

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A



**Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera Grupo 2 de la
empresa Lubricantes Antioquia**

Paola Andrea Gutiérrez Acevedo

Daniela Taborda Noreña

Contaduría Pública

Asesora temática - Alba Lucia Galvis Gómez, Asesora metodológica Milena Velandia
Tamayo

Universidad Cooperativa de Colombia Sede Pereira – Cartago

Noviembre de 2020

Notas de Autor

Paola Andrea Gutiérrez Acevedo, Programa de Contaduría Pública

Pereira, Risaralda

Universidad Cooperativa de Colombia Sede Pereira

La correspondencia relacionada con este escrito debe ser enviada a:

paola.gutierrez@campusucc.edu.co

Introducción.

La Contabilidad en los últimos años ha evolucionado y se ha globalizado de tal forma que los países han adoptado la aplicación de las normas internacionales de información financiera, Por esta razón las IASB (NicNIIF, 2006) (junta de normas internacionales de Contabilidad) se han encargado de desarrollar y aprobar las normas internacionales de Información Financiera con el fin de que no se presenten dificultades.

Las NIIF son guías para la realización de estados financieros, en donde quienes las aplican deben tener pleno conocimiento y de esta manera permitir que la información presentada sea comprensible para todos los usuarios que deseen revisarlas, los estados financieros para estos tiempos implican gran impacto para las compañías.

Como objetivo implementar las políticas contables de la empresa Lubricantes Antioquia bajo la norma internacional de información financiera – NIIF, para pequeñas y medianas empresas del grupo 2 para Pymes, para cada política que manejara la empresa Lubricantes de Antioquia. Teniendo en cuenta que es una Empresa con una información detallada, clara y veraz; mostrando fielmente como está compuesta esta entidad como son sus activos, pasivos y patrimonio de manera detallada nuestro objetivo para la elaboración del ESFA, y el de la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES, Lubricantes Antioquia S.A, cumple con las etapas de reconocimiento y medición para realizar los ajustes en el activo, pasivo y patrimonio para que cumpla con los requisitos bajo NIIF y sea más verídica y transparente para los usuarios de la información financiera. Es así como Lubricantes Antioquia S.A. toma los saldos iniciales bajo PCGA, reclasifica y ajusta los datos bajo los criterios de las NIIF, para hacer esto determinamos unas políticas contables claras y que cumplieran con todos los estándares internacionales. Se analizó la información financiera con corte al 31 de diciembre del 2014, con estos datos se han realizado las pertinentes reclasificaciones y los adecuados ajustes que permitieran conocer los saldos reales del estado de situación financiera de la compañía cumpliendo con las normas vigentes. Como resultado final se obtiene un ESFA bajo NIIF y se elaboran las correspondientes notas aclaratorias a los movimientos de cada partida obteniendo información clara a la hora de su interpretación.

Abstract.

Accounting in recent years has evolved and globalized in such a way that countries have adopted the application of international financial reporting standards. For this reason, the IASB (International Accounting Standards Board) have been in charge of developing and approving International Financial Reporting Standards in order to avoid difficulties.

The IFRS are guides for the realization of financial statements, where they must be applied with full knowledge and in this way allow the information presented to be understandable for all users who wish to review them, the financial statements for these times imply great impact for companies. .

The objective of implementing the accounting policies of the company Lubricantes Antioquia under the international financial information standard - IFRS, for small and medium-sized companies of group 2 for SMEs, for each policy that the company Lubricantes de Antioquia manages. Taking into account that it is a Company with detailed, clear and truthful information; Faithfully showing how this entity is composed, such as its assets, liabilities and equity in detail, our objective for the preparation of the ESFA, and the application of the international financial reporting standards IFRS for SMEs, Lubricantes Antioquia SA, complies with the stages of recognition and measurement to make adjustments in assets, liabilities and equity so that it complies with the requirements under IFRS and is more truthful and transparent for users of financial information. This is how Lubricantes Antioquia S.A. takes the initial balances under GAAP, reclassifies and adjusts the data under IFRS criteria, to do this we determine clear accounting policies that comply with all international standards. The financial information was analyzed as of December 31, 2014, with these data the corresponding reclassifications and appropriate adjustments have been made to allow knowing the actual balances of the company's statement of financial position, complying with current regulations. As a final result, an ESFA is obtained under IFRS and the corresponding explanatory notes are prepared for the movements of each item, obtaining clear information at the time of its interpretation.

Palabras clave.

IASB, NIIF, Políticas contables, Pymes.

Keywords.

IASB, NIIF, Accounting politics, Smes.

Tabla de Contenido.

Introducción.....	2
Abstract.....	3
Palabras clave.....	4
Keywords.....	4
Planteamiento Del Problema.	17
Objetivos	18
Objetivo general.....	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación.....	19
Marco De Referencia.....	19
Marco Teórico.	19
Ley 1314 de 2009 (Convergencia a las NIIF)	20
Decreto 2706 de 2012 (Empresas del grupo III)	21
Decreto 2784 de 2012 (Empresas del grupo I)	21
Decreto 1851 del 2013	22
Decreto 3019 de 2013 (Modificación Marco Técnico Normativo Grupo III)	22
Decreto 3022 de 2013 (Empresas del grupo II - PYMES)	23
Decreto 3024 de 2013 (Modificación del Decreto 2784 de 2012)	23
Decreto 2129 de 2014	24
Decreto Único reglamentario 2420 de 2015	24
Metodología.....	24
Manual De Políticas Contables Lubricantes De Antioquia.	25
Definición	25
Objetivo Del Manual	25
Propósitos.	26
Alcance.....	26

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Responsables.....	27
Actualización	28
Usuarios	29
Fecha De Vigencia.	29
Marco Conceptual Para Políticas Contables	29
Objetivos de la información contable y los estados financieros.....	30
Objetivo.....	30
Alcance.....	30
Política Contable	30
Objetivo.....	31
<i>Alcance</i>	31
Política Contable.	31
Responsabilidad de emisores de estados financieros	32
Objetivo.....	32
Alcance.....	32
Esta política cubre a todo el personal que interviene en guisa directa o sea indirectamente en la apreciación de todas las transacciones económicas, la depuración de la notificación contable y la utilidad y universalización de los Estados Financieros de Lubricantes de Antioquia bajo las NIIF.....	32
Política Contable	33
Objetivo.....	34
Alcance.....	34
Reconocimiento de elementos de los estados financieros.....	36
Objetivo.....	36
Alcance.....	36
Política Contable	36
Medición de elementos de los estados financieros.....	38
Objetivo.....	38
Alcance.....	38
Política Contable.	38
Presentación de los estados financieros	39
Objetivo.....	39
Alcance.....	39

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Política Contable	39
Políticas de preparación de los estados financieros	39
Políticas Contables Generales	41
Efectivo y equivalentes.....	41
Instrumentos financieros.	42
Activos Financieros.....	42
Pasivos Financieros.	43
Deterioro de los activos financieros.	43
Costos por préstamos.....	44
Propiedad planta y equipo	45
Inventarios	46
Activos intangibles	46
Deterioro de otros activos.....	49
Ingresos	49
Beneficios a los empleados	50
Provisiones	50
Activos contingentes	51
Reconocimiento de gastos y costos.....	52
Impuesto a las ganancias.....	52
Efectivo y Sus Equivalentes	53
Objetivos.	53
Normas Aplicables.....	53
Alcance.....	53
Definiciones.....	54
Equivalentes al efectivo (inversiones a la vista):	54
Efectivo restringido	54
Clases de efectivo restringidos.....	54
Efectivo restringido de naturaleza legal	54
Efectivo restringido por propósito	54
Reconocimiento	54
Medición Inicial	55
Medición Posterior	55

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Presentación Y Revelación	55
Controles Contables	55
Entrada En Vigencia.....	56
Información General	56
Obligaciones Con Entidades Financieras – Sección 11 Y 20	56
Introducción	56
Objetivos	56
Alcance.....	56
Definiciones.....	57
Políticas Contables Generales	57
Reconocimiento	57
Medición Inicial	57
Medición Posterior.....	57
Presentación Y Revelaciones.....	58
Controles Contables	58
Entrada En Vigencia.....	58
Información General	58
Referencia Técnica	58
Cuentas Por Cobrar – Sección 11 Y 12	59
Objetivos	59
Alcance.....	59
Definiciones.....	60
Política Contable General	60
Cuentas por cobrar a clientes (cartera y manifiestos por facturar) Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de Lubricantes de Antioquia.....	60
Cuentas por cobrar a empleados	61
Cuentas por cobrar a terceros.....	61
Impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)	62
Reconocimiento Y Medición Inicial	62
Medición Posterior.....	62
Cuentas por Cobrar a Clientes	62
Cuentas por cobrar a Empleados.....	63

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Cuentas por cobrar a Terceros y Socios.....	63
Impuestos Y Contribuciones Por Cobrar Al Estado (Anticipos o Saldos a Favor)	63
Retiro Y Baja En Cuentas:	64
Deterioro De Cartera.....	64
Evaluación De Las Cuentas Por Cobrar	65
Evaluación De Las Cuentas Por Cobrar	65
Análisis Individual.....	65
Análisis Grupal.....	65
Controles Contables:	66
Entrada En Vigencia.....	66
Información General	66
Referencia Técnica:	67
Cuentas Y Documentos Por Pagar– Sección 11 Y 12.....	67
Introducción.....	67
Objetivos	67
Alcance.....	67
Definición	67
Política Contable General.....	68
Reconocimiento	68
Medición Inicial.....	68
Medición Posterior.....	69
Presentación Y Revelaciones	69
Controles Contables	69
Entrada En Vigencia.....	70
Información General	70
Referencia Técnica	70
Conclusiones	70
Gastos Pagados Por Anticipado – Sección 18.....	71
Introducción.....	71
Objetivo.....	71
Alcance.....	71
Política Contable General.....	71
Reconocimiento Y Medición.....	72

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Amortización	72
Retiro O Baja En Cuentas.....	73
Presentación Y Revelación	73
Controles Contables	74
Referencia Normativa	74
Definiciones.....	74
Cuentas Y Documentos Por Pagar– Sección 11 Y 12.....	74
Introducción	74
Objetivos	75
Alcance.....	75
Definición	75
Política Contable General	76
Reconocimiento	76
Medición Inicial	76
Medición Posterior.....	76
Presentación Y Revelaciones	76
Controles Contables	77
Entrada En Vigencia.....	77
Información General	77
Referencia Técnica	78
Conclusiones	78
Gastos Pagados Por Anticipado – Sección 18	79
Introducción	79
Objetivo.....	79
Alcance.....	79
Política Contable General	79
Reconocimiento Y Medición.....	80
Amortización	80
Retiro O Baja En Cuentas.....	81
Presentación Y Revelación	82
Controles Contables	82
Referencia Normativa	82
Definiciones.....	82

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Gastos Prepagados – Sección 1 Y 2	83
Introducción	83
Objetivo.....	83
Alcance.....	84
Definiciones.....	84
Política Contable General	84
Reconocimiento Y Medición.....	84
Reconocimiento y medición inicial	84
Amortización	85
Retiro O Baja En Cuentas.....	85
Presentación Y Revelación	86
Controles Contables	86
Entrada En Vigencia.....	87
Información General	87
Referencia Técnica	87
Inversiones Secciones 9, 11 Y 14	87
Introducción	87
Objetivo.....	87
Alcance.....	88
Política Contable General	88
Reconocimiento Y Medición.....	88
Reconocimiento inicial	88
Retiro y baja en cuenta.....	88
Presentación Y Revelación	88
Controles Contables	89
Referencia Normativa	89
Definiciones.....	89
Beneficios A Empleados – Sección 28	90
Introducción	90
Objetivo.....	90
Alcance.....	90
Política Contable General	91

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Reconocimiento Y Medición.....	91
Reconocimiento	93
Medición	93
Presentación Y Revelaciones	94
Controles Contables	94
Referencia Normativa	95
Glosario	95
Propiedad, Planta Y Equipo – Sección 17	95
Introducción	95
Objetivo.....	96
Responsabilidades.....	96
Normas Aplicables.....	96
Definiciones.....	97
Aplicación De Política	100
Reconocimiento	101
Medición	101
Medición Inicial	102
Medición del costo	102
Medición Posterior	103
Depreciación	103
Importe depreciable y periodo de depreciación	103
Método de depreciación	105
Deterioro	105
Identificación de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo:	106
Otras Consideraciones De La Política	106
Baja en cuentas	106
Revelaciones	107
Entrada En Vigencia.....	107
Información General	108
Ingresos De Actividades Ordinarias – Sección 23	108
Introducción	108
Objetivo.....	108
Normas Aplicables.....	108

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Alcance.....	109
Definiciones.....	109
Ingreso ordinario.....	109
Valor razonable.....	109
Valor presente.....	110
Política Contable General.....	110
Reconocimiento.....	110
Ventas de bienes.....	110
Prestación de servicios:.....	110
identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias.....	110
prestación de servicios.....	110
Medición Inicial.....	111
Intercambio De Bienes O Servicios.....	112
Presentación Y Revelaciones.....	113
Controles Contables.....	113
Entrada En Vigencia.....	113
Información General.....	114
Conclusiones.....	114
Provisiones Y Contingencias – Sección 21.....	114
Introducción.....	114
Objetivo.....	115
Alcance.....	115
Definiciones.....	115
Política Contable General.....	116
Reconocimiento Y Medición.....	117
Provisiones.....	117
Medición inicial.....	119
Medición posterior.....	119
Litigios y demandas.....	119
Reembolsos.....	120
Retiro y baja en cuentas.....	120

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Pasivos Contingentes	121
Activos Contingentes.....	121
Presentación Y Revelación	122
Objetivos De Los Controles Contables.....	124
Entrada En Vigencia.....	124
Información General	125
Referencia Técnica	125
Presentación De Estados Financieros – Sección 3	125
Introducción	125
Objetivo.....	125
Alcance.....	125
Definiciones.....	126
Presentación Razonable	126
Cumplimiento Con La Niif Para Las Pymes	126
Hipótesis De Negocio En Marcha	127
Frecuencia De La Información	128
Uniformidad En La Presentación	128
Información Comparativa.....	129
Materialidad (Importancia Relativa) Y Agrupación De Datos	129
Conjunto Completo De Estados Financieros	129
Identificación De Los Estados Financieros	130
Controles Contables	131
Entrada En Vigencia.....	131
Información General	131
Referencia Técnica	131
Estado De Resultado Integral Y Estado De Resultados – Sección 5	132
Introducción	132
Objetivo.....	132
Alcance.....	132
Definiciones:.....	132
Presentación Del Resultado Integral Total	133
Enfoque De Un Único Estado	133
Requerimientos Aplicables.....	135

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Controles Contables	136
Entrada En Vigencia.....	136
Información General	136
Referencia Técnica	136
Conclusiones	136
Estado De Flujos De Efectivo – Sección 7 Y Sección 11.....	138
Introducción	138
Objetivos	138
Alcance.....	139
Definiciones.....	139
Política Contable General	140
Reconocimiento Y Medición.....	140
Medición Inicial	142
Medición Posterior.....	143
Presentación Y Revelación	143
Controles Contables	146
Entrada En Vigencia.....	146
Información General	147
Referencia Técnica	147
Conclusiones	147
Estado De La Situación Financiera – Sección 4	148
Introducción	148
Objetivos	148
Alcance.....	148
Definiciones.....	148
Información A Presentar En El Estado De Situación Financiera	149
Distinción Entre Partidas Corrientes Y No Corrientes.....	150
Activos corrientes.....	150
Pasivos corrientes	151
Ordenación Y Formato De Las Partidas Del Estado De Situación Financiera	151
Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas	152
Controles Contables	153

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Entrada En Vigencia.....	153
Información General	154
Referencia Técnica.	154
Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 4 de las NIIF para pymes la cual enmarca las pautas para la presentación de los estados de situación financiera.	154
Nota 1, Efectivo Y Equivalente Al Efectivo.....	155
Ajustes.....	156
Nota 2. Inversiones De Instrumentos De Patrimonio Y Acuerdos Conjuntos.	156
Nota 3, Cuentas Por Cobrar.....	157
Nota 4. Inventarios.....	158
Nota 5. Inversiones De Instrumentos De Patrimonio Y Acuerdos Conjuntos A Largo Plazo .159	
Nota 6, Propiedad Planta Y Equipo.....	160
Nota 7, Intangibles	161
Nota 8, Diferidos	162
Nota 9, Pasivos Financieros.....	162
Nota 10. Proveedores.....	163
Nota 11, Pasivos No Financieros	164
Nota 12, Beneficios Empleados	164
Nota 13, Patrimonio	165
Superávit De Capital	165
Reservas	166
Resultados Del Ejercicio	166
Resultado De Ejercicios Anteriores.....	167
Ajustes Por Adopción Por Primera Vez.....	167
Resultados Obtenidos	168
Ajustes ESFA	168
Conclusiones.	169
Recomendaciones.	170
Referencias.....	171

TABLA DE FIGURAS

FIGURA 1	154
FIGURA 2	155
FIGURA 3	156
FIGURA 4	157
FIGURA 5	158
FIGURA 6	159
FIGURA 7	160
FIGURA 8	161
FIGURA 9	162
FIGURA 10	162
FIGURA 11	163
FIGURA 12	164
FIGURA 13	165
FIGURA 14	165
FIGURA 15	166
FIGURA 16	166
FIGURA 17	167
FIGURA 18	168

Planteamiento Del Problema.

La ley 1314 de 2009 la cual regula y establece el procedimiento en el año 2013 Las empresas colombianas contablemente deberían converger a normas internacionales, por el cual se realizará el diagnostico respectivo y análisis en los impactos generales en la adopción de NIIF en la empresa denominada Lubricantes Antioquia. (legis xperta, 2020, pág. 1)

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Es necesario identificar la forma en que se lleva la contabilidad en Colombia bajo el antiguo decreto 2649 (Congreso de Colombia, 1993) y 2650 (Congreso de Colombia, 1993) y modificarlo como se sugiere (decreto 3022 del 2013) (Barrero & Andrade, 2001, pág. 1) para lo cual se deben establecer las políticas contables de Lubricantes Antioquia. y realizar el ESFA, que permita reconocer internacionalmente la información financiera de la empresa Lubricantes Antioquia, todo esto bajo el marco de regulación de normas internacionales de información financiera emitidas por el IASB, para de esta manera emitir estados financieros fiables y correctos según la regulación vigente.

Objetivos

Objetivo general

Realizar el proceso de conversión de la información financiera de la empresa Lubricantes Antioquia. perteneciente al grupo 2 a NIIF para Pymes. (Actualicese, 2012, pág. 1)

Objetivos específicos

- Crear el manual de políticas contables según las características y necesidades de la empresa Lubricantes Antioquia basándonos en las NIIF para Pymes.
- Realizar el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).
- Presentar las revelaciones del ESFA de acuerdo con las políticas adoptadas

Justificación

En el presente documento pretendemos poner en práctica nuestros conocimientos profesionales que en el proceso de implementación de estándares internacionales de información financiera para el grupo 2 aplicándolo en la Empresa lubricantes de Antioquia, inicia la implementación de las políticas contables, para la elaboración y presentación de estados financieros. A través de la LEY 1314 de 2009, se adoptaron las normas internacionales de información financiera y contable donde realizaremos las mejoras en la actividad empresarial, construyendo la conversión de los estados financieros cumpliendo así a cabalidad . Información contable para la toma de decisiones económicas; se realiza el diagnóstico de La Lubricantes De Antioquia en el estudio de caso; a la que se le elaborará el ESFA y posteriormente las revelaciones. Este ejercicio nos permite aterrizar a través de una Experiencia el marco conceptual de las NIIF para Pymes. Finalmente haremos la sustentación del trabajo, donde pondremos en práctica nuestro criterio profesional sobre el cual hace énfasis a la norma internacional.

Marco De Referencia

Lubricantes De Antioquia es una sociedad por acciones simplificada, de acuerdo con las normas legales vigentes, constituida por documento privado registrado en la Cámara de Comercio de la ciudad de Medellín-Empresa colombiana fundada en 1.997. Su empresa se encuentra en Cra. 59 ## 46 54, Medellín, Antioquia y el término de duración de la sociedad es indefinido. (economista, 2020, pág. 1)

Marco Teórico.

Ley 1314 del 2009 “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento” (Confecoop, 2009) En la adopción de políticas contables para empresas pymes, se han realizado estudios de los cuales se han llegado a diversas conclusiones: El Marco Conceptual para la Información Financiera fue emitido

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

por el IASB en septiembre de 2010, el cual señala que: “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”. (ctcp, 2006, pág. 1)

Los elementos que miden la Situación financiera son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros que se efectúan en toda partida que cumpla las definiciones de los elementos siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con las partidas lleguen, o salga de la entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. (niif, 2006, pág. 1)

De acuerdo con este marco conceptual para la información financiera, la responsabilidad, preparación y presentación de estados financieros recae en la Administración y Gerencia de Lubricantes De Antioquia bajo el decreto 2483 de 2018 (jurisco, 2018, pág. 325)

Se ha instaurado una variedad de leyes y decretos que le suministran un carácter legal y de Obligatorio cumplimiento a la implementación de las NIIF y regulan que el proceso se lleve a cabo en las empresas de acuerdo con su clasificación; la siguiente es la normatividad que soporta la implementación de las NIIF en Colombia son:

Ley 1314 de 2009 (Convergencia a las NIIF)

Se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. (leyes.co, 2020)

Esta norma, consistente en La Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de Información veraz de alta calidad, reconocidos internacionalmente, lo

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

cual le permitirá a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, inscribirse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de los angeles globalización económica.”.

