGAS, se faculta de variables las cuales son significativas, es lo normal en toda empresa PYME, las falencias hacen parte de un instrumento de mejoramiento, lo cual implica que están las herramientas y procesos que se deben accionar con prontitud para darle solución a las fallas presentadas, ya diseñado un manual de política estable y práctica, ayudando a dar direccionamiento

a los procesos que se requieren darle fortalecimiento para un buen desempeño y rendimiento financiero del ente.

Oportunidades

Análisis:

Las prácticas y manejos de los macro procesos han dado la posibilidad de sostenimiento liquidez financiero, en el tema de funcionalidad en cuanto a la actividad económica enfatizado en el cumplimiento de entregas de mercancía y responsabilidades con la salud humana.

Desenvolviéndose positivamente en los entornos laborales y comerciales para mantener equilibrado y dinamismo en su sistema económico y administrativo.

Fortalezas

Análisis:

SERVIDROGAS se ve respaldada por un gran equipo de trabajo, el cual representa profesionalismo y compromiso hacia el cliente y dando satisfacción a cabalidad en las necesidades presentadas por hospitales públicos y clínicas privadas. Ya que los bienes y servicios prestados por esta empresa se encuentran en un posicionamiento en un nivel aceptable en el mercado competente y en su organización actual mantienen aún vigente la norma de calidad y vigilado bajo entidades de aseguramiento de la salud en los productos e insumos de ventas.

Amenazas

Análisis:

Como en toda empresa como las grandes PYMES están expuestas a enfrentarse con los grandes externos, como lo son los demás mercados competentes dentro de la distribución y abastecimientos de medicamentos e insumos; compitiendo en este entorno donde se manejan licitaciones y solicitudes con entidades públicas manejadas bajo un presupuesto ya diseñado, brindando así sus precios y propuestas para entrar en el proceso de negociación. Por lo cual se ha

visto muy constante los cambios de precios por eventualidades presentes en el país, aún más hoy en día como es la emergencia del Covid 19, donde el mismo gobierno está priorizando la prioridad a la importación que la exportación de productos tan necesarios como lo es el tapabocas diseñados de alta calidad con mayor seguridad. Dejando así mismo al pequeño y mediano empresario sin posibilidades de expandirse en el exterior.

2.4 Plan de Trabajo:

La estructuración de este plan de trabajo se efectúa con los insumos generados del diagnóstico situacional y el apoyo en las referencias bibliográficas consultadas para de esta manera, orientar las acciones a seguir en el proceso de evaluación de las políticas contables de la empresa y poder así proponer ajustes a las mismas, estableciendo las cuentas más representativas de su actividad comercial para dicho cambio, teniendo en cuenta los lineamientos que rige el marco normativo de información financiera.

Una vez se establezca la estructuración del manual de políticas contables, se citara a los encargados del área administrativa de SERVIDROGAS con el fin de presentar el producto final.

Tabla No.12

Plan de Actividades

PLAN DE ACTIVIDADES ESTUDIO DE CASO SERVIDROGAS																
ACTIVIDADES/ MES	JULIO				AGOSTO				SEPTEMBRE							
SEMANA	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	■	■														
ACERCAMIENTO A LA ENTIDAD- DIAGNOSTICO INTERNO - AREA CONTABLE			■													
ANALISIS DE LAS TRANCASIONES CONTABLES DE LA ENTIDAD				■	■	■										
ESTRUCTURACION DE POLITICAS CONTABLES DE LAS CUENTAS MAS REPRESENTATIVAS							■	■	■	■						
DISCUSION Y PRESENTACION DE RESULTADOS											■					
ELABORACION DE CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS													■			

Fuente: Elaboración propia

Capítulo 3

3.1 Materiales y Métodos

Para realizar el estudio de caso se tuvo en cuenta los diferentes métodos existentes para recolectar la información pertinente de la empresa **SERVIDROGAS**, con el fin de llegar al objetivo general, por ello utilizamos el método cualitativo y cuantitativo, donde estas proporcionan la primera vía para recolectar la información pertinente y así poder establecer las cifras que evidencia los puntos más relevantes del estudio y de esta manera arribar a las conclusiones.

De acuerdo a las variables expuestas anteriormente se tiene las diferentes técnicas para la recolección de información, como la observación que permite vigilar las acciones dentro de la empresa con el fin de tener una idea clara en sus actividades diarias, por otro lado, se realizara las entrevistas al área financiera, estructurando un formulario adecuado para recopilar información adicional.

