

Análisis e implementación de las políticas y eventos contables para el sector de transporte

Danna Yulieth Celis Silva y Karoll Melissa García Tarazona

Trabajo de grado para optar el título de Contador Publico

Director

María Ana Martina Chía Suarez

Magíster en Comercio Internacional

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría Pública

2024

Agradecimientos

Nos alegra profundamente manifestar el sincero agradecimiento a nuestra familia y seres queridos, por el apoyo que nos brindaron en cada decisión que tomamos.

También agradecemos a la universidad Santo Tomas por abrirnos las puertas y darnos el apoyo para llevar a cabo nuestros estudios, a cada uno de los docentes que con su abnegado acompañamiento brindaron su conocimiento y ayuda en las aulas de clase durante esta trayectoria. A la directora María Ana Martina Chía Suarez, quien con su experiencia profesional brindo las herramientas necesarias para llevar a cabo de manera eficiente el desarrollo de esta investigación.

Contenido

Introducción	15
1 Análisis e implementación de políticas y eventos contables para el sector de transporte.....	16
1.1 Subtemas	16
1.2 Línea de la investigación	16
1.3 Situación problema	16
1.4 Planteamiento del problema	16
1.5 Formulación del problema.....	18
1.6 Justificación	18
1.7 Objetivos	19
1.7.1 Objetivo general	19
1.7.2 Objetivos específicos	20
2 Marco de referencia	20
2.1 Antecedentes marco histórico	20
2.1.2 Orígenes de la contabilidad.....	20
2.1.3 Creación de normas contables	20
2.1.4 Adopción de NIIF en Colombia.....	21
3 Marco legal de Cold Max 8ª	21
3.1 Ámbito de aplicación y aprobación	22
3.2 Entidades gubernamentales de vigilancia y control.....	24
4 Marco conceptual.....	24
5 Marco teórico	26

5.1 Definición de manual de políticas contables	26
5.2 Sistema de información contable	28
5.3 Estandarización en Colombia	29
5.4 Arquitectura financiera internacional	30
5.5 Política contable.....	31
5.6 Utilidad de la información contable.....	31
5.7 Revelación contable	32
5.8 Asimetría de la información contable	33
5.9 Globalización	34
5.10 Normas internacionales de contabilidad financiera	35
6 Marco tecnológico	36
7 Marco geográfico	36
8 Marco institucional	36
9 Perfil organizacional	38
9.1 Misión	38
10 Diseño metodológico	40
10.1 Tipo de investigación	40
10.2 Población y muestra	40
10.3 Fuente	41
10.3.1 Fuentes primarias	41
10.3.2 Fuentes secundarias.....	41
10.3.3 Técnicas e instrumentos	41
10.4 Resultados	43

10.5 Políticas existentes en la empresa Cold Max 8ª	44
10.6 Naturaleza jurídica.....	44
10.7 Análisis de entrevistas realizada al personal del área contable	44
10.8 NIIF y NIC aplicables para el diseño de las políticas	46
10.9 Análisis del impacto producido de la implementación de NIIF, aplicado en la empresa Cold Max 8a	48
11 Manual de políticas contables.....	50
11.1 Definición	50
11.2 Alcance del manual	50
11.3 Responsabilidad del manual de políticas contables.....	50
12 Políticas de carácter específico	51
12.1 Política Contable de instrumentos financieros.....	51
12.1.1 Reconocimiento	51
12.2.2 Medición inicial	52
12.2.3 Medición posterior	52
12.2.4 Deterioro	53
12.2.5 Baja en Cuentas de los instrumentos financieros.....	54
12.2.6 Presentación y revelaciones	55
12.2 Política contable de efectivo y equivalentes al efectivo.....	56
12.2.1 Objetivo.....	56
12.2.2 Alcance.....	57
12.2.3 Reconocimiento.....	57
12.2.4 Medición inicial	60

12.2.5 Medición posterior	61
12.2.6 Revelaciones	61
12.2.7 Evento contable.....	62
12.3 Política contable de propiedades, planta y equipo.....	62
12.3.1 Objetivo.....	62
12.3.2 Alcance.....	62
12.3.3 Reconocimiento.....	63
12.3.4 Medición inicial	64
12.3.5 Medición posterior	65
12.3.6 Vida útil.....	66
12.3.7 Depreciación	66
12.3.8 Valor residual	67
12.3.9 Deterioro del valor	67
12.3.10 Baja en cuentas del PP&E.....	68
12.3.11 Evento contable.....	68
12.4 Política contable de otros activos	73
12.4.1 Objetivo.....	73
12.4.2 Alcance.....	73
12.4.3 Reconocimiento.....	74
12.4.4 Medición	74
12.4.5 Intangibles	75
12.4.6 Medición inicial	75
12.4.7 Medición posterior	76

12.4.8 Vida útil.....	76
12.4.9 Método de amortización.....	76
12.4.10 Baja en cuentas	77
12.4.11 Revelaciones	77
12.4.12 Deterioro de los activos intangibles.....	78
12.5 Política contable de deterioro del valor de los activos	78
12.5.1 Objetivo.....	79
12.5.2 Alcance.....	79
12.5.3 Reconocimiento.....	79
12.5.4 Medición del valor recuperable.....	82
12.5.5 Valor en uso	83
12.5.6 Medición posterior	83
12.5.7 Revelación.....	84
12.5.8 Evento contable.....	84
12.6 Política contable de costos por préstamos.....	85
12.6.1 Objetivo.....	85
12.6.2 Alcance.....	85
12.6.3 Reconocimiento y medición inicial.....	86
12.6.4 Medición inicial	86
12.6.5 Medición posterior	87
12.6.6 Procedimiento	87
12.6.7 Reconocimiento posterior de los costos financieros	87
12.6.8 Bajas en cuentas	89

12.6.9 Revelación.....	89
12.6.10 Evento contable.....	89
12.7 Política de cuentas pagar	92
12.7.1 Objetivo.....	92
12.7.2 Alcance.....	92
12.7.3 Reconocimiento.....	93
12.7.4 Medición inicial	94
12.7.5 Medición posterior	94
12.7.6 Baja en cuentas.....	94
12.7.7 Presentación	94
12.7.9 Evento contable.....	95
12.8 Política beneficios a empleados.....	95
12.8.1 Objetivo.....	95
12.8.2 Alcance.....	96
12.8.3 Reconocimiento y medición de los beneficios a empleados.....	96
12.8.4 Reconocimiento.....	97
12.8.5 Medición	97
12.8.6 Presentación y revelaciones	98
12.8.7 Evento contable.....	98
12.9 Política contable de patrimonio	98
12.9.2 Alcance	99
12.10 Política contable de ingresos de actividades ordinarias.....	101
12.11 Política Contable de arrendamientos	103

12.11.3 Clasificación de un contrato de arrendamiento.....	104
12.12 Política contable de gastos.....	106
12.13 Política contable de impuesto a las ganancias	110
12.14 Política contable de adopción por primera vez de la NIIF para pymes	119
12.15 Política contable para la preparación y presentación de estados financieros.....	125
12.16 Política de provisión, activos y pasivos contingentes	139
12.17 Activos contingentes	143
12.18 Pasivos contingentes.....	145
13 Recomendaciones	146
14 Conclusiones.....	147
Referencias.....	149

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Bancos cuentas de ahorro</i>	62
Tabla 2. <i>Depreciación acumulada</i>	68
Tabla 3. <i>Depreciación Fiscal</i>	72
Tabla 4. <i>Contabilización de Depreciación vida útil</i>	72
Tabla 5. <i>Contabilización de Depreciación fiscal</i>	73
Tabla 6. <i>Anticipos del cliente (Ingresa Anticipo de Pago)</i>	78
Tabla 7. <i>Contabilización de Intangible</i>	78
Tabla 8. <i>Contabilización del Deterioro</i>	84
Tabla 9. <i>Reconocimiento inicial</i>	89
Tabla 10. <i>Amortización de crédito</i>	90
Tabla 11. <i>Contabilización de crédito</i>	90
Tabla 12. <i>Reconocimiento posterior</i>	91
Tabla 13. <i>Contabilización de Amortización</i>	92
Tabla 14. <i>Pago de Nómina Mensual a Empleado</i>	95
Tabla 15. <i>Pago Por licencia de Maternidad</i>	98
Tabla 16. <i>Resultado del Ejercicio</i>	101
Tabla 17. <i>Contabilización de Ingresos</i>	103
Tabla 18. <i>Pago de internet satelital</i>	106
Tabla 19. <i>Mantenimiento de equipos de oficina</i>	110
Tabla 20. <i>Pago de impuesto</i>	119
Tabla 21. <i>Provisión por deterioro</i>	143
Tabla 22. <i>Siniestros</i>	144
Tabla 23. <i>Demandas Laborales</i>	146

Lista de figuras

Figura 1. <i>Ubicación centro de operaciones de la empresa COLD MAX 8ª</i>	36
Figura 2. <i>Logo empresa COLD MAX 8ª</i>	37
Figura 3. <i>Estructura organizacional empresa COLD MAX 8ª</i>	40
Figura 4. <i>Cronograma de trabajo</i>	43
Figura 5. <i>Listado de NIIF y NIC aplicables en la empresa COLD MAX 8ª</i>	47
Figura 6. <i>Listado de NIIF y NIC aplicables en la empresa COLD MAX 8ª</i>	48
Figura 7. <i>Matriz de impactos empresa COLD MAX 8ª, implementación NIF</i>	49
Figura 8. <i>Depreciación de activos</i>	67
Figura 9. <i>Circunstancias deducibles o imponibles</i>	114
Figura 10. <i>Estado de situación financiera</i>	132
Figura 11. <i>Estado de resultados integral</i>	135
Figura 12. <i>Estado de cambios en el patrimonio</i>	137
Figura 13. <i>Flujo de efectivo</i>	138
Figura 14. <i>Notas y revelaciones a los estados financieros empresa COLD MAX 8A</i>	139

Resumen

El presente trabajo de grado se realizó con el fin de diseñar un Manual de políticas contables que se encuentre bajo la implementación de las Normas Internacionales de información Financiera. Es muy importante la implementación NIIF para PYMES en la empresa COLD MAX 8A, causado por la necesidad de cumplir con las disposiciones normativas nacionales, que buscan mayor participación de las empresas colombianas en la economía mundial. Para ello fue necesario partir de diferentes investigaciones sobre dicho tema para su implementación y de esta forma llevar a cabo el análisis que indicaba las normas internacionales de contabilidad y de información financiera que se ajustaban a su actividad económica, la observación documental de las disposiciones normativas vigentes, los conceptos básicos obtenidos de libros y las publicaciones realizadas en la web de profesionales que cuentan con experiencia en la aplicación de las NIIF. Finalmente se logró definir y diseñar las políticas que se ajustaban a cada proceso que afecten en el manejo de la información contable, de acuerdo con las operaciones ejecutadas por la empresa COLD MAX 8^a obteniendo como resultado un gran impacto a nivel organizacional, en cuanto a su contabilidad tendrán informes más fiables y con trazabilidad.

Palabras Claves: interpretación, análisis, NIIF, estados financieros y políticas.

Abstract

The present degree work was carried out in order to design an Accounting Policy Manual that is under the implementation of International Financial Reporting Standards. It is very important to implement IFRS for SMEs in the company COLD MAX 8A, caused by the need to comply with national regulations, which seek greater participation of Colombian. For this purpose it was necessary to start from different investigations on this subject for its implementation and in this way to carry out the analysis indicating the international accounting and financial reporting standards that were in line with its economic activity, documentary observation of existing regulatory provisions, basic concepts derived from books and publications made on the web by professionals with experience in the application of IFRS. Finally, it was possible to define and design the policies that fit each process that affect the management of accounting information, according to the operations executed by the company COLD MAX 8th, resulting in a great impact at the organizational level, have more reliable and traceable accounts.

Keywords: interpretation, analysis, IFRS, Financial Statements and Policies.

Glosario

Fiabilidad: que la información presentada en los estados financieros esté libre de errores y busca que la información presentada sea fielmente razonablemente.

Relevancia: permite reducir la incertidumbre al momento de tomar decisiones económicas de la empresa.

Responsabilidades: preparación y actualización de las políticas contables, también realizar seguimiento a cada una de ellas, para velar que se estén cumpliendo y realizando su aplicación de manera adecuada.

Introducción

En la actualidad se han visto grandes cambios de desarrollo en las diferentes organizaciones, debido a la apertura económica dada con la globalización, por lo que se hace necesaria la unificación de normas de información contable, para que la información reflejada finalmente en los estados financieros sea de mayor calidad, comprensión y de cumplimiento general que permita mostrar la realidad económica de la empresa.

En la actualidad se han visto grandes cambios de desarrollo en las diferentes organizaciones, debido a la apertura económica dada con la globalización, por lo que se hace necesaria la unificación de normas de información contable, para que la información reflejada finalmente en los estados financieros sea de mayor calidad, comprensión y de cumplimiento general que permita mostrar la realidad económica de la empresa. En Colombia las Normas Internacionales de información financiera se adoptaron mediante la ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios, normas e información financiera.

Por tal motivo se decidió implementar en su parte contable los procedimientos, y políticas contables que estén establecidas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Superintendencia de Transporte, para la preparación y presentación de sus estados financieros, con el fin de obtener una información clara y concisa, que le permita a la empresa COLD MAX 8A iniciar con el proceso de convergencia.

1 Análisis e implementación de políticas y eventos contables para el sector de transporte

1.1 Subtemas

- Manual
- Pasivos
- Estados financieros
- Patrimonio

1.2 Línea de la investigación

NIIF para pymes

1.3 Situación problema

- Falta de organización contable
- Falta de conocimiento de la regulación
- Relevancia de información fiable

1.4 Planteamiento del problema

En Colombia, la contabilidad primordialmente se regía bajo el decreto 2649 de 1993, pero con la expedición de la ley 1314 de 2009 que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, o también conocida como la ley de convergencia, cuya finalidad es sujetar las prácticas contables a los

estándares internacionales y consolidar la economía colombiana con las directrices de la globalización.

A partir de ello, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública inicia el proceso de direccionamiento estratégico de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales, en el que clasifica las empresas por grupos de usuarios básicamente por su tamaño y que de acuerdo a su perfil la empresa COLD MAX 8a está catalogada dentro del grupo 2, es decir que se encuentra en la obligación de implementar dichas normas a partir del 1 de enero de 2015, siendo ahora el momento de entrar en la etapa de planeación con el diseño de políticas contables, para dar inicio a los cambios pertinentes en los manuales de funciones y procedimientos internos de las áreas involucradas en el manejo de la información contable y financiera (Función pública, 2015).

La aplicación de las normas internacionales de contabilidad y de información financiera no solo es de obligatorio cumplimiento por la normatividad colombiana, sino que permite que las empresas sin importar su tamaño tengan la oportunidad de ser más competitivas en el mercado internacional, y que COLD MAX 8A se adapte a los requerimientos que exigen sus clientes que son reconocidos a nivel mundial en el sector de transporte de carga refrigerada.

El manual de políticas para la implementación de las IFRS para PYMES, es una herramienta funcional en un ente económico y corresponde al primer paso para este proceso de convergencia, pues agrupa las buenas prácticas contables y garantiza uniformidad en el registro de las operaciones realizadas en la empresa, de tal forma que la información que arroja los estados financieros elaborados durante un periodo sean confiables, homogéneos y disminuya la desconfianza de los usuarios de dicha información con respecto a la situación financiera real, pues con base en ellos, el personal directivo tomará decisiones que los mantenga al margen de la

economía del país, abriendo las posibilidades de una nueva proyección de crecimiento y participación en el mercado nacional.

Por lo tanto, la elaboración de dichas políticas adecuadas a las operaciones realizadas en la empresa COLD MAX 8A, permite agilizar el proceso de registro contable de forma eficaz y busca mayor calidad de información que permita entregar informes de manera oportuna a los diferentes usuarios que requiere de esta información para afianzar las relaciones comerciales, evitando retrasos ante los organismos gubernamentales, que exigen la presentación de estados financieros elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

1.5 Formulación del problema

¿Cómo analizar y elaborar las políticas y eventos contables según los procedimientos específicos a adoptar por la empresa COLD MAX 8A? para preparar y presentar estados financieros bajo NIIF para PYMES?