Decreto 2706 de 2012 (Empresas del grupo III)

Mediante el Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012, el presidente de la República, en cumplimiento de lo señalado en la Ley 1314 del 2009, expidió el “Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas” (Juriscol S. , 2012, pág. 45)

Con la meta de decretar un régimen simple de contabilidad de causación aplicable a microempresas y demás sujetos obligados, previstos en el patrón, con o sin ánimo de lucro.

El decreto está conformado por cinco artículos que establecen, en su distribución: el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas; el campo de empecinamiento; el cronograma de aplicación (Actalicese, 2014) del marco técnico; precisa el radio de las antecedentes normativas internacionales sobre notificación financiera; y, la vigencia del presente.

Decreto 2784 de 2012 (Empresas del grupo I)

En defecto será aplicable a los preparadores, de aviso financiera que conforman el Grupo 1, así:

Emisores de títulos: Entidades y negocios fiduciarios que tengan títulos inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE) en los términos del noticia (Actualicese, 2012, pág. 1)

del Decreto 2555 de 2010, Entidades y negocios de interes publico, Entidades que no estén en los literales anteriores, que cuenten con una gentileza de autónomo mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) y que, encima, cumplan con los siguientes parámetros:

Ser subordinada o filial de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas.

Ser subordinada o matriz de una monstruo nacional que deba adscribirse NIIF

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

plenas.

Ser asociada o tener adquisición mayoría de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.

Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente.

Decreto 1851 del 2013

Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que se clasifican en el literal a) del parágrafo del artículo 1° del Decreto 2784 de 2012 y que hacen parte del Grupo 1.

Este dio da a conocer ciertas salvedades en la aplicación de las NIIF para los miembros del grupo 1. (Santamaria, 2013, págs. 1,2)

Dichos lineamientos serán aplicables solamente para los establecimientos bancarios, corporaciones financieras, compañías de financiamiento, cooperativas financieras, organismos cooperativos de grado superior y entidades aseguradoras

Decreto 3019 de 2013 (Modificación Marco Técnico Normativo Grupo III)

Si bien con el Decreto 2706 de 2012 se había fijado el camino a seguir para los pertenecientes al grupo 3 dentro del proceso de convergencia a NIIF en Colombia, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo hace una modificación muy importante.

Las microempresas que tuviesen una planta de personal no superior a 10 trabajadores o contasen con activos totales por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes serían clasificadas dentro del grupo 3; pero esto ya no es así puesto que ahora las condiciones son tres y deben cumplirse todas para pertenecer a dicho grupo.

Las condiciones son:

Tener una planta de personal no superior a 10 trabajadores.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes. (juriscol, 2013, pág. 313)

Decreto 3022 de 2013 (Empresas del grupo II - PYMES)

Si la obligación de estar requeridos (según la superintendencia que vigile la entidad), las Pymes deben prepararse, y esta información será su base de ahora en adelante, sin reemplazar aun el decreto 2649, el cual continuará siendo los libros de contabilidad, “por los menos los siguientes cinco años”.

La implementación de las normas internacionales de Información Financiera para Pymes, aunque para algunas empresas y profesionales este de tipo fiscal, no se puede dejar de un

lado dado que puede representar la oportunidad adecuada de depurar la información financiera de las empresas.

se debe tener en cuenta que las NIIF para Pymes las componen 35 secciones, pero fuera de conocer las secciones también todo el marco normativo que encierra el grupo 2. (GERENCIE.COM, 2015, pág. 3)

Decreto 3024 de 2013 (Modificación del Decreto 2784 de 2012)

Por el cual se modifica el Decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones. Se considera que no es equitativo que quienes decidan voluntariamente pertenecer al Grupo 1, estando obligados a ser parte del Grupo 2, si tengan la opción de acogerse al cronograma de este Grupo, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 4 del artículo 3 del Decreto 3022 de 2013, mientras quienes resulten obligados a ser parte del Grupo 1 como consecuencia de los cambios introducidos por el Decreto 3024 de 2013, no puedan hacerlo. (Publica, 2013, pág. 2)

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Decreto 2129 de 2014

Por medio del cual modifica el plazo para que las entidades que pertenecen al grupo 2 (NIIF para Pymes) puedan aplicar el Marco Técnico Normativo correspondiente al Grupo 1 (NIIF plenas), pero cumpliendo el cronograma establecido para el grupo dos, y el plazo para informar a la Superintendencia correspondiente sería hasta el 31 de diciembre de 2014. (Juriscol S. , 2014, pág. 1)

Decreto Único reglamentario 2420 de 2015

Con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario expedidas en desarrollo de la Ley 1314 del 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información, el Ministerio de Comercio expidió un decreto único reglamentario.

Esta nueva disposición consta de dos libros que se ocupan del régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman los grupos 1, 2 y 3, incluye el cronograma de aplicación del marco técnico normativo, estado de situación financiera de

apertura y fechas de reporte, también trata las normas de aseguramiento de la información (NAI).

Por otra parte, hace referencia a las normas aplicables a los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial. (nicniif.org, 2016, pág. 2)

Metodología.

El desarrollo del presente caso es pedagógico, basado en datos reales de la empresa asignada por la docente Alba Lucia Galvis, en donde se deben establecer el manual de políticas contables en base a los datos suministrados en el balance general y estado de resultados.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Para llevar a cabo el manual de políticas contables fue necesario recibir la explicación y realizar la respectiva investigación sobre las secciones de las NIIF para identificar cuál de ellas, la empresa Lubricantes Antioquia y una vez que comprendimos este paso procedemos a realizar el manual de políticas contables para así determinar los lineamientos para dar paso a realizar el nuevo reconocimiento de las transacciones de la empresa para así realizar el ESFA (Estado de situación financiera de Apertura).

Diagnóstico: Realizar el conocimiento previo de las transacciones y características de la compañía, analizar el proceso de adopción NIIF para PYMES.

Planeación: Crear las políticas contables, identificar los ajustes necesarios teniendo en cuenta al momento de reconocer, medir y revelar el balance de apertura, evaluar las diferencias para encontrar el impacto dentro de la empresa.

Ejecución: Elaborar el estado de situación financiera de apertura con sus respectivas notas.

Manual De Políticas Contables Lubricantes De Antioquia.

Definición

Son políticas contables las bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por Lubricantes Antioquia para el entrevista y sondeo de transacciones, hechos o condiciones para la fabricación de los estados financieros utilizando la NIIF para las Pymes.

Objetivo Del Manual

Hacer del Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera de Lubricantes de Antioquia una guía de obligatoria y fácil consulta, para todo el personal Lubricantes de Antioquia que participe directa

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

o indirectamente en el registro, ajuste, elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Este Manual tiene como objetivos principales:

Darle cumplimiento a la Implementación del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Industria y Comercio y a la Ley 1314 del 2009 del Congreso de La República.

Establecer las políticas contables que Lubricantes de Antioquia debe continuar para el invitado, prospección, comunicación y presentación de sus acontecimientos económicos.

Conservar actualizadas las políticas contables utilizadas por Lubricantes de Antioquia, de entente con todos los cambios y nuevos proyectos que tengan las NIIF-IFRS.

Propósitos.

Orientar al personal involucrado en la consecución y estreno de Estados Financieros, en el entendimiento y empeño de las normas y políticas contables que rigen a Lubricantes de Antioquia Este Manual pasivo ejecutar los siguientes propósitos: (Nostrum, 2007)

Sirve como elemento de consulta al adoptar decisiones sobre el tratamiento contable de hechos económicos realizados por Lubricantes de Antioquia

Sirve como constituyente de capacitación al personal responsable de los procesos contables.

Sirve de plúteo acerca de la forma en que Lubricantes de Antioquia reconoce, mide, revela y presenta los hechos económicos en los Estados Financieros, de acuerdo a las NIIF. (Taborda Noreña & Gutierrez, 2020)

Alcance

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Indica qué personas deben causar uso del Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera y los aspectos contables que cubre. Este Manual deberá ser usado bajo los siguientes parámetros:

Es de uso necesario para Lubricantes de Antioquia

Es de uso aborigen de la Gerencia Administrativa y Financiera. Así mismo, compromiso ser consultada por todas las personas responsables de difundir hazañas económicas en el periquete en que se dictamine la prescripción contable de cada uno de ellos y en el momento en que se deben aprestar los Estados Financieros.

Este Manual adeudo ser de segunda mano para el reconocimiento, penetración, expresión y inicio de los carrera económicos generados Lubricantes de Antioquia relacionados con:

Preparación y presentación de los Estados Financieros, Normas Internacionales de Información Financiera, de Lubricantes de Antioquia, con destino a entes Nacionales e Internacionales de espionaje que soliciten información bajo Normas Internacionales de Información Financiera, en la fase inicial a cota Nacional la Superintendencia de Sociedades, y demás usuarios que así lo requieran. (Nostrum, 2007)

Responsables.

Determina las responsabilidades en materia contable de cada una de las personas involucradas con los actos económicos generados por Lubricantes de Antioquia Con el fin de fondear que el Manual cumpla los objetivos para los que fue creado y se conserve actualizado, se establecen las siguientes responsabilidades:

Responsables de informar nuevos hechos económicos:

Todos los empleados, funcionarios y contratistas de **Lubricantes de Antioquia** son responsables de informar a la Gerencia Administrativa y Financiera, cualquier nuevo hecho económico que se presente en los negocios y

actividades de **Lubricantes de Antioquia** que requieren el establecimiento de una política contable.

Responsables de analizar la información recibida:

Los responsables del análisis del comunicado son la Gerencia y Contabilidad, éstos deben examinar todas las inquietudes formuladas y procederán a juzgar una nueva política, a arreglar, a eliminar, o complementar una política creada.

Responsable de aprobar cambios en el Manual:

La Gerencia General es el responsable de aprobar las nuevas políticas o las modificaciones a las existentes.

Responsable de divulgar y actualizar el Manual:

Es responsabilidad de la Gerencia de **Lubricantes de Antioquia** revelar las modificaciones a las políticas existentes o las nuevas políticas, y a su vez asegurar que todos los involucrados la entiendan. Esta área asignará y direccionará quien será el encargado de realizar esta tarea dentro de su Dirección.

Responsable de creación y cambios del plan contable y los centros de costos:

Es responsabilidad del jefe de contabilidad la homologación, creación, adecuación y divulgación del plan contable y asignación de los Centros de Costos utilizados por **Lubricantes de Antioquia**. (Nostrum, 2007)

Actualización

El procedimiento para envasar actualizado el Manual de Políticas Contables bajuno el Modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera:

Usuarios

El Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera deberá ser utilizado por todo el personal de **Lubricantes de Antioquia** y en particular por las siguientes personas:

Gerencia General

Se debe asegurar que las políticas se actualicen, parametricen en los sistemas de información y se cumplan.

Contador Público

Deben verificar como parte de su trabajo de auditoría el cumplimiento de las normas contables establecidas.

Todo el personal

Todo el personal **Lubricantes de Antioquia** en cabeza de los Gerentes de cada Área, es responsable de seguir a cabalidad las políticas contables establecidas en este Manual según los hechos económicos que se generen.

Fecha De Vigencia.

01 de Enero de 2015

Marco Conceptual Para Políticas Contables

Este marco conceptual ha sido elaborado con el fin de establecer los criterios generales contables relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia** el cual tiene como objeto:

Ayudar al Equipo Financiero de **Lubricantes de Antioquia** en el desarrollo de futuras políticas contables.

Ayudar a los usuarios del Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera en su entendimiento y comprensión. (Nostrum, 2007)

Lubricantes de Antioquia por ser un ente pasivo y responsable de los tipos de impuestos que operan en el país, debe regirse a la regulación tributaria vigente, establecida en el Estatuto Tributario, esto para efectos de la contabilidad fiscal.

Lubricantes de Antioquia debe dar cumplimiento a las políticas contables establecidas en este Manual, siempre y cuando no contravengan la normatividad vigente del país, en cuyo caso, las políticas deberán ser revisadas para analizar una posible modificación.

Objetivos de la información contable y los estados financieros.

Objetivo

Preparar y presentar Estados Financieros confiables, oportunos y de reincorporación linaje que reflejen la verdadera y confiable situación financiera de Lubricantes de Antioquia, de tal manera que sirvan para la toma de decisiones a los diferentes interesados. Además de ser aparato para la toma de decisiones de los Administradores y en franco todo el fragmentario de Lubricantes de Antioquia.

Alcance

Cubre los Estados Financieros indicados en la sección 1.2.8.3. (niifsuperfaciles.com, NIIF Para Pymes, 2009, págs. 3,15)

Política Contable

Es el inicio de Estados Financieros que reflejen en modo deductivo la ingenuidad económica y la mayoría de la vida económica de Lubricantes de Antioquia.

El estudio informativo de los distintos usuarios, les permitirá acoger decisiones, acordes con la razonabilidad de los mismos, se esperanza que los Estados Financieros de Lubricantes de Antioquia sirvan fundamentalmente para:

Evaluar la negociación de la Administración.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Dar a memorizar la incumbencia en el ajuste del capital confiados a la Administración y su uso en modo inmaculado, capaz y acertado.

Predecir los flujos futuros de plata y la magnitud de Lubricantes de Antioquia de generarlos y utilizarlos con competencia.

Determinar medios evacuación futuras de crédito, supuesto distribución de excedentes financieros y la envergadura que Lubricantes de Antioquia para la generación positiva de dinero y para el guardia de sus obligaciones.

Apoyar a la Administración en sus procesos de planeación, distribución y administración de sus negocios. (Pineda, 2020)

Objetivo

Determinar los usuarios de los Estados Financieros Lubricantes de Antioquia,

creando así las políticas sobre su revelación de toda la información.

Alcance.

Determinar solo la información requerida por terceros para propósitos específicos

Política Contable.

Los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia** preparados después del año 2015, se deben preparar para satisfacer las necesidades de diferentes usuarios de acuerdo con las siguientes políticas:

Acreeedores Financieros:

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los acreedores financieros están interesados en conocer la información financiera de **Lubricantes de Antioquia** que les permita determinar la capacidad de pago de las deudas y los intereses asociados a las mismas.

Proveedores y otros acreedores comerciales:

Los proveedores y demás acreedores comerciales evalúan la capacidad de pago y otros indicadores que consideren pertinentes.

Clientes:

Los clientes se interesan en las condiciones **Lubricantes de Antioquia** para así determinar las condiciones de liquidez y solvencia para realizar los pedidos requeridos.

El Estado:

El Estado está interesado en conocer la estructura y resultados financieros de **Lubricantes de Antioquia** de tal forma que les permite evaluar la capacidad de continuidad en la operación y prestación de los servicios. El gobierno obtiene información de las empresas, para regular su actividad, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.

Responsabilidad de emisores de estados financieros

Objetivo

Establecer la responsabilidad que tiene cada uno de sus empleados y áreas responsables ante la preparación y revelación de los Estados Financieros.

Alcance

Esta política cubre a todo el personal que interviene en guisa directa o sea indirectamente en la apreciación de todas las transacciones económicas, la depuración de la notificación contable y la utilidad y universalización de los Estados Financieros de Lubricantes de Antioquia bajo las NIIF.

Política Contable

Las siguientes son las políticas aplicables a las diferentes áreas y responsables de los Estados Financieros:

Todas las áreas:

El parcial de todas las áreas de Lubricantes de Antioquia, son responsables de tallar en el Sistema de Información financiera, conforme lo dice el Manual de Políticas Contables de Normas Internacionales de Información Financiera. Lo deben grabar con recato, razonabilidad, cumplimiento y división. Cada superficie de Lubricantes de Antioquia es responsable de reportar en forma oportuna, usando el medio adecuado para tal fin, íntegra y natural, todo movimiento ahorrador o delimitación que afecte el capital de Lubricantes de Antioquia, el área o personal afectado deberá comunicarlo con la Gerencia General de Lubricantes de Antioquia, quienes les deberán dar la respectiva delimitación necesaria.

Equipo Financiero:

Este equipo es responsable de brindar apoyo y soporte técnico contable a todas las demás áreas de **Lubricantes de Antioquia** y en particular, es responsable de las siguientes actividades:

Informar cualquier cambio en las normas contables o en las políticas definidas en el Manual, a las áreas afectadas.

Capacitar al personal de **Lubricantes de Antioquia**, en la aplicación de las normas y políticas contables contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Atender consultas técnicas del personal de las diferentes áreas y brindarle la mejor orientación posible a fin de lograr oportunidad, veracidad, razonabilidad e integridad de los hechos económicos. (Nostrum, 2007)

Gerencia

Es responsable de analizar los resultados y juntamente con la Dirección Administrativa y Financiera, presentarlos mensualmente a consideración de la Junta Directiva.

Junta Directiva

Es responsable de analizar los Estados Financieros Lubricantes de Antioquia y darles la respectiva aprobación.

Objetivo.

Es establecer los criterios básicos de la sustentación de la información contable y las virtudes y características que debe reunir en el proceso de registro, elaboración y revelación de Estados Financieros.

Alcance.

Cubre el proceso de recopilación, registro, sistematización, preparación y difusión de los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia**.

Política contable

A continuación se describen las políticas que se deben cumplir en el proceso de elaboración y divulgación de los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia**. Los responsables de prepararlos deben asegurarse de que se cumpla esta política.

Características Cualitativas de los Estados Financieros:

Las características cualitativas son los que hacen viable, para los usuarios, la información implementada en los Estados Financieros. Las cuatro (4) principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

Comprensibilidad: La información financiera de **Lubricantes de Antioquia**, debe ser tan clara que por sí sola permita a sus usuarios, formarse un juicio sobre su contenido.

Relevancia: Cuando la información que contienen los Estados Financieros ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Fiabilidad: La información contable y financiera posee credibilidad cuando está libre de error material y de suspicacia, y los usuarios pueden confiar en que es veraz.

Representación fiel: Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente.

Prudencia: Es la precaución en el ejercicio realizado para hacer las estimaciones solicitadas, de modo que los activos y los ingresos no se expresen en exceso y que las obligaciones y los gastos no se expresen en defecto.

Comparable: En la realización de los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia**, se aplican los principios, normas, procedimientos y políticas contenidas en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF, que permiten cumplir a cabalidad con las necesidades de confrontación en el tiempo.

Requisitos de la Información Contable:

Oportuna: La información contable de **Lubricantes de Antioquia** debe estar disponible en el momento que sea requerida por cualquiera de sus operarios y ayudar alguna toma de decisiones.

Verificable: La información contable de Lubricantes de Antioquia, confirmar de donde viene dicha información bajo las normas propuestas en el manual de políticas contables bajo NIIF para su respectivo registro económico.

Hipótesis fundamentales de la Información Contable:

Base de acumulación: Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se realizan para saber el efecto de sus transacciones dando seguimiento a estos no solo en el momento en que se pague o se reciba el dinero para registrarlo en los libros contables y hacer sus respectivas notas.

Negocio en marcha: Los Estados Financieros se preparan para el funcionamiento y continuidad futuro de Lubricantes de Antioquia, Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelarse.

Reconocimiento de elementos de los estados financieros**Objetivo**

Precisar los criterios que deben tener en cuenta al preparar y presentar información financiera, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Alcance

Cubre todos los hechos económicos realizados por **Lubricantes de Antioquia**.

Política Contable

Esta relacionado con el apreciación de reclutar los semblanza económicos a la contabilidad de Lubricantes de Antioquia, que luego se reflejará en los Estados Financieros.

Requisitos para el Reconocimiento de un Hecho Económico:

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla dos de las siguientes características, a saber:

Que sea probable que cualquier beneficio económico (o ahorro en costos) asociado con la partida llegue o salga de **Lubricantes de Antioquia**

Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente (cuantificado).

Que sea probable obtener beneficios (o hacer sacrificios) económicos futuros.

El término probable significa que hay incertidumbre acerca de la ocurrencia de un hecho económico, o lo que es lo mismo, un riesgo mayor del **85%** de que suceda o de que no suceda el hecho. El beneficio hace referencia a la retribución económica (o ingreso), en dinero o en especie, que percibirá Lubricantes de Antioquia. El sacrificio hace referencia al desembolso de dinero o pago en especie que **Lubricantes de Antioquia** debe efectuar por la compra de un bien o servicio

Reconocimiento de Elementos de los Estados Financieros:

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los Estados Financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el Estado de Situación Financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultados son los ingresos y los gastos. A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros: (Mef.gov, 2015)

Activos: Se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para **Lubricantes de Antioquia** y, ii) Que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.

Pasivos: Se reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos, y, además ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

Ingresos: Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, cuando: i) se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos, y, además ii) el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Costos y gastos: Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, y, además ii) el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente. (Mef, 2015, págs. 16,17)

Medición de elementos de los estados financieros

Objetivo

Establecer las bases contables para la medición y valoración de los hechos económicos que se reconocerán en los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia**.