Tabla No.13

Materiales y Métodos

Descripción	Tipo Método De Investigación		Técnica De Estudio		
	Metodo cualitativo	Metodo cuantitativo	Entrevista	Observacion	Recoleccion de Datos
Acercamiento a la entidad- diagnostico interno -área contable		x	x	x	X
Revisión bibliográfica		X			X
Análisis de las transacciones contables de la entidad	X	X	X	X	X
Estructuración de políticas contables de las cuentas más representativas	X	X		X	X
Discusión y presentación de resultados	X		X		
Elaboración de conclusiones y sugerencias	X		X		

Fuente: Elaboración Propia

3.2 Análisis De Resultados

3.2.1 Políticas Modificadas Para La Empresa

Al llevar a cabo el estudio de caso se evidenciaron debilidades relacionadas con el Manual de Políticas Contables, diseñado para la empresa en el año 2.015 entre las que se destacan:

Falta de objetivos y alcance: no hay una identificación de supuestos y postulados básicos a emplear por parte de la empresa para el reconocimiento, medición y revelación de la información financiera. Estos aspectos fueron diseñados y sugeridos para su respectiva implementación como parte del plan de mejoramiento para el Manual de Políticas Contables para SERVIDROGAS.

Teniendo en cuenta lo anterior se propusieron modificaciones a las políticas contables de la empresa, teniendo en cuenta el respaldo dado desde el Párrafo 8 de la Sección 10 del Estándar para Pymes, procedimiento que no tiene efecto retroactivo para el comerciante y va a permitir que los estados financieros que se preparen brinden información más relevante y fiable. En este caso el cambio es voluntario.

Tabla No.14

Políticas NIIF para PYMES

TITULO DE LA POLITICA	REGULACION
Efectivo y sus equivalentes	Sección 7 y 11 del Estándar para Pymes
Cuentas y documentos por cobrar	Sección 8 y 11 del Estándar para Pymes
Arrendamiento Financiero	Sección 20 del Estándar para Pymes
Incobrables o deterioro de valor	Sección 11 del Estándar para Pymes
Inventarios	Sección 13 y 27 del Estándar para Pymes
Pagos anticipados	Sección 2 y 4 del Estándar para Pymes
Propiedad, Planta y equipo	Sección 17 del Estándar para Pymes

Propiedades de Inversión	Sección 16 del Estándar para Pymes
Intangibles	Sección 18 del Estándar para Pymes
Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos	Sección 29 del Estándar para Pymes
Cuentas y documentos por pagar	Sección 11 del Estándar para Pymes
Provisiones	Sección 21 del Estándar para Pymes
Préstamos/Obligaciones	Sección 11 del Estándar para Pymes
Obligaciones bajo arrendamiento financiero	Sección 20 del Estándar para Pymes
Patrimonio	Sección 22 del Estándar para Pymes

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Criterios teóricos a considerar

Entre los criterios tenidos en cuenta para una adecuada elaboración de las políticas contables de las entidades del Grupo 2, se encuentran entre los párrafos 10.3 y 10.8 del Estándar para Pymes, de los cuales se infieren los siguientes requerimientos:

- Elaboración de una lista con todas las clases de transacciones que realiza la entidad en el desarrollo de sus operaciones.
- Identificación de cuáles de esas transacciones son materiales para SERVIDROGAS. La política contable de éstas debe contener el tratamiento específico del Estándar para Pymes. En el manual existente a la fecha de inicio del estudio de caso éste punto no había sido considerado, es así como en el Plan de Mejoramiento se diseña la Política y se hace referencia directa con el Estándar correspondiente.
- Adaptación de las políticas contables de las transacciones que se consideraron no materiales para la entidad acorde al Estándar para Pymes.
- Entendimiento global de la parte operativa de la empresa para luego proceder a la redacción de las políticas para SERVIDROGAS.

- Redacción de las políticas en un lenguaje sencillo y propio del negocio al cual pertenece la empresa objeto de estudio.
- Constancia a la administración de SERVIDROGAS, que éstas políticas deben ser evaluadas al cierre del ejercicio contable 2020 con el fin de determinar el impacto en la preparación, medición y revelación de la información económica del comerciante.

En el documento anexo que contiene las políticas contables de SERVIDROGAS los principales aspectos que debieron tenerse en cuenta al momento de su elaboración fueron los siguientes:

Frente al Contenido de cada política contable

Cada política contable diseñada incluye una **explicación clara y concisa del hecho económico sobre el cual versa y se detalla la clase de transacciones a las cuales aplicar la política en particular.**

Acto seguido, se establecieron los **criterios de reconocimiento, medición y revelación aplicables según el tipo de transacción.** En este sentido, el orden de los asuntos a tratar en las políticas contables diseñadas es el siguiente:

- Introducción o explicación sobre los hechos económicos, transacciones o eventos a los que aplica la contabilidad.
- Criterios de reconocimiento inicial
- Criterios de reconocimiento inicial y posterior

- Criterios de medición en los estados financieros
- Información a revelar sobre la transacción