1.6 Justificación

Al surgir la obligación legal de implementar las normas internacionales de información financiera en Colombia, se ve la necesidad de establecer políticas contables en la empresa COLD MAX 8A, para el reconocimiento, preparación y presentación de las partidas que conforman los estados financieros, siendo de corto plazo una estrategia muy útil, porque permite entender y hablar el mismo idioma contable de la mayoría de los países, sin preocuparse si hay ajustes o diferencias locales comparadas con la mejor práctica a nivel mundial, teniendo en cuenta que figura como contratista de empresas en las que sus operaciones no solo se rigen a nivel nacional sino también

internacional, y que son especialistas en el sector de transporte, actividad que caracteriza la economía de la región y que exige altos estándares de calidad.

Las políticas contables, como otras políticas de organización y normas que acogen las empresas, son importantes porque sirven para mejorar el desempeño organizacional de múltiples formas. Comprendiendo la utilidad de tener bien diseñadas las políticas de contabilidad, se puede diseñar y aplicar las políticas contables en la empresa para mejorar la calidad y eficiencia en función de una información confiable y útil para tomar decisiones financieras.

De igual forma las políticas contables ayudan a los directivos de la organización a evaluar las operaciones contables. Estas políticas sirven como lista de chequeo o de ruta para la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por tanto, el impacto de la implementación de las NIIF para pymes en la empresa COLD MAX 8A, implica un cuidadoso estudio que genere un documento que aporte a la empresa la formulación de las políticas contables que faciliten el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera de la organización y la toma de decisiones contables, financieras y organizacionales con el fin de generar un beneficio a los usuarios aumentando la probabilidad de establecer nuevos vínculos con empresas que necesiten servicio de transporte refrigerado.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Elaborar un Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco técnico normativo y los eventos contables para su aplicación en empresas de transporte COLD MAX 8A, mediante la regulación y parámetros organizacionales.

1.7.2 *Objetivos específicos*

- Diagnosticar la organización en la regulación para determinar la aplicación de cada sección mediante un cuadro.
- Diseñar una guía paso a paso del nuevo marco técnico normativo para la orientación y cumplimiento de la organización mediante informe repositorio en calameo.
- Describir la guía para tener apoyo en el registro de las operaciones.

2 Marco de referencia

El proyecto se construye en base a la línea del pensamiento contable con un enfoque legal basado en la adopción por primera vez, normalización o convergencia de las normas internacionales de información financiera NIIF en la empresa Transportes COLD MAX 8A.

2.1 Antecedentes marco histórico

2.1.2 *Orígenes de la contabilidad*

La contabilidad se remonta a civilizaciones antiguas como los egipcios y los romanos, donde se llevaban registros de transacciones comerciales (Holded, s f.). El desarrollo de la contabilidad moderna se atribuye a Luca Pacioli, un fraile italiano del siglo XV, quien escribió el primer libro de contabilidad (Pacioli, 1494 citado por Cano et al., 2013).

2.1.3 *Creación de normas contables*

En el siglo XX, se establecieron normas contables en diferentes países para estandarizar la presentación de informes financieros (Hernández, 2002).

La creación de organismos como el Financial Accounting Standards Board (FASB) en los Estados Unidos y el International Financial Reporting Standards (IFRS) a nivel global ayudaron a definir estándares éticos para los contadores (Financial Accounting Standards Board).

2.1.4 Adopción de NIIF en Colombia

En Colombia se ha estado trabajando en la adopción de normas internacionales de contabilidad desde principios del siglo XXI. Las NIIF para PYMES surgieron como una respuesta a la necesidad de simplificar y adaptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas como lo explica Barajas (2018).

La adopción oficial de las NIIF para PYMES en Colombia se realizó a través de la Resolución 414 de 2014, emitida por la Junta Central de Contadores de Colombia (JCC), que estableció la fecha de vigencia para la aplicación de estas normas. Esta resolución reemplaza las normas contables anteriores según Barajas (2018) (típicamente basadas en normas locales o en versiones completas de las NIIF) con las NIIF para PYMES.

La fecha de vigencia de las NIIF para PYMES en Colombia fue establecida por la Resolución 414 de 2014. Según esta resolución, las entidades colombianas debían aplicar las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2015 como lo menciona Barajas (2018).

3 Marco legal de Cold Max 8ª

3.1 **Ámbito de aplicación y aprobación**

El 13 de julio de 2009, se expidió la ley 1314 de 2009, Barajas (2018) “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia”, el cual tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información. De acuerdo con esta Ley, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) es la autoridad colombiana de normalización técnica de estos estándares.

Consciente de la necesidad de dar cumplimiento a la nueva normativa contable bajo el estándar de Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el IASB, y mediante los parámetros establecidos por el direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información con estándares internacionales emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública el 5 de diciembre de 2012 y basándose en el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 que establecen los siguientes grupos como lo describe Barajas (2018).

Grupo 1:

- a) Entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores.
- b) Entidades y negocios de interés público (Entidades sector Financiero).
- c) Entidades diferentes a las anteriores, que cumplan con los siguientes parámetros: Planta de personal superior a 200 trabajadores; o activos totales superiores a 30.000 SMMLV y que adicionalmente cumplan con cualquiera de los siguientes parámetros:
 1. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas
 2. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas.

3. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.
4. Que realicen exportaciones o importaciones que representen más del 50% de las ventas o de las compras respectivamente.

Grupo 2: el decreto 3022 de 2013 establece que son aquellos que no pertenezcan ni al grupo 1 ni al grupo 3, por lo que este grupo se determina por defecto al analizar los requisitos para pertenecer al grupo 1 y 3.

Grupo 3:

- a) Cuenta con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores, o
- b) Posee activos por valor inferior a quinientos salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Igualmente, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitieron el oficio 12-00099881 en el que finalmente definían el cronograma para la implementación de las NIIF, así:

Grupo 1: emisores de valores y entidades públicas, quienes aplicaran NIIF Plenas:

Fecha de transición: 1 de enero de 2014.

Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2014.

Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2015.

Grupo 2: empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, quienes aplicaran NIIF para Pymes.:

Fecha de transición: 1 de enero de 2015.

Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2015.

Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2016.

Grupo 3: pequeñas y microempresas, a quienes se les autorizará la emisión de estados financieros y revelaciones abreviados:

Fecha de transición: 1 de enero de 2014.

Fecha de aplicación: 31 de diciembre de 2014.

Fecha de reporte: 31 de diciembre de 2015.

podemos concluir que COLD MAX 8A pertenece al grupo 2.

3.2 Entidades gubernamentales de vigilancia y control

COLD MAX 8A, tiene obligatoriedad de reporte:

- Dirección de impuesto y aduanas nacionales – DIAN.
- Cámara de Comercio de Bucaramanga.

4 Marco conceptual

Armonización contable: proceso que establece un conjunto de normas susceptibles de ser aceptadas en los mercados de capital a nivel mundial según CILEA (2024) (Comité de Integración Latino, Europa – América, 2006).

Convergencia contable: proceso adaptativo de los organismos que se desenvuelven en el área contable y desarrollan órganos parecidos, aunque tengan un origen diferente (Cursa, s f.).

Deterioro: obsolescencia para el caso de los bienes tangibles Incluyendo PPYE e inventarios o el desgaste del valor de un activo (Actualícese, 2022).

Estados financieros: los estados financieros son documentos e informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que

ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta (Actualícese, 2023).

Estimaciones: un cambio, en una estimación contable, es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos (García, 2019).

Información financiera: conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado (Einforma, S.f.).

Manual de procesos y procedimientos: documento que brinda instrucciones e indicaciones para la operación diaria de un proyecto empresarial y es esencial para asegurar consistencia y calidad en los productos y servicios (Palma, 2006).

Medición: es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición (Gerencie, 2023).

Normas de aseguramiento de la información: sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información (Ley 1314 de 2009) (Función pública, s.f.).

Notas a los estados financieros: las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado (SIC) de los datos y cifras que se presentan en dichos estados,

proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro (Actualícese, 2023).

Políticas Contables: principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (Uniminuto, 2018).

PYMES: acrónimo de pequeñas y medianas empresas y se caracterizan principalmente por contar con un nivel de recursos y posibilidades mucho más reducidas que los de las grandes empresas (Westreicher, 2020).

Valor neto de realización: valor obtenido por la venta de un activo después de deducir todos los costes y gastos directos que dicha venta implica (Actualícese, 2020).

Vida útil: tiempo de uso del bien en la empresa (UpKeep, s.f.).

5 Marco teórico

En el siguiente apartado se presentará el marco teórico, el cual tiene como objetivo mostrar las perspectivas desde donde se abordará el problema planteado en este documento, teniendo como alcance toda la temática necesaria para tratar de aportar una solución. Después de haber revisado material bibliográfico, tanto en la web como en las bases de datos de la Universidad del Valle, se pudo constatar la siguiente información.

5.1 Definición de manual de políticas contables

Un Manual "es un documento que tiene como propósito fundamental integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben realizar para que se opere de acuerdo a las

necesidades de la empresa, además de proporcionar elementos de apoyo, toma de decisiones y servir de guía en la inducción de nuevos empleados." Arias (2018).

Entendiendo lo anterior, un manual de políticas contables para la empresa COLD MAX 8A, va a contener todas aquellas normas de tipo contable, que ayudarán a la empresa en el propósito de preparar información financiera bajo las NIIF para pymes. De esta manera el área contable tendrá una guía para el registro de cada una de sus transacciones. Los elementos que integran este manual de políticas contables son los siguientes:

1. Diagnóstico externo: donde se encuentra el entorno político legal, el entorno económico, el entorno socio cultural y el entorno tecnológico.
2. Análisis del sector software y servicios asociados: donde se encuentra la estructura de software y servicios asociados, clientes, proveedores, competidores, productos, descripción de los servicios.
3. Diagnóstico interno: que contiene, misión, visión, objetivos de la empresa, valores corporativos, organigrama, descripción de las áreas, definición de cargos y perfiles, definición y funciones para cada cargo, y procesos de la empresa.
4. La propuesta del manual: que contiene introducción, objetivo del manual, alcance del manual y las respectivas políticas contables para cada uno de los rubros que presenta la organización, así como también para la preparación y presentación de los estados financieros, cambios en políticas contables y hechos ocurridos después del periodo contable Taxonomía.

5.2 Sistema de información contable

El manejo de la información relevante en las organizaciones es la materia prima fundamental en todos los procesos decisorios, sean estos operacionales o gerenciales. Desde esta mirada las organizaciones obtienen, almacenan y procesan gran cantidad de datos que convierten en información útil para un mejor cumplimiento de las metas propuestas, de esta manera es que las personas actúan y toman decisiones constantemente. Un sistema de información contable permite a los agentes internos o externos llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones, a través de métodos, procesamiento de datos, elaboración de informes contables y análisis de estos, utilizando para ello técnicas de registros contables que van desde el levantamiento de la información hasta su exposición ordenada. En este sentido desarrolla un lenguaje y un procedimiento técnico de validez para codificar la realidad compleja y diversificada de las organizaciones.

Como señala Horngren (2012), los sistemas de información contable es quizás una de las bases de las actividades empresariales, por no decir las más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos, por lo que es imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos usuarios dentro y fuera de la entidad.

Las ventajas de los sistemas de información contable Según Ruiz (2023), son:

- Los sistemas computarizados tienen muchas ventajas sobre los sistemas manuales. Las ventajas principales son las siguientes:
- Rapidez y oportunidad puede proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

- Volumen de producción: se puede manejar un volumen de operaciones mayor usando un sistema computarizado por su rapidez de procesamiento.
- Protección contra errores: se reduce mucho el número de errores, porque la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un ser humano. Están diseñadas con la característica de minimizar los errores.
- Pases automáticos al mayor: los pases al mayor se realizan en forma automática en un sistema computarizado, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor no solo consume bastante tiempo, sino que puede ocasionar muchos errores en un sistema contable manual. El uso de la computadora asegura cada asiento con exactitud. Esto evita errores, como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, y pasar una cantidad equivocada.
- Preparación rápida de informes: en un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: diarios, mayores, estados financieros, e informes especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

5.3 Estandarización en Colombia

Como en otros países del mundo la estandarización la han hecho ver como una obligación más que una necesidad de globalización de mercados contables ya que como se ha expuesto en diversos escenarios los distintos países del mundo antes de los Estándares Internacionales de Contabilidad (IAS) hablaban idiomas totalmente diferentes. Un ejemplo claro de ello es el caso colombiano, el cual se centra en una teneduría de libros y la auxiliatura contable, aquí no se deja espacio para ejercer la contabilidad como una profesión en toda su dimensión; en tanto que otros países adoptan la contabilidad como el centro de la empresa, la cual emite una información segura

para la presentación de estados financieros y toma de decisiones, aquí el contador es totalmente independiente (Jaramillo y Racero, 2012).

5.4 Arquitectura financiera internacional

Es un conjunto de organizaciones y estándares (normas internacionales de regulación y supervisión) los cuales propenden a lograr una estabilidad financiera en el mundo, con el objeto de contener la posibilidad de crisis nacionales (Zapata y Montealegre , 2020) esta arquitectura, tiene que ver directamente sobre el sistema de gobernabilidad del sistema financiero internacional, atado a la evolución ocurrida desde el G - 7 hacia el G - 20 y la evolución del Financial Stability Forum (FSF) hacia el Financial Stability Board (FSB).

Los G-20 fueron establecidos en el año 1999, a raíz de la crisis asiática de 1997, el objetivo era reunir a las principales economías avanzadas y emergentes para estabilizar el mercado financiero global, se encuentra compuesto por los siguientes países: Argentina, Australia, Brasil, Canadá, China, Unión europea, Francia, Alemania, India, Indonesia, Italia, Japón México, Rusia, Arabia Saudita, Sudáfrica, República de Corea, Turquía, Reino Unido, Estados Unidos de América (Piedrahita). La financial Stability Board (FSB) - Junta de Estabilidad Financiera fue creado en abril de 2009 en la cumbre de líderes del G - 20, su objetivo es la de coordinar el establecimiento de las normas, desarrollar y promover la aplicación de políticas del sector financiero de regulación, suspensión y otras medidas eficaces en aras de la estabilidad financiera. Los miembros de la FSB se encuentran compuestos por ministerios de finanzas, bancos centrales y de supervisión y autoridades reguladoras.

5.5 Política contable

Las políticas contables son las bases, principios, reglas, procedimiento y prácticas específicas adoptadas por los directivos de la organización para efectos de elaboración y presentación de Estados Financieros. La base de esta presentación está en las políticas y estimaciones contables que debemos adoptar de acuerdo con la NIC 8. Los responsables de definir las políticas contables para la información financiera no son solo de las áreas contables, sino que también la administración conformada por la junta directiva y su staff de primera línea.

La aplicación de una política contable se regirá por las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS) emitidas por las IASB, ya que establecen los sucesos y transacciones reguladas, pero si las normas no establecen alguna operación o suceso, la entidad utilizará su juicio para aplicar una política contable que proporcione información relevante o fiable. Para ello la entidad deberá tener en cuenta en primer lugar las normas que traten cuestiones similares y relacionadas, y en segundo lugar las definiciones y principios generales.

5.6 Utilidad de la información contable

Para desarrollar el siguiente trabajo es necesario conocer acerca de la utilidad de la información contable y los cuestionamientos que de allí surgen, en Colombia se ha venido esbozando una preocupación por si la información contable es útil, es decir que sea, oportuna, objetiva, neutral y confiable para los usuarios, que por lo tanto pueda basarse en ella para la toma de decisiones en las organizaciones. En este sentido se puede entrever que la normatividad del Decreto 2649 de 1993 pretende tener un enfoque de la utilidad de la información, es que se presente la realidad de la empresa, sin ningún sesgo, para la toma de decisiones.

Otros autores como Archel, afirman que *“limitar la utilidad de la información contable a la toma de decisiones económicas por los usuarios es reduccionista”*. Se puede inferir que en Colombia la utilidad de la información no está completamente desarrollada, ya que la cultura ha creado un pensamiento de que la realización de informes contables solo van dirigidos a los organismo gubernamentales que obligan a presentar determinada información, ya que se cree que es necesario tener de manera privada aquella contabilidad de la organización que podría dar ventaja a la competencia, o que simplemente la contabilidad es utilizada para escudriñar actos fraudulentos (Ospina y Villaquirán, 2010).