Alcance

Esta política cubre todos los hechos económicos que realiza **Lubricantes de Antioquia**.

Política Contable.

La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa Lubricantes de Antioquia Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda nacional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico, el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia. (GERENCIE.COM, 2013, pág. 2)

Las bases de medición son las siguientes:**Costo histórico:** Es el precio de adquisición es decir por el cual se adquirió originalmente anexando los gastos y costos incurridos por Lubricantes de Antioquia, para prestar algún tipo de servicio o de de los bienes también hará parte su precio histórico que serían todas las mejoras realizadas a los bienes.

Costo corriente: Se llevan por los activos o equivalentes al efectivo que se debería realizar el pago en el momento de adquirirlo en el momento del mismo activo o equivalente Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontarlo del efectivo que se evidencie para liquidar el pasivo en el momento presente.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Valor realizable (o de liquidación): Es el valor que esté dispuesto según las investigaciones que se hallan hecho o por parte de un perito llegado al caso a pagar para poderlo liquidar en el pasivo.

Valor presente: Es el valor actual del activo o pasivo

Presentación de los estados financieros

Objetivo

Establecer los criterios principales para la presentación y elaboración de los Estados Financieros.

Alcance

Esta política será aplicada por **Lubricantes de Antioquia** para reportar los Estados Financieros del periodo contable.

Política Contable

Lubricantes de Antioquia debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se hace el cierre de un período para ser conocido por los usuarios, con la intención de dar a conocer las condiciones de Lubricantes de Antioquia para así cumplir con las necesidades e intereses del público para que evalúe la capacidad que tiene la empresa para generar flujos favorables, para determinarlo se elaboran los siguientes estados financiero:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Revelaciones a los Estados Financieros

Políticas de preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros de **Lubricantes de Antioquia** deben estar preparados y presentados de acuerdo a como lo estipula el Manual de Políticas contables bajo NIIF de

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

tal forma que muestren claramente la situación financiera de **Lubricantes de Antioquia** para su elaboración se debe tener en cuenta:

Debe cumplir con las políticas contables realizadas con sus objetivos de los estados financieros, con su reconocimiento y medición.

Deben ser preparados mediante la aplicación de políticas contables referentes al año anterior para realizar su comparabilidad

Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.

Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Se presentan las revelaciones en los estados financieros indicando en las notas que ha sido reclasificado.

Las cifras deben coincidir y deben ser tomadas de los libros.

Las cifras se deben presentar siempre en miles de pesos colombianos y se debe revelar este hecho en los encabezados de los Estados Financieros.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente lo siguiente en sus encabezados: Nombre de **Lubricantes de Antioquia** nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que se cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros en nuestro caso (pesos), los dos años comparativos.

Se debe indicar en todos y cada uno de los Estados Financieros en su parte inferior la siguiente frase: Véanse las Revelaciones que acompañan a los Estados Financieros.

Se debe revelar en notas a los Estados Financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica. (Mef, 2015, págs. 16,17)

Políticas Contables Generales

A continuación, se presentarán las políticas contables que deben utilizar **Lubricantes de Antioquia**, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

Objetivo: Es lo que queremos lograr según cada política.

Alcance: Hasta dónde puede llegar nuestras políticas según la necesidad de Lubricantes de Antioquia.

Reconocimiento y medición: Esta parte establece que Lubricantes de Antioquia debe seguir para la incorporación en la contabilidad reconocimiento y medición de los valores de sus hechos económicos.

Revelación y presentación de la información: En esta parte se establecen las políticas contables que aseguran que los hechos económicos se evidencian en los Estados Financieros correctamente, dándose las notas detalladas con las explicaciones puntuales para ofrecer mayor entendimiento por parte de los usuarios.

Controles contables: Uno de los aspectos relevantes para asegurar el cumplimiento de los objetivos de los Estados Financieros y garantizar ante terceros que se cumplan las normas contables en su reconocimiento y medición, al revela la información del control interno el cual cada uno de sus colaboradores dentro de la organización debe dar fe de que los procesos se llevan a cabo basándose con las políticas realizadas por Lubricantes de Antioquia

Efectivo y equivalentes.

Los criterios técnicos definidos por **Lubricantes de Antioquia** para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 11-12 de las NIIF para Pymes. (Niifsuperfaciles, 2009)

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos, títulos y otras inversiones a corto plazo 6 meses de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo bajo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. (Niifsuperfaciles, 2009)

Instrumentos financieros.

Se refiere a los contratos que dan derecho a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Lubricantes de Antioquia, reconoce un activo o un pasivo financieros solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Activos Financieros.

Lubricantes de Antioquia, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar y prestamos:

Las cuentas por cobrar y prestamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto a aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican en activos no corrientes. (ctcp, 2006)

Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados y venta de bienes en el curso ordinario de los negocios provenientes de actividades relacionadas con la venta de servicios de la actividad médica y venta de productos de comercialización. Las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo.

Dentro de esta categoría se incluye el reconocimiento inicial del valor de los trabajos ejecutados no facturados, en los que la retribución de los mismos consiste en un derecho incondicional a recibir efectivo, a pesar de que dicho importe puede verse afectado por la existencia de un riesgo de operación que es asumido por la Entidad. Dicho activo financiero se ha valorado al valor razonable del servicio prestado. (Mef, 2015, pág. 15)

Pasivos Financieros.

Son aquellos prestamos que generan intereses tales como, deudas comerciales y otras cuentas por pagar

Deudas comerciales:

Las deudas comerciales son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios. Las mismas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o en un periodo de tiempo menor.

Otras cuentas por pagar:

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc.

Deterioro de los activos financieros.

Al final de cada periodo sobre el que se informa Lubricantes de Antioquia, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. En dado caso que se evidencie

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

significativamente un deterioro de alto valor entonces se reconoce como pérdida del deterioro del valor en resultados.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Para las cuentas por cobrar y préstamos, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor que recuperable a consideración.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable por lubricantes de Antioquia, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado del resultado integral. (Niifsuperfaciles, 2009)

Costos por préstamos

Los criterios técnicos definidos por Lubricantes de Antioquia, para reconocer los costos por préstamos han tomado como referencia la sección 25 de las NIIF para Pymes. (IFRS, 2009)

Son costos por préstamos y los intereses de otros costos en los que **Lubricantes de Antioquia**, incurre, que están relacionados con los fondos que se han tomado prestados.

Los costos por préstamos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

Lubricantes de Antioquia, reconoce y mide los costos por prestamos como si fuesen un gasto en resultados en el periodo en que ocurrió.

Propiedad planta y equipo

Los criterios técnicos definidos por **Lubricantes de Antioquia**, para valorar sus propiedades planta y equipo han tomado como referencia la sección 17 de las NIIF para Pymes. (IASB, Fundacion Sitacion, 2009)

Las propiedades planta y equipo se reconocen y miden en el estado de resultados si es probable que sus beneficios económicos futuros vallan a fluir a la entidad y que el costo se pueda determinar de forma fiel. Lo que acobija como propiedades de planta y equipo son los terrenos, maquinaria construcciones y edificaciones, equipo de cómputo y flota y equipo de transporte.

En el reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo lo toman como su precio de adquisición, los impuestos indirectos que no son recuperables que afectan la adquisición, algún tipo de descuento en el precio

En la medición después de que los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor.

Los costos y gastos de mantenimiento y reparaciones de un elemento de propiedad planta y equipo no se reconocen como un activo, y se cargan directamente a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

Los terrenos no se depreciarán. La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta que adopta Lubricantes de Antioquia para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso razonable. (Taborda Noreña & Gutierrez, 2020)

Lubricantes de Antioquia evaluara a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

Inventarios

Los criterios técnicos definidos por Lubricantes Antioquia, para reconocer sus inventarios han tomado como referencia la sección 13 de las NIIF para Pymes.

Los inventarios se reconocen mediante partidas contables y la medición es la valoración monetaria el cual se considera el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación.

Los inventarios incluyen en su costo, todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual, para su adquisición, los inventarios se tomara el precio de compra, los aranceles de importación en caso de incurrir en ellos y otros impuestos que no sean recuperables fiscalmente, el transporte, la manipulación y otros costos directamente que sean atribuibles

Lubricantes Antioquia medirá el costo de sus inventarios utilizando el método PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Activos intangibles

Los criterios técnicos definidos por **Lubricantes de Antioquia**, para valorar sus intangibles han tomado como referencia la sección 18 de las NIIF para Pymes. (Superfaciles, 2009)

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Un activo intangible es un bien no monetario identificable, sin sustancia física, destinado a servir de manera duradera a la actividad de la Entidad.

Lubricantes de Antioquia, reconoce un activo intangible solo cuando este:

Es un elemento identificable

Es portador de beneficios económicos futuros

Es controlado por la Entidad

Su costo se evalúa con veracidad

Se asume que un activo intangible es identificable cuando este es susceptible de ser separado o dividido de la entidad ya sea vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, el cual comprende el precio de adquisición, de ser el caso incluyendo los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, deduciendo los descuentos comerciales y rebajas, adicionando cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso.

Se miden posteriormente los activos intangibles a su costo restándole la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor que se haya acumulado.

Los pagos que se incurran para la adquisición o realización de los siguientes elementos se contabilizan como gastos en el estado de resultados integrales:

Los gastos de puesta en marcha como los siguientes:

Los pagos realizados previos a la apertura,

Los pagos realizados para capacitación,

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los pagos realizados para promoción y publicidad,

Los pagos realizados para mudanza y reorganización

Los pagos hechos para la creación de:

Las marcas creadas internamente,

Los logotipos creados internamente,

Las listas de clientes creadas internamente,

Un activo intangible se da de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso y disposición.

A todos los activos intangibles se les asigna vida útil. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excede el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual se espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluye el periodo de renovación cuando exista la evidencia que respalde la renovación por parte de la Entidad sin un costo significativo.

Lubricantes de Antioquia, distribuye el importe depreciable de los activos intangibles de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconoce como un gasto, a menos que otra sección de las NIIF para PYMES requieran que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Lubricantes de Antioquia, da de baja los activos intangibles y reconoce una ganancia o pérdida en el resultado del periodo en su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Deterioro de otros activos

Lubricantes de Antioquia, evalúa anualmente el deterioro de valor conforme a la metodología establecida, de acuerdo con lo estipulado en la Sección 27 de las NIIF (niifsuperfaciles.com, 2009, pág. 2) para PYMES, los activos sobre los cuales aplica la metodología son los siguientes:

- Propiedades planta y equipos
- Activos Intangibles

Los activos que se deben depreciar y realizar la amortización se hacen las pruebas por deterioro siempre que se indique que el importe en libros ya no es recuperable. Se reconoce como una pérdida por deterioro ya sea por el exceso del activo sobre su valor recuperable.

Ingresos

Los criterios técnicos definidos por **Lubricantes de Antioquia.**, para reconocer sus ingresos han tomado como referencia la sección 23 de las NIIF para Pymes. (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 1)

Los ingresos incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por una prestación de servicios de las actividades de **Lubricantes de Antioquia**, los ingresos ordinarios se presentan del impuesto sobre el valor neto, devoluciones, descuentos que se hallan reconocido en el momento de la venta.

Lubricantes de Antioquia, reconoce dichos ingresos solo si el importe se puede valorar con fiabilidad, no se considera posible valorar el importe de los ingresos hasta que estos no sean resueltos con todas las características representadas a continuación.

Los ingresos por la prestación de servicios de revisión técnico mecánica y de gases, se reconoce cuando todos los riesgos y beneficios de los servicios prestados se han transferido a los clientes respectivos. (Niifsuperfaciles, 2009)

Ingresos por Intereses

Estos ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

Los ingresos ordinarios por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluyan a Lubricantes de Antioquia, mas sin embargo cuando ahí alguna incertidumbre con respecto a la recuperabilidad de un saldo que ya se ha incluido en los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incoparable o con respecto al cobro ya se halla dejado de ser probable, pasa a ser un gasto en lugar de ser ajustado como ingreso ordinario reconocido.

Beneficios a los empleados

los préstamos que sean otorgados a los colaboradores son reconocidos como valor razonable, Lubricantes de Antioquia puede considerar si es relevante y material para valorizar así su costo de amortización con el método de interés efectivo, el costo es calculado tomando cualquier prima o descuento de la adquisición.

Provisiones

Lubricantes de Antioquia lo reconoce como un pasivo si este es medible fiablemente, y el importe de la provision como gasto a menos que sea otra sección diferente a la 21 de NIIF (niifsuperfaciles.com, 2009)para PYMES requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

En las provisiones, que se cuantifican se tiene en cuenta la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, se procede a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen. Son revisadas en cada fecha del estado de situación financiera y ajustadas para reflejar el mejor estimado actual.

Las provisiones se clasifican como corrientes o no corrientes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

Cualquier tipo de ajuste en los importes reconocidos se reconozcan en resultados a no ser que la provisión se hubiese reconocido primero como parte del costo de algún activo.

En el caso extremadamente raro de que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, existe un pasivo que no puede ser registrado. Dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los estados financieros.

Activos contingentes

Los activos contingentes no se registran en el estado de resultados a no ser que se analicen beneficios económicos suponiéndose que el activo no sea un activo contingente por lo tanto se debe reconocer.

Los activos contingentes se deberán revelar en las notas excepto que la probabilidad de que haya ingresos de recursos económicos.

Los activos contingentes se evalúan de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la Lubricantes de Antioquia, se registra el ingreso y el activo correspondiente en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

Reconocimiento de gastos y costos

Lubricantes de Antioquia, reconoce sus gastos y costos dejándolos registrados en el sistema en el periodo contable.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando un determinado desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando este esta cumpliendo con las características para su reconocimiento como activo.

Impuesto a las ganancias

Son todos impuestos nacionales y extranjeros.

. Por el impuesto corriente a pagar, **Lubricantes de Antioquia**. Reconocerá siempre un pasivo por impuestos corrientes, si el valor pagado excede el valor adeudado, Lubricantes de Antioquia reconocerá y medirá un activo por impuestos corrientes usando las tasas impuestas por las leyes fiscales que hayan sido aprobadas.

Los impuestos diferidos se miden a un importe que incluye el efecto de los posibles resultados de dicha revisión realizada por entidades fiscales basándose con las leyes fiscales aprobadas se espera que se aplique cuando el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferido, se deberá reconocer de manera que iguale el valor máximo de la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

Por lo tanto, en el Manual de Políticas Contables bajo NIIF, se establecen actividades de control contable que deben ser realizadas, por cada departamento de manera constante asegurando la veracidad y apropiado de registro de los echos económicos de Lubricantes de Antioquia, se deberán hacer las actividades de control como un proceso donde se verifique o se realice un monitoreo en el cual se este asegurando el cumplimiento de las políticas contables.

Política Contable

Efectivo y Sus Equivalentes

Objetivos.

Esta política será utilizada por **Lubricantes de Antioquia** para la contabilización y la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en adelante NIIF para PYMES

Establecerá las bases contables para así reconocer, medir y presentar las revelaciones de efectivo y equivalente al efectivo de la empresa Lubricantes de Antioquia.

Normas Aplicables.

La elaboración de la política contable de efectivo y equivalentes de efectivo del **Lubricantes de Antioquia** se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 7 : Estados de flujo de efectivo (Niifsuperfaciles, 2009, pág. 1)

Sección 11 : Instrumentos financieros Básicos (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 2)

La Dirección de Contabilidad encargada de la actualización de las políticas contables de acuerdo con las directrices fijadas por la administración, deberá analizar periódicamente el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el **Lubricantes de Antioquia** se encuentren incluidas.

Dado a que esta política deberá ser actualizada por cada modificación que se realice en las Normas internacionales de información financiera relacionado con este tema.

Alcance

Esta política abarcara los instrumentos financieros clasificados como

NIIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

- Efectivo
- Equivalentes al efectivo

Definiciones

Equivalentes al efectivo (inversiones a la vista):

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Inversiones convertibles en efectivo de manera inmediata y máximo en doce (12) meses y estén sujetas a un riesgo mínimo. Entiéndase como riesgo mínimo aquel que comprometa la recuperabilidad del efectivo o su equivalente en una cifra no superior al 3% del valor real de la información.

Efectivo restringido

Corresponde a aquel dinero que la empresa posee en su poder, pero no tiene la disponibilidad de usarlo, debido a que la destinación del mismo es para atender derechos específicos a favor de terceros y no atender las necesidades de las actividades corrientes de la empresa.

Clases de efectivo restringidos

Efectivo restringido de naturaleza legal

Es el efectivo o equivalentes al efectivo que por condiciones legales la empresa no tiene la disponibilidad de usarlo, como lo son: montos de liquidez mínimos que por ley los fondos de empleados deben mantener, las cuentas bancarias que por órdenes judiciales la empresa no puede disponer de ellas.

Efectivo restringido por propósito

Se refiere al efectivo o equivalentes al efectivo que la empresa reserva con un propósito y solo se utilizará para cumplir con este.

Reconocimiento

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, en efectivo y equivalentes al efectivo se registrarán partidas como

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

son la caja, depósitos bancarios e inversiones a corto plazo de gran liquidez títulos de capitalización, que son fácilmente se convierten en ingresos determinados de efectivo teniendo un riesgo bajo ya que estos son menores a seis meses.

Medición Inicial

El efectivo se medirá a su valor nominal

Los equivalentes al efectivo se medirán a su valor nominal

Medición Posterior

El valor del efectivo y sus equivalentes continuara siendo el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para pequeñas y medianas empresas.

Presentación Y Revelación

Si en el momento de revelar la información se presentaran giros pendientes de cobro o no entregados algún tercero seria necesario reintegrar el dinero a la cuenta del disponible y reconocerlo de nuevo al pasivo respectivo.. Lo mismo sucede con consignaciones o abonos recaudados no identificados. Bajo NIIF éstas serán un mayor valor del efectivo y sus equivalentes contra una cuenta del pasivo, mientras se identifique el tercero que realizo el abono.

Lubricantes de Antioquia 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 corto plazo.

Se revelará en la nota junto con un comentario a la Gerencia el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo

Para cada concepto de efectivo y sus equivalentes se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. Además de cualquier cheque posfechado que la empresa pueda tener.

Controles Contables

Realizar cuadros de caja diarios.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Hacer arqueos de caja periódicos durante el periodo.

Elaborar conciliaciones bancarias.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Política Contable

Obligaciones Con Entidades Financieras – Sección 11 Y 20

Introducción

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico obteniendo los recursos que provienen de establecimientos de crédito sean del país o del exterior, por regla general las obligaciones contraídas generan intereses y rendimientos económicos a favor del acreedor.

Objetivos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación Obligaciones con entidades financieras de **Lubricantes de Antioquia**

Alcance

Clasificara las obligaciones con entidades financieras.

Definiciones

Todas las obligaciones contraídas por **Lubricantes de Antioquia** por adquirir recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras dentro del país o en el exterior.

Costo de amortizado: Se medirá con el reconocimiento inicial al activo financiero o el pasivo, menos el reembolso del principal , la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo.

Políticas Contables Generales

Lubricantes de Antioquia dará de baja en cuentas un pasivo financiero o una parte de un pasivo financiero cuando se haya agotado.

Si un prestamista y **Lubricantes de Antioquia** intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, se contabilizarán la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

Lubricantes de Antioquia reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero cancelado o transferido a un otra persona y sea pagada incluyendo activos transferidos que sean diferentes al pasivo asumido.

Reconocimiento

Las obligaciones con entidades financieras se reconocerán en el momento que se cree la obligación contractual de cumplir con una obligación a cargo de un tercero diferente a las obligaciones de cuentas y documentos por pagar.

Medición Inicial

Las obligaciones con entidades financieras se medirán al costo amortizado menos todos los costos directamente atribuibles.

Medición Posterior

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Las obligaciones financieras se medirán utilizando el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los arrendamientos financieros se medirán repartiendo los pagos mínimos del arrendamiento, entre la carga financiera (intereses) y la disminución de la deuda.

Lubricantes de Antioquia A 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. Cuando estos contengan una tasa de interés variable.

Presentación Y Revelaciones

Lubricantes de Antioquia revelara y presentara a la fecha del período contable que se emplee la información con respecto a las cuentas y documentos por pagar a la fecha, nombre de la entidad con la cual se adquirió el crédito Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que **Lubricantes de Antioquia** posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía además se deberá revelar el interés que se calcula según el método de interés efectivo

Controles Contables

Lubricantes de Antioquia verificara el monto, plazo y tasa de los créditos otorgados, sus documentos legales y las garantías otorgadas.

Lubricantes de Antioquia determinará en su flujo de caja los pagos por amortización a capital e intereses.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 11 y 20 de la NIIF (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, págs. 20,35) para pymes.

Política Contable

Cuentas Por Cobrar – Sección 11 Y 12

Objetivos

Reconocer, medir y presentar las revelaciones de los saldos de cuentas por cobrar que representen derechos a favor de Lubricantes de Antioquia.

Alcance

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de Lubricantes de Antioquia basadas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de la sección 11 (Pineda, 2020) instrumentos financieros las cuales agrupan las cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a terceros, cuentas por cobrar a socios e impuestos y contribuciones por cobrar al estado.