3.2.3 Caso Específico

A continuación, se establece un paralelo entre una de las políticas existentes en el manual a la fecha de inicio del estudio de caso frente a la propuesta diseñada por el grupo de investigación, la clase que se toma como punto de análisis es el PATRIMONIO

Tabla No. 15

Cuadro Comparativo Versiones de Política

VERSION MANUAL EXISTENTE	VERSION PLAN DE MEJORAMIENTO
Establecer los principios aplicables al Capital Social del señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ Representante Legal de “SERVIDROGAS” conforme a los requerimientos establecidos en las Normas Colombianas de Información Financiera Para Pymes (NCIF).	Establecer los principios de reconocimiento, medición y revelación aplicables al capital del Señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ, propietario del establecimiento SERVIDROGAS
Alcance	Alcance
Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición del capital social de acuerdo con las cuantías establecidas en los estatutos de la entidad.	Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición del capital social del Señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ
Detalle subpolítica	Detalle
Reconocimiento y Medición: El importe del capital se registra por el monto nominal de los aportes sociales del señor Jesús	✓ El capital social se reconocerá como un aumento cuando el Señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ realice aportes a

<p>Antonio Gómez Paz. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.</p> <p>Para el reconocimiento del aumento o disminución del Capital se debe contar con la modificación de los estatutos debidamente aprobados por máximo órgano de la empresa.</p> <p>NOTA: La empresa debe tener presente tres instantes en el momento de reconocer bienes que formen parte del patrimonio y son: pasado, presente y futuro. De acuerdo con la definición del marco conceptual un activo y un pasivo son:</p> <p>Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.</p> <p>Referencia Técnica: Las Sesiones aplicables al capital social son las siguientes: Sesión 3 presentación de estados financieros, Sesión 4 estado de situación financiera, Sesión 5 estado de resultado integral y estado de resultados, Sesión 6 estado de cambio en el patrimonio, Sesión 8 notas a los estados financieros y Sesión 22 pasivo patrimonio.</p> <p>Información a Revelar: La entidad revelara para el Capital Social lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mostrar el movimiento del periodo sobre el que se informa de los aportes sociales de una manera discriminados ✓ Aumentos o disminución del capital social, y otra información que se considere importante. 	<p>la unidad productiva en calidad de unidades monetarias o en bienes que produzcan beneficios económicos a futuro (Sección 22, p.22.7)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los aportes deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir(Sección 22, p.22.8) ✓ SERVIDROGAS, contabilizará los retiros que haga el propietario de bienes o unidades monetarias como una disminución del capital de persona natural a través de la cuenta personal (Sección 22, p.22.9) <p>Medición posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las ganancias serán reconocidas al final del ejercicio contable
--	---

Fuente: Elaboración Propia

Con respecto a éste caso particular, cabe resaltar que el Señor GOMEZ PAZ se formalizó como negocio individual por consiguiente algunos de los aspectos tratados en la política contable encontrada están diseñados para un tipo societario, evidencia de esta

situación se encuentra al momento de leer las expresiones “los estatutos”, “máximo órgano de la empresa” o “representante legal”.

Cuando una persona natural decide formalizar su empresa como negocio individual no es necesario redactar estatutos para radicar en la Cámara de Comercio, al no tratarse de un ente societario tampoco cuenta con máximo órgano de dirección y administración como lo es la Asamblea de socios y tampoco aplica la figura del representante legal.

Al analizar la situación se puede deducir que algunas de las políticas diseñadas en enero del año 2015 no correspondían con la realidad administrativa de SERVIDROGAS, hecho que condujo al estudio y desarrollo de éste estudio de caso.

Como plan de mejoramiento específico para esta partida se propuso manejar los retiros que realiza el propietario como una disminución directa del patrimonio a través de la cuenta personal, obteniendo como resultado al momento de preparar su información financiera un impacto directo en la sección del patrimonio. Finalmente esta política aplicada con este criterio permitirá representar la sección del patrimonio de SERVIDROGAS de forma relevante y fiable en el Estado de Situación Financiera.

3.3 Sugerencias

De acuerdo al estudio de caso que se realizó se establece las diferentes recomendaciones al área contable y administrativa:

- De acuerdo a la normatividad vigente se recomienda que la entidad continúe con el proceso de implantación de NIIF en su sistema contable, dado que la información se mucho más fiable en cuanto a los usuarios se

refiere y de esta manera facilita la generación de sus estados financieros ya que se evidencia falencias y complicaciones en su generación.

- Por otro lado, se sugiere a SERVIDROGAS que mantenga en constante actualización de su Manual de Políticas Contables dado que la norma es cambiante y de esta manera permite que el contador o la persona encargada de preparar sus estados financieros tenga una estructuración base para su respectiva posteridad.
- De acuerdo a lo anterior se recomienda a la persona encargada de elaborar los estados financieros tenga en cuenta las políticas contables de tal manera que éstos no sean manipulados.
- El personal que se contrate tenga la experiencia y conocimiento suficiente para el desempeño de sus labores, principalmente en el área contable, para no generar costos adicionales, adicional a ello brindar capacitaciones al personal de este departamento con el fin de contar con un alto nivel de profesionalismo.