Es importante resaltar los inicios del enfoque de la utilidad de la información contable en Colombia, lo cuales según Franco (2003) se dieron en 1970, pero solo fueron explícitos con el Decreto 2649 de 1993 (Ospina y Villaquirán, 2010). A manera de conclusión Sterling (1972), citado por Tua (1995, p.196) y Ospina y Villaquirán (2010), tienen el siguiente resumen de los planteamientos implícitos acerca del tema de la utilidad de la información contable: *“La elección entre la información disponible debe solventarse de acuerdo con su utilidad para la toma de decisiones, de manera que la información más relevante es la que contiene un mayor potencial con respecto al suministro de datos necesarios para modelos empleados por el decisor”*.

5.7 Revelación contable

Según la real academia española revelar es, *“descubrir o manifestar lo ignorado o lo secreto”*; y revelación es, *“manifestación de una verdad secreta u oculta”* (RAE, 2024). Como primera medida, se debe resaltar que la revelación contable va encaminada de igual manera a la toma de decisiones, se podría clasificar como la revelación que está regulada y la que no, entonces se puede entender la primera como la normativa exigida por el régimen colombiano y también

internacional; la segunda como las buenas prácticas contables que cada empresa acoge y que acoplan a sus informes (Correa et al., 2010). Algunos autores señalan que la revelación contable en Colombia ha venido evolucionando de manera permanente y esta se logra establecer en 4 etapas, las cuales se identifican a continuación: “primero hasta 1986, donde se evidencia las bases normativas de la revelación contable en Colombia.

El segundo periodo entre 1986 y 1993, da cuenta de una etapa de fortalecimiento y afianzamiento. El tercer periodo desde 1994 hasta 2008 presenta una etapa de maduración en la normatividad contable local y su aplicación en particular en la aclaración de las relaciones entre los emisores y supervisores de la 28 información contable. Finalmente, el cuarto período se ubica a partir de la emisión de la Ley 1314 de 2009 que abre explícitamente las puertas a un proceso de adopción de estándares internacionales de información financiera (Correa et al., 2010).

Para concluir se identifica que la revelación contable en Colombia se ha visto enmarcada por una obligación netamente normativa, donde las empresas revelan lo mínimo, es decir lo que exige la Ley, de tal manera la regulación debe cada día apuntar hacia una trascendencia en lo exigido a las empresas, para que la información a revelar sea útil para los distintos usuarios de la información (Correa et al., 2010).

5.8 Asimetría de la información contable

La asimetría de la información contable, como su nombre lo indica es la diferencia, es decir que una de las partes que interactúa en una transacción, está más informada que la otra, por lo cual se podría concluir que se pueden tomar decisiones erradas. De esta manera los usuarios de la información utilizan estados financieros de baja calidad; teniendo al igual un riesgo moral, ya que

los usuarios de la información, como los inversores, no tienen control sobre la toma de decisiones del gerente (Casal et al., 2011).

Es importante resaltar que algunos autores afirman, que la asimetría de la información se da en la contabilidad, la mayoría de veces no por razones de actuaciones deshonestas, sino por la misma naturaleza de las transacciones, aunque se sostiene que siempre se está en busca de eliminarla; aunque también se afirma que está se da por la discrecionalidad del profesional contable (Casal et al., 2011). Se infiere que la baja calidad de los estados financieros, gracias a la asimetría de la información, genera desconfianza y en este sentido se van desarrollando las crisis financieras que se han venido evidenciando en los últimos años, ya que se toman malas decisiones, pues los usuarios de la información ni se enteran que la información no cumple con cualidades de calidad (Casal et al., 2011).

Los certificados de calidad, quieren disminuir este problema de la asimetría de la información contable, ya que se genera una alta preocupación por todos los efectos negativos que ésta ocasiona. Allí es donde se encuentra la importancia de la IASB como organismo regulador de la calidad de los estados financieros, a través de las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales mejoran la calidad de la información contable y garantizan una buena presentación de los estados financieros (Casal et al., 2011).

5.9 Globalización

Se puede ver la globalización como “*un proceso de interconexión financiera, económica, social, político y cultural*” (Paz, 2005). Algunos autores afirman que la internacionalización surge desde el siglo XIX, en el marco de la Segunda Revolución Industrial, con el flujo de los grandes descubrimientos, creando las condiciones necesarias para que se desarrolle la globalización. Desde

este momento la internalización va al ser el pan de cada día del comercio, y de todas las relaciones humanas.

El periodo de iniciación de la globalización se da principalmente por las siguientes características: Gradual generación del libre comercio Creciente presencia en el escenario mundial de empresas transnacionales que funcionan como sistemas de producción integrados. Expansión y considerable movilidad de los capitales. Notable tendencia a la homogeneización de los modelos de desarrollo. Persistencia de restricciones al movimiento de mano de obra, palpable en la serie de restricciones que las leyes de los países desarrollados ponen frente a los inmigrantes, particularmente a aquellos que vienen de países en vías de desarrollo (Paz, 2005).

Se evidencia que la globalización es un hecho, en el cual están sumergidas las diversas organizaciones, de tal manera más que verla como una amenaza, se debe convertir en una oportunidad para las relaciones económicas, por lo tanto, las empresas se deben esforzar para llevar unos procesos cada vez más eficientes y poder ingresar en mercados muy exigentes, especialmente en calidad.

5.10 Normas internacionales de contabilidad financiera

Se debe definir Normas Internacionales de Contabilidad financiera, entendiéndose como un cúmulo de normas que establece la forma de revelación de los estados financieros, las cuales se consideran normas de alta calidad, que son especialmente dirigidas a los inversionistas, prestamistas y acreedores, tienen como objetivo mostrar la información financiera de manera fidedigna y transparente (Ruiz, 2023).

Las NIIF a los inversionistas en cualquier parte del mundo, permitiendo que la información financiera pueda ser comparable y esté realizada con altos estándares de calidad, para mostrar con veracidad los resultados de las organizaciones.

6 Marco tecnológico

En el proyecto Análisis e implementación de las políticas y eventos contables para el sector de transporte en la empresa COLD MAX 8A se usó como marco tecnológico el Software Contable SIIGO ya que es la herramienta que se usa para llevar al día la contabilidad.

7 Marco geográfico

Figura 1. Ubicación centro de operaciones de la empresa COLD MAX 8ª



Nota: ubicación de la empresa COLD MAX 8ª. Tomado de Google Maps (2024).

8 Marco institucional

Figura 2. Logo empresa COLD MAX 8ª

Nota: Logo de empresa COLD MAX 8ª Fuente: COLD MAX 8ª (2024).

COLD MAX 8A, está dedicada a la actividad económica 4923 Transporte de carga por carretera (Productos refrigerados), ubicada en Km 3 anillo vial Parqueadero tractopark, container azul, es una empresa sólida y comprometida con sus clientes, ofreciendo el mejor servicio, rápido, seguro y confiable, aplicando todos los protocolos de seguridad en el trabajo y plan estratégico de seguridad vial, cuenta con una flota de 15 vehículos pesados de alta calidad.

En sus 15 AÑOS de existencia, COLD MAX 8A ha encauzado sus esfuerzos al mejoramiento de la vida de los santandereanos y otras regiones del país, ofreciendo servicio de transporte de carga terrestre con vehículos de alta calidad que cumplen todos los requisitos sanitarios y de tránsito vigentes con el fin de transportar los productos a diferentes zonas del país con responsabilidad, ofreciendo un buen servicio al cliente final.

Actualmente los desarrollos e investigaciones de las empresas de servicio de transporte ponen a disposición perfilaría a un costo que está al alcance de los presupuestos destinados a los fletes de los viajes y con mayor rapidez en la entrega de los productos a su destino final, por lo cual es una opción que presenta ventajas comparativas importantes.

Cuenta con un área de trabajo de 5 1/2 metros, que equivale a un furgón, el cual es dividido en dos partes, la oficina principal donde se lleva todo el tema administrativo con recursos tecnológicos requeridos y una bodega donde se guardan repuestos o implementos necesarios de los vehículos, está ubicada en un parqueadero con el fin de que cuando los vehículos lleguen de

viaje puedan dejarlos ahí, además en sus alrededores se encuentran los servicios necesarios para hacerle mantenimiento a los vehículos cuando sea necesario y así lograr un buen servicio.

cuenta con herramientas de software que facilitan el trabajo administrativo, para ofrecer un mejor servicio al cliente.

Y, además, ponen a disposición furgones que son importado, los cuales permiten ofrecer mayor volumen con una temperatura óptima debido a su material y thermo, la cual es controlado mediante un thermo registro y GSP lo cual permite ofrecer productos de calidad para su consumo y obtener menores precio, la mayoría de la flota son vehículos actualizados, nuevos modelos que cuentan con UREA para evitar tanto la contaminación del aire que ocurre al usar este tipo de transporte.

9 Perfil organizacional

9.1 Misión

Dar a los clientes la seguridad de que recibirán los productos en buena calidad, de acuerdo con los estándares pactados; contribuyendo al cumplimiento de su presupuesto en aspectos monetarios y de tiempo, por medio de un grupo de trabajo honesto, que reconoce el valor del trabajo en equipo como medida importante para el logro de la meta institucional.

9.2 Visión

Para el año 2030, la empresa tendrá una mayor participación en el mercado y estará altamente posicionada a nivel nacional por su cumplimiento y excelente calidad de sus servicios,

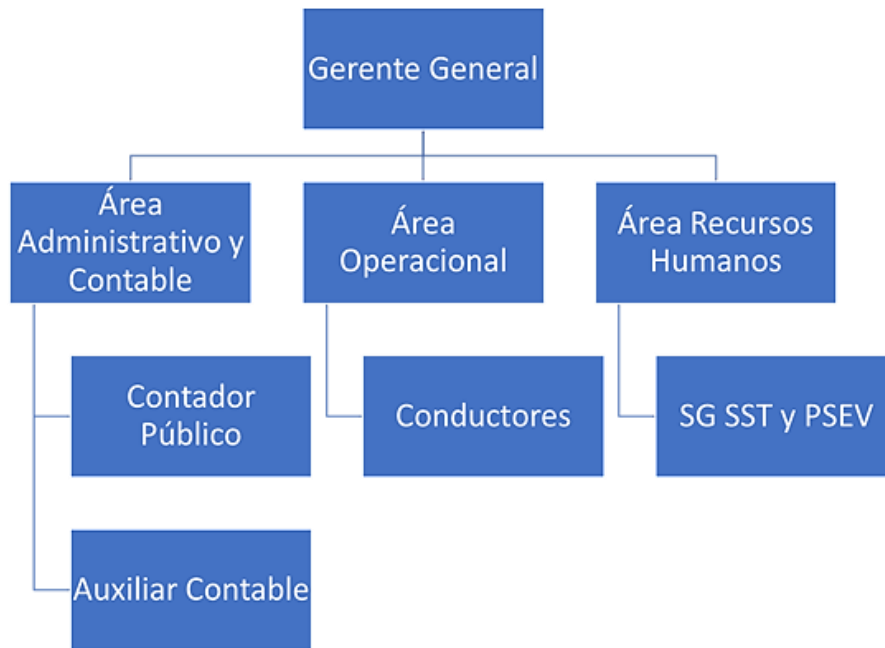
haciendo que sus clientes actuales y los potenciales, se sientan seguros que el trabajo encomendado será el que reciban en el tiempo pactado.

9.3 Objetivos estratégicos

- Cumplir con las normas legales vigentes, los requisitos establecidos por los clientes, la organización, así como los de las partes interesadas.
- Satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y partes interesadas.
- Capacitar continuamente al personal que labora para COLD MAX 8ª.
- Disponer oportunamente de los recursos necesarios para la prestación del servicio.
- Identificar, evaluar y controlar de forma continua los riesgos que se generan en la prestación del servicio para prevenir incidentes laborales, ambientales y enfermedades profesionales.

9.4 Estructura organizacional

El diagrama de la estructura organizacional de la empresa, revela el rol que debe cumplir cada uno de los integrantes del grupo de trabajo por área, para ejecutar actividades en forma óptima, para que preste servicios de calidad y sea competitivo en el mercado.

Figura 3. Estructura organizacional empresa COLD MAX 8ª

10 Diseño metodológico

10.1 Tipo de investigación

El desarrollo del presente trabajo se tomó como una investigación descriptiva, pues se pretendía analizar las normas internacionales y diseñar las políticas para la implementación, obteniendo como resultado el impacto que generan dichos cambios a nivel de la empresa.

10.2 Población y muestra

La población y muestra estuvo compuesta por el gerente general que integran la dirección de la empresa y al área contable, los cuales facilitaron la documentación contable y financiera que se requirió para el desarrollo del trabajo.

10.3 Fuente

10.3.1 Fuentes primarias

La información necesaria para la creación de las políticas contables de adopción por primera vez las normas internacionales de información financiera para Pymes, se suministró bajo la autorización de la gerencia, la cual es entregada por parte del área contable, integrado por:

- Danna Yulieth Celis silva, Auxiliar Contable
- Karoll Melissa García Tarazona, Auxiliar Contable
- Julio cesar Ochoa Suarez, Gerente General
- Gustavo Tarazona, Contador

10.3.2 Fuentes secundarias

Durante la investigación y documentación para la creación de las políticas contables de adopción por primera vez las normas internacionales, se determinó la necesidad de acudir a información documental hallada principalmente en:

- Estados financieros bajo normatividad colombiana
- Informes generados del sistema contable

Complementado con otros materiales de consulta tales como: libros, folletos, periódicos, internet, revistas especializadas que realizan sus aportes en cuanto a normas internacionales.

10.3.3 Técnicas e instrumentos

Las metodologías empleadas para llevar a cabo este proyecto incluyen la entrevista y la revisión documental.

En cuanto a la entrevista, se emplearon cuestionarios que permitieron comprender a fondo cada uno de los procesos contables y establecer la política que se ajusta a la transacción o soporte contable según cada caso de la información financiera de la empresa. Para la observación, se llevó a cabo un análisis detallado de los procesos contables, así como de los soportes y otros documentos proporcionados por la dirección y el departamento contable para la elaboración del presente informe. Cómo se relaciona a continuación:

a) *Revisión de documentos:* para obtener mayor conocimiento de las características de la organización y de los procesos que han implementado de acuerdo a la normatividad legal por el que se rigen los registros contables y se elaboran los informes financieros, fue necesario realizar la revisión de documentos de constitución, así como estados financieros.

b) *Entrevista:* durante el desarrollo de las políticas fue indispensable realizar entrevistas a las personas encargadas de manejar la información en el área contable, las cuales sirvieron de apoyo en el momento de realizar informes del trabajo realizado. Las preguntas fueron formuladas preferiblemente para tener opción de única respuesta, con la característica especial que se acercaban más a las circunstancias y condiciones de la empresa, facilitando el análisis y tabulación de dichas entrevistas.

c) *Listas de Chequeo:* se elaboraron para obtener información sobre las características de la organización y elementos específicos que fueron determinantes para las variables de estudio, partiendo desde su constitución hasta las operaciones que realiza frecuentemente, y que fueron resueltas por medio de la técnica de observación.