Esta política no aplica para los anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, ya que corresponde a los dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho **Lubricantes de Antioquia** a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF; el costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos. (Pineda, 2020)

Definiciones

Costo amortizado: el costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal se calcula el método de la tasa de interés efectivo de cualquier diferencia entre el primer ingreso inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, menos cualquier disminución ya sea por deterioro.

Método de la tasa de interés efectiva: utilizaremos el método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero, la tasa de interés efectiva, con el importe valor neto en los libros o ya sea del activo o pasivo financiero se calcula la tasa de interés efectiva, logrando estimar los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones del instrumento financiero por ejemplo, pagos anticipados, rescates y opciones de compra, pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos de interés pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva (ver la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias) así como los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento.

Deterioro de cartera

Es la diferencia entre el valor en libros y el valor realmente recuperable de una cuenta por cobrar, cuando el valor en libros es superior al valor recuperable.

Política Contable General

Cuentas por cobrar a clientes (cartera y manifiestos por facturar)

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de Lubricantes de Antioquia

La compañía podría dar a sus clientes un descuento por pronto pago. Como política este descuento se reconocerá al momento de la venta como menor valor del ingreso.

Política general que no amerita cálculo de costo amortizado: **crédito hasta 6 meses.**

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Plazos superiores a 6 Meses y que suponen una mayor rentabilidad, deben calcularse costo amortizado utilizando la tasa de interés para crédito ordinario.

Si al cierre del periodo contable el cliente ha cumplido con el vencimiento de su cartera, se le dará el cierre del próximo periodo y si aun sigue vigente se puede dar el deterioro de la misma.

Cuentas por cobrar a empleados

Corresponden a los derechos a favor de **Lubricantes de Antioquia** por financiaciones a empleados que deben ser cancelados en dinero.

En la empresa solo se autorizan préstamos por escrito que no supere el salario devengado por este, si el valor llegase a ser mayor a lo establecido, se deberá contar con la autorización del gerente de la empresa y estos son pactados para el pago en menos de 12 meses, considerando esta fecha como corto plazo, se descuentan por nómina y no generan el cobro de intereses por parte de **Lubricantes de Antioquia**.

Deberá aplicarse costo amortizado para los créditos a largo plazo y para ello será necesario tener claro el plan de pagos otorgado al empleado.

Si el empleado llegase a retirarse debiendo a la fecha se le descontara de su liquidación los valores que adeuda con previa autorización de este, y dándose el caso de que aun quede saldo pendiente se hará un acuerdo de pago con este con plazo no máximo de un año, y en caso de que no cancele y cumpla con lo acordado será castigado de la contabilidad este saldo.

Cuentas por cobrar a terceros

son las cuentas a cobrar a los anunciados de préstamos o financiación en ventas de elementos no considerados en el inventario como efectivo y equivalente del efectivo, propiedad planta y equipo, llegado el caso se definirá el plazo y la tasa de interés de acuerdo a la negociación pactada que podría ser a largo plazo.

En términos generales, a los préstamos que se pacten con intereses a tasas de mercado, no se les calcula costo amortizado; para los demás préstamos a largo plazo con

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

tasas inferiores a las del mercado, se les calcula costo amortizado utilizando la tasa de interés para crédito ordinario. Todo esto aplicable a los préstamos mayores de un año.

Los préstamos realizados a Conductores, contratistas externos cumplirán con los mismos términos de los préstamos a empleados, solo se les será prestados el valor igual o menor del contrato a un término mayor de un año y si después de este no existe posibilidad de pago será castigo el préstamo.

Impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, o por las retenciones efectuadas por las entidades bancarias al momento de realizar ventas con Tarjetas Crédito o Débito, que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de **Lubricantes de Antioquia**

Reconocimiento Y Medición Inicial

Se reconocerá en el mes en que fueron transferidos los bienes sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos pactados con cada tercero. Excepto cuando desde el inicio existan elementos de financiación, estos deberán reconocerse al Valor Presente de los flujos futuros.

Medición Posterior

Cuentas por Cobrar a Clientes

Estas cuentas por cobrar son susceptibles de ser negociadas en el transcurso de las operaciones y en esta negociación se podrá determinar un deterioro, por lo tanto, la medición posterior de esta cuenta por cobrar a corto plazo será el importe inicial de la

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

deuda menos los abonos y menos el deterioro, en caso de que se pacten cuentas por cobrar a largo plazo serán reconocidas utilizando el método de costo amortizado.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por cobrar corresponderá a un ingreso o gasto financiero.

Cuentas por cobrar a Empleados

La medición posterior de esta cuenta por cobrar a corto plazo será el importe inicial de la deuda menos los abonos y menos el deterioro, ya que al realizar estos préstamos no existen elementos de financiación.

Cuentas por cobrar a Terceros y Socios

La medición posterior de esta cuenta por cobrar dependerá de las siguientes situaciones:

A corto plazo sin elementos de financiación: será el importe inicial de la deuda menos los abonos y menos el deterioro,

A corto plazo con elementos de financiación: el saldo a presentar será el valor presente de los flujos futuros.

A largo plazo sin elementos de financiación: será reconocido utilizando el método de costo amortizado.

A largo plazo con elementos de financiación: el saldo a presentar será el valor presente de los flujos futuros.

Impuestos Y Contribuciones Por Cobrar Al Estado (Anticipos o Saldos a Favor)

se reconocerá en el momento en que **Lubricantes de Antioquia** efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido inmediatamente siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Al cierre contable anual **Lubricantes de Antioquia** hará un calculo al saldo neto del valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor por concepto de contribuciones siempre y cuando estas correspondan a la misma entidad.

se revelara en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit o una cuenta por pagar si hay un déficit

Retiro Y Baja En Cuentas:

En **Lubricantes de Antioquia** una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la obligación y quede a paz y salvo por todo concepto.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la sección de deterioro.

Deterioro De Cartera

El área de cartera en conjunto con la gerencia de **Lubricantes de Antioquia** Evaluará si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida del valor si, dada la ocurrencia de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial se establece mediante evidencia objetiva una ir recuperabilidad del importe de dicha cartera

Lubricantes de Antioquia Analizara los siguientes eventos:

Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, restructuración o intervención.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimiento o moras en el pago

La empresa les ha otorgado concesiones o ventajas debido a dificultades financieras del deudor

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente existirá evidencia de que la cuenta por cobrar a perdido valor y se procederá a reconocer dicha perdida

Evaluación De Las Cuentas Por Cobrar

Esta evaluación será efectuada a las cuentas por cobrar que presente un vencimiento superior a 720 días y se procederá a reconocer un deterioro de hasta el cien por ciento (100 %) del importe, según la situación.

Evaluación De Las Cuentas Por Cobrar

Análisis Individual

Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, **Lubricantes de Antioquia** considerará una cuenta por cobrar de forma significativa cuando presente un vencimiento superior a 720 días.

Para efectos del deterioro se establece que al cierre de cada periodo contable se realizara por parte del área contable y cartera la revisión de cada uno de los terceros, en lo cual se evaluara:

Estado del proceso de cobro.

Garantías existentes y estado de las mismas

Intención de pago del deudor

Situación Financiera del deudor

De dicho proceso se generará por parte de los responsables un informe en el cual se establezca el importe de la cartera que deberá ser deteriorada por tercero.

Análisis Grupal

Las cuentas por cobrar que determine la empresa que no reúne las características para realizar el análisis individual, la incluirá en un grupo con similares características a

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

riesgo de crédito y evaluara su deterioro de valor de forma colectiva, en esta forma de análisis se tendrá en cuenta solamente el criterio “tiempo”, reconociendo una cuenta por cobrar como deteriorada cuando esta tenga un vencimiento superior a 720 días

Cuando las circunstancias que dieron lugar al reconocimiento del deterioro cambien se puede revertir el deterioro registrado utilizando la cuenta de ingresos por recuperaciones.

Controles Contables:

Los controles contables de los saldos deudores deben estar encaminados a:

Garantizar que se reconozcan todos los derechos a favor de **Lubricantes de Antioquia**.

Asegurar que se reconozcan las reclamaciones, ajustes o pérdidas de valor de los deudores originados en errores, cálculos mal efectuados, u otros factores.

Asegurar que los saldos deudores se reconozcan por los valores acordados con los clientes y de acuerdo con los términos pactados contractualmente.

Asegurar que los saldos deudores son derechos ciertos, determinados en forma razonable y evaluados a su valor neto de recuperación.

Asegurar que los saldos deudores están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.

Garantizar que la presentación y revelaciones de los saldos deudores, están acordes con las políticas establecidas por **Lubricantes de Antioquia**

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica:

Secciones 11 y 12 de las NIIF para Pymes. (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 28)

Política Contable**Cuentas Y Documentos Por Pagar– Sección 11 Y 12****Introducción**

La importancia de las cuentas por pagar dentro del capital de trabajo constituye en la gran mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta.

Objetivos

dar su reconocimiento, medición y presentación de las cuentas comerciales por pagar de Lubricantes de Antioquia.

Alcance

Esta política abarcara todas las cuentas clasificadas como:

Cuentas comerciales por pagar

Otras cuentas por pagar

Ingresos diferidos

Ingresos recibidos para terceros

Definición

Cuentas comerciales por pagar: Son todas las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la comercialización de los productos para la venta y la prestación de los servicios, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social. (Niifsuperfaciles, 2009)

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a las cuentas comerciales y obligaciones financieras.

Ingresos diferidos: Son los importes recibidos por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas.

Ingresos recibidos para terceros: son los dineros recibidos por el ente económico a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos.

Política Contable General

En el caso en que las cuentas por pagar presenten elementos de financiación como lo son plazos para cancelar superiores a los del mercado se procederá a traer los flujos futuros a valor presente con la tasa de descuento TIR, o la tasa inicialmente pactada.

Reconocimiento

Las cuentas y documentos por pagar se reconocerán en el momento en que se cree la obligación contractual de cumplir con una obligación a cargo de un tercero diferente a las obligaciones con entidades financieras.

Medición Inicial

Las cuentas comerciales por pagar se medirán al valor de la transacción ya que ningún proveedor nos cobra intereses y estas se pagan en un plazo no mayor a 90 días por lo cual se considera que no tiene elementos de financiación.

Las otras cuentas por pagar al valor de la transacción siempre y cuando esta no tenga elementos de financiación como lo son un interés implícito o un plazo de pago mayor al de mercado, cuando las otras cuentas por pagar contengan estas características deberán ser medidos al valor presente de los flujos futuros.

Los ingresos diferidos o anticipo recibidos se reconocerán al precio de la transacción ya que estos no tienen elementos de financiación.

Los ingresos recibidos para tercero se medirán al precio de la transacción.

Otras cuentas por pagar al no tener elementos de financiación se medirán al precio de la transacción si estas contienen algún elemento de financiación como

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

intereses implícitos o que su pago se prolongue por más de 90 días se medirán a su valor presente.

Medición Posterior

Todas las cuentas y documentos por pagar se medirán por el valor que espera pagar a menos de que estas contengan elementos de financiación, estos se medirán por el valor presente de los flujos futuros.

Presentación Y Revelaciones

Lubricantes de Antioquia deberá informar por separado cada cuenta que se clasifiquen en cuentas y documentos por pagar informando la cantidad adeudada, el tercero, si existen garantías se deben especificar las características del activo pignorado;

Los ingresos recibidos para terceros se debe informar el periodo que la empresa va mantener estos recursos y concepto por el que la empresa recibe estos recursos y la comisión que de esta se derivan.

Los ingresos diferidos se revelarán, los conceptos, terceros y montos por los cuales la empresa ha recibido estos ingresos;

Cuando se presente elementos de financiación se debe especificar la tasa con que se trajo los flujos futuros al valor presente.

Controles Contables

Para que un proveedor de bienes y/o servicios pueda tener vínculos comerciales con **Lubricantes de Antioquia** deberá ser seleccionado, evaluado y revaluado de acuerdo a los criterios establecidos por la empresa; y además deberá cumplir una serie de requisitos específicos y generales.

Se deberá someter a un proceso de calificación por parte de la empresa, el cual se revisará una vez al año, en donde se le da al proveedor una calificación de uno (1) a diez (10), en donde diez (10) será la más alta calificación y uno (1), la más baja, según tabla de calificación;

De acuerdo a la calificación que se dé por parte de la empresa, el proveedor podrá ser dado de baja;

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las Normas de información Financiera

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 11 y 12 de la NIIF para pymes en relación a cuentas y documentos por pagar.

Conclusiones

Bajo esta política se establecen los parámetros en el registro, evaluación y revelación del rubro de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, considerando los criterios particulares que maneja la empresa.

POLÍTICA CONTABLE**Gastos Pagados Por Anticipado – Sección 18****Introducción**

En el desarrollo de sus actividades la compañía incurre con frecuencia en el pago anticipado de bienes y servicios; cuando se cumplen ciertos requisitos estos pagos anticipados corresponderán a activos de la empresa, que deberán reconocerse, medirse y amortizarse según las disposiciones de esta política.6.2 (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 44)

Objetivo

Reconocer, medir y presentar las revelaciones de los hechos económicos con los gastos pagados por anticipado de lubricantes de Antioquia.

Alcance

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio.

No hacen parte de este rubro los anticipos de impuestos, los pagos de papelería para consumo interno, los pagos por mantenimiento y reparación de bienes muebles e inmuebles, cuando ya se ha recibido la prestación del servicio, así como tampoco la compra de dotación para empleados.

Política Contable General

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

Que sea probable que **Lubricantes de Antioquia** obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, bien sea por la prestación del servicio, por la cobertura de riesgo a futuro o por el reintegro de los dineros restantes, cuando no se recibe a satisfacción el servicio durante el tiempo pactado inicialmente.

Que el importe pueda ser valorado fiablemente.

Reconocimiento Y Medición

Reconocimiento Y Medición Inicial

Se reconocerá que su valor sea fiable, que cubra más de un mes desde la fecha que fue realizado el pago Que su valor sea cuantificable fiablemente, que hallan beneficios económicos futuros a Lubricantes de Antioquia

Las demás erogaciones que no cumplan con los anteriores requisitos, se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados del periodo en el que se incurran.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales en el momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

Amortización

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de gastos, en la medida en que se obtengan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Bajo el método lineal, la cuota mensual de amortización se determina tomando el total del gasto pagado por anticipado, dividido proporcionalmente en el número de meses durante los cuales se espera obtener el beneficio del servicio objeto del mismo.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Los contratos de mantenimiento pagados por anticipado, se amortizan de acuerdo a la ejecución gradual del servicio por parte del contratista.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los gastos de viaje pagados por anticipado a los empleados, por control, permanecerán en cuentas de balance como un activo, a pesar de ser inferior al salario mínimo; si en diciembre 31 no se ha legalizado, se registra contra resultados.

Retiro O Baja En Cuentas

se dará por un reintegro ósea el valor de recuperación por incumplimiento de los compromisos adquiridos, lo que da lugar a lo acordado para una recuperación del dinero que correspondía al periodo que no cubre el gasto anticipado.

Su reconocimiento se efectuara en el momento que este cumpla con notificar al tercero que Lubricantes de Antioquia no usara de beneficios económicos futuros, obtener el reintegro de los valores prepagados no usados, su valor será significativo al determinarse por las partes.

En el caso de las pólizas de seguros, el reconocimiento del reintegro se efectuará al momento de notificar a **Lubricantes de Antioquia** que se ha cancelado alguna póliza de cobertura usando la fecha pactada para darlas por finalizadas. También los saldos que se vean afectados por que ya no son recuperables, no generara beneficios futuros ya sea por vencimiento del plazo.

Presentación Y Revelación

Lubricantes de Antioquia. revelará la siguiente información para cada clase de gasto pagado por anticipado:

El porcentaje de amortización utilizado.

El tiempo de duración del contrato.

Los métodos de amortización utilizados.

El valor en libros y la amortización acumulada, con su respectivo valor acumulado de pérdidas por deterioro de valor, al inicio y al final del periodo.

La conciliación de diferencias en los valores entre el inicio y el final del periodo.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Controles Contables

Los objetivos que pretenden satisfacer los controles contables a los gastos pagados por anticipado son:

Determinar que se han reconocido como tales, aquellos valores que efectivamente han sido pagados o reconocido su pasivo y que cubren varios períodos de tiempo en los cuales se obtendrán beneficios futuros. Se debe garantizar que se pueda exigir al tercero la devolución del dinero correspondiente a los períodos que a **Lubricantes de Antioquia** no utilice el prepago.

Determinar que la amortización de los gastos pagados por anticipado se efectúa de acuerdo con esta política.

Determinar que están adecuadamente identificados cada uno de los seguros.

Referencia Normativa

Marco Conceptual de las NIIF para PYMES, Sección 18 NIIF para PYMES (ctcp, 2006) párrafo 18.16

Definiciones

Gastos pagados por anticipado: Corresponden a servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos.

Política Contable

Cuentas Y Documentos Por Pagar– Sección 11 Y 12

Introducción

Los documentos y cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

La importancia de las cuentas por pagar dentro del capital de trabajo constituye en la gran mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes,

NIIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta.

Objetivos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de cuentas comerciales por pagar, otras cuentas y documentos por pagar de

Lubricantes de Antioquia

Alcance

Esta política abarcara todas las cuentas clasificadas como:

Cuentas comerciales por pagar

Otras cuentas por pagar

Ingresos diferidos

Ingresos recibidos para terceros

Definición

Cuentas comerciales por pagar: Son todas las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la comercialización de los productos para la venta y la prestación de los servicios, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a las cuentas comerciales y obligaciones financieras.

Ingresos diferidos: Son los importes recibidos por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas.

Ingresos recibidos para terceros: son los dineros recibidos por el ente económico a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos.

Política Contable General

En el caso en que las cuentas por pagar presenten elementos de financiación como lo son plazos para cancelar superiores a los del mercado se procederá a traer los flujos futuros a valor presente con la tasa de descuento TIR, o la tasa inicialmente pactada.

Reconocimiento

Las cuentas y documentos por pagar se reconocerán en el momento en que se cree la obligación contractual de cumplir con una obligación a cargo de un tercero diferente a las obligaciones con entidades financieras.

Medición Inicial

Las cuentas comerciales por pagar se medirán al valor de la transacción ya que ningún proveedor nos cobra intereses y estas se pagan en un plazo no mayor a 90 días por lo cual se considera que no tiene elementos de financiación.

Las otras cuentas por pagar al valor de la transacción siempre y cuando esta no tenga elementos de financiación como lo son un interés implícito o un plazo de pago mayor al de mercado, cuando las otras cuentas por pagar contengan estas características deberán ser medidos al valor presente de los flujos futuros.

Los ingresos diferidos o anticipo recibidos se reconocerán al precio de la transacción ya que estos no tienen elementos de financiación.

Los ingresos recibidos para tercero se medirán al precio de la transacción.

Otras cuentas por pagar al no tener elementos de financiación se medirán al precio de la transacción si estas contienen algún elemento de financiación como intereses implícitos o que su pago se prolongue por más de 90 días se medirán a su valor presente.

Medición Posterior

Todas las cuentas y documentos por pagar se medirán por el valor que espera pagar a menos de que estas contengan elementos de financiación, estos se medirán por el valor presente de los flujos futuros.

Presentación Y Revelaciones

Lubricantes de Antioquia deberá informar por separado cada cuenta que se clasifiquen en cuentas y documentos por pagar informando la cantidad adeudada, el tercero, si existen garantías se deben especificar las características del activo pignorado;

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los ingresos recibidos para terceros se debe informar el periodo que la empresa va mantener estos recursos y concepto por el que la empresa recibe estos recursos y la comisión que de esta se derivan.

Los ingresos diferidos se revelarán, los conceptos, terceros y montos por los cuales la empresa ha recibido estos ingresos;

Cuando se presente elementos de financiación se debe especificar la tasa con que se trajo los flujos futuros al valor presente.

Controles Contables

Para que un proveedor de bienes y/o servicios pueda tener vínculos comerciales con **Lubricantes de Antioquia** deberá ser seleccionado, evaluado y revaluado de acuerdo a los criterios establecidos por la empresa; y además deberá cumplir una serie de requisitos específicos y generales.

Se deberá someter a un proceso de calificación por parte de la empresa, el cual se revisará una vez al año, en donde se le da al proveedor una calificación de uno (1) a diez (10), en donde diez (10) será la más alta calificación y uno (1), la más baja, según tabla de calificación;

De acuerdo a la calificación que se dé por parte de la empresa, el proveedor podrá ser dado de baja;

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 11 y 12 de la NIIF para pymes en relación a cuentas y documentos por pagar.

Conclusiones

Bajo esta política se establecen los parámetros en el registro, evaluación y revelación del rubro de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, considerando los criterios particulares que maneja la empresa.

POLÍTICA CONTABLE**Gastos Pagados Por Anticipado – Sección 18****Introducción**

En el desarrollo de sus actividades la compañía incurre con frecuencia en el pago anticipado de bienes y servicios; cuando se cumplen ciertos requisitos estos pagos anticipados corresponderán a activos de la empresa, que deberán reconocerse, medirse y amortizarse según las disposiciones de esta política.6.2 (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 44)

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los gastos pagados por anticipado que tiene **Lubricantes de Antioquia**.