3.4 Conclusiones

Al culminar el estudio de caso y en consideración al cumplimiento de los objetivos propuestos, se denota la necesidad de reconstruir y sugerir los cambios y ajustes que se requieren en el diseño de un manual de políticas, tanto para la reorganización como la estipulación de orden cronológico en los procesos contables y financieros y las demás áreas relacionadas con la operatividad contable y administrativa.

Se requiere definir las responsabilidades para funciones totalmente recargadas en un solo cargo, y sugerir la reorganización de las áreas y aplicar nuevos modelos de un manual

tanto para funciones como para los cargos y estas así trabajen de la mano para mejorar y rendir a un buen tipo de entrega en la información visualizada por los usuarios en un menor tiempo y exacto.

3.5. Referencias Bibliográficas

Baqueros D & Rodríguez J (2014). Políticas Contables de la Empresa Transportes Gayco

S.A.S. para la aplicación de las NIIF Para Pymes. (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia Facultad De Ciencias Económicas, Administrativas Contables, Programa Contaduría Pública, Villavicencio. Recuperado de:

[https://Repository.Ucc.Edu.Co/Bitstream/20.500.12494/13070/1/2014_Políticas_Co
ntables_Empresa_.Pdf](https://Repository.Ucc.Edu.Co/Bitstream/20.500.12494/13070/1/2014_Políticas_Co
ntables_Empresa_.Pdf)

Contreras L. (2014), Propuesta de un Modelo de Políticas Contables Iniciales como

resultado del Proceso de Convergencia a NIC-NIIF en una empresa colombiana

Comercializadora de Productos Ópticos, Clasificada En El Grupo 1. (Tesis de

pregrado) Universidad Militar Nueva Granada Facultad de Ciencias Económicas

Programa de Contaduría Pública Bogotá, D.C. Recuperado de:

[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12772/Políticas%20Contables%
20DaryContreras.pdf?sequence=1](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12772/Políticas%20Contables%
20DaryContreras.pdf?sequence=1)

Charis & Gasparin (2018). Importancia del Manual de Políticas y Procesos Contables para

las Pymes, bajo el Enfoque COSOIII: Caso Litografía Díaz, (Tesis de pregrado)

Universidad Cooperativa De Colombia, Facultad De Ciencias Administrativas,

Contables y Comercio Internacional, Santa Marta. Recuperado de:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12990/3/201importancia_manual_pol%c3%adticas.pdf

Delgado F. (2018). Manual de Procedimientos y Políticas Contables para la Estación de Servicio Guayaquil.(Tesis de pregrado) Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública Autorizada. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30809/1/MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20Y%20POLITICAS%20CONTABLES%20PARA%20LA%20ESTACION%20DE%20SERVICIO%20GUAYAQUIL.pdf>

Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de 2015. Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información. Departamento Administrativo de la Función Pública. Recuperado de:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Garay J. (2011) La política de inserción internacional de Colombia. En: Revista Nueva Sociedad No231, ISSN: 0251-3552.

https://nuso.org/media/articles/downloads/3753_1.pdf

Ley 1314 de 2009. DIARIO OFICIAL. AÑO CXLIV. N. 47409. 13, JULIO. Sistema Único de Información Normativa. Recuperado de:

<http://www.suin->

[juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255#:~:text=LEY%201314%20DE%202009&text=\(julio%2013\)-.por%20la%20cual%20se%20regulan%20los%20principios%20y%20normas%20de%20responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.](http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255#:~:text=LEY%201314%20DE%202009&text=(julio%2013)-.por%20la%20cual%20se%20regulan%20los%20principios%20y%20normas%20de%20responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.)

- Maya, J D (2020), Elaboración y/o Actualización de Políticas Contables. Revista Actualicese.com, Edición N.º106; Agosto de 2020.ISSN 2539-5408.
<https://actualicese.com/politicas-contables/>
- Mejía, J.F (2018). Especiales Estándares Internacionales las Políticas Contables bajo Estándares Internacionales. Revista Actualicese.com. Agosto. ISSN 978-958-8515-97-7. <https://actualicese.com/especial-estandares-internacionales-politicas-contables/>
- IASB (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Reino Unido. ISBN: 978-1-907026-35-5.
Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Pulgarín Giraldo, H., & Cano Pabón, J. A. (2000). Historia de la contabilidad pública en Colombia. Contaduría, (37), 87-125. ISSN 01204203. Recuperado de:
<http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/5311>
- Rendón A., Macías A. & Guerrero C. (2018). Diseño de un Manual de Políticas Contables en relación a las NIIF para Pymes en los Instrumentos Financieros Caso Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en la Empresa Solservis Transportes S.A.S.(tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Programa de Contaduría Pública. Bogotá D.C. Recuperado de:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7422/7/2019Rendon20y20Guerrero_Políticas20contables_Instrumentos20Financieros_Cuentas.pdf