El Cronograma de trabajo para el cumplimiento de los objetivos propuestos se desarrolló bajo el siguiente plan de trabajo:

Figura 4. Cronograma de trabajo

OBJETIVO ESPECIFICO	ACTIVIDADES	INDICADOR	MEDIO DE VERIFICACION	HORAS SEMANALES	SEMANAS
Examinar las políticas internas establecidas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de partidas y elementos de los estados financieros que existen actualmente en la empresa COLD MAX 8A	Solicitar y analizar cada rubro de los estados financieros más recientes elaborados en la empresa	$I = \frac{\text{Número total de rubros analizados}}{\text{Número total de rubros que componen los estados financieros}}$	Documento que recopila el análisis realizado de los rubros que componen los estados financieros de la empresa para hallar las políticas	2	2
	Situar y verificar que las políticas contenidas en la nota a los estados financieros las políticas estén acordes con la presentación y elaboración de dichos informes	$I = \frac{\text{Número de políticas aplicadas en los EEFF}}{\text{Políticas definidas en las notas a los EEFF}}$	Señalar en el presente informe de la práctica profesional las políticas que mencionan en las notas a los estados financieros	4	2
	Realizar entrevistas a los empleados del área contable para determinar las operaciones ordinarias de la empresa	$M = \frac{\text{Entrevistas realizadas}}{\text{Total empleados del área contable}}$	Tabulación de datos obtenidos y análisis de las graficas	2	6
Indicar las normas internacionales de contabilidad y de información financiera que se ajustan a la actividad económica desarrollada por la empresa.	Identificar las normas internacionales de contabilidad que se relacionan con las operaciones que ejecuta la empresa en el giro normal de su actividad, para excluir aquellas que no tienen nada que ver con el objetivo	$I = \frac{\text{NIC revisadas}}{\text{NIC vigentes}}$	Listar las normas internacionales de contabilidad y de información financiera aplicables en la empresa en el informe de la práctica profesional	6	1
	Evaluar la aplicabilidad de los estándares en la organización, definiendo la forma como entrarán a operar en la práctica empresarial, de acuerdo con el tamaño, la naturaleza jurídica y demás aspectos que caracterizan a la entidad.	$I = \frac{\text{NIC aplicables a la empresa}}{\text{NIC que se relacionan con la actividad económica}}$	Elaboración de listas de chequeo y cuadros comparativos para el análisis de la información	6	1
	Diagnosticar el impacto por la aplicación de dichas normas internacionales en la contabilidad de la empresa, estableciendo una escala de graduación (bajo, medio y alto)	$I = \frac{\text{Total impactos de grado bajo}}{\text{Total impactos hallados}}$ $I = \frac{\text{Total impactos de grado medio}}{\text{Total impactos hallados}}$ $I = \frac{\text{Total impactos de grado alto}}{\text{Total impactos hallados}}$	Cuadro comparativo entre las políticas existentes actualmente en la organización frente a los cambios por la implementación de las NIIF, clasificándola por grado de impacto.	4	1
Definir las políticas que se ajustan a cada proceso que atañen en el manejo de la información contable y financiera, de acuerdo con las condiciones y características específicas de las operaciones ejecutadas por la empresa COLD MAX 8A	Revisar y ajustar las políticas contables para adecuarlas a los principios y directrices de las NIIF	$I = \frac{\text{Total políticas diseñadas y/o modificadas}}{\text{Total políticas existentes}}$	Manual con las políticas para la preparación de la información bajo las NIIF	6	8

10.4 Resultados

En este capítulo se presenta los resultados obtenidos para el diseño de las políticas contables que permitan la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con el fin de que la empresa COLD MAX 8A, cumpla con los requerimientos normativos estipulados en Colombia y extienda sus posibilidades de afianzar relaciones comerciales con nuevas empresas.

Comprende la recolección de información a través de entrevistas, listas de chequeo y análisis de manuales de políticas ya definidas por la empresa en el marco contable, que permita

identificar y analizar las normas internacionales que más le conviene aplicar, teniendo en cuenta las operaciones regulares que ejecuta al prestar sus servicios en el mercado económico.

10.5 Políticas existentes en la empresa Cold Max 8ª

Para poder realizar el primer paso para la organización de las políticas contables se realiza la presentación y análisis de las existentes en la empresa. Trabajo que pide el conocimiento de la empresa y la definición de los procesos y procedimientos contables que viene realizando la empresa en sus prácticas contables.

10.6 Naturaleza jurídica

Transportes COLD MAX 8A es una empresa que se matricula el día 25 de 11 de 2021 en la cámara de comercio de Bucaramanga, como una empresa transportadora de carga terrestre. Ubicada en Km 3 anillo vial Parqueadero Tractopark, container azul en la ciudad de Floridablanca (Santander). En la actualidad cuenta con 15 empleados vinculados directamente y una flota de 13 vehículos pesados de alta calidad.

10.7 Análisis de entrevistas realizada al personal del área contable

Como base del diagnóstico general de la empresa y dar inicio a un proceso de implementación se elaboran y aplican unas encuestas para definir un diagnóstico preliminar de la empresa con respecto a su conocimiento de converger a NIIF/IFRS, encontrándose lo siguiente.

La empresa tiene conocimiento de sus obligaciones adquiridas para la implementación de las NIIF, y de esta forma facilita determinar las medidas que requerirá para adecuarse a las estipulaciones de la ley.

Cuenta con un establecimiento ubicado en Girón, Santander , y aun cuando la información que se recibe comprende gran cantidad de operaciones y con cifras significativas debido al costo de transporte, la empresa tiene un buen manejo contable que cumple con la normatividad legal vigente, con el fin de garantizar fiabilidad en la información que se emite tanto a usuarios internos de la organización, como al Estado, proveedores, entidades financieras, y demás empresas que soliciten datos contables y financieros de COLD MAX 8A, sobre todo que debe existir confiabilidad a la hora de presentar los estados financieros consolidados ante la gerencia.

El total de las personas encuestadas tienen conocimientos básicos para enfrentarse a las disposiciones normativas que estipulan las Normas internacionales de contabilidad y de información financiera, por lo que la empresa COLD MAX 8A., prestó atención a la inmediata necesidad de capacitación al personal del área contable.

Actualmente la organización cuenta con un software contable ideal para la convergencia a normas internacionales, el programa Siigo emprendedor que es renovable anualmente e integra un completo conjunto de módulos que facilitan la comprensión de los registros contables que se deben realizar, ajustándose a las mencionadas normas.

En cuanto a los manuales de procesos y procedimientos existentes en la empresa, el personal concuerda que no representa una guía para las operaciones contables, pues su contenido se enfoca en las responsabilidades que deben cumplir en su puesto de trabajo y frente a los compromisos de la organización con la sociedad y el medio ambiente, por lo tanto, las personas encuestadas no tienen conocimiento de los deberes a realizar para la convergencia a normas internacionales.

Actualmente, la empresa COLD MAX 8A. tiene la total disposición para adoptar las NIIF pymes, porque ve como una oportunidad de crecimiento afianzar sus relaciones comerciales con

sus clientes nacionales y que requiere satisfacción del cliente gracias a su excelente prestación de servicios y solidez empresarial, teniendo como garantía la calidad de la información contable y financiera que es suministrada para ser referenciados con otras empresas del sector y ampliar la cobertura en la prestación de sus servicios, aunque esto signifique la disposición de recursos para capacitar al personal y obtener las herramientas necesarias en la adopción de las normas internacionales.

La empresa acepta la responsabilidad que le genera el proceso de implementación para generar una información clara, confiable y pertinente para poder presentar sus informes financieros a los usuarios de los mismos. Por tanto, es consciente de este trabajo previo y abre las puertas al grupo investigador para en conjunto con las personas encargadas del departamento de contabilidad organicen este estudio y puedan brindar un informe que dé cuenta de las políticas contables que debe ajustar y un informe de los posibles impactos de los cambios al presentar sus estados financieros por primera vez bajo NIIF.

10.8 NIIF y NIC aplicables para el diseño de las políticas

De acuerdo con estipulaciones legales colombianas vigentes, la empresa COLD MAX 8A., es considerada como PYME porque:

- No es subordinada o sucursal extranjera o nacional que aplique NIIF plenas, no realiza importaciones ni exportaciones y no es emisor de valores, ni entidad de interés público.
- Sus activos totales oscilan entre 500 y 30.000 SMLV.
- Cuenta con una planta de personal de entre 11 y 200 trabajadores.

Al analizar la presentación de los estados financieros y a las operaciones que normalmente se ejecutan en la empresa COLD MAX 8A., así como realizar el estudio de las normas

internacionales de contabilidad y de información financiera plenas y PYMES, se realizó la siguiente lista de chequeo de las NIIF y las NIC que pueden ser aplicadas en la organización:

Figura 5. Listado de NIIF y NIC aplicables en la empresa COLD MAX 8ª.

seccion PYMES	# NIIF	NOMBRE NIIF	SI	NO
35	1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	✓	
26	2	Pagos basados en acciones		X
19	3	Combinación de negocios		X
	4	Contratos de seguro		X
	5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas		X
	6	Exploración y evaluación de recursos minerales		X
11	7	Instrumentos financieros: Información a revelar.	✓	
	8	Segmentos de operación		X
99	10	Estados financieros consolidados	✓	
	12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades		X
	13	Valor razonable	✓	

Figura 6. Listado de NIIF y NIC aplicables en la empresa COLD MAX 8ª.

seccion PYMES	# NIC	NOMBRE NIC	SI	NO
3	1	Presentación de estados financieros	✓	
13	2	Inventarios		X
10	7	Flujos de efectivo	✓	
32	8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	✓	
29	10	Eventos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa	✓	
17	11	Contratos de construcción		x
20	12	Impuesto a las ganancias	✓	
23	16	Propiedad, planta y equipo	✓	
28	17	Contratos de arrendamiento	✓	
	18	Ingresos ordinarios	✓	
30	19	Beneficios a los empleados		x
25	20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales		x
33	21	Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera		x
	23	Costos por prestamos	✓	
9	24	Partes relacionadas		X
14 Y 15	26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio para retiro		x
31	27	Estados financieros consolidados y separados	✓	
	28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos		x
	29	Información financiera en economías hiperinflacionarias		x
	32	Instrumentos financieros: presentación	✓	
27	33	Ganancia por acción		x
21	34	Estados financieros intermedios	✓	
18	36	Deterioro del valor	✓	
	37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	✓	
16	38	Intangibles	✓	
	39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	✓	
	40	Propiedades de inversión		x
	41	Activos biológicos		x

10.9 Análisis del impacto producido de la implementación de NIIF, aplicado en la empresa Cold Max 8a

Teniendo en cuenta que la empresa COLD MAX 8A, tenía establecidas políticas contables de acuerdo al decreto reglamentario 2649 de 1993 y demás normas vigentes en Colombia, surge un tratamiento paralelo para la implementación de las NIIF PYMES, que genera cambios técnicos para la medición y revelación de la información financiera, produciéndose impactos de bajo, medio y alto nivel como se aprecia en el cuadro 8, clasificándolos según los resultados de aplicación de la norma, existiendo el requerimiento de un extenso trabajo o búsqueda de información, o simplemente represente cambios poco significativos.

Figura 7. Matriz de impactos empresa COLD MAX 8a, implementación NIF

NORMAS PYMES APLICABLES EN LA EMPRESA	NIVEL DE IMPACTO		
	BAJO	MEDIO	ALTO
Sección 35. Transición a las NIIF para PYMES			★
Sección 11. Instrumentos financieros básicos		★	
Sección 9. Estados financieros consolidados y separados	★		
Sección 15. Inversiones en negocios conjuntos	★		
NIIF 12. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	★		
NIIF 13. Valor Razonable	★		
Sección 3. Presentación De Estados Financieros	★		
Sección 13. Inventarios	★		
NIC 7. Flujos De Efectivo	★		
Sección 10. Políticas Contables			★
Sección 29. Impuesto A Las Ganancias	★		
Sección 17. Propiedad, Planta Y Equipo	★		
Sección 20. Arrendamientos	★		
Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias		★	
Sección 28. Beneficios A Los Empleados	★		
Sección 25. Costos Por Préstamos		★	
Sección 33. Información a revelar sobre partes relacionadas		★	
NIC 33. Ganancia por acción	★		
Sección 27. Deterioro Del Valor de los Activos			★
Sección 21. Provisiones y contingencias	★		
Sección 18. Activos intangibles distintos de plusvalías	★		

11 Manual de políticas contables

11.1 Definición

Las Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Compañía, en el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos, para la elaboración y presentación de sus estados financieros. El Manual de Políticas Contables es el documento que incluye las directrices y lineamientos, fijados por COLD MAX 8A, para el registro contable y financiero de las operaciones comerciales de la Compañía, de acuerdo con la normativa aplicable (NIIF para las PYMES).

11.2 Alcance del manual

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por todas las instancias que preparan la información contable y financiera de COLD MAX 8A, para obtener estados financieros a partir del año 2015 de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, y el marco de aplicación ley 1314 de 2009.

11.3 Responsabilidad del manual de políticas contables

La preparación y actualización del Manual de Políticas Contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de estas, corresponderá al Contador de la Compañía, con autorización de la Gerencia; quienes deberán analizar periódicamente el alcance de cada política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes

en COLD MAX 8A, se encuentren incluidas. Toda política adoptada será aprobada por la Gerencia de COLD MAX 8A.

Este Manual de Políticas Contables será actualizado cuando surjan nuevos hechos que no estén bajo su alcance, o por cada modificación que tengan las Normas Internacionales de Información Financiera, que lo afecten. COLD MAX 8A, deberá ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden a las NIIF para las PYMES acordados por el International Accounting Standard Boards (en adelante IASB).

12 Políticas de carácter específico

12.1 Política Contable de instrumentos financieros

12.1.1 Reconocimiento

Una entidad reconoce un instrumento financiero sólo cuando se convierte en una parte, según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir cuando adquiera el derecho o la obligación de acuerdo con las condiciones del contrato.

En razón a lo anterior, COLD MAX 8A, reconocerá los instrumentos financieros que constituyan cuentas por cobrar o cuentas por pagar, cuando la Compañía haga parte del acuerdo contractual, y, en consecuencia, tenga el derecho legal a recibir, o la obligación legal de pagar. Así mismo, un instrumento de patrimonio se reconocerá como activo financiero cuando COLD MAX 8A, adquiera el derecho o la titularidad del instrumento.

Las transacciones de efectivo se reconocerán al valor nominal, y las equivalentes al efectivo al valor de adquisición, en la moneda funcional de COLD MAX 8A, el peso colombiano.

Los saldos en moneda extranjera se expresarán en la moneda funcional de COLD MAX 8A, al tipo de cambio en la fecha de preparación de los estados financieros.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiación, debido a su condición de exigibilidad por el banco y su reconocimiento será por el saldo que presente cada cuenta bancaria al final del período.

COLD MAX 8A, posee los siguientes instrumentos financieros:

12.2.2 Medición inicial

COLD MAX 8A, medirá un instrumento financiero, en su reconocimiento inicial, por el precio de la transacción más los gastos de esta; excepto en la medición inicial (ESFA) de los instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Si el acuerdo efectivamente constituye una transacción de financiación, COLD MAX 8A, medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

12.2.3 Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro de valor para los activos financieros; excepto las inversiones que se requieran ser medidas al valor razonable reconociendo los cambios en resultados. El costo amortizado se aplica en la valoración posterior de los siguientes instrumentos financieros:

- Préstamos y Cuentas por Cobrar
- Obligaciones y Cuentas por Pagar

Los instrumentos financieros cuyo vencimiento sea inferior a un año y sobre los cuales no se haya pactado un tipo de interés contractual y cuyo valor se espera recibir o pagar, según corresponda, se medirán posterior al reconocimiento inicial de valor nominal (precio de factura).

En algunos casos particulares, puede darse para ciertos activos financieros, un acuerdo de reestructuración de plazos, situación que no implica una pérdida por deterioro del valor.

12.2.4 Deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa, COLD MAX 8A, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados. Pérdida que deberá ser reconocida mediante una cuenta correctora o control del valor del activo.

COLD MAX 8A, realizará un análisis de tipo comercial y financiero para verificar la existencia de evidencia objetiva que permita determinar si los saldos deudores se han deteriorado; es decir, si existen indicios de problemas de recuperabilidad del saldo deudor. Si con base en este análisis, se concluye que hay evidencia objetiva de pérdidas de valor se procederá a determinar el deterioro para los saldos deudores, que será igual a la diferencia entre el valor en libros del saldo deudor y el valor presente de los flujos futuros de efectivo esperados a recibir.

a) Indicadores de Deterioro: son criterios para determinar que existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro los siguientes:

- Dificultades financieras significativas del deudor, que requieran otorgar concesiones especiales
- Evidencia de que el deudor entró en quiebra o proceso de reorganización financiera

- Pérdida de contacto con el deudor

b) Medición del Deterioro: para un activo financiero medido al costo amortizado; la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Para un activo financiero medido al costo menos el deterioro del valor; la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que la compañía recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa.

c) Reversión del Deterioro: COLD MAX 8A, revertirá la pérdida por deterioro si, en un periodo posterior a su reconocimiento, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pueda ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido.

La reversión del deterioro se reconocerá en resultados.

12.2.5 Baja en Cuentas de los instrumentos financieros

a) Activos Financieros: la empresa dará de baja en cuentas un activo financiero cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- La Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad de vender el activo en su integridad a una tercera parte.

- c) Pasivos Financieros: COLD MAX 8A, dará de baja en cuentas a un pasivo financiero, o una parte de este, cuando se realice el pago de la obligación. La cancelación de un pasivo financiero se reconocerá en los resultados.

12.2.6 Presentación y revelaciones

La empresa revela la siguiente información en referencia a sus instrumentos financieros:

- Resumen de las políticas contables, indicando las bases de medición utilizadas para los instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.
- Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo, mostrados dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Valor en libros para cada una de las categorías de instrumentos financieros
- Información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento financiero de la Compañía. Ejemplo: condiciones contractuales de los instrumentos financieros como: plazos, tasas de interés, vencimientos.
- Para los instrumentos financieros medidos al valor razonable, información sobre la base utilizada para determinar dicho valor razonable. Cuando se utilice una técnica de valoración se detallará los supuestos aplicados en dicho procedimiento. Así mismo, deberá informar si no existe una medición fiable del valor razonable.