Alcance

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio.

No hacen parte de este rubro los anticipos de impuestos, los pagos de papelería para consumo interno, los pagos por mantenimiento y reparación de bienes muebles e inmuebles, cuando ya se ha recibido la prestación del servicio, así como tampoco la compra de dotación para empleados.

Política Contable General

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

Que sea probable que **Lubricantes de Antioquia** obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, bien sea por la prestación del servicio, por la cobertura de riesgo a futuro o por el reintegro de los dineros restantes, cuando no se recibe a satisfacción el servicio durante el tiempo pactado inicialmente.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Que el importe pueda ser valorado fiablemente.

Reconocimiento Y Medición

Reconocimiento Y Medición Inicial

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

Que su valor sea cuantificable fiablemente,

Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago

Que fluyan beneficios económicos futuros a **Lubricantes de Antioquia** asociados al prepago.

Las demás erogaciones que no cumplan con los anteriores requisitos, se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados del periodo en el que se incurran.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales en el momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

Amortización

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de gastos, en la medida en que se obtengan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Bajo el método lineal, la cuota mensual de amortización se determina tomando el total del gasto pagado por anticipado, dividido proporcionalmente en el número de meses durante los cuales se espera obtener el beneficio del servicio objeto del mismo.

NIIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

Los contratos de mantenimiento pagados por anticipado, se amortizan de acuerdo a la ejecución gradual del servicio por parte del contratista.

Los gastos de viaje pagados por anticipado a los empleados, por control, permanecerán en cuentas de balance como un activo, a pesar de ser inferior al salario mínimo; si en diciembre 31 no se ha legalizado, se registra contra resultados.

Retiro O Baja En Cuentas

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se puede dar a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por incumplimiento de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubrirá el gasto pagado por anticipado.

Su reconocimiento se debe efectuar en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

Se notifica al tercero que **Lubricantes de Antioquia** no hará uso de beneficios económicos futuros,

Es probable obtener el reintegro de los valores prepagados no usados

Su valor es cuantificable, determinado por el valor acordado entre las partes.

En el caso de las pólizas de seguros, el reconocimiento del reintegro se efectuará al momento de notificar a **Lubricantes de Antioquia** la cancelación de las pólizas de cobertura, usando para ello la fecha acordada para darlas por terminadas.

Otras causas para retirar una cuenta de gastos pagados por anticipado corresponden a saldos que se ven afectados por las siguientes situaciones:

Saldos que no serán recuperables y/o no se obtendrán los beneficios futuros, debido a que los mismos se extinguieron o contractualmente el plazo se venció.

Pérdida del derecho de disfrute futuro.

Presentación Y Revelación

Lubricantes de Antioquia. revelará la siguiente información para cada clase de gasto pagado por anticipado:

El porcentaje de amortización utilizado.

El tiempo de duración del contrato.

Los métodos de amortización utilizados.

El valor en libros y la amortización acumulada, con su respectivo valor acumulado de pérdidas por deterioro de valor, al inicio y al final del periodo.

La conciliación de diferencias en los valores entre el inicio y el final del periodo.

Controles Contables

Los objetivos que pretenden satisfacer los controles contables a los gastos pagados por anticipado son:

Determinar que se han reconocido como tales, aquellos valores que efectivamente han sido pagados o reconocido su pasivo y que cubren varios períodos de tiempo en los cuales se obtendrán beneficios futuros. Se debe garantizar que se pueda exigir al tercero la devolución del dinero correspondiente a los períodos que a **Lubricantes de Antioquia** no utilice el prepago.

Determinar que la amortización de los gastos pagados por anticipado se efectúa de acuerdo con esta política.

Determinar que están adecuadamente identificados cada uno de los seguros.

Referencia Normativa

Marco Conceptual de las NIIF para PYMES, Sección 18 NIIF para PYMES (ctcp, 2006) párrafo 18.16

Definiciones

Gastos pagados por anticipado: Corresponden a servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos.

POLÍTICA CONTABLE

Gastos Prepagados – Sección 1 Y 2

Introducción

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de Gastos prepagados, que implementará **Lubricantes de Antioquia** tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF. Este documento comprende las siguientes secciones.

Primera: Incluye el objetivo de la política que se establece para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Gastos prepagados.

Segunda: El alcance que indica las personas que usarán la política y los aspectos contables que ésta cubre.

Tercera: La política contable específica que establece el reconocimiento, medición, revelación y presentación del hecho económico en **Lubricantes de Antioquia**

Cuarta: Se ilustran las prácticas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos.

Quinta: Se exponen las prácticas para la revelación y presentación de la información.

Sexta: Se resumen los controles contables que se deben llevar a cabo para que esta política contable se aplique correctamente en **Lubricantes de Antioquia**

Finalmente, se incluye un Glosario en el cual se presentan definiciones que permitan al usuario de la política contable un mejor entendimiento de los términos utilizados.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los gastos que tienen el tratamiento de prepagados en **Lubricantes de Antioquia**.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Alcance

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio.

Definiciones

Amortización: Reducción del valor en libros de un activo amortizable.

Distribución del costo de un activo amortizable durante el tiempo en que contribuye a la generación del ingreso o al cumplimiento de las actividades.

Gasto prepagado: Pago efectuado anticipadamente por la adquisición de bienes y/o servicios que tienen el carácter de gastos, en desarrollo de las actividades de **Lubricantes de Antioquia**

Póliza: Documento por medio del cual se perfecciona y prueba el contrato de seguro.

Política Contable General

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: que sea probable que **Lubricantes de Antioquia** obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de las cuales es probable que **Lubricantes de Antioquia** obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se podrá obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Reconocimiento Y Medición

Reconocimiento y medición inicial

Para el reconocimiento como gasto prepagado se debe cumplir los siguientes requisitos: que su valor sea cuantificable fiablemente, que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago, que fluyan beneficios económicos futuros a **Lubricantes de Antioquia**. asociados al prepago y cumpla las criterios establecidos para ser tratados como activos intangibles; las demás erogaciones que no cumplan con las

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos prepagados deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros prepagados se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactados con la compañía de seguros.

Amortización

Los gastos prepagados se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Bajo el método lineal la cuota mensual de amortización se determina tomando el total del gasto prepagado dividido proporcionalmente en el número de meses durante los cuales se espera obtener el beneficio del servicio objeto del mismo.

Los seguros prepagados serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la protección contra los riesgos asociados al mismo.

Retiro O Baja En Cuentas

La baja en cuentas de un gasto prepagado se puede dar a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubrirá el gasto prepagado.

Su reconocimiento se debe efectuar en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones: Se notifica al tercero que **Lubricantes de Antioquia S.A.** no hará usos de beneficios económicos futuros, es probable obtener el reintegro de los valores prepagados no usados y su valor es cuantificable (determinado por el valor acordado entre

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

las partes que debe corresponder al monto cuyos beneficios futuros no serán utilizados teniendo en consideración el período del prepago aún no transcurrido). El reconocimiento cuyo pago se recibe en forma inmediata cancelará la cuenta de gastos prepagados contra la cuenta de disponible.

Para los seguros el reconocimiento del reintegro se efectuará al momento de notificar a la compañía de seguros, la cancelación de las pólizas de cobertura usando para ello la fecha acordada para dar por terminadas las coberturas.

Otras causas para retirar una cuenta de gastos prepagados, corresponden a saldos que se ven afectados por las siguientes situaciones:

Saldos que no serán recuperables y/o no se obtendrán los beneficios futuros debido a que los mismos se extinguieron o, contractual o legalmente el plazo se venció.

Pérdida del derecho de disfrute futuro.

Presentación Y Revelación

Lubricantes de Antioquia revelará la siguiente información para cada clase de gasto prepagado:

El porcentaje de amortización utilizado.

El tiempo de duración del contrato.

Los métodos de amortización utilizados.

El valor en libros y la amortización acumulada (con su respectivo valor acumulado de pérdidas por deterioro de valor) en el inicio y al final del periodo.

La conciliación de diferencias en los valores entre el inicio y el final del periodo, entre otros.

Controles Contables

Los controles contables de los saldos de gastos prepagados deben estar encaminados a:

Determinar que se han reconocido como tales, aquellos valores que efectivamente han sido pagados o reconocido su pasivo y que cubren varios períodos de tiempo futuro

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

en los cuales se obtendrán beneficios futuros, siendo esto último, que se le pueda exigir al tercero, la devolución del dinero correspondiente a los períodos que **Lubricantes de Antioquia** no utilice el prepago.

Determinar que la amortización de los gastos prepagados se efectúa de acuerdo con esta práctica.

Determinar que están adecuadamente identificados.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Sección 1 y 2 NIIF para Pymes (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 1)

Política Contable

Inversiones Secciones 9, 11 Y 14

Introducción

En el desarrollo del objeto social de **Lubricantes de Antioquia**, es posible que se produzcan excedentes de efectivo y un alto nivel de liquidez que permitan invertir en CDT

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las inversiones en sociedades, clasificadas como instrumentos financieros básicos, inversiones en certificados de depósito a termino

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Alcance

Esta política aplica para las inversiones pertenecientes a **Lubricantes de Antioquia**. en certificados de depósito a termino

Política Contable General

Se describe a continuación la política contable establecida por **Lubricantes de Antioquia**. para el reconocimiento inicial, medición inicial y medición posterior de las inversiones en certificados de depósito a termino

Se establece en esta política que los instrumentos financieros básicos se registrarán por la Sección 11 de la NIIF para PYMES. (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009)

Reconocimiento Y Medición

Reconocimiento inicial

Se clasifica y reconoce una inversión en sociedades como instrumentos financieros básicos, inversiones en asociadas e inversiones en subsidiarias cuando se cumplan los siguientes requisitos:

Retiro y baja en cuenta

Una entidad dará de baja en cuentas una inversión en sociedades cuando:

Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la inversión.

Presentación Y Revelación

Para inversiones clasificadas como instrumentos financieros básicos

Lubricantes de Antioquia revelará en el resumen de las políticas contables significativas, la base de medición utilizada para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

NIIF PARA PYMES LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A

Lubricantes de Antioquia revelará también el importe en libros de activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro de valor.

Para las inversiones contabilizadas con el método del costo, **Lubricantes de Antioquia** revelará el importe de los dividendos y participaciones reconocidas como ingresos.

En los estados financieros consolidados se deberá revelar la siguiente información:

El hecho de que los estados financieros son consolidados.

Cualquier diferencia en la fecha sobre la que se informa, de los estados financieros de la controladora y de sus subsidiarias, utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados.

Controles Contables

Referencia Normativa

Secciones 9, 11 y 14 de la NIIF para PYMES (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, págs. 53,54)

Definiciones

Influencia significativa: es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener el control o el control conjunto sobre tales políticas.

Control de una entidad: es el poder de dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, para obtener beneficios de sus actividades.

Política Contable

Beneficios A Empleados – Sección 28

Introducción

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

La Norma establece la forma en la que se debe tratar contablemente y revelar información acerca de los beneficios a los empleados. (niifsuperfaciles.com, NIIF Para Pymes, 2009)

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los *beneficios a empleados* de **Lubricantes de Antioquia**

Alcance

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que **Lubricantes de Antioquia** proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tres tipos de beneficios a empleados a los que se hace referencia en esta política son:

Beneficios a corto plazo a los empleados

Auxilio de moto y vehículo.

Auxilio Educativo.

Bonificación de cuidado de vehículo y buenas prácticas de conducción.

Bonificación por desempeño.

Primas extralegales (Junio – Diciembre).

Póliza seguro de accidentes para conductores.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados

Póliza Colectiva de vida.

Beneficios por terminación.

Ausencias Acumulativas remuneradas (Vacaciones).

Política Contable General

Se describe a continuación las políticas contables establecidas por **Lubricantes de Antioquia** para el reconocimiento, la medición, presentación e información a revelar de los beneficios a empleados.

Reconocimiento Y Medición

Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados

Lubricantes de Antioquia A reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **Lubricantes de Antioquia** durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, **Lubricantes de Antioquia** reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Como un gasto y/o Costo siempre y cuando esté relacionado directamente con la prestación de servicio de transporte; a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social: Se asignan de acuerdo al Perfil del cargo y la ciudad donde se desempeña.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Auxilio de moto y vehículo: Se otorga para aquellos empleados cuyas funciones del cargo requieren de moto o vehículo, este beneficio es de acuerdo al volumen de movimiento histórico y se pagará de forma quincenal.

Bonificación por desempeño: Son asignados por la Alta Gerencia como reconocimiento a un logro específico de un empleado en particular.

Primas extralegales (Junio – Diciembre): Se otorga en reconocimiento a la labor semestral de todo el equipo de trabajo de la sociedad. El monto es asignado por la Alta Gerencia.

Medición de beneficios generalmente a corto plazo

Se reconocerán por cada uno de los importes que den lugar los conceptos relacionados anteriormente.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados

Otros beneficios a largo plazo para los empleados incluyen, por ejemplo:

Póliza Colectiva de vida: Se Otorga a todos los empleados que laboran en la sociedad.

Lubricantes de Antioquia reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo y los medirá por el total neto de los siguientes importes:

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa, menos

El valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Se paga de forma anual con ajustes mensuales, teniendo en cuenta la contratación o retiro de empleados.

Beneficios por terminación del contrato

Lubricantes de Antioquia puede estar comprometida, por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación.

Reconocimiento

Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a **Lubricantes de Antioquia** beneficios económicos futuros, **Lubricantes de Antioquia** los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata.

Cuando **Lubricantes de Antioquia** reconoce beneficios por terminación, habrá de tener en cuenta también los efectos de la reducción en los beneficios por retiro o en otro tipo de beneficios a los empleados.

Lubricantes de Antioquia reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o

Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

Medición

Lubricantes de Antioquia medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Presentación Y Revelaciones

Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

Esta política no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo.

Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo

Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que **Lubricantes de Antioquia** proporcione a sus empleados, **Lubricantes de Antioquia** revelará la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Información a revelar sobre los beneficios por terminación

Para cada categoría de beneficios por terminación que **Lubricantes de Antioquia** proporcione a sus empleados, **Lubricantes de Antioquia** revelará la naturaleza de los beneficios, su política contable, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, existirá un pasivo contingente. La política de *Provisiones y Contingencias* requiere que **Lubricantes de Antioquia** revele información sobre sus pasivos contingentes, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

Controles Contables

Los controles contables de los saldos de costos, gastos y pasivos laborales deben estar encaminados a:

Determinar que se han reconocido todas las obligaciones laborales a favor de los empleados.

Determinar que los saldos de costos, gastos y pasivos laborales han sido reconocidos por los valores correctos de acuerdo con las normas laborales y los acuerdos contractuales.

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Determinar que los saldos de pasivos laborales y asociados son obligaciones ciertas, determinados en forma razonable y valuados a su valor neto de pago.

Determinar que la presentación y revelaciones están de acuerdo con la política establecida por La Empresa.

Referencia Normativa

Normas Internacionales de Información Financiera (NIC – IFRS): NIC 19.

Glosario

Beneficios a corto plazo a los empleados: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

Beneficios por terminación: son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Política Contable

Propiedad, Planta Y Equipo – Sección 17

Introducción

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos **Lubricantes de Antioquia** y, por lo tanto, al incremento de

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

la riqueza. Son activos tangibles, que poseen o emplean en la prestación de los servicios o para propósitos administrativos. La principal intención de estos bienes es que su tiempo de utilidad o vida útil es superior a un periodo anual y que la empresa Lubricantes de Antioquia los ha destinado para su enajenación.

Esta política representa las mejores prácticas contables para el rubro de *Propiedades, planta y equipo* que implementará **Lubricantes de Antioquia**, tomando como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES en el marco del Decreto 3022 de 2013. Para este tema Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo. (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009)

Objetivo

El objetivo de esta política contable para la contabilización y elaboración de los estados financieros bajo las Normas internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES) es definir los criterios **Lubricantes de Antioquia**, aplicará para el tratamiento contable de su propiedad, planta y equipo. Esta política debe ser utilizada por **Lubricantes de Antioquia**.

Responsabilidades

La administración de **Lubricantes de Antioquia** tiene la responsabilidad de definir las políticas para el registro de la propiedad, planta y equipo.

La Dirección de Contabilidad adscrita a la Gerencia Financiera será la responsable de velar por el acatamiento de las Políticas Contables de la empresa en cuanto al reconocimiento y medición de su propiedad, planta y equipo.

Normas Aplicables

La elaboración de la política **contable de propiedad, planta y equipo** de la empresa se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 17 : Propiedad, planta y equipo (niifsuperfaciles.com, NIIF Para Pymes, 2009, pág. 60)

Sección 27 : Deterioro del valor de los activos (enfocada en propiedad, planta y equipo) (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 121)

El área delegada de Contabilidad es la garante de la actualización de las políticas contables, ya que debe tener en cuenta las operaciones y transacciones en las cuales incurra la empresa, deberá considerar periódicamente el alcance de esta política y realizar sus respectivos cambios y adiciones

Definiciones

Activos No Financieros: Son aquellos activos que no son efectivo, o título valor, como los edificios y otras estructuras, la maquinaria y otros equipos; inventarios; cuya propiedad se puede establecer y transferir, y ciertos activos intangibles (software, patentes, licencias).

Baja en cuentas: Es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero que había sido reconocido en el estado de situación financiera.

Bases de medición: Es el proceso efectuado por la empresa, para determinar el importe a asignarse a los activos, pasivos, ingresos y gastos, que formarán parte de los Estados Financieros.

Existen dos bases de medición habituales que son el costo histórico y el valor razonable.

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar un pasivo. El costo histórico amortizado, es el costo histórico de un activo o pasivo, más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Costos de desmantelamiento: Son los importes en efectivo o sus equivalentes, en que incurre el **Lubricantes de Antioquia A** para retirar o rehabilitar un lugar como consecuencia de haberlo utilizado durante un periodo determinado.

Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente.

Depreciación: Es el reconocimiento contable expresado en valores económicos del desgaste de un bien catalogado como propiedad planta y equipo, por su uso (consumo de los beneficios económicos que produce el bien), distribuido a lo largo de su vida útil y que depende de la vida útil de cada activo.

Deterioro: Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico.

Equipo de oficina: Conjunto de máquinas necesarias para el desarrollo de tareas propias de oficina en el **Lubricantes de Antioquia**.

Equipo de computación y comunicación: Es el equipo de cómputo y comunicación adquiridos por la empresa para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación, como computadores, impresoras, scanner, Fax, teléfonos, micrófonos, amplificadores, equipos de sonido, grabadoras, televisores, video-beam.

Flota y equipo de transporte: Vehículos automotores destinados al uso de **Lubricantes de Antioquia** y que son de su propiedad.

Importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe depreciable: Es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.

(Costo **menos (-)** Valor residual = **Importe Depreciable**)

Medición: Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una **base de medición**.

Maquinaria y equipo: Bienes que son utilizados para realizar la actividad específica de la empresa.

Perdida por deterioro: Es el exceso del valor en libros de un activo sobre su importe recuperable (valor recuperable).

Propiedad, planta y equipo: Son activos tangibles que posee **Lubricantes de Antioquia** para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Propiedades de inversión: Son bienes propiedad de **Lubricantes de Antioquia**, como terrenos, edificios, oficinas, locales, salones, auditorios, destinados en todo o en parte para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Valor descontado: Es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas que generaría un activo o un pasivo, una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada.

Valor específico para una entidad: Es el valor presente de los flujos de efectivo que la empresa espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor presente: Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de efectivo en el curso normal de la operación.

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

Valor recuperable: De un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Valor residual de un activo: Es el importe estimado que el **Lubricantes de Antioquia**. podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Valor uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Vida útil es: El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del **Lubricantes de Antioquia** o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

UGE: Es la Unidad Generadora de Efectivo y se define como el grupo más pequeño de activos que genera entradas de efectivo que son en buena medida independientes de las entradas de efectivo de otros activos o grupos de los mismos.

Aplicación De Política

Esta política será aplicada por **Lubricantes de Antioquia.**, en la preparación de sus estados financieros.

Lubricantes de Antioquia para la evaluación de los saldos iniciales en el ESFA en propiedad planta y equipo por el Valor de Razonable de estos.

Esta política comprenderá la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como las propiedades de inversión, en las cuales el valor razonable no se pueda establecer y que por lo tanto no irán dentro de las propiedades de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de esta política podemos encontrar:

Construcciones en curso

Edificaciones y mejoras a las mismas.

Equipo de computación y comunicación

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Equipo de oficina

Flota y equipo de transporte

Muebles y enseres

Maquinaria y equipo

Terrenos urbanos (que no estén dentro del alcance de propiedades de inversión).

Reconocimiento

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

Se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y sus costos relacionados puedan ser determinados fiablemente

Los edificios y terrenos serán reconocidos de manera separada, aunque hayan sido adquiridos juntos

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Nota: Adicionalmente para cualquier clase de Activos Fijos:

Los Activos Fijos reconocidos por valores menores a 9 SMMLV se depreciarán a un mes.