Ruiz M. & Cárdenas M. (2018). Diseño de políticas contables para las cuentas del activo en la empresa Pastos y Leguminosas S.A. bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. (Tesis de pregrado). Universidad de los Llanos Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Economía y Finanzas Programa de Contaduría Pública Villavicencio. Recuperado de:

<https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/733/1/INFORME%20FINAL%20POLITICAS%20CONTABLES%20PYL%20BAJO%20NIIF.pdf>.

Torres R. & Moran G. (2013). Elaboración de un manual de procedimientos y políticas contables para la compañía constructora HONORCOMPANY S.A del Cantón Milagro. (Tesis de pregrado) Universidad Estatal de Milagro, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales. Milagro, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/824>

PRODUCTO FINAL

EMPRESA

SERVIDROGAS

Año 2.020

POLÍTICAS

CONTABLES

1.1 Manual de políticas contables

Este documento incluye las intenciones o acciones generales de la administración que es probable que se presenten en determinadas circunstancias económicas, administrativas y financieras en el giro ordinario del negocio o actividad mercantil. Las políticas escritas en éste manual establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos del empresario, según convenga a las condiciones particulares del comerciante.

1.2 Objetivo del manual de políticas

- a) Presentar una visión de conjunto de las operaciones de la entidad para administrarla en forma adecuada.
- b) Precisar expresiones generales para llevar a cabo acciones que deben realizarse según el tipo de transacción que se presente.
- c) Orientar e informar al personal involucrado.
- d) Facilitar la descentralización al suministrar a los niveles intermedios lineamientos claros a seguir en la toma de decisiones.

- e) Servir de base para un constante y efectivo registro de los hechos económicos que surgen producto del desarrollo del objeto social del comerciante.

1.3 Importancia del manual de políticas

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el criterio establecido en materia contable.

La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

1.4 Ventajas de los manuales de políticas

- a) Las políticas escritas requieren que los administradores piensen a través de sus cursos de acción y predeterminen que acciones se tomarán bajo diversas circunstancias.
- b) Se proporciona un panorama general de acción para muchos tipos de operaciones, y solamente las transacciones poco usuales requieren la atención del propietario del establecimiento comercial.
- c) Se proporciona un marco de acción dentro del cual el personal conoce donde consultar las dudas que surjan.
- d) Las políticas escritas ayudan a asegurar un equitativo reconocimiento y medición de las transacciones.
- e) Las políticas escritas generan seguridad de comunicación interna en todos los niveles.

f) El manual de políticas es fuente de conocimiento inicial, rápido y claro, para la toma de decisiones.

2. MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Misión de la empresa

Somos una organización distribuidora de insumos reactivos y equipo para laboratorio clínico, medicamento y dispositivos médicos, con base en el compromiso, brinda servicio, bienestar y calidad de vida para la comunidad.”

Visión de la empresa

“ EN EL 2025, SERVIDROGAS será una empresa reconocida y fortalecida en el departamento del Cauca por su calidez y calidad en todo lo que hagamos.”

Descripción de la empresa

La empresa SERVIDROGAS creada mediante matricula mercantil el 30 de agosto del 2002 brinda los servicios de comercialización de medicamentos, laboratorio clínico, área diagnóstica, banco de sangre e industria servicio de osteosíntesis, servicio de material médico quirúrgico y suministros hospitalarios: ropas desechables para pacientes y médicos, y ropas blancas.

Así mismo recurso tecnológico laboratorio clínico, con el fin de satisfacer las necesidades específicas de cada uno de los clientes, de acuerdo al nivel de complejidad y a la cantidad y calidad de pruebas realizadas mes a mes, Servidrogas ofrece un portafolio amplio de equipos de laboratorio.

SERVIDROGAS es representante y distribuidor directo de la casa comercial ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT, empresa líder en la comercialización de reactivos, insumos, Tecnología y servicios para laboratorio en el área diagnóstica, banco de sangre e industria, por lo que cuenta con la capacidad de implementar un laboratorio clínico del nivel de complejidad que la entidad requiera.

EXPERIENCIA: SERVIDROGAS existe hace más de 30 años en el mercado y está inscrita en el registro de proponentes y de cámara y comercio, dicho certificado otorga la capacidad de contratación, con entidades públicas y privadas. Se encuentra en la capacidad de prestar servicios farmacéuticos integrales, requeridos por las diferentes entidades públicas y privadas de la región.