- Para las obligaciones por pagar reconocidas en la fecha del estado de situación financiera, sobre las cuales haya una infracción o incumplimiento sobre las condiciones contractuales, que sea relevante para la evaluación financiera de la Compañía, se informará:
 - ✓ Detalles de la infracción o incumplimiento
 - ✓ Valor en libros de las obligaciones por pagar relacionadas con este hecho
 - ✓ Si ha habido renegociación de las condiciones de estas obligaciones
 - ✓ Valor de las partidas reconocidas como ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, y medidos al costo amortizado.
 - ✓ Valor de los ingresos y gastos totales, calculados utilizando el método de interés efectivo, por los instrumentos financieros activos y pasivos que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.
 - ✓ El valor de las pérdidas por deterioro de valor para cada clase de activo financiero. Así como el valor de las reversiones de este.
 - ✓ El valor de los instrumentos financieros activos y pasivos dados de baja en el periodo, indicando las circunstancias que dieron origen a esta baja.
- Cuando la Compañía haya pignorado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, se revelará el valor en libros de los activos financieros pignorados como garantía y los plazos y condiciones relacionados con la pignoración.

12.2 Política contable de efectivo y equivalentes al efectivo

12.2.1 Objetivo

Coincidir el saldo contable del rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la empresa COLD MAX 8A de ahorros, y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses.

12.2.2 Alcance

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la prestación de servicios, que ejerza la entidad.

12.2.3 Reconocimiento

Se reconocerán como efectivo y equivalentes de efectivo los siguientes conceptos:

- Caja
- Entidades financieras

El reconocimiento se realizará siempre y cuando correspondan a recursos que están a la vista y/o que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que pueden ser retirados en cualquier momento sin previo aviso. La Entidad reconocerá en este grupo, las transacciones relacionadas con las actividades de funcionamiento.

Adicionalmente se pueden reconocer en este grupo:

- Créditos.
- Inversiones a corto plazo, no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición, que puedan ser convertidas en efectivo en un periodo corto, sin previo aviso y penalización.

- Efectivo y saldo en cuentas de ahorro corrientes que tenga COLD MAX 8A

Los componentes de efectivo y equivalentes al efectivo de COLD MAX 8A, son:

Caja Menor: esta caja comprende un fondo fijo pagos menores que por su cuantía se requiere hacerlos por este medio. Su manejo está bajo la responsabilidad de un funcionario de la oficina principal de la Compañía, con autorización de la Gerencia. Dicho fondo deberá ser legalizado para su respectivo reembolso, de acuerdo con el procedimiento interno establecido para su manejo, anexando los soportes de cada pago realizado.

Caja General: en razón a las necesidades de operación propias de la Compañía, de realizar transacciones de recaudos y pagos en efectivo, se tienen cajas generales ubicadas en cada planta, es manejada por la parte administrativa de cada punto de producción, con previa autorización de la Gerencia.

Cuentas Bancarias, Corrientes y de Ahorros: el control del manejo de las cuentas bancarias lo tiene la Gerencia de la Compañía, son utilizadas para el manejo de las operaciones comerciales en desarrollo de su objeto social.

Deudores Clientes: representan los activos financieros originados por prestación de servicios de las operaciones normales de la Compañía. En todo caso, COLD MAX 8A, incluirá en este rubro todos los saldos adeudados. Su reconocimiento en los estados financieros se da cuando se haya prestado el servicio. Se reconocerá una cuenta por cobrar por el valor razonable de la transacción, el cual es el valor acordado entre COLD MAX 8A, y el cliente, que corresponde al saldo pendiente del valor de la factura de venta.

Obligaciones Financieras: las obligaciones financieras se obtienen para capital de trabajo o financiación interna de la Compañía. Todo crédito será previamente analizado en sus condiciones

y beneficios para la proyección de la inversión. La Gerencia tiene autonomía en el manejo de las obligaciones financieras.

Para las obligaciones financieras la Compañía reconocerá una cuenta por pagar, por el valor presente por pagar a los bancos, que corresponde al valor del crédito obtenido.

Proveedores, y Costos y Gastos por Pagar: representan las cuentas por pagar a terceros por la adquisición de bienes y servicios para la operación de la Compañía. Se reconocen en el momento en que se dé la aceptación por parte de COLD MAX 8A, de los bienes y servicios adquiridos y se asuman los riesgos y beneficios de estos; bien sea mediante factura, remisión o documento soporte de la compra del suministro o servicio adquirido.

Anticipos y Avances Entregados y Recibidos: NIIF para Pymes permite reconocer un anticipo como activo o un pasivo según corresponda, si no se han recibido o entregado los bienes o servicios contratados, siempre que se posea el derecho exigible a recibir o entregar los bienes o servicios reconocidos. No son considerados instrumentos financieros porque cuando se liquidan no se recibe o entrega dinero, ni otro instrumento financiero activo o pasivo.

Para su reconocimiento se deben considerar las condiciones contractuales que dieron origen a dicho anticipo para su adecuada clasificación al concepto que corresponda, y que su permanencia en este rubro sea consecuente con los conceptos de activo y pasivo y los criterios de reconocimiento y medición. Estos Anticipos y Avances pueden ser tratados como Otras Cuentas por Cobrar u, Otras Cuentas por Pagar y se reconocen como tal por el valor de la transacción.

En COLD MAX 8A, generalmente el anticipo que abona el tercero es para pagar los costos del viaje como son peajes, combustible, lavado y hoteles.

Promesas de compraventa: Registra el valor abonado para la compra de activos fijos, mientras se ejecutan los traspasos de propiedad de los bienes a nombre de la empresa.

Fletes pendientes por facturar: Representa los viajes realizados en el periodo por vehículos de terceros, los cuales ya fueron liquidados al transportador, pero aún están pendientes de facturar al cliente.

12.2.4 Medición inicial

Caja General: se registra por el costo histórico, es decir por el importe de efectivo o recibido o pagado por la entidad en desarrollo de sus operaciones, en moneda nacional y extranjera, en billetes, monedas o en cheques. Igualmente se registrará por el importe de efectivo recibido o consignado, en los siguientes casos:

a. Los saldos de caja general serán incrementados con retiros de bancos a través de retiros de las cuentas bancarias propias, para mantener los fondos mínimos requeridos para el manejo normal de las operaciones de la entidad.

b. En caso de que el saldo de la caja general sea superior a los fondos máximos permitidos por el reglamento de CAJA, el excedente será consignado en la cuenta bancaria y su reconocimiento se hará por el importe de efectivo depositado.

Caja Menor: se mide por el costo histórico, es decir por el importe en efectivo del fondo fijo creado con el propósito de atender pagos de menor cuantía, de acuerdo con el reglamento establecido por la entidad.

Bancos: se mide por el costo de las transacciones, es decir por el importe de efectivo recibido o pagado a través de las cuentas que se posee en las entidades financieras como: Bancos y otras Entidades.

- El efectivo se medirá al precio de la transacción, incluidos los costos de la transacción.

- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza.

12.2.5 Medición posterior

A. *Caja General*: se contabiliza por el saldo en la caja representado en billetes y monedas. Los faltantes y sobrantes no significativos (menores de \$1000) se registrarán como ingreso o gasto ordinario del periodo. Los faltantes y sobrantes superiores se reconocerán como cuenta por cobrar o por pagar, identificando las responsabilidades que correspondan.

B. *Caja Menor*: corresponde al fondo en efectivo, no incluye los comprobantes soportes de pago pendientes de legalizar. Los sobrantes y faltantes serán tratados igual que caja general.

C. *Bancos*: representa la totalidad de los recursos que posee la entidad a su disposición, en entidades financieras en cuentas de ahorro o corrientes. Se debe realizar la conciliación mensual con el extracto enviado por la entidad financiera.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

12.2.6 Revelaciones

COLD MAX 8A revelará en las notas: los saldos para cada categoría de efectivo y equivalentes al efectivo por separado con sus aspectos relevantes. Adicionalmente, con un informe de la gerencia, sobre el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

12.2.7 Evento contable

Tabla 1. Bancos cuentas de ahorro

Elemento	Descripción	Debe	Haber
1			
5110:	Iva	XXXX	
5115:	GMF 4x1000	XXXX	
5120:	Cuota de manejo	XXXX	
5125:	Comisiones	XXXX	
1110:	Gastos Bancarios Mensual		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.3 Política contable de propiedades, planta y equipo

12.3.1 Objetivo

Determinar las pautas para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación de los elementos que, en COLD MAX 8A, se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

Definir los criterios que se deberán aplicar para efectuar el reconocimiento contable inicial, la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro a reconocer con relación a los mismos.

12.3.2 Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en las propiedades, planta y equipo, los activos no corrientes mantenidos para la venta, con que cuenta COLD MAX 8A, a la fecha de

emisión de esta. Aplicará a la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, poseídos para su uso en el suministro de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan usar durante más de un período; entre los cuales se incluyen:

Equipo de oficina

- Muebles y enseres
- Equipos
- Otros
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo de procesamiento de datos
- Equipo de telecomunicaciones
- Otros

Flota y equipo de transporte

- Autos, camionetas y camperos
- Camiones, volquetas y furgones
- Motocicletas
- Camiones

12.3.3 Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo los siguientes conceptos:

- Maquinaria y equipo
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipos de comunicación y computación, entre otros
- Equipo de transporte, tracción y elevación

- Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo
- Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo

COLD MAX 8ª reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Entidad.
- Que se espera sea utilizado en el giro normal de sus negocios en un período de tiempo que exceda de un año o que sirvan de apoyo para ser utilizado en desarrollo de su función administrativa.
- Que de él sea probable que se deriven beneficios económicos futuros. Que su valor pueda ser medido con fiabilidad y razonablemente.
- El bien se ha recibido a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios de este.

También se reconocerá como propiedad, planta y equipos aquellos activos que, aunque no generen ingresos para la Entidad, se requieren por temas de tipo legal referente a aspectos medioambientales o por temas de seguridad para que la Entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

12.3.4 Medición inicial

La medición inicial se realizará por su costo el cual está comprendido por:

- Precio de adquisición
- Aranceles de importación
- Impuestos indirectos originados en la adquisición y que no sean recuperables
- Reconocimientos económicos a empleados que participen directamente en la construcción o adquisición del activo

- Todos los costos relacionados con la instalación y montaje Costos de transporte en entrega, manipulación y envío posterior (cuando se realice venta)
- Costos en pruebas de funcionamiento y los elementos asociados.
- Todos los demás pagos que sean necesarios para que estos activos puedan operar de acuerdo con lo esperado por la Entidad.
- Costos de financiación generados durante el tiempo que el activo requiere para estar en condiciones de uso.
- Costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación. La medición de estos costos se realizará para el valor presente de los costos estimados para retirar el activo.

COLD MAX 8^a incluye en el costo de propiedades, planta y equipo, los costos estimados de desmantelamiento o retiro del activo y rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra ("costes de desmantelamiento"), únicamente cuando se encuentra obligada a incurrir en dichos costos.

Las obligaciones a las que se hace referencia pueden surgir por:

- Leyes o regulaciones (por ejemplo: chatarrización del equipo de transporte)
- Condiciones contractuales
- Obligaciones constructivas (por ejemplo: compromisos de gestión ambiental asumidos por la empresa como una política interna).

12.3.5 Medición posterior

Para la medición posterior, COLD MAX 8^a medirá la propiedad, planta y equipo por el costo, menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo y sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. La depreciación iniciará desde

que el activo está disponible para su uso y se podrá distribuir entre sus partes significativas, por ejemplo, piezas, repuestos, costos por desmantelamiento, si existen activos y/o partes significativas que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otros activos y/o partes significativas del mismo elemento, la Entidad podrá agruparlos para determinar el cargo de depreciación.

Por otro lado, el costo de inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando, se incorporará como mayor valor del activo, previa baja del valor en libros de cualquier inspección anteriormente realizada

12.3.6 Vida útil

La vida útil del activo intangible depende del periodo durante el cual la Entidad espere recibir beneficios económicos asociados al mismo, considerando el tiempo por el cual se ha adquirido el activo, es así que, si la licencia se adquiere por un año, se debe amortizar en este lapso de tiempo. Si la Entidad no puede determinar de manera fiable la vida útil del activo intangible, se considerará que tiene como vida útil máxima de amortización el tiempo de duración de la entidad.

12.3.7 Depreciación

Los elementos de propiedades, planta y equipo tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada del bien. La depreciación comienza cuando el elemento esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Compañía; y cesa cuando el activo se da de baja o se traslade a activos no monetarios mantenidos a la venta.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con el cual se espera sean consumidos, por parte de la Compañía, los beneficios económicos futuros. Cuando se opte por un

método de depreciación diferente al de unidades de producción, la depreciación no se suspenderá cuando el activo esté fuera de uso.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del periodo, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Figura 8. *Depreciación de activos*

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo de computo	20,00%	5 años

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.3.8 Valor residual

Es la parte del costo de un activo que se recupera mediante venta o permuta del bien al fin de su vida útil. El valor depreciable de una propiedad, planta y equipo se determina después de deducir su valor residual.

12.3.9 Deterioro del valor

En cada fecha en la que se informa, COLD MAX 8A, determinará si un elemento de propiedades, planta y equipo ha presentado deterioro en su valor y, en tal caso deberá reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

COLD MAX 8^a reconocerá un gasto por deterioro de valor cuando el valor neto en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo sea mayor que su valor recuperable, cual es, el

mayor valor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta; y el valor de uso del respectivo activo; siendo su valor de uso el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener del activo.

12.3.10 Baja en cuentas del PP&E

Previas las acciones administrativas que sean del caso, COLD MAX 8A, procederá a dar de baja del inventario de propiedades, planta y equipo, los elementos que cumplan las siguientes características:

- Que no se requieran para el normal desarrollo de las actividades empresariales.
- Que por su desgaste, deterioro u obsolescencia no son útiles para el servicio destinado.
- Que no sean susceptibles de adaptación o reparación.
- Que hayan sido perdidos o hurtados.