Los Activos fijos reconocidos por valores mayores a 9 SMMLV se depreciarán a criterios.

Si alguno de los tipos de activos anteriormente citados no cumple con las condiciones (costo de adquisición y/o criterio de la vida útil) serán llevados al gasto.

Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. El costo de algunas partidas de propiedad, planta y

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

equipo fue medido con referencia (al valor razonable/ a la revalorización de los PCGA anteriores / a los PCGA anteriores). **Lubricantes de Antioquia** eligió aplicar la exención opcional para usar esta (medición de valor razonable / revalorización anterior / medición bajo PCGA anteriores) como costo atribuido al 1 de enero de 2015, que es la fecha de transacción.

Se debe medir la propiedad, planta y equipo teniendo en cuenta los siguientes criterios dada su clasificación:

Medición Inicial

Un bien de propiedades, planta y equipo que tiene los requisitos para su reconocimiento como activo se mide por su costo.

Para reconocer un elemento de propiedad planta y equipo se tiene en cuenta:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles para su ubicación y puesta en marcha en el lugar determinado por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición del costo

El costo de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de que se reconoce. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (hasta 90 días y solo si es al 0% de intereses), el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Nota: El valor presente aplica para la empresa que financien sus compras de propiedades, planta y equipo.

Medición Posterior

Lubricantes de Antioquia medirá las propiedades, planta y equipo después a su reconocimiento inicial al modelo del costo (costo de la venta menos la depreciación acumulada menos pérdida por deterioro acumulada).

La empresa reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Lubricantes Antioquia reconocerá el efectivo pagado por mantenimiento diario en su estado de resultados como (gastos) del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

El valor por depreciación en cada periodo se reconoce en el estado de resultados exceptuando que otra política estipulada en las secciones NIIF indique que el costo sea reconocido como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

Lubricantes de Antioquia distribuirá el importe depreciable de un activo de forma gradual a lo largo de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil reconocidas en la propiedad planta y equipo deberán ser revisadas periódicamente para determinar que el periodo de depreciación y el método utilizado corresponden a los beneficios económicos que la empresa ha previsto para sus propiedades

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Podrían indicar que ha cambiado el **valor residual** o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente. Al ser identificado la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las consideraciones actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La empresa contabilizará el cambio en el **valor residual**, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de la propiedad planta y equipo comenzará cuando esté disponible para ser usado, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de **baja en cuentas**.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para establecer la vida útil de un activo Lubricantes de Antioquia.deberá considerar todos los siguientes factores:

Que el activo se encuentre en las condiciones previstas, el uso de el activo es evaluado a la capacidad que se espera del mismo.

Los factores como los turnos de trabajo en los que se utilice el activo, las condiciones de cuidado y preservación en caso de que el activo no se encuentre en funcionamiento o no se este utilizando, el programa anual de reparaciones y mantenimientos.

Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La obsolescencia programada tecnología por temas comerciales.

Método de depreciación

Lubricantes de Antioquia determinara un método de depreciación en el cual se vea reflejado el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros de la propiedad planta y equipo, el método posible de depreciación incluye el método lineal , el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, la empresa empleará para sus propiedades planta y equipo la siguiente depreciación y vida útil:

Construcciones y edificaciones por método lineal con una vida útil entre 50 y 100 años con un valor de salvamento del 10%, Equipo de computación y comunicación con una vida útil entre 3 y 12 años con valor de salvamento de 0.5%, Equipo de oficina con una vida útil entre 3 y 12 años con un valor de salvamento del 0.5%, muebles y enseres V.U de 3 a 12 años con un valor de salvamento de 0.5%, Maquinaria y equipo con vida útil de 3 a 15 años.

Deterioro

Cuando exista indicio y como mínimo al 31 de diciembre de cada año, la empresa a través de los departamentos encargados realizará un análisis del posible deterioro, es decir una comparación del valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno. El anterior análisis se realizará para cada activo individual o en caso de tratarse de activos con vocación de uso que no generan de forma directa flujos de efectivo se estimarán a través de las unidades generadoras de efectiva que se relacionan más adelante. Del anterior análisis se realizará un acta la cual debe ser suscrita por los participantes de este, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

Identificación de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo:

Siempre que sea posible, las pruebas de deterioro se aplicarán al activo individual. Cuando esto no es posible, los activos se prueban por deterioro en grupos de activos denominados unidades generadoras de efectivo (por ejemplo, una división o unidad).

Una UGE es el grupo más pequeño de activos que genera entradas de efectivo que sean en gran medida independientes de los flujos de efectivo de otros activos o grupos de activos. El factor clave para la identificación de una unidad generadora de efectivo es si tiene la capacidad de generar entradas de efectivo independientes. Si existe un mercado activo para la producción de un grupo de activos, este grupo de activos es una unidad generadora de efectivo separada, incluso si el producto se vende sólo a otras divisiones de la misma empresa.

En caso de determinarse en periodos siguientes que el deterioro no existió, debe ser reconocido el resultado contra la propiedad, planta y equipo contabilizada a su costo.

Otras Consideraciones De La Política

Baja en cuentas

La Empresa dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

En la disposición o venta; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición o venta contablemente para los activos de propiedad planta y equipo que serán llevados al gasto

La propiedad planta y equipo que no efectuaron las condiciones de costo de adquisición y/o criterio de la vida útil, serán registrados como elementos de propiedad planta y equipo para control de los mismos y posteriormente depreciado en su totalidad en el mismo periodo (Mensual).

Revelaciones

La Dirección de Contabilidad será el área encargada y responsable de construir la nota de revelaciones relacionada con propiedad, planta y equipo; incluyendo la siguiente información:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

Los métodos de depreciación utilizados.

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y

una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

Las adiciones.

Las disposiciones.

Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado

La depreciación.

Otros cambios.

Lubricantes De Antioquia revelará también:

La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la empresa tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Dirección de Contabilidad.

Política Contable

Ingresos De Actividades Ordinarias – Sección 23

Introducción

Los ingresos corresponden a los incrementos en los beneficios económicos de **Lubricantes de Antioquia**, generados por las actividades de su operación.

En el desarrollo de las operaciones diarias pueden generarse ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades ordinarias del negocio, es decir, en aquellos procesos con los que se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal.

Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen en **Lubricantes de Antioquia**, deberán reconocerse con base en las disposiciones de la sección 23 de la NIIF (Niifsuperfaciles, 2009) para PYMES.

Objetivo

Indicar las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de **Lubricantes de Antioquia** y los otros ingresos.

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de ingresos ordinarios **Lubricantes de Antioquia**, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 70)

La Dirección de Contabilidad encargada de la actualización de las políticas contables, deberá analizar periódicamente el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el **Lubricantes de Antioquia** se encuentren incluidas.

Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tengan las NIIF para PYMES en relación con este tema.

Alcance

Esta política será aplicada por el **Lubricantes de Antioquia**. en la preparación de sus estados financieros.

Esta sección será aplicada en el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones

La comercialización de lubricantes para vehículos

Intereses.

Dividendos.

Otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

Definiciones

Ingreso ordinario

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en la actividad principal y ordinaria de la empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los socios o accionistas de ese patrimonio.

Valor razonable

Es el valor por el cual puede ser mercantilizado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado, en una transacción libre.

Valor presente

Es la apreciación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de dinero en el curso normal de la operación.

Política Contable General

Lubricantes de Antioquia deberá reconocer en forma separada los ingresos de actividades ordinarias, incluso cuando sea una única transacción para reflejar la esencia de esta.

Reconocimiento

Ventas de bienes

Lubricantes de Antioquia reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Se transfiera al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los activos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que se obtengan los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios:

identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias

Regularmente, **Lubricantes de Antioquia** aplicará los lineamientos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de esta política por separado a cada transacción.

prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios pueda ser medido con fiabilidad, **Lubricantes de Antioquia** registrará los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Es posible que **Lubricantes de Antioquia** consiga los beneficios económicos derivados de la transacción.

El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos para su terminación y los costos incurridos en la transacción , puedan medirse fiablemente.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, **Lubricantes de Antioquia** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Lubricantes de Antioquia reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Medición Inicial

Lubricantes de Antioquia “medirá los ingresos de actividades ordinarias 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) (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 89)

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Lubricantes de Antioquia incluye en los ingresos de su actividad ordinaria exclusivamente las entradas totales de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la empresa que se hayan conseguido por su propia cuenta ,descartara de los ingresos de actividades ordinarias todo el efectivo o equivalente al efectivo recibido por cuenta de terceras partes , los ingresos de actividades que no estén relacionadas con la operación se medirán al momento de su realización y se considerara 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) (niifsuperfaciles.com, NIIF Para Pymes, 2009)

Pago diferido:

Al momento de diferir las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y sea pactada efectivamente una transacción de tipo financiera , el valor razonable de la negociación es el valor presente de cada uno de los cobros futuros que sean determinados utilizando una tasa de interés

Lubricantes de Antioquia registrará la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Intercambio De Bienes O Servicios

Lubricantes de Antioquia no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

Cuando se intercambien activos o servicios por activos o servicios de naturaleza y valor similar o de diferente naturaleza, y la transacción no cuente con las características comerciales.

Lubricantes de Antioquia reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, se medirá la transacción:

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Al valor razonable de los servicios o bienes recibos, ajustado por el valor de efectivo o equivalentes al efectivo transferidos

Presentación Y Revelaciones

La Dirección de Contabilidad será el área encargada de construir la nota de revelaciones relacionadas con ingresos de actividades ordinarias; incluyendo la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

El importe de cada clase de ingresos de las actividades ordinarias reconocidas durante el periodo contable, estas se revelarán de forma separada los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con:

La venta de bienes.

La prestación de servicios.

Intereses.

Regalías.

Dividendos.

Comisiones.

Subvenciones del gobierno.

Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos

Controles Contables

Revisar mensualmente consecutivo de facturación

Comparar módulo de facturación con contabilidad

Revisar periódicamente la lista de precios de los servicios prestados

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Dirección de Contabilidad.

Conclusiones

Bajo esta política se establecen los parámetros en el registro, medición, reconocimiento y revelación del rubro de Ingresos ordinarios por Activadas de Operación, considerando los criterios particulares que maneja la empresa.

Política Contable

Provisiones Y Contingencias – Sección 21

Introducción

“Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de **Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes**, que implementará **Lubricantes de Antioquia**, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF. Este documento comprende las siguientes secciones” (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009)

Incluye el objetivo de la política que se establece para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.

El alcance que indica los aspectos contables que ésta cubre.

Se instruyen las pautas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos.

Se exponen las prácticas para la revelación y presentación de la información.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Se resumen los objetivos que deben contener los lineamientos contables que elaborarán **Lubricantes de Antioquia** para que esta política contable se aplique correctamente.

Posteriormente, se incluye un Vocabulario en el cual se presentan definiciones que permitan al usuario de la política contable un mejor entendimiento de los términos utilizados.

Objetivo

Instituir las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, activos y pasivos contingentes de **Lubricantes de Antioquia**, como resultado del efectivo recibido en mutuo acuerdo, de bancos y entidades financieras.

Alcance

Lubricantes de Antioquia aplicará esta política al contabilizar sus provisiones. Dentro de esta política se evidencian y se revelan los activos y pasivos que se conocen como contingentes, dentro de estas se incluyen los litigios y demandas que la entidad tiene a favor y/o en contra

Esta política no cubre el tratamiento de:

Contratos de construcción.

La provisión de prestaciones sociales la cual será abordada en la política contable de beneficios a los empleados.

La provisión de impuesto de renta, que será tratada en la política contable de impuesto de renta corriente y diferido.

Definiciones

Activo Contingente: Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de **Lubricantes de Antioquia**. (Nic37)

Pasivo contingente: Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de **Lubricantes de Antioquia**, o

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

No es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o

El importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Provisión: Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Contrato de carácter oneroso: Todo aquel contrato en el cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Litigio: Es un conflicto de intereses calificado y elevado a una autoridad jurisdiccional por un sujeto de derecho con una intención o pretensión contra otro que manifiesta una resistencia o que se opone al planteamiento del primero. Suele ser sinónimo de juicio, es decir, el acto en el que las partes se encuentran debatiendo sus posiciones. Por ello, no debe confundirse con proceso judicial, lo cual es una serie de actividades jurídicas de carácter formal, encaminadas a resolver un litigio.

Política Contable General

El Área Jurídica deberá, conjuntamente con los abogados externos de **Lubricantes de Antioquia** reportar para su incorporación en el sistema contable y por lo menos semestralmente (junio y diciembre) toda la información conocida de litigios, reclamos, demandas, fallos y cualquier otra circunstancia, que pueda modificar la estructura financiera de **Lubricantes de Antioquia** y que requiera un reconocimiento y/o revelación en los Estados Financieros.

Reconocimiento Y Medición

Al momento en el que las provisiones son incluidas en la contabilidad se realiza el reconocimiento

La medición se determina con el valor que se debe registrar en contabilidad para reconocer las provisiones de la empresa Lubricantes de Antioquia.

Provisiones

Una provision para Lubricantes de Antioquia representa un pasivo el cual puede o no ser probable , su monto es estimado de manera fiable pero su fecha de pago y valor exacto final es incierto , las provisiones se distinguen de otros pasivos , tales como las cuentas por pagar las cuales pueden ser estimadas.

Reconocimiento inicial

Cuando a raíz de un suceso pasado Lubricantes de Antioquia tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.

El asesor jurídico determinará en cada fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera, si **Lubricantes de Antioquia**, por un hecho pasado ha generado el nacimiento de una obligación presente.

Adicionalmente, se tendrá una obligación presente derivada de un contrato oneroso, en aquellos acuerdos en los que **Lubricantes de Antioquia A** tenga una pérdida neta inevitable, es decir, los costos inevitables de cumplir el contrato son mayores que los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

El término probable indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente que lo contrario.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, será definitiva por el área jurídica **Lubricantes de Antioquia** con base en el estudio y análisis que deberá realizar de cada uno de los procesos en contra de **Lubricantes de Antioquia** considerando entre otros los siguientes aspectos: las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos entre otros. Basado en este estudio el área jurídica deberá indicar si la probabilidad de pérdida es mayor a que no ocurra.

La estimación confiable del monto de la obligación será realizada por el área jurídica u otra dependencia encargada, basado en la valoración del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte. Cuando la estimación final resulte en diversos rangos de valores (es decir, pueden existir varias probabilidades de montos de pérdida) deberá ser valorado cada uno de esos rangos con un porcentaje de probabilidad que no supere el 100% del total; la sumatoria de estos resultados será el valor de la provisión.

Si estas tres (3) condiciones no se cumplen, no se debe reconocer una provisión.

Cada provisión que **Lubricantes de Antioquia** reconozca en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Las demandas notificadas en el mes deberán ser informadas a Contabilidad por el área jurídica al final del mismo mes para proceder a su reconocimiento contable.

El área contable reconocerá un gasto en el periodo contra un pasivo por el monto determinado por el área jurídica.

Medición inicial

Litigios y demandas

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tendría que desembolsar **Lubricantes de Antioquia** en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda que será equivalente a la tasa de interés de los créditos de **Lubricantes de Antioquia** en dicho plazo (caso en el cual el abogado deberá decir la posible fecha de desembolso).

Contratos onerosos

Se reconocerá una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato, la cual se medirá como el exceso del literal a) sobre el b):

Los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato; los cuales serán el menor entre:

el costo de cumplir las cláusulas del contrato, o;

las multas procedentes de su incumplimiento.

Los beneficios económicos que se esperen recibir del mismo.

Medición posterior

En cada cierre contable mensual, el valor reconocido como provisión debe ser la mejor estimación a esta fecha del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

La provisión se deberá medir por su valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, siempre y cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento. La tasa de descuento a utilizar será el WACC de **Lubricantes de Antioquia**, antes de impuestos.

Litigios y demandas

Al final de cada trimestre el área jurídica actualizará la información de cada uno de los pleitos usando las consideraciones indicadas en el numeral anterior y basado en la situación actual

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

de cada proceso y a la nueva experiencia e información obtenida de cada uno de ellos. De acuerdo con en este resultado se realizarán los ajustes contables pertinentes así:

Si el monto se incrementa respecto al cálculo inicial se reconocerá en gasto contra un mayor valor de la provisión.

Si el valor es inferior al inicialmente reconocido, esta diferencia se registrará como un menor valor del gasto si fue en el mismo ejercicio, en caso contrario se reconocerá como un ingreso por recuperación de provisiones.

Cuando la naturaleza del proceso cambia a posible o remota, se cancela el pasivo respectivo y se reversa el gasto o se reconoce el ingreso dependiendo del periodo en el cual se reconoció inicialmente. Este hecho será revelado en las notas a los estados financieros.

La tabla de valoración definida por **Lubricantes de Antioquia** considera los siguientes criterios:

Reembolsos

Cuando **Lubricantes de Antioquia** que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar una provisión le sea reembolsado por un tercero, a través de: pólizas de cumplimiento, contratos de seguros, garantías de proveedores entre otros; tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea segura su recepción, al momento de que **Lubricantes de Antioquia A** cancele la obligación objeto de la provisión. El reembolso, en tal caso, debe ser tratado como un activo separado. El valor reconocido para el activo no puede exceder al valor de la provisión.

Retiro y baja en cuentas

Se reclasificará una provisión cuando se considere que ésta ya cumple las condiciones para ser un pasivo real, es decir, una cuenta por pagar a proveedores o acreedores. Las provisiones se convierten en un pasivo real, cuando la incertidumbre futura deja de existir y su valor es determinable en forma casi exacta.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Así mismo, la cancelación puede provenir porque, de acuerdo con las nuevas circunstancias, **Lubricantes de Antioquia** no deberá desprenderse de recursos en un futuro y en consecuencia, no es necesaria la provisión, en caso de que el pleito sea favorable a **Lubricantes de Antioquia** o cambie su estatus a posible o remoto. Cuando ello ocurre la provisión se cancelará contra la cuenta de gastos, costos o activos siguiendo su reconocimiento inicial, si ello ocurre en el mismo año en que la provisión fue creada, o contra la cuenta de ingresos no operacionales – reintegro de provisiones si la provisión fue creada en años anteriores.

Pasivos Contingentes

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque: no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Lubricantes de Antioquia no reconocerá en los Estados Financieros pasivos contingentes. Sólo revelarán en notas si el monto del pasivo es significativo (cuando exceda el 5% del resultado neto del ejercicio) en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, **Lubricantes de Antioquia** deberá revisar cada trimestre si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

Activos Contingentes

Un activo contingente es la probabilidad de que **Lubricantes de Antioquia** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para **Lubricantes de Antioquia**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a **Lubricantes de Antioquia** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes y, cuando ello sea posible, una estimación de su valor.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en **Lubricantes de Antioquia**, No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto, debe ser reconocido en el Estado de Situación Financiera.

Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma trimestral, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

Presentación Y Revelación

LUBRICANTES DE ANTIOQUIA debe revelar, por cada tipo de provisión, la siguiente información:

Información a revelar sobre provisiones

Para cada tipo de provisión, **LUBRICANTES DE ANTIOQUIA** revelará lo siguiente:

Una conciliación que muestre:

el importe en libros al principio y al final del periodo;

las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;

los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y

los importes no utilizados revertidos en el periodo.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.

Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.

El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

Información a revelar sobre pasivos contingentes

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, **Lubricantes de Antioquia** revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese practicable:

una estimación de sus efectos financieros.

una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos; y

la posibilidad de cualquier reembolso.

Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

Información a revelar sobre activos contingentes

Si es probable una entrada de beneficios económicos (con mayor probabilidad de que ocurra que de lo contrario) pero no prácticamente cierta, **Lubricantes de Antioquia** revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costos ni esfuerzos desproporcionados, una estimación de su efecto financiero.

Información a revelar perjudicial

En casos extremadamente excepcionales, puede esperarse que las revelaciones de información, total o parcial, pueda esperarse que perjudique seriamente la posición de nuestra compañía **Lubricantes de Antioquia**, en disputas con terceros sobre las situaciones que contemplan las provisiones, los pasivos contingentes o los activos contingentes. En estos casos

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Lubricantes de Antioquia no necesita revelar la información, pero revelará la naturaleza genérica de la disputa, junto con el hecho de que la información no se ha revelado y las razones por las que han llevado a tomar tal decisión

La presentación contable de los activos contingentes se realizará mediante notas a los estados financieros para los casos en los cuales haya lugar a ello. Para las provisiones y los pasivos contingentes, **Lubricantes de Antioquia A** tendrá en cuenta el siguiente árbol de decisión:

Objetivos De Los Controles Contables

Los controles contables relacionados con las provisiones y pasivos contingentes tiene que ver con:

Determinar que se han reconocido en forma apropiada y por los montos correctos las provisiones.

Asegurarse de que todas las áreas reportan en forma oportuna y confiable información relacionada con provisiones, pasivos y activos contingentes.

Determinar que se efectúen todas las revelaciones en las notas a los estados financieros, requeridas para una mejor comprensión de la información.

Analizar los saldos y movimientos de las cuentas de provisiones a fin de determinar que los mismos son adecuados, que no existen saldos de naturaleza contraria y que se han utilizado y determinado en forma apropiada.