2.1 Manual de políticas contables

El paso inicial para la preparación del presente "manual de políticas", es determinar lo que se desea lograr. Una vez determinados los objetivos se determinarán por escrito, la principal razón de la elaboración del presente manual es para que el comerciante JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ, obtenga mejores resultados en el registro de las operaciones, para la obtención de información razonable y fiable. Por ello se iniciará detallando los elementos del contenido del manual, manteniendo la estructura idónea e integrando apropiadamente las políticas para cada uno de los estados financieros y para los elementos que los componen.

2.1.1 Introducción

El Señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por

parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros. Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por el propietario en calidad de administrador de la empresa, el contador del establecimiento y el grupo de estudiantes que realizan el estudio del caso, de esta manera se procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.

2.1.2 Objetivo del manual

El manual de políticas contables de la empresa SERVIDROGAS tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable para las principales partidas que forman parte de los estados financieros, así como su estructura, organizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.1.3 Alcance del manual

El presente manual define las políticas contables para:

- a) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- b) La preparación y presentación de los estados financieros.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

2.1.4 Políticas contables generales

La empresa SERVIDROGAS, para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la

información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

1. Adopción de la Normativa Contable aplicable

SERVIDROGAS, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2015.

La gerencia es la principal responsable en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

2. Supuestos contables

SERVIDROGAS para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

SERVIDROGAS, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la

empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

3. Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de SERVIDROGAS, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

SERVIDROGAS, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. Características cualitativas

SERVIDROGAS, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el

cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

5. Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

6. Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

SERVIDROGAS presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

SERVIDROGAS elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

El Señor Gómez presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES SERVIDROGAS, presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
- d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

2.1.5 Políticas contables para la preparación y presentación de estados financieros

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el *Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas de información financiera NIIF grupo 2* incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2015 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) –IASB– y las enmiendas realizadas por redacción.

Las estimaciones y los criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. SERVIDROGAS efectúa estimaciones y supuestos al respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, aunque se espera que sean muy cercanos.

En cuanto a las estimaciones y los supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de SERVIDROGAS están: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión por deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los

instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias¹.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran ulteriormente y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en la sección 2 Para la presentación de los estados financieros se toman como base las secciones 3 a 8, además de las secciones 10 y 32

Se presume que la empresa continuará funcionando. Si hubiese algún indicio de que la empresa no va a continuar como negocio en marcha, se dejará de aplicar este conjunto de políticas contables y, en su lugar, se elaborarán unas políticas especiales basadas en el Anexo 5 incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2101 del 22 de diciembre de 2016, normas para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha.

SERVIDROGAS evalúa su continuidad cada año teniendo en cuenta las siguientes variables:

- a. Desempeño financiero de años anteriores y proyecciones para los siguientes.
 - b. Situación legal, fiscal, de mercado y de economía nacional.
-

- c. Expectativas de los socios sobre rendimientos.
- d. Cualquier otra situación que pueda afectar la continuidad del negocio.

1. ACTIVO

a) Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.(Sección 7, p.7.2)
- ✓ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.(Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.(Sección4, p.4.5,d)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al

efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

- ✓ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

b) Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Medición inicial

- ✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). SERVIDROGAS considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por

cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.(Sección 11, p.11.20)
- ✓ Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que SERVIDROGAS, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)
- ✓ En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

c) Políticas contables para las cuentas por cobrar bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- ✓ Se reconocerá una cuenta por cobrar, por los derechos que resulten de otorgar en arrendamiento financiero, bienes a terceros, a un plazo contractual establecido.
- ✓ SERVIDROGAS, reconocerá en su estado de situación financiera los activos

que mantenga en arrendamiento financiero como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión bruta en el arrendamiento será la suma de: los pagos mínimos a recibir por el arrendador bajo un arrendamiento financiero y cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador. (Sección 20, p.20.17)

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá en la cuenta por cobrar, los costos directos iniciales, es decir, los costos directamente atribuibles a la negociación del arrendamiento.(Sección20, p.20.18)

Medición posterior

- ✓ Se registrarán los pagos relativos al período del arrendamiento, aplicándolos contra la inversión bruta, con el propósito de reducir tanto el principal como los ingresos financieros no ganados. (Sección 20, p.20.19).
- ✓ Se revelará al final del período sobre el que se informa, la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar en esa misma fecha, para el plazo correspondiente al arrendamiento y los ingresos financieros no ganados. (Sección 20, p.20.23)

d) Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición inicial

- ✓ Al final de cada período sobre el que se informa, SERVIDROGAS, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)

- ✓ Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar.(Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

- ✓ Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, SERVIDROGAS revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)
- ✓ En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

e) Políticas contables para la cuenta de inventarios

Los inventarios se valoran al cierre del período al menor entre el costo o el valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros; menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que se registran los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presentan incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, SERVIDROGAS lo reconoce como gasto.

f) Políticas contables para la cuenta de pagados anticipados

Medición inicial

- ✓ Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.
- ✓ Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo.(Sección 2, p.2.46)

- ✓ La cuenta de pagos anticipados ó gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.(Sección 4, p. 4.5)

Medición posterior

- ✓ Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.(Sec. 2, p.2.47)
- ✓ Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- ✓ Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.
- ✓ En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importe de los desembolsos reconocidos durante el período.

g) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- ✓ La empresa SERVIDROGAS, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4).