12.3.11 Evento contable

Tabla 2. Depreciación acumulada

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2013	1	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 114.235.000,00
2013	2	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 113.275.042,02
2013	3	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 112.315.084,03
2013	4	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 111.355.126,05
2013	5	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 110.395.168,07
2013	6	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 109.435.210,08
2013	7	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 108.475.252,10
2013	8	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 107.515.294,12
2013	9	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 106.555.336,13

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2013	10	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 105.595.378,15
2013	11	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 104.635.420,17
2013	12	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 103.675.462,18
2014	13	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 102.715.504,20
2014	14	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 101.755.546,22
2014	15	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 100.795.588,24
2014	16	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 99.835.630,25
2014	17	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 98.875.672,27
2014	18	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 97.915.714,29
2014	19	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 96.955.756,30
2014	20	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 95.995.798,32
2014	21	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 95.035.840,34
2014	22	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 94.075.882,35
2014	23	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 93.115.924,37
2014	24	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 92.155.966,39
2015	25	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 91.196.008,40
2015	26	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 90.236.050,42
2015	27	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 89.276.092,44
2015	28	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 88.316.134,45
2015	29	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 87.356.176,47
2015	30	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 86.396.218,49
2015	31	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 85.436.260,50
2015	32	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 84.476.302,52
2015	33	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 83.516.344,54
2015	34	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 82.556.386,55
2015	35	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 81.596.428,57
2015	36	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 80.636.470,59
2016	37	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 79.676.512,61
2016	38	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 78.716.554,62
2016	39	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 77.756.596,64
2016	40	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 76.796.638,66
2016	41	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 75.836.680,67
2016	42	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 74.876.722,69
2016	43	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 73.916.764,71
2016	44	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 72.956.806,72

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2016	45	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 71.996.848,74
2016	46	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 71.036.890,76
2016	47	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 70.076.932,77
2016	48	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 69.116.974,79
2017	49	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 68.157.016,81
2017	50	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 67.197.058,82
2017	51	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 66.237.100,84
2017	52	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 65.277.142,86
2017	53	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 64.317.184,87
2017	54	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 63.357.226,89
2017	55	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 62.397.268,91
2017	56	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 61.437.310,92
2017	57	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 60.477.352,94
2017	58	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 59.517.394,96
2017	59	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 58.557.436,97
2017	60	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 57.597.478,99
2018	61	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 56.637.521,01
2018	62	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 55.677.563,03
2018	63	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 54.717.605,04
2018	64	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 53.757.647,06
2018	65	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 52.797.689,08
2018	66	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 51.837.731,09
2018	67	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 50.877.773,11
2018	68	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 49.917.815,13
2018	69	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 48.957.857,14
2018	70	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 47.997.899,16
2018	71	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 47.037.941,18
2018	72	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 46.077.983,19
2019	73	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 45.118.025,21
2019	74	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 44.158.067,23
2019	75	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 43.198.109,24
2019	76	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 42.238.151,26
2019	77	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 41.278.193,28
2019	78	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 40.318.235,29
2019	79	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 39.358.277,31

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2019	80	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 38.398.319,33
2019	81	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 37.438.361,34
2019	82	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 36.478.403,36
2019	83	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 35.518.445,38
2019	84	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 34.558.487,39
2020	85	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 33.598.529,41
2020	86	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 32.638.571,43
2020	87	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 31.678.613,45
2020	88	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 30.718.655,46
2020	89	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 29.758.697,48
2020	90	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 28.798.739,50
2020	91	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 27.838.781,51
2020	92	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 26.878.823,53
2020	93	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 25.918.865,55
2020	94	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 24.958.907,56
2020	95	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 23.998.949,58
2020	96	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 23.038.991,60
2021	97	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 22.079.033,61
2021	98	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 21.119.075,63
2021	99	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 20.159.117,65
2021	100	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 19.199.159,66
2021	101	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 18.239.201,68
2021	102	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 17.279.243,70
2021	103	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 16.319.285,71
2021	104	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 15.359.327,73
2021	105	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 14.399.369,75
2021	106	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 13.439.411,76
2021	107	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 12.479.453,78
2021	108	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 11.519.495,80
2022	109	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 10.559.537,82
2022	110	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 9.599.579,83
2022	111	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 8.639.621,85
2022	112	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 7.679.663,87
2022	113	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 6.719.705,88
2022	114	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 5.759.747,90

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2022	115	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 4.799.789,92
2022	116	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 3.839.831,93
2022	117	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 2.879.873,95
2022	118	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 1.919.915,97
2022	119	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	\$ 959.957,98
2022	120	\$ 115.194.957,98	\$ 959.957,98	-\$ 0,00

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 3. Depreciación Fiscal

Año		Costo de adquisición	Dep. Mensual	Saldo Final
2023	1	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 1.228.333,33
2023	2	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 2.456.666,67
2023	3	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 3.685.000,00
2023	4	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 4.913.333,33
2023	5	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 6.141.666,67
2023	6	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 7.370.000,00
2023	7	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 8.598.333,33
2023	8	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 9.826.666,67
2023	9	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 11.055.000,00
2023	10	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 12.283.333,33
2023	11	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 13.511.666,67
2023	12	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 14.740.000,00
2024	13	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 15.968.333,33
2024	14	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 17.196.666,67
2024	15	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 18.425.000,00
2024	16	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 19.653.333,33
2024	17	\$ 147.400.000,00	\$ 1.228.333,33	-\$ 20.881.666,67

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 4. Contabilización de Depreciación vida útil

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		

Activo	PP y EQ - Vehículo	115.000.000	
Activo	Banco		115.000.000
1			
Activo	Flota de transporte	959.957	
Activo	Depreciación Acumulada		959.957

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 5. Contabilización de Depreciación fiscal

Grupo	Descripción	Debe	Haber
1			
Activo	PPYQ - Vehículo valor razonable	147.400.000	
Gasto	Depreciación Fiscal		147.400.000
1			
Activo	Flota de Transporte	1.228.333	
Gasto	Depreciación fiscal		1.228.333

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.4 Política contable de otros activos

12.4.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir y establecer las bases, principios contables, acuerdos, y procedimientos adoptados por COLD MAX 8A, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones relativas a avances, anticipos y recursos entregados a terceros.

12.4.2 Alcance

Esta política aplica para el reconocimiento, medición, baja en cuenta, presentación y revelación de las siguientes partidas clasificadas como Otros activos en los estados financieros de COLD MAX 8A.

12.4.3 Reconocimiento

- Se reconocerán como otros activos los siguientes conceptos:
- Avances y anticipos entregados
- Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones
- Amortización acumulada

Se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

12.4.4 Medición

La medición para cada partida de otros activos es la siguiente manera:

- a) Bienes y servicios pagados por anticipado: se reconoce por el valor de la transacción, representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

b) Avances y anticipos entregados: comprenden dineros entregados a terceros para la ejecución de obras, suministro de bienes y prestación de servicios. Así mismo, La medición se realizará por el costo

c) Avances y anticipos entregados: comprenden dineros entregados a terceros para la prestación de servicios. Así mismo, la medición se realizará por el costo.

Los anticipos se legalizan por el valor de la transacción tan pronto se reciben las facturas de los conductores, finalización o entregas parciales de los servicios objeto del anticipo.

d) Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones: representa el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones y anticipos de impuestos.

12.4.5 Intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables, dentro de este grupo la Entidad reconocerá:

- Licencias
- Amortización acumulada de activos intangibles
- Deterioro acumulado de activos intangibles

12.4.6 Medición inicial

La medición inicial de los activos intangibles adquiridos se realizará por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, y cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso.

Cuando la Entidad adquiera un activo intangible sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, el valor de medición será por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición, de no ser posible obtener ninguna de estas dos mediciones, se medirá por el valor en libros de la Entidad que cede el recurso (Norma de Subvenciones). Cualquiera que sea el caso, la Entidad adicionará cualquier desembolso que sea atribuible a la preparación del activo para que quede en condiciones de uso.

12.4.7 Medición posterior

La medición posterior se realizará por su costo, menos la amortización y el deterioro acumulados. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable del activo intangible durante su vida útil.

12.4.8 Vida útil

La vida útil del activo intangible depende del periodo durante el cual la Entidad espere recibir beneficios económicos asociados al mismo, considerando el tiempo por el cual se ha adquirido el activo, es así que, si la licencia se adquiere por un año, se debe amortizar en este lapso de tiempo. Si la Entidad no puede determinar de manera fiable la vida útil del activo intangible, se considerará que tiene como vida útil máxima de amortización el tiempo de duración de la entidad, establecido en el documento de creación (Escritura pública).

12.4.9 Método de amortización

La amortización de los activos intangibles se realizará con base en el método lineal. Este método debe ser aplicado de manera uniforme durante todo el tiempo de amortización.

La amortización del activo intangible cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este.

12.4.10 Baja en cuentas

Los activos intangibles serán dados de baja cuando no cumplan con los requerimientos establecidos para su reconocimiento como activo intangible ya sea porque está dispuesto para la venta o un contrato de arrendamiento financiero o cuando la Entidad no espera recibir beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

12.4.11 Revelaciones

Para los activos intangibles, la Entidad revelará:

- Descripción de la vida útil.
- El método de amortización
- Las razones para estimar la vida útil.
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumulado, al principio y al final del periodo contable.
- El valor de la amortización reconocida en el resultado durante el periodo contable

Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado: las adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios.

La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de los activos intangibles que individualmente representen más del 5% de la cuenta de intangibles.

12.4.12 Deterioro de los activos intangibles

Antes del cierre del periodo contable, los responsables de los activos intangibles con apoyo del contador deben evaluar si los activos intangibles presentan indicios de deterioro de su valor. La Entidad reconocerá deterioro cuando el valor en libros sea superior al valor recuperable de los activos intangibles.

12.4.13 Evento contable**Tabla 6.** *Anticipos del cliente (Ingresa Anticipo de Pago).*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Pasivo	ANTICIPO CLIENTES NACIONALES		XXXX
Activo	BANCO	XXXX	

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

Tabla 7. *Contabilización de Intangible.*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Costo	LICENCIAS DE SOFTWARE	XXX	
Pasivo	RETENCION 3,5%	XXX	
Pasivo	PROVEEDORES NACIONALES		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.5 Política contable de deterioro del valor de los activos

12.5.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar y otros activos financieros medidos al costo menos deterioro y costo amortizado en COLD MAX 8A.

12.5.2 Alcance

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee COLD MAX 8A

Cuentas por cobrar a clientes: no es del alcance de esta política las cuentas por cobrar por concepto de impuestos y contribuciones por pagar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar) debido a que no presentan retraso en su pago, adicionalmente los anticipos por concepto de impuestos no se consideran cuentas por cobrar bajos las NIIF, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero.

Aplica para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de activos como son, la propiedad, planta y equipo, que es el deterioro de un activo refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera al que lo controla. La Entidad evalúa indicios de deterioro para todos los activos individuales que se encuentran en el alcance de esta norma.

12.5.3 Reconocimiento

COLD MAX 8^a realizará al final del período contable una evaluación para determinar la existencia de deterioro de valor para toda la propiedad, planta y equipo e intangibles; si existe algún indicio de deterioro, deberá estimar el importe recuperable del activo para comprobar que

se encuentra deteriorado, de lo contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

COLD MAX 8ª reconocerá una pérdida por deterioro de valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando el importe en libros del activo es superior a su valor recuperable.

COLD MAX 8ª reconocerá cualquier pérdida por deterioro de la propiedad, planta y equipo e intangibles en el resultado del período contable que se produzca. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

COLD MAX 8ª considerará los siguientes factores para determinar si hay indicio de la existencia de deterioro de valor:

Fuentes Externas, Indicadoras de Deterioro

1. Si durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal:

Una nueva tecnología está disponible

Las frecuentes reparaciones han disminuido el valor del activo

2. Si han tenido lugar o van a tener en un futuro cambios adversos en el ambiente económico, del mercado, o legales en los cuales la entidad opera:

Inestabilidad política en la región donde la Compañía opera

La entrada de competencia en el mercado

Imposición de nuevas obligaciones a la venta o prestación de servicios de la Compañía

3. Ante una venta potencial, el valor en libros de los activos es superior al valor razonable estimado por la Compañía

4. Incremento de las tasas de mercado u otras tasas de rendimiento y esos incrementos afectan significativamente la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y, que disminuyan su valor razonable menos los costos de venta.

Fuentes Internas, Indicadoras de Deterioro

1. Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo

El reemplazo de los activos se realizará en un futuro cercano (ejemplo doce meses).

Hay un activo con tecnología más avanzada disponible para reemplazar los existentes.

2. Evidencia de daños físicos en los activos, que afecte su capacidad esperada, afecte la vida útil esperada o se tengan planes de venta. El reemplazo de los activos se hará en un futuro cercano (doce meses).

3. Sí han tenido lugar o van a tener en un futuro cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la Compañía:

El activo no está (o no estará) en funcionamiento.

La Compañía planea trasladarse y dejar los activos.

Planes de discontinuar el activo o deshacerse de él.

Planes de reestructuración de la operación a la que pertenece el activo.

Planes de reevaluación de la vida útil del activo.

4. Evidencia disponible en informes internos de la Compañía que indican que el desempeño económico del activo es inferior al esperado:

Los gastos o el mantenimiento de operación del activo son significativamente más altos que lo que fue presupuestado inicialmente

Las ganancias operativas (o flujos de efectivo) del activo son significativamente inferiores a lo que fue presupuestado, o a lo que fue en períodos anteriores.

La Entidad documentará la existencia de indicios internos del deterioro del valor con los siguientes documentos, entre otros, fotografías, opiniones de expertos, declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar; cambios de uso; informes de producción; indicadores de gestión; flujos netos de efectivo reales (o resultados) derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados.

12.5.4 Medición del valor recuperable

- Para comprobar el deterioro del valor del activo individual o de la unidad generadora de efectivo, la Entidad estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.
- No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.
- Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la Entidad podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.
- El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor razonable del activo, menos los costos de disposición, sea mayor que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición y este último valor pueda ser medido.

12.5.5 Valor en uso

La estimación del valor en uso de un activo conlleva los siguientes pasos:

a) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final, considerando los presupuestos y pronósticos financieros recientes.

b) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las tasas de descuento a utilizar serán las tasas antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondiente tanto al valor temporal del dinero, para lo cual se tomará la tasa de mercado de rendimiento de inversiones, y se considerarán los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no se hayan ajustado.

12.5.6 Medición posterior

- La Entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. Si existe tal indicio, evaluado a través de los factores internos y externos, la Entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo.
- La Entidad reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de los activos, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

12.5.7 Revelación

La entidad revelará para cada activo individual, unidad generadora de efectivo o grupo de unidades generadoras de efectivo, que se hayan deteriorado, se revelará en la clasificación que corresponda (propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión y activos intangibles) que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:

- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- Los eventos o circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o reversión de las pérdidas por deterioro de valor.
- El hecho de si el valor recuperable del activo es el valor razonable menos los costos de disposición o el valor en uso.
- La tasa o tasas de descuento utilizadas en las estimaciones actuales y en las efectuadas anteriormente para hallar el valor en uso, en el caso de que este sea el valor recuperable.

Además, para cada unidad generadora de efectivo, se revelará la siguiente información:

- Una descripción de la unidad generadora de efectivo.
- El cambio en la agregación de los activos para identificar la unidad generadora de efectivo, desde la anterior estimación del valor recuperable de la unidad generadora de efectivo, así como las razones para modificar el modo de identificar la unidad en cuestión.

12.5.8 Evento contable

Tabla 8. *Contabilización del Deterioro*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
--------------	--------------------	-------------	--------------

GASTO	Pérdida por Deterioro	XXX
ACTIVO	Deterioro Acumulado	XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.6 Política contable de costos por préstamos

12.6.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros de COLD MAX 8ª.

12.6.2 Alcance

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de COLD MAX 8A, así:

- Obligaciones financieras: Corresponde a préstamos solicitados a entidades financieras o con terceros en condiciones financieras del mercado.
- Proveedores: obligaciones contraídas por COLD MAX 8A, para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.
- Acreedores: Corresponde a las obligaciones adquiridas por COLD MAX 8A, en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, impuestos, entre otros.

No está bajo el alcance de esta política los pasivos que no tengan origen contractual, tales como el impuesto a las ganancias y otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un requerimiento legal impuesto por el Gobierno, así mismo los anticipos recibidos de terceros

(acumulados y valores para venta de bienes), no son activos financieros o pasivos financieros. Ver política de impuestos por pagar y anticipos recibidos por terceros.

La contabilización de los impuestos se realiza conforme a la política contable bajo NIIF de impuestos por pagar, dado que como se mencionó no proceden de contratos y no son pasivos financieros.

12.6.3 Reconocimiento y medición inicial

Se reconocerán en este grupo las siguientes cuentas:

Préstamo de entidades financieras:

Leasing

- Davivienda

Créditos

- Banco de Occidente
- Banco Pichincha

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la Entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado.

12.6.4 Medición inicial

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, GMF, Interés corrientes.

12.6.5 Medición posterior

Los pasivos financieros son valorados mensualmente al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses o rendimientos o se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con el tercero.

12.6.6 Procedimiento

- Elaborar una tabla de amortización por pasivo financiero, teniendo en cuenta: el plazo, fecha de inicio, fecha de vencimiento, el tipo de interés a utilizar y la forma de pagar capital e intereses.
- Se debe incluir cualquier costo financiero, hasta la fecha de vencimiento del pasivo.
- Elaborar una proyección del flujo de efectivo mensual por pasivo, teniendo en cuenta la entrada del dinero (o entradas de dinero cuando sea el caso) y las salidas de efectivo correspondientes a: pagos de interés y capital.
- Calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo (mes), que corresponde a la TIR (Tasa Interna de Retorno) del mismo.
- Actualizar mensualmente para el cierre contable, la proyección de los flujos de efectivo para los pasivos financieros que hayan sufrido variaciones con respecto a las condiciones pactadas inicialmente: tasa de interés, plazo y monto.

12.6.7 Reconocimiento posterior de los costos financieros

Los intereses por pagar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con el tercero. Se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés efectiva

expresada en términos mensuales. El reconocimiento se realiza debitando el gasto financiero contra un mayor valor del pasivo financiero (subcuenta contable de intereses de pasivos financieros de naturaleza crédito).

A continuación, se exponen los registros contables para el pago del capital y de intereses relacionados con los pasivos financieros:

Pago de capital: los abonos al capital se reconocen en el momento en que ocurran y se registran como un menor valor del pasivo financiero.