Circularizar los abogados internos y externos, solicitando detalle de procesos en curso; su estado; la probabilidad de pérdida, monto estimado, entre otros.

Revisar los pasivos contingentes y provisiones para garantizar que los saldos son vigentes y que se mantienen las condiciones que los originaron; realizar posibles ajustes ante cambios en las situaciones iniciales y se reconozcan nuevos hechos económicos.

Revisar todos los contratos que suscribe **Lubricantes de Antioquia** con terceros con el fin de validar que éstos no correspondan a contratos de carácter oneroso.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Sección 21 NIIF para Pymes Provisiones y Contingencias (niifsuperfaciles.com, NIIF para Pymes, 2009, pág. 105)

Política Contable

Presentación De Estados Financieros – Sección 3

Introducción

Los estados financieros son aquellos que nos muestran la situación económica y financiera de la empresa y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado; en esta sección de Presentación de estados financieros establecen los requerimientos para su presentación. (IASB, Fundacion Sitacion, 2009)

Objetivo

Establecer las bases contables para la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa **Lubricantes de Antioquia** con el fin de proporcionar información que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

Alcance

Esta política explica la presentación razonable de los estados financieros para la compañía **Lubricantes de Antioquia**, y cumple con los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

Definiciones

Valor Razonable:

El precio que podría ser recibido al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha de medición determinada.

Uniformidad:

Este principio establece que una vez asentados unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

Presentación Razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la compañía **Lubricantes de Antioquia**. Es la presentación razonable y la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cumplimiento Con La Niif Para Las Pymes

La compañía **Lubricantes de Antioquia** elaborará estados financieros que cumplan con las NIIF para las PYMES y efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

En las circunstancias extremadamente excepcionales que la gerencia de **Lubricantes de Antioquia** concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrará en conflicto con el objetivo de los estados financieros, la entidad no lo aplicará.

Cuando **Lubricantes de Antioquia** aplique un requerimiento de esta NIIF revelará:

Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros, y el tratamiento adoptado.

Cuando se haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo (c).

En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia de la compañía **Lubricantes de Antioquia** concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:

La naturaleza del requerimiento en esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros.

Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

Hipótesis De Negocio En Marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de la compañía **Lubricantes de Antioquia** evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres **significativas** relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando la compañía no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia De La Información

La compañía **Lubricantes de Antioquia A** presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

Ese hecho.

La razón para utilizar un periodo inferior o superior.

El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Uniformidad En La Presentación

La compañía **Lubricantes de Antioquia** mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades o una revisión de los 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.

Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, se reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se revelará:

La naturaleza de la reclasificación.

El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

El motivo de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, se revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información Comparativa

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, **Lubricantes de Antioquia** revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (Importancia Relativa) Y Agrupación De Datos

La compañía **Lubricantes de Antioquia** presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Se presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Conjunto Completo De Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros de la compañía **Lubricantes de Antioquia** incluirá todo lo siguiente:

Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

Una u otra de las siguientes informaciones:

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral

Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la compañía **Lubricantes de Antioquia** puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

Si la compañía **Lubricantes de Antioquia** no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”.

Identificación De Los Estados Financieros

La compañía **Lubricantes de Antioquia** identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

El nombre de la compañía y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.

Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.

La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.

La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.

El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

La compañía **Lubricantes de Antioquia** revelará en las notas lo siguiente:

El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).

Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Controles Contables

El conjunto de estados financiero los elaborara el departamento de contabilidad, y los revisara el departamento de auditoria (Revisoría Fiscal) antes de ser entregados a la gerencia.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 3 de las NIIF para pymes la cual enmarca las pautas para la presentación de estados financieros.

Política Contable

Estado De Resultado Integral Y Estado De Resultados – Sección 5

Introducción

El estado de resultado integral y estado de resultados nos muestra la eficiencia de la gestión económica de la empresa y mide su posición financiera, los elementos que la conforman son los ingresos, costos, gastos, ganancias, pérdidas, utilidad neta y/o pérdida neta.

Objetivo

Establecer las bases contables para la elaboración y presentación del estado de resultados Integral y el estado de resultados en la empresa **Lubricantes de Antioquia** con el fin de proporcionar información que sirva para evaluar analizar y determinar la rentabilidad de la empresa, conocer su capacidad de generar utilidades, determinar la rentabilidad del capital propio o rentabilidad del capital social, evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas, Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos, Formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad, evaluar la gestión de la administración y decretar utilidades.

Alcance

Esta política requiere que la compañía **Lubricantes de Antioquia** presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Definiciones:

El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB, pero se utiliza en la NIC 1 para describir el cambio en el patrimonio de una entidad durante un periodo

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

que procede de transacciones, sucesos y circunstancias distintos de aquellos derivados de transacciones con los propietarios, cuando actúan como tales. Aunque el término “resultado integral” se utiliza para describir la suma de todos los componentes de dicho resultado integral, incluyendo el resultado del periodo, el término “otro resultado integral” se refiere a ingresos y gastos que según las NIIF están incluidos en el resultado integral pero excluidos del resultado del periodo. El resultado integral total comprende todos los componentes del resultado y de otro resultado integral.

El Estado de Resultados Integrales puede presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total (ingresos y gastos que están en resultados, así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio); o en dos estados uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total

Presentación Del Resultado Integral Total

La compañía **Lubricantes de Antioquia** presentará su resultado integral total para un periodo en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

Enfoque De Un Único Estado

Existe Enfoque Dos Estados

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo.

Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.

Algunas ganancias y pérdidas actuariales.

Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

Como mínimo, la compañía **Lubricantes de Antioquia** incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

Los ingresos de actividades ordinarias.

Los costos financieros.

La participación en el resultado de las inversiones en y entidades controladas de forma conjunta) contabilizadas utilizando el método de la participación.

El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados (e), (g) y (e) a continuación.

Un único importe que comprenda el total de:

El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y

La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).

Cada partida de otro resultado clasificada por naturaleza excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h).

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.

El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Lubricantes de Antioquia revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

El resultado del periodo atribuible a

La participación no controladora.

Los propietarios de la controladora.

El resultado integral total del periodo atribuible a

La participación no controladora;

Los propietarios de la controladora.

Requerimientos Aplicables

Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

Lubricantes de Antioquia presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Lubricantes de Antioquia no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como

“partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Desglose de gastos: **Lubricantes de Antioquia** presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos, lo que proporciona una información que es fiable y más relevante.

Desglose por función de los gastos:

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.

Controles Contables

Los estados de resultados integral y estado de resultados los elaborara el departamento de contabilidad, y los revisara el contador de **Lubricantes de Antioquia** antes de ser entregados a la gerencia.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 5 de las NIIF para pymes la cual enmarca las pautas para la presentación del estado de resultado integral y estado de resultados.

Conclusiones

Bajo esta política se establecen los parámetros para la presentación Estado de Resultados integral.

Política Contable

Estado De Flujos De Efectivo – Sección 7 Y Sección 11

Introducción

El Estado de Flujos de Efectivo debe presentarse en cada periodo en el que sean preparados los Estados Financieros **Lubricantes de Antioquia**. Este proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante el periodo sobre el que se informa; muestra, por separado, los cambios, según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Los Equivalentes a los efectivos son inversiones de muy alta liquidez a Corto Plazo. Por esta condición, son fácilmente convertibles en efectivo, el cual se establece con un mínimo de riesgo de cambios en su valor. Su característica principal es cumplir con las necesidades diarias de efectivo y no para inversión, pues en este caso se tiene en cuenta el dinero que no requiere ser utilizado prontamente. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo **Lubricantes de Antioquia**, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Objetivos

Lubricantes de Antioquia establece las políticas para la presentación del estado de flujos de efectivo, las cuales están clasificados en tres actividades:

Actividades de Operación

Actividades de Inversión

Actividades de Financiación

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que **Lubricantes de Antioquia** para

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo.

Alcance

Esta política establece la información **Lubricantes de Antioquia** incluirá en sus estados de flujos de efectivo y cómo presentarlos. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Lubricantes de Antioquia A debe elaborar un estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Efectivo: comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Actividades de financiación son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

Efectivo restringido: corresponde aquel dinero que **Lubricantes de Antioquia** posee en su poder, pero no tiene la disponibilidad de usarlo, debido a que la destinación del mismo es para atender derechos específicos a favor de terceros y no atender las necesidades de las actividades corrientes **Lubricantes de Antioquia Inversiones a la vista:** Convertibles en efectivo en menos de (3) tres meses.

Política Contable General

Lubricantes de Antioquia reconocerá, medirá y evaluará las actividades de operación, revelará la información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información resulta de los registros contables de la entidad, o ajuste de las ventas, costo de ventas y otras partidas del estado de resultado; la Información sobre flujos, de efectivo de las actividades de inversión y financiación, son categorías que deben presentar por separado sus cobros y pagos brutos. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Reconocimiento Y Medición

Las actividades de operación son: las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de **Lubricantes de Antioquia** Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Flujos de efectivo por actividades de operación los se consideran los siguientes:

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Pagos a proveedores de bienes y servicios.

Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.

Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.

Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo de **Lubricantes de Antioquia**, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

Actividades de inversión: son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Flujos de efectivo por actividades de inversión son:

Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.

Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

Actividades de financiación: son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.

Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

Reembolsos de los importes de préstamos.

Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Medición Inicial

Lubricantes de Antioquia medirá sus flujos de efectivo de la siguiente forma:

El valor de los flujos de efectivos por las actividades de operación; y

Las de inversión y la financiación, se medirán al valor nominal.

Medición Posterior.

Lubricantes de Antioquia medirá el valor de los flujos de efectivos por las actividades de operación, inversión y financiación se medirán al valor nominal, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para Pymes pequeñas y mediana empresas.

Presentación Y Revelación

Lubricantes de Antioquia debe revelar y presentar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes, presentando además una conciliación de saldos que figuren en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el Balance General.

Estado de flujos de efectivo:

El estado de flujos de efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

La entidad informa acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando el método indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones, de inversión o financiación.

Actividades de Operación:

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios, cobros procedentes del recaudo de cartera a clientes, pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

pagos a y por cuenta de los empleados, cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;

pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación y pago de intereses por arrendamientos financieros (Leasing) y créditos rotativos.

Actividades de Inversión:

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera y cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma.

Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).

Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);

Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras);

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras).

Pagos derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y

Cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Actividades de Financiación:

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) Aportes extraordinarios de socios;
- (b) cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (c) reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- (d) pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero;
- (e) Pagos realizados a créditos rotativos.

Moneda Extranjera: Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la entidad aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Intereses y Dividendos: Los flujos de efectivo correspondientes a los intereses recibidos y pagados, deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, periodo a periodo, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación.

Impuesto a las Ganancias: Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado, y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación.

Controles Contables

Lubricantes de Antioquia utilizará como método para presentar sus Estados de Flujo de Efectivo:

Método directo: En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

de los registros contables de la entidad; o

ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:

los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica

Lubricantes de Antioquia A ha optado por aplicar la sección 7 y 11 Estándares Internacionales de reportes financieros (NIIF para PYMES).

Conclusiones

El estado de flujos de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes entidades, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Política Contable

Estado De La Situación Financiera – Sección 4

Introducción

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable y es realmente importante para la toma de las decisiones futuras de la empresa. (IASB, Fundacion Sitacion, 2009)

Objetivos

El objetivo de los Estados Financieros de una empresa es proveer información acerca de la posición financiera, operación y cambios en la misma, útil para una gran variedad de Usuarios en la toma de decisiones de índole económico.

Establecer las bases contables para la elaboración y presentación de los estados de situación financiera de la empresa **Lubricantes de Antioquia** con el fin de proporcionar información que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

Alcance

Esta política establece la información a presentar en el estado de situación financiera y como presentarla. El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Definiciones

Información Fiable:

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Para ser útil, la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

Información Relevante:

Información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Información A Presentar En El Estado De Situación Financiera.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros

Inventarios.

Propiedades, planta y equipo.

Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.

Activos intangibles.

Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.

Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Inversiones en asociadas.

Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].

Pasivos y activos por impuestos corrientes.

Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Provisiones.

Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera **Lubricantes de Antioquia** ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Distinción Entre Partidas Corrientes Y No Corrientes

La compañía **Lubricantes de Antioquia** presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, excepto cuando se determine que una presentación basada en el grado de liquidez proporciona una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

La compañía **Lubricantes de Antioquia** clasificará un activo como corriente cuando:
espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;

mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o

se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes

La compañía **Lubricantes de Antioquia** clasificará un pasivo como corriente cuando:
espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o

la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La compañía **Lubricantes de Antioquia** clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Ordenación Y Formato De Las Partidas Del Estado De Situación Financiera

Esta política no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. Simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y

las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.

La función de los activos dentro de la entidad.

Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

La compañía **Lubricantes de Antioquia** revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:

Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

En proceso de producción para esta venta.

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

La compañía **Lubricantes de Antioquia** la cual su capital está conformado en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

Para cada clase de capital en acciones:

El número de acciones autorizadas.

El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.

El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.

Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.

Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Si, en la fecha sobre la que se informa, **Lubricantes de Antioquia** tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.

Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.

El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

Controles Contables

Los estados de situación financiera los elaborara el departamento de contabilidad, y los revisara el departamento de auditoria antes de ser entregados a la gerencia.

Entrada En Vigencia

La orientación proporcionada en esta política es efectiva para períodos anuales e intermedios desde el 1 de enero de 2015 como parte del periodo de transición a las NIIF para PYMES.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Información General

En caso de tener alguna inquietud con respecto a la información contenida en la presente política, agradecemos ponerse en contacto la Gerencia y la Dirección de Contabilidad.

Referencia Técnica.

Lubricantes de Antioquia ha optado por aplicar la sección 4 de las NIIF para pymes la cual enmarca las pautas para la presentación de los estados de situación financiera.

Figura 1

Estado De Situación Financiera De Apertura (Esf)

LUBRICANTES ANTIOQUIA S.A NIT. 800.008.901 HOJA DE TRABAJO, RECLASIFICACION Y ADOPCION POR PRIMERA VEZ A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		NOTA	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 357.088	1	
INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO Y ACUERDOS CONJUNTOS	\$ 2.461.017	2	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	\$ 13.676.675	3	
INVENTARIOS	<u>\$ 3.073.222</u>	4	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>\$ 19.568.002</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>\$ 19.568.002</u>
INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO Y ACUERDOS CONJUNTOS	\$ 50.000.000	5	
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	\$ 1.140.901	6	
INTANGIBLES	\$ 865.496	7	
DIFERIDOS	\$ 16.248	8	
OTROS ACTIVOS			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>\$ 52.022.645</u>
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 71.590.647</u>
PASIVOS			
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 60.070.910		
PROVEEDORES	\$ 80.973		
PASIVOS NO FINANCIERO	\$ 1.354.056		
PASIVOS FISCALES			
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 250.588		
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DIFERIDOS			
DIFERIDOS	\$ 0		
BONOS Y PAPELES COMERCIALES	<u>\$ 0</u>		
TOTAL PASIVOS			<u>\$ 61.756.527</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	\$ 2.224.442		
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 5.423.255		
RESERVAS	\$ 3.730.409		
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADO EN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 1.198.060		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.512.308		
RESULTADOS DE UTILIDADES ACUMULADAS			
ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ	<u>-\$ 8.254.354</u>		
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 9.834.120</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>\$ 71.590.647</u>

Notas De Carácter Especifico

Nota 1, Efectivo Y Equivalente Al Efectivo

Al 31 de diciembre 2014 Lubricantes Antioquia S.A realiza cierre con un saldo de 357.088 compuesto por los rubros caja, bancos y cuentas de ahorro

Caja: Correspondiente al dinero destinado para gastos de menor cuantía en los que desea incurrir la entidad

Bancos: Correspondiente a los recursos que posee la entidad a su disposición en las entidades financieras

Figura 2

Rubros Efectivo y Equivalentes al Efectivo

INVERSIONES ALTAGRACIA LTDA NIT. 800.127.880 HOJA DE TRABAJO, RECLASIFICACION Y ADOPCION POR PRIMERA VEZ A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS										
CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	
1101	CAJA		\$ 151.104			\$ 151.104		\$ 1.000		
1102	BANCOS		\$ 230.368			\$ 230.368		\$ 25.000		
1115	REMESAS EN TRANSITO		\$ -							
1120	CUENTAS DE AHORRO		\$ 1.670			\$ 1.670		\$ 54		
1125	FONDOS		\$ -							
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				\$ 383.142			\$ 26.054		\$ 357.088

Nota. Los rubros caja, bancos, remesas de tránsito, cuentas de ahorro, fondos, corresponden a efectivo y equivalente al efectivo Por. Paola,G.,& Daniela,t.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Ajustes

CAJA: se ajustan \$1000 identificados en los fondos el cual fue firmado por la secretaria y no fue autorizado por el gerente, por este motivo se acredita este rubro y se debita el rubro adopción NIIF por primera vez por el mismo valor ya que al realizar la respectiva verificación se encuentra que para el cierre del periodo la empleada ya no hace parte del equipo de trabajo de la empresa.

Bancos: Se ajustan \$25.000 lo cuales no fueron identificados en la conciliación bancaria, por este motivo se acredita este rubro y se debita el rubro adopción NIIF por primera vez por el mismo valor ya que se debe hacer su respectivo reconocimiento y registrar el valor no identificado.

Nota 2. Inversiones De Instrumentos De Patrimonio Y Acuerdos Conjuntos.

La cuenta de inversiones la cual se encuentra dentro del activo corriente está conformada a diciembre 31 de 2014 por:

CDT (Certificado de depósito a término) el cual se encuentra a 9 meses, el saldo final al 31 de diciembre 2014 es de \$2.461.017

Figura 3

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
1205	INVERSIONES	\$ 2.461.017			\$ 2.461.017					
	INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO Y ACUERDOS CONJUTNOS			\$ 2.461.017						\$ 2.461.017

Nota. Los rubros inversiones corresponden al rubro inversiones de instrumentos de patrimonio y acuerdos conjuntos Por. Paola,G.,& Daniela,t.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Nota 3, Cuentas Por Cobrar

Dentro de las transacciones realizadas por la empresa Lubricantes Antioquia S.A se obtienen los siguientes resultados los cuales constituyen un derecho a favor de la entidad que al final del periodo contable a diciembre 31 de 2014 por un valor de \$13.676.675 pesos M/CTE discriminado en las siguientes partidas:

Figura 4

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	
1305	CLIENTES		\$ 10.645.694			\$ 10.645.694	\$ 45.000			
1310	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES CP		\$ 988			\$ 988				
1315	CUENTAS POR COBRAR A CASA MATRIZ CP									
1320	CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS CP									
1323	CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES CP									
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS CP		\$ 67.000			\$ 67.000	\$ 50.000			
1328	APORTES POR COBRAR CP									
1330	ANTICIPOS Y AVANCES CP		\$ 48.666			\$ 48.666				
1332	CUENTAS DE OPERACION CONJUNTA CP									
1335	DEPOSITOS CP									
1340	PROMESAS DE COMPRAVENTA CP									
1345	INGRESOS POR COBRAR CP									
1350	RETENCION SOBRE CONTRATOS CP									
1355	ANTICIPO DE IMPOTOS Y CONTRIB O SALDOS A FAVOR CP		\$ 1.520.506			\$ 1.520.506				
1360	RECLAMACIONES CP									
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES CP		\$ 135.095			\$ 135.095				
1370	PRESTAMOS A PARTICULARES CP									
1380	DEUDORES VARIOS CP		\$ 1.163.726			\$ 1.163.726				
1385	DERECHOS DE RECOMP DE CART NEGOCIADA CP									
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO CP									
1399	PROVISIONES CP									
	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				\$ 13.581.675		\$ 95.000			\$ 13.676.675

Nota. Las cuentas clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a socios, anticipos y avances, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar a trabajadores y deudores varios corresponden al rubro cuentas comerciales por cobrar. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

Ajustes:

Clientes: Dentro de los clientes de la entidad se tiene un cliente el cual solicita condiciones especiales ya que la empresa dentro de las condiciones normales brinda un plazo máximo de 60 días para el pago de sus clientes, la empresa le otorga a la entidad el plazo requerido por este motivo se debita el rubro 1305 para su reconocimiento contra la cuenta 3715 adopción NIIF por primera vez

Cuentas Por Cobrar Socios: La entidad decide realizar un préstamo a uno de sus socios por valor de \$50.000 para pagarse dentro de los 3 años siguientes, por este motivo se realiza su reconocimiento en el rubro cuentas por cobrar socios y accionistas CP débito y se acredita la cuenta 3715 adopción NIIF por primera vez ya que decide no pactar intereses y realizar su reconocimiento.