Medición Inicial

- ✓ SERVIDROGAS medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17,p.17.9 y 17.10).
- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- ✓ Si JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición ò no se espera

obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

(Sección 17, p.17.27)

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)
- ✓ Revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)
 - La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
 - El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
 - Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21)
- ✓ El comerciante podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

Método lineal

Método de unidades de producción

Método decreciente

Método de años dígitos

- ✓ Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS registrará una pérdida por deterioro para una propiedad,

planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ SERVIDROGAS realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ SERVIDROGAS considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

El valor del mercado ha disminuido

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera

Tasa de interés del mercado se han incrementado

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico

Cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ Evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

(Sección 27, p.27.29)

- ✓ Reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)
El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.

La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGA reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuera menor.

(Sección 20, p.20.9)

- ✓ Reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.

(Sección 20, p.20.9)

- ✓ Calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.(Sección 20, p.20.10)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11)
- ✓ SERVIDROGAS., distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)
- ✓ SERVIDROGAS depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición (Sección 20 p.20.12)
- ✓ Deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento. (Sección 20 p.20.12)
- ✓ Evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor. (Sección 20 p.20.12)
- ✓ Revelará sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento

financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.13 y 20.14 (Sección17,p.17.31))

El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando

El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.

La base de medición utilizada

La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Propiedad, planta y equipo otorgado bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá en su estado de situación financiera la propiedad, planta y equipo (distinto de terrenos y edificios) que posee en arrendamiento financiero, como una cuenta por cobrar equivalente al valor de la inversión bruta descontada a la tasa de interés implícita del arrendamiento. (Sección 20, p.20.17)
- ✓ SERVIDROGAS reconocerá como inversión bruta los pagos mínimos a recibir y cualquier valor residual. (Sección 20, p.20.17)

- ✓ Incluirá en su cuenta por cobrar por arrendamiento financiero de una propiedad, planta y equipo los costos directos iniciales los cuales reducirán el importe de ingresos reconocidos a los largo del plazo de arrendamiento.

Medición posterior

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá los ingresos de manera que refleja una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión. (Sección 20, p.20.19)
- ✓ Aplicará contra la inversión bruta los pagos del arrendamiento relativos al período contable que se presenten, los cuales reducirán tanto el principal como los ingresos no devengados, excluyendo los costos por servicios. (Sección 20, p.20.19)
- ✓ Revelará sobre propiedad, planta y equipo otorgada en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.23 (Sección17, p.17.31))
- ✓ Una conciliación entre la inversión bruta del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar al final del período contable que se informa y para los plazos de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años;
- ✓ Los ingresos no ganados
- ✓ Descripción de los acuerdos del arrendamiento establecidos en el contrato

h) Políticas contables para la cuenta de propiedades de inversión

Medición inicial

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá como propiedades de inversión:

terrenos o edificios que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas. (Sección 16, p.16.2)

- ✓ Reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado. (Sección 16, p. 16.3)
- ✓ SERVIDROGAS contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo. (Sección 16, p.16.4)
- ✓ Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. (Sección 16, p.16.5)

Medición posterior

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ Reconocerá en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ Reconocerá la propiedad de inversión al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago de la compra de la propiedad se aplaza más allá de los términos normales de crédito. (Sección 16, p.16.5)
- ✓ Contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo,

cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias. (Sección 16, p.16.8 y 16.9)

- ✓ Revelará para las propiedades de inversión que posea, la información siguiente: (Sección 16, p.16.10)
 - La forma empleada para determinar la valoración del valor razonable de las propiedades de inversión.
 - Si la valoración del valor razonable está basada por una tasación hecha por un tasador independiente.
 - Importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, cobro de los ingresos o recursos obtenidos por su disposición.
 - Obligaciones contractuales contraídas por propiedades de inversión
 - Una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del período contable que se informa que muestre: ganancias o pérdidas por ajustes al valor razonable, transferencia de propiedades de inversión a propiedad, planta y equipo, otros cambios.

i) Políticas contables para la cuenta de intangibles

Medición inicial

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. (Sección 187, p.18.4)
- ✓ SERVIDROGAS LA ESTANCIA medirá inicialmente un activo intangible al

costo. (Sección 18, p.18.9)