Pago de intereses: cuando se pagan los intereses se debita la subcuenta contable de intereses de pasivos financieros (donde se han causado mediante la tasa de interés efectiva expresada en términos mensuales) por el valor a cancelar en el periodo correspondiente contra la salida del efectivo; en este pago se podrán presentar las siguientes situaciones:

- Que el interés causado con la tasa de interés efectiva sea superior al valor a cancelar en el periodo correspondiente, por lo cual se generará un saldo remanente en la subcuenta contable de pasivos financieros que será revertido en periodos posteriores.
- Que el interés causado sea inferior al valor a cancelar por el periodo correspondiente, por lo tanto, la subcuenta de intereses de pasivos financieros tendrá un saldo débito si en periodos anteriores no se generó un remanente que pueda ser revertido.
- Que el interés causado sea igual al valor a cancelar por el periodo correspondiente, caso en el cual, la subcuenta contable de intereses de pasivos financieros no deberá tener saldo al final del periodo.

12.6.8 Bajas en cuentas

COLD MAX 8A, retira de su balance general un pasivo financiero cuando se haya extinguido la obligación contraída con los terceros, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

Presentación: los préstamos por pagar se presentarán a corto plazo (plazo de pago igual o inferior a un año) o largo plazo (plazo de pago superior a un año).

12.6.9 Revelación

COLD MAX 8ª debe revelar para cada préstamo por pagar:

- Plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a COLD MAX 8ª.
- Los costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, los criterios utilizados para determinarla.
- COLD MAX 8ª revelará el valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

12.6.10 Evento contable**Tabla 9. Reconocimiento inicial**

Vlr	\$ 600.000.000
Vlr del activo	\$ 600.000.000
Vlr del pasivo	\$ 600.000.000
Vlr de la alícuota	\$ 127.451.573
Opción de compra	\$ 150.000.000
Tasa de interés	12%

Vir	\$ 600.000.000
Plazo años	6

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024)

Tabla 10. Amortización de crédito.

Periodo	Año	Saldo Inicial	Pago
1	01/01/2020	\$600.000.000	\$127.451.573
2	01/01/2021	\$544.548.427	\$127.451.573
3	01/01/2022	\$482.442.665	\$127.451.573
4	01/01/2023	\$412.884.212	\$127.451.573
5	01/01/2024	\$334.978.745	\$127.451.573
6	01/01/2025	\$247.724.621	\$277.451.573
Intereses	Abono a Capital	Saldo Final	
\$72.000.000	\$55.451.573	\$544.548.427	
\$65.345.811	\$62.105.762	\$482.442.665	
\$57.893.120	\$69.558.453	\$412.884.212	
\$49.546.105	\$77.905.468	\$334.978.745	
\$40.197.449	\$87.254.124	\$247.724.621	
\$29.726.955	\$247.724.618	\$2	
	\$599.999.998	-	

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 11. Contabilización de crédito

Elemento	Descripción	Debe	Haber
Activo	Maquinaria y Equipo	\$600.000.000	
Pasivo	Arrendamiento Financiero LEASING		\$600.000.000

Sumas Iguales	\$600.000.000	\$600.000.000
---------------	---------------	---------------

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 12. *Reconocimiento posterior*

Periodo	Saldo En Libros	Depreciación	Depreciación Acumulada
1	\$600.000.000	\$75.000.000	\$75.000.000
2	\$600.000.000	\$75.000.000	\$150.000.000
3	\$600.000.000	\$75.000.000	\$225.000.000
4	\$600.000.000	\$75.000.000	\$300.000.000
5	\$600.000.000	\$75.000.000	\$375.000.000
6	\$600.000.000	\$75.000.000	\$450.000.000
7	\$600.000.000	\$75.000.000	\$525.000.000
8	\$600.000.000	\$75.000.000	\$600.000.000
Valor Neto			
	\$525.000.000		
	\$450.000.000		
	\$375.000.000		
	\$300.000.000		
	\$225.000.000		
	\$150.000.000		
	\$75.000.000		
	-		

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

Tabla 13. Contabilización de Amortización

Elemento	Descripción	Debe	Haber
Pasivo	Otros		\$72.000.000
Gasto	Intereses	\$72.000.000	

Elemento	Descripción	Debe	Haber
Activo	Banco Cuenta Ahorros		\$127.451.573
Pasivo	Arrendamientos Fros Capital	\$55.451.573	
Pasivo	Otros Intereses	\$72.000.000	

Elemento	Descripción	Debe	Haber
Activo	Depreciación Maquinaria y Equipo		\$75.000.000
Gasto	Otros Activos no Fros	\$75.000.000	

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.7 Política de cuentas pagar

12.7.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir y establecer las bases, los principios contables y los criterios que COLD MAX 8A, aplicará para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones relacionadas con cuentas por pagar

12.7.2 Alcance

Esta política aplica para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por pagar en los estados financieros de la entidad. La administración de

la entidad tiene la responsabilidad de definir las políticas contables para el registro de las transacciones de las cuentas por pagar. El departamento de contabilidad será el responsable de velar por el cumplimiento y actualización de las Políticas Contables de la entidad, en cuanto al reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por pagar.

12.7.3 Reconocimiento

Se reconocerán en este grupo las siguientes cuentas:

- *Obligaciones financieras*: comprende el valor de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito.
- *Proveedores*: registra las obligaciones contraídas, por el ente económico con proveedores para la adquisición de bienes y servicios.
- *Cuentas por pagar*: registra todos aquellos hechos en que la empresa tiene que incurrir para desarrollar su objeto y poder cumplir con las obligaciones tributarias y laborales a las cuales está sujeta.
- *Otras cuentas por pagar*: registra montos adeudados a terceros por conceptos diferentes a los anteriores entre los que están cuentas por pagar a trabajadores, sanciones entre otros.
- *Impuestos, gravámenes y tasas*: Representan los valores adeudados a los entes fiscalizadores de impuestos.
- *Descuentos de nómina*: prestamos que se les hacen a los empleados.

COLD MAX 8ª reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Entidad a terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento.

COLD MAX 8ª clasificará las cuentas por pagar al:

- *Costo*: cuando se negocien en un plazo por pagar a 30 días, siendo este el tiempo normal de pago de la Entidad.
- *Costo amortizado*: cuando se pacten plazos de pago superiores a 30 días.

12.7.4 Medición inicial

Corresponde al valor de la transacción

12.7.5 Medición posterior

Se mantendrá por el valor de la transacción

12.7.6 Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, esto es, cuando se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

12.7.7 Presentación

Las cuentas por pagar se presentarán como deuda interna (se pacta entre residentes del territorio nacional) o deuda externa (se pacta con no residentes) y a corto plazo (plazo de pago igual o inferior a un año) o largo plazo (plazo de pago superior a un año).

12.7.8 Revelación

COLD MAX 8ª debe revelar para cada cuenta por pagar:

- El plazo

- Tasa de interés
- Vencimiento
- Restricciones
- Detalle de incumplimiento, valor en libros y corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar (en caso de no cumplir con el plazo de pago pactado).

12.7.9 Evento contable

Tabla 14. *Pago de Nómina Mensual a Empleado*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Pasivo	2505: Salarios por pagar	1.358.000	
Pasivo	2370: Retenciones y aportes de nomina	XXXX	
Pasivo	2610: Provisiones para oblig. laborales	XXXX	
Gasto	5105: Gastos de Personal		XXX
Activo	1110: Pago Nómina Mensual		1.358.000

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.8 Política beneficios a empleados

12.8.1 Objetivo

Definir los criterios que COLD MAX 8A, en adelante la Compañía, aplicará para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los beneficios o retribuciones que la Compañía les otorga a sus empleados.

12.8.2 Alcance

Los empleados pueden prestar servicios a la Compañía a tiempo completo o tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los propósitos de esta política, el término “empleado” incluye también a los administradores y al personal gerencial.

Esta política contable ha sido elaborada con base en todas las retribuciones, salariales, prestacionales y otras, que COLD MAX 8A, otorga a sus empleados, a la fecha de emisión de esta, y aplicará a la contabilización de:

Beneficios corrientes o a corto plazo: comprende sueldos, salarios, horas extras, recargos, incapacidades, auxilios, prestaciones sociales, vacaciones, indemnizaciones, aportes a la seguridad social y parafiscales, dotaciones, ausencias y otros, propios de la relación contractual, pagaderos en el plazo de un año.

Esta política no se aplicará a los servicios recibidos de terceros cuya relación contractual obedece a un acuerdo de prestación de servicios.

12.8.3 Reconocimiento y medición de los beneficios a empleados

COLD MAX 8A comprenden todas las retribuciones a sus empleados a cambio de sus servicios e incluso, en la terminación del vínculo laboral o contractual, los beneficios a empleados están divididos en beneficios a corto y largo plazo. Los beneficios a corto plazo son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de

pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del mismo, dentro de los que se encuentran:

- Los sueldos.
- Aportes a seguridad social.
- Incentivos pagados, o cualquier otro reconocimiento definido por la Entidad (Ausencias remuneradas, auxilios de alimentación, rodamiento).
- Prestaciones sociales.

12.8.4 Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a corto plazo los siguientes conceptos: Nómina por pagar, Cesantías, Intereses sobre cesantías, Vacaciones, Prima de vacaciones, Prima de servicios, Bonificación de Servicios prestados, Prima de navidad, Bonificaciones (De recreación, corresponde a dos días de asignación básica) y Aportes a riesgos laborales.

Los beneficios surgen desde la fecha de vinculación del empleado y se reconocerán como costo o gasto en la causación mensual de las provisiones por prestaciones sociales contra el pasivo. Después del cierre del periodo contable, la Entidad reconocerá el incremento salarial, en las vacaciones que ya habían sido reconocidas y que serán pagadas en la vigencia.

12.8.5 Medición

Los beneficios serán medidos de acuerdo con los lineamientos establecidos por el ministerio de trabajo y el código sustantivo de trabajo. y se tomará por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo.

12.8.6 Presentación y revelaciones

La presentación en los estados financieros y las revelaciones en notas relacionados con las obligaciones laborales se efectuará considerando lo siguiente:

1. La naturaleza de los beneficios.
2. La cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.
3. La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal que tenga el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Entidad, ya sea en forma directa o indirecta.

12.8.7 Evento contable

Tabla 15. *Pago por licencia de maternidad.*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
Gasto	Gasto de Personal	XXX	
Pasivo	Obligaciones Laborales		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.9 Política contable de patrimonio

12.9.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir y establecer las bases, los principios contables y los criterios que COLD MAX 8A, aplicará para la contabilización de transacciones del patrimonio.

12.9.2 Alcance

COLD MAX 8A aplicará esta política a los grupos de cuentas que particularmente son utilizadas para las empresas de transporte de carga, con fundamento en los parámetros comunes brindados tanto por la normativa legal colombiana y las normas internacionales que las regulan.

Estos grupos son:

- Superávit de capital.
- Reservas.
- Resultados del ejercicio o del período.
- Resultados de ejercicios anteriores.
- Ajustes de adopción por primera vez de la NIIF.

12.9.3 Reconocimiento

Para COLD MAX 8^a el patrimonio está representado por el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones con las que cuenta para el cumplimiento de sus objetivos.

COLD MAX 8^a presentará información que permite a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la Entidad para distribuir sus reservas sobre su patrimonio, se presenta de tal forma debe presentar de tal manera que informe

por separado, sobre los fondos aportados por el Estado, las ganancias acumuladas, los superávits y si las hubiere, las reservas que el máximo órgano de dirección establezca.

Las principales cuentas para utilizar son:

- *Capital suscrito y pagado*: representa los valores adeudados a los socios, correspondiente a los aportes de capital, las reservas y los resultados de ejercicios.
- *Reserva legal*: la empresa está obligada a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% de su capital suscrito, la reserva no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero debe utilizarse para obtener o reducir pérdidas.
- *Utilidad del ejercicio*: la utilidad del ejercicio en este caso para la empresa, hace referencia a una utilidad dada por las políticas económicas, esta se obtiene después de la depuración correspondiente.

12.9.4 Revelación

Para cada elemento del patrimonio, la Entidad revelará la siguiente información:

- Los efectos de la aplicación o re expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.
- Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes.
- Un desglose de cada componente del patrimonio.

12.9.5 Evento contable

Tabla 16. Resultado del Ejercicio

Grupo	Descripción	Debe	Haber
Gasto	Resultado del Ejercicio	xxx	
Patrimonio	Utilidad del Ejercicio		xxx

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.10 Política contable de ingresos de actividades ordinarias

12.10.1 Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados en el curso de las actividades ordinarias de la COLD MAX 8A, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio (que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio).

12.10.2 Alcance

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- a.** Ingresos por ventas y servicios propios de la actividad económica.
- b.** Rendimientos financieros por intereses generados en inversiones y préstamos.
- c.** Otros ingresos.

12.10.3 Reconocimiento

Los ingresos se reconocerán bajo el principio de devengo, por el valor de la contraprestación recibida o por recibir. COLD MAX 8^a reconocerá ingreso por actividades

ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias de COLD MAX 8A se originan principalmente de la prestación del servicio de carga terrestre refrigerada con terceros lo cuales son FRIMAC y CAMFRI ya que son las principales empresas de las que se recibe el 70% de sus ingresos.

Los ingresos por rendimientos financieros originados por el manejo de las cuentas bancarias a nombre de la entidad se reconocerán una vez se reciban los extractos bancarios y/o notas respectivas.

Los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

12.10.4 Medición inicial

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos condicionados y no condicionados.

12.10.5 Revelaciones

COLD MAX 8ª revelará la siguiente información:

- COLD MAX 8ª revelará en las notas las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos, y el valor de los ingresos producidos.

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios.
- Respecto a la información a presentar en la sección del resultado del periodo o en las notas, cuando las partidas de ingresos sean materiales, la entidad revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe. Pero independientemente de la materialidad, se revelará de forma separada de los ingresos de actividades ordinarias, las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos.

12.10.6 Evento contable

Tabla 17. *Contabilización de Ingresos*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
Activo	Cientes Nacionales	XXX	
Ingreso	Transporte Carga x Carretera		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.11 Política Contable de arrendamientos

12.11.1 Objetivo

Definir los criterios que COLD MAX 8A, en adelante la Compañía, aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos, bajo la modalidad de financiero y, operativo.

12.11.2 Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en los contratos de arrendamientos que cuenta COLD MAX 8ª a la fecha de emisión de la misma. Aplicará a la contabilización de los arrendamientos en la modalidad de:

- Arrendamiento financiero
- Arrendamiento operativo

12.11.3 Clasificación de un contrato de arrendamiento

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del contrato de arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

- Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, y contempla una opción de compra.
- Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

La clasificación de sí un arrendamiento es operativo o financiero, depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Además de lo anterior, la normativa señala otros indicadores para clasificar un contrato de arrendamiento como financiero:

- Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación fueran asumidas por el arrendatario.

- Las pérdidas o ganancias derivadas de fluctuaciones en el valor residual del activo recaen sobre el arrendatario.
- El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo periodo, con unos pagos por arrendamiento que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

Es claro, por otras características, que, si el contrato de arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien entregado y recibido en arriendo, se clasificará como operativo.

En la gráfica siguiente, se indican las situaciones bajo las cuales un contrato de arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo.

a) *Reconocimiento y Medición:* COLD MAX 8A, reconocerá los pagos de arrendamientos bajo la modalidad de arrendamientos operativos, excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimientos, como un gasto, de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

b) *Presentación y Revelaciones:* Como arrendatario, COLD MAX 8A, revelará la siguiente información para los arrendamientos operativos:

1. El total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos: hasta un año, entre uno y cinco años y más de cinco años.

2. Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.

3. Una descripción de los acuerdos contractuales del arrendamiento significativos para la Compañía: información de cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

12.11.4 Evento contable**Tabla 18.** *Pago de internet satelital*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Costo	SERVICIO DE INTERNET	XXX	
Activo	BANCO		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.12 Política contable de gastos**12.12.1 Objetivo**

El objetivo de esta política contable es definir y establecer las bases, principios contables, acuerdos, y procedimientos adoptados por COLD MAX 8A para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones relativas a gastos.

12.12.2 Alcance

Esta política aplica para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las siguientes partidas clasificadas como gastos en los estados financieros COLD MAX 8A.

- Gastos de administración y operación;
- Transferencias
- Subvenciones
- Operaciones interinstitucionales; y

- Otros gastos

12.12.3 Reconocimiento

Los gastos reconocidos por COLD MAX 8ª corresponden a los desembolsos realizados para cumplir con las actividades propias de funcionamiento, de la operación, del deterioro, depreciación, amortización y provisión, de otros gastos.