Nota 4. Inventarios

Conformado por la mercancía no fabricada por la empresa para su venta y distribución correspondiente a la razón social de la entidad, el saldo final al 31 de diciembre 2014 es de \$3.073.222

Figura 5

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

INVERSIONES ALTAGRACIA LTDA NIT. 800.127.880 HOJA DE TRABAJO, RECLASIFICACION Y ADOPCION POR PRIMERA VEZ A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS										
CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	
1405	MATERIAS PRIMAS									
1410	PRODUCTOS EN PROCESO									
1415	OBRAS DE CONSTRUCC EN CURSO									
1417	OBRAS DE URBANISMO									
1420	CONTRATOS EN EJECUCION CP									
1425	CULTIVOS EN DESARROLLO CP									
1428	PLANTACIONES AGRICOLAS CP									
1430	PRODUCTOS TERMINADOS									
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		\$ 3.073.222			\$ 3.073.222				
1440	BIENES RAICES PARA LA VENTA									
1445	SEMOVIENTES CP									
1450	TERRENOS									
1455	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS CP									
1460	ENVASES Y EMPAQUES CP									
1465	INVENTARIOS EN TRANSITO CP									
1499	PROVISIONES CP									
	INVENTARIO				\$ 3.073.222					\$ 3.073.222

Nota. La cuenta mercancías no fabricadas por la empresa corresponden al rubro inventario. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Nota 5. Inversiones De Instrumentos De Patrimonio Y Acuerdos Conjuntos A Largo Plazo

La cuenta de inversiones la cual se encuentra dentro del activo no corriente está conformada a diciembre 31 de 2014 por:
 CDT (Certificado de depósito a término) el cual se encuentra a 24 meses, el saldo final al 31 de diciembre 2014 es de \$50.000.000

Figura 6

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
1205	INVERSIONES	\$ 50.000.000			\$ 50.000.000					
	INVERSIONES			\$ 50.000.000						\$ 50.000.000

Nota. Las cuentas inversiones corresponden al rubro inversiones en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Nota 6, Propiedad Planta Y Equipo

Activos tangibles que se mantienen para su uso en la comercialización y propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo,

La propiedad planta y equipo de la entidad se compone así:

Figura 7

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
1505	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.049.625			\$ 1.049.625					
1592	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						\$ 13.099			
1524	MUEBLES Y ENSERES						\$ 9.500			
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN					\$ 113.875				
	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES			\$ 1.049.625		\$ 113.875	\$ 22.599			\$ 1.140.901

Nota. Las cuentas propiedades planta y equipo corresponden al rubro activos fijos tangibles en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Ajustes

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Muebles Y Enseres: Al final del periodo se identifica que el 10% de los muebles y enseres se encuentra obsoleto por este motivo se realiza su reconocimiento el cual su valor de \$9.500, en el rubro muebles y enseres como ajuste se acredita la partida contra la cuenta 3715 adopción NIIF por primera vez

Equipos De Computación Y Comunicación: Al final del periodo se identifica que la empresa sigue utilizando en el área de recursos humanos los computadores que fueron totalmente depreciados, por este motivo se realiza la reversa de depreciación contra la cuenta 3715 adopción NIIF por primera vez para su reconocimiento al cierre del periodo y se debita el valor nuevamente de los equipos de computación y comunicación

Nota 7, Intangibles

Un activo intangible es un bien no monetario identificable, sin sustancia física, destinado a servir de manera duradera a la actividad de la Entidad.

La empresa medirá inicialmente los intangibles al costo, y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier perdida por deterioro del valor acumulado

Figura 8

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
1605	CREDITO MERCANTIL (GOOD WILL)	\$ 852.000			\$ 852.000					
1610	MARCAS									
1615	PATENTES									
1620	CONCESIONES Y FRANQUICIAS									
1625	DERECHOS	\$ 13.496			\$ 13.496					
1630	KNOW HOW									
1635	LICENCIAS									
1698	AMORTIZACION ACUMULADA									
1699	PROVISIONES									
	INTANGIBLES			\$ 865.496		\$ -				\$ 865.496

Nota. Las cuentas crédito mercantil y derechos corresponden al rubro intangibles en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Nota 8, Diferidos

Representan los gastos pagados por anticipado, los cuales se cancelan antes de obtener la prestación del servicio.

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los servicios por honorarios que se prestan a la empresa

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es:

Figura 9

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 16.248			\$ 16.248					
1710	CARGOS DIFERIDOS									
1715	COSTOS DE EXPLORACION POR AMORTIZAR									
1720	COSTOS DE EXPLOTACION Y DESARROLLO									
1730	CARGOS POR CORRECCION MONETARIA DIFERIDA									
1798	AMORTIZACION ACUMULADA									
	DIFERIDOS			\$ 16.248		\$ -				\$ 16.248

Nota. Las cuentas gastos pagados por anticipado corresponden al rubro activos diferidos en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Nota 9, Pasivos Financieros

Los pasivos financieros incluyen: Préstamos que devengan intereses, deudas comerciales y otras cuentas por pagar.

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos significativos directamente atribuibles a la transacción.

Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado tomando en cuenta cualquier prima o descuento significativo de la adquisición e incluye costos de transacciones significativos que son una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Figura 10

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
2105	OBLIGACIONES FINANCIERAS CP		\$ 51.676.334	\$ 51.676.334			\$ 8.394.576			
	PASIVOS FINANCIEROS									\$ 60.070.910

Nota. Las cuentas obligaciones financieras corresponden al rubro pasivos financieros en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Ajustes

Obligaciones Financieras: Se realiza ajuste ya que al momento de identificar en el extracto bancario se encuentra que el saldo real es de \$60.070.910 y la diferencia corresponde a los intereses los cuales no fueron discriminados.

Nota 10. Proveedores.

Las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza Lubricantes Antioquia S.A en desarrollo de su objeto social.

Figura 11

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
2205	PROVEEDORES CP		\$ 78.973	\$ 78.973			\$ 2.000			
	PROVEEDORES									\$ 80.973

Nota. Las cuentas proveedores corresponden al rubro proveedores en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Ajustes

Proveedores: La empresa registra un aumento en la cuenta de proveedores nacionales El saldo de la cuenta proveedores a final del periodo es de 80.973 el ajuste corresponde a una factura sin contabilizar

Nota 11, Pasivos No Financieros

Obligaciones contractuales que nos obliguen a entregar bienes o prestar servicios

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de 1.354.056

Figura 12

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	
2305	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES CP		\$ -							
2310	A CASA MATRIZ CP		\$ -				\$ -			
2315	A COMPANIAS VINCULADAS CP		\$ -							
2320	A CONTRATISTAS CP									
2330	ORDENES DE COMPRA POR UTILIZAR CP									
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CP		\$ 520.959	\$ 520.959						
2340	INSTALAMENTOS POR PAGAR CP									
2345	ACREEDORES OFICIALES CP									
2350	REGALIAS POR PAGAR CP									
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS CP		\$ 566.578	\$ 566.578						
2357	DEUDAS CON DIRECTORES CP									
2360	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR CP									
2365	RETENCION EN LA FUENTE CP		\$ 182.399	\$ 182.399						
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO CP		\$ 3.464	\$ 3.464						
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO CP		\$ 720	\$ 720						
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA CP		\$ 79.936	\$ 79.936						
2375	CUOTAS POR DEVOLVER									
2380	ACREEDORES CP									
	PASIVOS NO FINANCIERO				\$ 1.354.056		\$ -			\$ 1.354.056

Nota. Las cuentas costos y gastos por pagar, deudas con accionistas y socios ,retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido , impuesto de industria y comercio retenido retención y aportes de nómina corresponden al rubro pasivo no financiero en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T., (2020). Excel Lubricantes de Antioquia

Nota 12, Beneficios Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de 250.588

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Figura 13

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
2505	OBLIGACIONES LABORALES CP		\$ 232.588	\$ 232.588			\$ 18.000			
	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				\$ 232.588					\$ 250.588

Nota. Las obligaciones laborales corresponden al rubro pasivos por beneficios a empleados en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T., (2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Ajustes

Obligaciones Laborales: El valor corresponde al valor restante para el saldo correcto de las obligaciones financieras el cual corresponde a \$18.000.

Nota 13, Patrimonio

El capital social de Lubricantes Antioquia S.A corresponde al valor de los aportes realizados por los socios al momento de construir la sociedad y presenta un saldo al final del periodo de \$2.224.442

Figura 14

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 2.224.442	\$ 2.224.442						
3115	APORTES SOCIALES									
3120	CAPITAL ASIGNADO									
3125	INVERSION SUPLEMENTARIA AL CAPITAL ASIGNADO									
3130	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES									
3135	APORTES DEL ESTADO									
3140	FONDO SOCIAL									
	CAPITAL SOCIAL				\$ 2.224.442					\$ 2.224.442

Nota. Las cuentas capital suscrito y pagado corresponden al rubro capital social en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Superávit De Capital

Corresponde a prima en colocación de acciones cuotas o partes de interés social por la cual se realiza incremento patrimonial, y presenta un saldo al final del periodo 5.423.255

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
3205	PRIMA EN COLOC ACC CUOTAS O PARTES DE INT SOCIAL		\$ 5.423.255	\$ 5.423.255						
3210	DONACIONES									
3215	CREDITO MERCANTIL									
3220	KNOW HOW									
3225	SUPERAVIT METODO DE PARTICIPACION					\$ -				
	SUPERAVIT DE CAPITAL									\$ 5.423.255

Nota. Las cuentas prima en colocación de acciones o partes de interés social corresponden al rubro superávit de capital en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Reservas

Corresponde a las reservas obligatorias de Lubricantes Antioquia S.A para la protección de su patrimonio en determinadas situaciones por las que pueda atravesar la entidad.

Al 31 de diciembre de 2014 presenta saldo de \$3.730.409

Figura 15

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
3305	RESERVAS		\$ 3.730.409	\$ 3.730.409						
	RESERVAS									\$ 3.730.409

Nota. Las cuentas reservas corresponden al rubro reservasen las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Resultados Del Ejercicio

Este rubro corresponde a los resultados obtenidos por la compañía al 31 de diciembre de 2014, se obtuvo un saldo de \$1.198.060

Figura 16

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
3605	RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 1.198.060	\$ 1.198.060						
	RESULTADOS DEL EJERCICIO									\$ 1.198.060

Nota. Las cuentas resultados del ejercicio corresponden al rubro resultados del ejercicio en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Resultado De Ejercicios Anteriores.

Este rubro corresponde a las utilidades acumuladas del periodo anterior.

Figura 17

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	
3705	UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 5.512.308	\$ 5.512.308						
3710	PERDIDAS ACUMULADAS									
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES									\$ 5.512.308

Nota. Las cuentas utilidades acumuladas corresponden al rubro resultados del ejercicio anteriores en las normas internacionales de información financiera. Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Ajustes Por Adopción Por Primera Vez.

El saldo presentado en este rubro se debe a la transición a las NIIF, y es procedente de los ajustes que fueron indispensables para realizar la implementación de las normas internacionales de información financiera, al 31 de diciembre de 2014 el cual tiene un saldo de (8.254.354)

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Figura 18

CUENTA	DETALLE	2014		RECLASIFICACION		AJUSTE POR ADOPCION NIIF		AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES		SALDO NIIF ESFA 01/01/2015
		ACTIVO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	
3715	ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF									
	CAJA					\$ 1.000				
	BANCO					\$ 25.000				
	CUENTAS DE AHORRO					\$ 54				
	CLIENTES						\$ 45.000			
	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS						\$ 50.000			
	MUEBLES Y ENSERES					\$ 9.500				
	DETERIORO					\$ 13.099				
	EQUIPO DE COMPUTACION						\$ 113.875			
	OBLIGACIONES FINANCIERAS					\$ 8.394.576				
	PROVEEDORES					\$ 2.000				
	OBLIGACIONES LABORALES					\$ 18.000				
	ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ					\$ 8.463.229	\$ 208.875			-\$ 8.254.354

Nota. El rubro adopción NIIF por primera vez es la contrapartida de los ajustes realizado en el presente caso . Por. Paola, G., & Daniela, T.,(2020).Excel Lubricantes de Antioquia

Resultados Obtenidos

Con el cumplimiento de los parámetros y lineamientos de las Normas internacionales de información financiera para PYMES la empresa Lubricantes Antioquia S.A, realiza la elaboración de las políticas contables como guía para realizar la respectiva contabilización de todos sus hechos económicos y realizar el debido reconocimiento de las partidas del estado de situación financiera de apertura, y la conversión de su contabilidad reclasificando y ajustando los valores para así obtener la información financiera bajo los estándares internacionales los cuales permiten tener el valor real contable y financiero de la compañía, por este motivo se realizaron los siguientes cambios:

Ajustes ESFA.

Dentro de sus activos los cambios más relevantes que fueron encontrados fueron los ajustes de efectivo y equivalente al efectivo correspondiente a caja por un vale firmado por la secretaria el cual no fue autorizado por la gerencia y fue reconocido como debito en la cuenta adopción NIIF por primera vez ya que la empleada ya no se encuentra en la empresa.

**NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.**

En la cuenta de bancos se reconocieron como ajuste \$25.000 las cuales corresponden a consignaciones sin identificar

Se ajusta en el rubro de clientes ya que el cliente solicita condiciones especiales y se realiza el respectivo reconocimiento de los intereses asumidos por la empresa ya que no fueron cobrados al cliente

Se reconocen como ajuste el préstamo realizado a un socio y se realiza el respectivo reconocimiento de los intereses ya que no fueron cobrados al socio

Dentro de la propiedad planta y equipo se realizó el reconocimiento como ajuste el 10% de muebles y enseres ya que se identificó que se encuentra obsoleto, también realiza el reconocimiento y reclasificación del equipo de cómputo y comunicación ya que, aunque se encuentra depreciado en su totalidad aún se encuentran haciendo uso de este activo por este motivo se realiza la reversa de la depreciación ejecutada a la fecha y se debita el valor inicial del equipo de cómputo, en el rubro de vehículos no se reconoce el vehículo que fue asignado a la esposa de uno de los accionistas ya que no cumple con las condiciones para reconocerse como activo pues no es un bien controlado por la empresa y no se están recibiendo beneficios futuros.

Dentro de las obligaciones financieras se realiza el ajuste ya que al verificar los extractos el registro de las cuotas al realizaron por su totalidad al capital y no discriminaban los intereses.

Conclusiones.

Con base al proceso de implementación de NIIF (Normas internacionales de Información financiera) el cual se realiza para la empresa Lubricantes Antioquia S.A, se concluye que el impacto predomina dentro de los activos en las cuentas comerciales por cobrar ya que se reconoce el préstamo realizado por el socio y se brinda el plazo solicitado por el cliente, este impacto genera a la empresa el reconocimiento de los intereses y la propiedad planta y equipo el cual genera reconocimiento para la empresa por encontrarse obsoleto el 10% de muebles y enseres y el equipo de cómputo y comunicación ya que los están utilizando cuando se encontraban totalmente depreciados.

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

La implementación de NIIF en una empresa cumple un rol importante ya que al realizar el respectivo reconocimiento se toman decisiones decisivas para la empresa ya que se mide fielmente y financieramente los resultados a base de la información sustentada a través de las políticas contables permitiendo la toma de decisiones para los socios o accionistas de la entidad y analizar oportunidades de inversión y gestión de la empresa

Con el desarrollo del presente trabajo, de acuerdo la implementación de las normas internacionales de información financiera se pretende crear escenarios positivos para la empresa desde el enfoque financiero y contable partiendo de la constante actualización, la cual es necesaria para llevar la contabilidad de las empresas a un nuevo nivel y conseguir la globalización de la misma.

Recomendaciones.

Analizando las políticas de la entidad, se recomienda considerar las propiedades de inversión como una buena opción para incrementar los ingresos de la empresa, también, se recomienda realizar el cobro de intereses por préstamos realizados y plazos otorgados a clientes ya que al no hacerlo genera saldos equivocados en la cartera.

Se deben analizar las causas que puedan generar afectación o disminución de las ventas, y así mismo los incrementos en costos y gastos, para prevenir afectaciones en la utilidad de la entidad se recomienda cumplir con la totalidad de requerimientos y planteamientos de las NIIF para PYMES, y su marco normativo. Dando cumplimiento al desarrollo de las políticas contables de la entidad.

En conclusión, se recomienda realizar desde el momento y en presentaciones futuras de información financiera la realidad contable y financiera de la empresa, la cual facilita la toma de decisiones por partes de sus socios y accionistas

Referencias

(s.f.).

48657, D. O. (2012). *DECRETO 2706 DE 2012*.

Actualicese. (26 de 9 de 2014). Obtenido de <https://actualicese.com/nuevo-marco-normativo-de-informacion-financiera-para-microempresas/>

Actualicese. (28 de 12 de 2012). *Actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/decreto-2784-de-28-12-2012/>

Barrero, O. I., & Andrade, C. A. (2 de 3 de 2001). *javeriana.edu.co*. Obtenido de <https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/jurisprudencia/5352.htm>

Confecoop. (17 de 07 de 2009). *Confecoo.co*. Obtenido de <https://confecoop.coop/comunicoop/2009/flash-confecomunica-no-910-ley-1314-de-2009-principios-y-normas-de-contabilidad-e-informacion-financiera-y-de-aseguramiento-de-informacion/#:~:text=El%20Gobierno%20Nacional%20expidi%C3%B3%20el,su%20expedici%C3%B3n%20>

ctcp. (04 de 2006). *ctcp.gov.co*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534345612-8706>

economista, L. (2020). *laeconomistaamerica.co*. *el Economista*, 1.

GERENCIE.COM. (2013).

GERENCIE.COM. (2015). *GERENCIE*, 2.

<https://www.contaduria.gov.co/>. (2019).

IASC. (09 de 07 de 2009). *Fundacio Sitacion*. Obtenido de https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/4_Estado-de-Situaci%C3%B3n-Financiera_2013.pdf

IASC. (2009). *Instrumentos financieros*. Obtenido de [file:///C:/Users/Personal/Downloads/11_InstrumentosFinancierosBasicos%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Personal/Downloads/11_InstrumentosFinancierosBasicos%20(1).pdf)

IFRS. (09 de 07 de 2009). *crconsultorescolombia*. Obtenido de https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/25_Costos-por-Pr%C3%A9stamos_2013.pdf

jurisco, s. (28 de 12 de 2018). *sistema unico de información normativa*. Obtenido de <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30036044>

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

Juriscol, S. (28 de 12 de 2012). *Sistema unico de informacion normativa*. Obtenido de <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1482996>

juriscol, s. (27 de 12 de 2013). *Sistema unico de Información normativa*. Obtenido de <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1507918>

Juriscol, S. (24 de 10 de 2014). *Sistema unico de informacion normativa*. Obtenido de <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1404665>

legis xperta. (13 de 07 de 2020). *xperta.legis*. Obtenido de https://xperta.legis.co/visor/temp_normativanifg3_91595c5e-50ad-4b86-9769-749a1d22ab66

leyes.co. (2020). *leyes.co*. Obtenido de https://leyes.co/se_regulan_los_principios_y_normas_de_contabilidad_e_informacion_financiera_y_de_aseguramiento_de_informacion_aceptados/12.htm

Mef. (2015). *Mef.gov*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Mef.gov. (2015). *Mef.gov*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

NicNiif. (2006). *nicniif.org*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

nicniif.org. (2016). 1.

niif. (2006). *Niif.com.co*. Obtenido de <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/>

Niifsuperfaciles. (07 de 2009). Obtenido de IASCF:
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/23-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INGRESOS%20DE%20ACTIVIDADES%20ORDINARIAS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/23-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INGRESOS%20DE%20ACTIVIDADES%20ORDINARIAS.pdf)

niifsuperfaciles.com. (07 de 2009). Obtenido de
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/21-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-PROVISIONES%20Y%20CONTINGENCIAS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/21-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROVISIONES%20Y%20CONTINGENCIAS.pdf)

niifsuperfaciles.com. (2009). *NIIF para Pymes*. colombia.

niifsuperfaciles.com. (2009). *NIIF para Pymes*. colombia.

niifsuperfaciles.com. (07 de 2009). *NIIF para Pymes*. Obtenido de
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf)

NIIF PARA PYMES
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES LUBRICANTES ANTIOQUIA.

- niifsuperfaciles.com. (07 de 2009). *Niif Para Pymes*. Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/20-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-ARRENDAMIENTOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/20-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ARRENDAMIENTOS.pdf)
- Nostrum. (2007). *plan contable 2007*. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>
- p.4.5), (. 4. (2009).
- Pineda, B. (2020). Implementacion de Politicas Contables. *Políticas contables bajo niif*. Pereira: universidad cooperativa de Colombia.
- Publica, F. (27 de 12 de 2013). *Gestor Normativo*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=56211>
- Santamaria, M. C. (29 de 08 de 2013). *Accounter*. Obtenido de <https://accounter.co/normatividad/decretos/decreto-1851-de-2013-por-el-cual-se-reglamenta-la-ley-1314-de-2009-sobre-el-marco-tecnico-normativo-para-los-preparadores-de-informacion-financiera-que-se-clasifican-en-el-literal-a-del-paragrafo-del.html>
- Superfaciles, N. (07 de 2009). Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/18-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-ACTIVOS%20INTANGIBLES%20DISTINTOS%20DE%20LA%20PLUSVAL%C3%8DA.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/18-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ACTIVOS%20INTANGIBLES%20DISTINTOS%20DE%20LA%20PLUSVAL%C3%8DA.pdf)
- Taborda Noreña, D., & Gutierrez, P. (2020). *Niif*. Pereira: UCC.
- Vera, C. A. (2014). BOGOTA.