- ✓ Medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (Sección 18, p.18.10)
- ✓ Medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe. (Sección 18, p.18.12)
- ✓ Medirá un activo intangible al valor razonable, cuando este ha sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ Medirá al valor en libros del activo entregado, un activo intangible adquirido a cambio de uno o varios activos o una combinación de activos monetarios y no monetarios, solo si la transacción no posee carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ Reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente. (Sección 18, p.18.14)

Medición posterior

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y

pérdida por deterioro de valor. (Sección 18, p.18.18)

- ✓ Reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años. (Sección 18, p.18.19 y 18.20)
- ✓ Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil. (Sección 18, p.18.21)
- ✓ Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ Utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo. (Sección 18, p.18.23)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo. (Sección 18, p.18.26)
- ✓ Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al

principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período. (Sección 18, p.18.27)

Deterioro del valor de un activo intangible

Medición inicial

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZN reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ Realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ Considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera

Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existe indicios que el activo posee deterioro del valor. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ Evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ Reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la información del importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas. (Sección 27, p.27.32)

j) Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

SERVIDROGAS reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la

entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9)

SERVIDROGAS reconocerá:

a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta los momentos procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22)

2. PASIVO

a) Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ SERVIDROGAS., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ SERVIDROGAS medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ SERVIDROGAS medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada

período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

- ✓ Reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ Revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ SERVIDROGAS dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)
- ✓ SERVIDROGAS revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

b) Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p21.4)

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- ✓ Medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- ✓ Medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- ✓ SERVIDROGAS utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7)
- ✓ SERVIDROGAS reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)
- ✓ SERVIDROGAS evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección

21, p.21.11)

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.
(Sección 21, p.21.11)
- ✓ SERVIDROGAS reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.(Sección 21,p.21.11)
- ✓ SERVIDROGAS revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).

Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.

Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe

Importe de reembolsos de terceros esperados

c) Políticas contables para la cuenta de préstamos

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)
- ✓ Cuando SERVIDROGAS realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Si SERVIDROGAS acuerda una transacción de financiación, medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- ✓ SERVIDROGAS, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ Revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo

financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

- ✓ Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

d) Políticas contables para la cuenta de obligaciones bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá una obligación bajo la figura de arrendamiento financiero en su estado de situación financiera. (Sección 20, p.20.9)
- ✓ Medirá inicialmente al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos acordados, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9)
- ✓ El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento deberá calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, sino se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10)

Medición posterior

- ✓ SERVIDROGAS repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11)
- ✓ SERVIDROGAS distribuirá la carga financiera (intereses) a cada período a lo

largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)

- ✓ Deberá revelar en las notas el importe en libros, es decir el costo menos los desembolsos incurridos en el período contable y realizar una descripción de los acuerdos generales acordados en el contrato, entre otros aspectos de importancia como plazo, tasa de interés, entre otros (Sección 20, p.20.13)

3. PATRIMONIO

a) Políticas contables para la cuenta de capital social

Medición inicial

- ✓ El capital social se reconocerá como un aumento cuando el Señor JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ realice aportes a la unidad productiva en calidad de unidades monetarias o en bienes que produzcan beneficios económicos a futuro (Sección 22, p.22.7)
- ✓ Los aportes deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir (Sección 22, p.22.8)
- ✓ SERVIDROGAS, contabilizará los retiros que haga el propietario de bienes o unidades monetarias como una disminución del capital de persona natural a través de la cuenta personal (Sección 22, p.22.9)

Medición posterior

- ✓ Las ganancias serán reconocidas al final del ejercicio contable

2.1.6 Políticas contables para la preparación del estado de resultados integrales

a) Políticas contables para la cuenta de Ingresos

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá ingresos por actividades ordinarias siempre que

sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la unidad productiva, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.(Sección 2, p.2.27)

- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)
- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- ✓ Siempre que el pago de una venta a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- ✓ Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)
- ✓ SERVIDROGAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))

- ✓ JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 ,p.23.30)

b) Políticas contables para la cuenta de costos de venta

- ✓ En el caso de las mercancías vendidas, el costo de venta se medirá por el valor que arroje el método de valuación según el sistema de información que para tal efecto tiene implementado el comerciante (promedio ponderado)

c) Políticas contables para la cuenta de gastos

- ✓ SERVIDROGAS reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- ✓ Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- ✓ SERVIDROGAS optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

1. Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5, p.5.11 (a))
2. Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Si SERVIDROGAS opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, pg. 5, 11

(b))

- ✓ Servidrogas reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2)

2.1.7 Cambios en políticas contables

SERVIDROGAS contabilizará los cambios de políticas contables de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).

b) Cuando JESUS ANTONIO GOMEZ PAZ haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, pg 10, 11).

c) Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva.(Sección 10,p.10.12).

d) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

i. La naturaleza del cambio en la política contable

ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros

afectada.

iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

Elaborado por. _____

Aprobado por. _____

Fecha de autorización del manual de políticas contables: _____