- El gasto se reconocerá por la entidad de acuerdo con el principio de asociación.
- Dentro de los grupos de gastos de administración de la Entidad reconocerá:
- Beneficios a empleados cuando la Entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado.
- Gastos generales: mantenimiento, servicios públicos, seguros (pólizas, soat, tecno), comisiones, honorarios, arrendamientos, parqueaderos, papelería, gastos de viaje (hoteles, peajes, ACPM), entre otros.

- Gastos de impuestos y gravámenes

Dentro de los grupos de gastos de operación de la Entidad reconocerá:

- Servicios públicos
- Honorarios y comisiones
- Seguros (pólizas, SOAT, tecno mecánica)
- Mantenimientos
- Gastos de viaje

Dentro de los grupos de gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones de la Entidad reconocerá:

- Depreciación de propiedad, planta y equipo.

- Deterioro de las cuentas por cobrar, préstamos por cobrar y propiedad, planta y equipo.
- Baja en cuentas por cobrar y préstamos por cobrar Provisiones (Excepto las relacionadas con desmantelamientos)
- Amortizaciones

Los gastos financieros representan el valor de los gastos en los que incurre la empresa que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

Los costos de financiación son aquellos en los que la Entidad incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses; además, incluyen las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos de financiación.

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas.

12.12.4 Medición

Los gastos serán medidos por el valor de la transacción

12.12.5 Revelaciones

COLD MAX 8^a revelará los gastos reconocidos en el resultado asociando su naturaleza, por ejemplo, gastos de empleados, gastos financieros, provisiones, depreciaciones, etc.

12.12.6 Presentación

Se presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, con una clasificación basada en su función dentro de la empresa. Así mismo revelará la naturaleza de los gastos que incluya entre otras amortizaciones, depreciación y gastos por beneficios a los empleados.

12.12.7 Reconocimiento

Se reconocerán como costos del periodo en que se incurra en ellos. Dentro del grupo de costo de venta de COLD MAX 8A reconocerá:

- Servicio de operación
- Combustible
- Depreciación
- Servicio de mantenimientos
- Seguros
- Peajes
- Impuestos
- Parqueaderos
- Hoteles
- Repuestos
- Lavados

12.12.8 Medición

Los costos serán medidos por el valor de la transacción

12.12.9 Revelación

La Entidad revelará un detalle de los costos significativos.

12.12.10 Evento contable**Tabla 19.** *Mantenimiento de equipos de oficina*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Costo	Mantenimiento de aire	XXX	
Activo	Banco		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.13 Política contable de impuesto a las ganancias**12.13.1 Objetivo**

Establecer las bases para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, que COLD MAX 8A, en adelante la Compañía, aplicará para sus impuestos corrientes y diferidos.

12.13.2 Alcance

Esta política contable ha de ser aplicada por COLD MAX 8A, para la contabilización de los impuestos basados en las ganancias fiscales, considerando los tributos sobre los cuales la Compañía es responsable.

COLD MAX 8A, deberá reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras del conjunto de operaciones comerciales reconocidas en los estados financieros. Estos valores fiscales incluyen el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el tributo por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente, o en su defecto el impuesto recuperable por las pérdidas de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el tributo por pagar o por recuperar en periodos futuros, como resultado de que la Compañía recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

12.13.3 Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, será reconocido por COLD MAX 8A, como una obligación de pago (pasivo). Si el valor ya pagado (retenciones a favor), que corresponde al ejercicio presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos ejercicios, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El valor para cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser aplicada para recuperar las cuotas corrientes pagadas en otros ejercicios, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en ejercicios anteriores, la Compañía reconocerá tal derecho como un activo en el mismo ejercicio en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la Compañía obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser valorado de forma fiable.

12.13.4 Reconocimiento activos y pasivos por impuestos diferidos

COLD MAX 8A, reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos, por el valor del tributo por recuperar o por pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos de los activos y pasivos de la Compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

12.13.5 Diferencias Temporarias

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- Existe una diferencia entre los valores en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- Existe una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial, porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el valor en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

12.13.6 Diferencias temporarias imponibles

COLD MAX 8A, reconocerá un pasivo por impuestos diferidos por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su valor en libros se recuperará en forma de beneficios económicos, que la Compañía recibirá en ejercicios futuros. Cuando el valor en libros del activo exceda a su base fiscal, el valor de los beneficios económicos imponibles excederá al valor fiscalmente deducible de ese activo.

Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros ejercicios será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la Compañía recupere el valor en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la Compañía tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la Compañía en forma de pagos de impuestos.

12.13.7 Diferencias temporarias deducibles

COLD MAX 8A, reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las cuales cargará esas diferencias temporarias deducibles.

Detrás del reconocimiento de cualquier pasivo está inherente la expectativa de que la cantidad correspondiente será liquidada, en ejercicios futuros, por medio de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos. Cuando tales recursos salgan efectivamente de la Compañía, una parte o la totalidad de sus valores pueden ser deducibles para la determinación de la ganancia fiscal en ejercicios posteriores al del reconocimiento del pasivo. En esos casos se producirá una diferencia temporaria entre el valor en libros del citado pasivo y su base fiscal. De acuerdo con ello, aparecerá un activo por impuestos diferidos, respecto a los impuestos sobre las ganancias que se recuperarán en ejercicios posteriores, cuando sea posible la deducción del pasivo para determinar la ganancia fiscal.

De forma similar, si el valor en libros de un activo es menor que su base fiscal, la diferencia entre ambos valores dará lugar a un activo por impuestos diferidos respecto a los impuestos sobre las ganancias que se recuperarán en ejercicios posteriores.

En conclusión, los impuestos diferidos generados por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable serán imponibles o deducibles de acuerdo con las siguientes circunstancias:

Figura 9. *Circunstancias deducibles o imponibles*

ELEMENTO	CONDICIÓN	TIPO DE DIFERENCIA
Activos o Patrimonio	Valor Contable > Valor Fiscal	Imponible
	Valor Contable < Valor Fiscal	Deducible
Pasivos	Valor Contable > Valor Fiscal	Deducible
	Valor Contable < Valor Fiscal	Imponible

12.13.8 Pérdidas y créditos fiscales no utilizados

COLD MAX 8A, reconocerá un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de ejercicios posteriores, las pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

12.13.9 Pasivos y activos por impuestos diferidos

COLD MAX 8A, reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido en los casos:

- Pasivo por Impuesto Diferido, por todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por Impuesto Diferido, por todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por Impuesto Diferido, por la compensación de pérdidas y créditos fiscales, procedentes de ejercicios anteriores y no utilizados hasta el momento.

Cuando COLD MAX 8A, espere recuperar el valor en libros de un activo, o liquidar el valor en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias fiscales, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

12.13.10 Base fiscal y tasas impositivas en activos y pasivos por impuestos diferidos

COLD MAX 8A, determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación tributaria vigente. La base fiscal determina los valores que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del valor en libros de un activo o pasivo.

La Compañía medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos, usando las tasas impositivas según la legislación tributaria vigente, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, la Compañía medirá los gastos (ingresos) y los pasivos (activos) por impuestos diferidos, utilizando las tasas medias aprobadas, que se espera sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el activo o el pasivo por impuestos diferidos, se realice o se liquide, respectivamente.

12.13.11 Medición de impuestos corrientes y diferidos

Los pasivos y activos corrientes de tipo fiscal ya procedan del ejercicio presente o de ejercicios anteriores, serán valorados por la Compañía por los montos que se espere pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes en la fecha del balance.

Los activos y pasivos de tipo fiscal, diferidos a largo plazo deben valorarse según los tipos que vayan a ser aplicados en los ejercicios en los que se espere realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos impositivos vigentes en la fecha del balance.

La valoración de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del balance, recuperar el valor en libros de sus activos o liquidar el valor en libros de sus pasivos.

Así mismo, el valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada fecha sobre la que se informa, con el objetivo de proceder a hacer los ajustes a que haya lugar.

12.13.12 Reconocimiento de Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos, tanto si son del ejercicio corriente como si son diferidos, deben ser reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que se generen.

Los impuestos sobre las ganancias ya sean del ejercicio corriente o diferidos, deben ser cargados o abonados directamente al patrimonio neto si se relacionan con partidas que se llevan directamente a las cuentas del patrimonio neto, ya sea en el mismo ejercicio o en otro diferente.

12.13.13 Presentación

Cuando COLD MAX 8A, presente activos corrientes o no corrientes y pasivos corrientes o no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera, no clasificara ningún activo o pasivo por impuestos diferidos como activos o pasivos corrientes.

12.13.14 Compensación

COLD MAX 8A, compensará los activos por impuestos y los pasivos por impuestos, solo si la Compañía:

Tiene reconocido legalmente un derecho para compensar frente a la autoridad fiscal los valores reconocidos en esas partidas.

Tiene la intención de liquidar las deudas netas que resulten, o bien de realizar los activos y liquidar simultáneamente las deudas que ha compensado con ellos.

12.13.15 Información para revelar

El área contable y financiera de COLD MAX 8A, serán las encargadas y responsables de construir las revelaciones relacionadas con impuestos.

COLD MAX 8A, revelará información respecto a los impuestos corrientes y diferidos, que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de estos tributos.

Los principales componentes del gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias deben ser revelados por separado en los estados financieros de COLD MAX 8^a. Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias pueden incluir:

El gasto (ingreso) correspondiente al impuesto corriente del presente ejercicio.

Ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de ejercicios anteriores.

Valor del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y reversión de diferencias temporarias.

Valor del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la aparición de nuevos impuestos.

Valor de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en ejercicios anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del ejercicio o impuestos diferidos.

Efecto sobre el gasto por impuestos que surja de un cambio efecto de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Valor del gasto por impuestos de los cambios en las políticas contables y errores.

La siguiente información deberá ser revelada, por separado, dentro de la información financiera de COLD MAX 8A:

Valor total de los impuestos, corrientes o diferidos, relativos a partidas cargadas o abonadas directamente a las cuentas del patrimonio neto en el ejercicio.

Una explicación de las diferencias significativas en los valores presentados en el estado de resultado integral y los valores presentados a las autoridades fiscales.

Una explicación de los cambios en las tasas impositivas, en comparación con las del periodo anterior.

Fecha de caducidad de las diferencias temporarias y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.

12.13.16 Evento contable**Tabla 20.** *Pago de impuesto*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Gasto	IMPUESTO DE RENTA	XXX	
Pasivo	IMPUESTO POR PAGAR		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

12.14 Política contable de adopción por primera vez de la NIIF para pymes**12.14.1 Objetivo**

Definir los criterios que COLD MAX 8A, en adelante la Compañía, aplicará para la emisión de sus estados financieros con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, asegurándose de que estos estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten.
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF para PYMES.
- Obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

12.14.2 Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base a los primeros estados financieros de COLD MAX 8A, bajo NIIF para las PYMES; en los cuales la Compañía presenta una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las Secciones NIIF para las PYMES.

La Compañía, solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Por tanto, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos, no serán aplicables a una nueva adopción, en caso de que esta normativa se haya dejado de usar durante uno o más periodos.

12.14.3 Reconocimiento y valoración

a) Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF para PYMES. El estado de situación financiera de apertura según las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, es el punto de partida para la contabilidad posterior en la aplicación de las NIIF para las Pymes. COLD MAX 8A, preparará un estado de situación financiera de apertura (ESFA) según las NIIF para Pymes en la fecha de transición a las NIIF. Este se refiere al balance inicial del primer período para el cual se presenta información comparativa completa de acuerdo con las NIIF para Pymes.

La fecha de transición de COLD MAX 8A, es el 1° de enero de 2015, lo cual quiere decir que la Compañía preparará su estado de situación financiera de apertura (ESFA) según las NIIF para Pymes en dicha fecha. Por lo tanto, COLD MAX 8A preparará sus primeros estados financieros bajo NIIF para Pymes para el año que finaliza el 31 de diciembre de 2022 comparado con el periodo a 31 de diciembre de 2021.

COLD MAX 8ª deberá, en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF para Pymes:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.

- No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten.
- Reclassificar partidas reconocidas como activos, pasivos o componentes del patrimonio neto de acuerdo con PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio neto según las NIIF, y Aplicar las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

b) Políticas contables. COLD MAX 8A, usará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF para Pymes, y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten estados financieros con arreglo a las NIIF para Pymes. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer ejercicio sobre el que informe según las Secciones NIIF para Pymes, contenidas en cada una de las políticas contables de la Compañía.

COLD MAX 8A, no aplicará versiones diferentes de las Secciones NIIF para Pymes que estuvieran vigentes en fechas anteriores. La Compañía podrá aplicar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en la misma se permita la aplicación anticipada.

Las políticas contables que COLD MAX 8A, utilice en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF para Pymes, pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha con arreglo a sus PCGA anteriores. Los ajustes resultantes surgen de sucesos.

y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF. Por tanto, COLD MAX 8A, reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF para Pymes, directamente en su patrimonio, en las ganancias acumuladas o retenidas.

c) Exenciones y excepciones a la aplicación retroactiva de las NIIF para Pymes. El principio general que debe seguir COLD MAX 8A, en su proceso de adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, para efectos de la medición de las partidas de activos y pasivos reconocidos en el balance de apertura, es usar las bases establecidas en cada una de las NIIF aplicables a cada

hecho económico. Por lo tanto, tiene efectos retroactivos. Sin embargo, la NIIF para Pymes, Sección 35 Transición a las NIIF para las Pymes, establece una serie de exenciones y excepciones al principio general indicado anteriormente que solo son aplicables para conformar el estado de situación financiera de apertura.

En la preparación de los estados financieros posteriores, se deberán usar las NIIF para Pymes correspondientes para cada hecho económico y no será aplicable esta posibilidad.

Exenciones Opcionales

Las exenciones permiten apartarse de los criterios de medición y reconocimiento indicados en las NIIF para Pymes. Su uso es optativo, es decir, serán aplicadas en la medida en que no se disponga de la información confiable con arreglo a la NIIF para Pymes respectiva. Por lo tanto, COLD MAX 8A, podrá usar una o varias de estas exenciones, que son interdependientes y solo podrán ser aplicadas para los hechos económicos allí indicados. No podrán ser usadas por analogía a otros hechos diferentes de los indicados expresamente.

Las NIIF para Pymes, establece como exención que en la fecha de transición a las NIIF la Compañía podrá medir sus propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles, a su valor razonable; o, una revaluación según los PCGA anteriores; como costo atribuido en dicha fecha; es decir, ese será el costo a partir del cual se inicia la aplicación de las NIIF en periodos posteriores.

COLD MAX 8A, decidió tomarse la exención del Valor Razonable como Costo Atribuido de las propiedades, planta y equipo, y activos intangibles.

Adicionalmente, COLD MAX 8A, se tomará la exención del Impuesto Diferido, la cual indica que no se requiere que una entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, en la fecha de transición a las NIIF para las PYMES (ESFA), activos por impuestos diferidos ni pasivos

por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el valor en libros de los activos y pasivos.

d) Excepciones obligatorias. En la adopción por primera vez de esta NIIF, Transición a las NIIF para Pymes, la Compañía no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera bajo PCGA para ninguna de las siguientes transacciones:

- **Baja de Activos Financieros y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros que, según el marco de contabilidad anterior de la Compañía, se hayan dado de baja antes de la fecha de transición, no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES. Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a las NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no fueron dados de baja según los PCGA, la Compañía tendrá la opción de elegir entre darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES; o seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden.

- **Estimaciones Contables**

El motivo de contar con esta exención en la Sección 35 es evitar que la Compañía utilice el beneficio de los ajustes retroactivos para ajustar las estimaciones contables sobre la base de información que no estaba disponible al momento en que se estimaron los valores por primera vez, de acuerdo con el marco de información financiera anterior.

12.14.4 Presentación y revelaciones

COLD MAX 8A, explicará cómo ha afectado la adopción desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de

efectivo presentados con anterioridad, en su estado de revelaciones de apertura, preparado en la fecha de la transición a las NIIF para las PYMES.

Conciliaciones en los primeros estados financieros según las NIIF: los primeros estados financieros según las NIIF para Pymes deben incluir la conciliación y el patrimonio de los PCGA anteriores a las NIIF para Pymes en la fecha de transición, y al final del último período en el que la Compañía presentó los estados financieros según los PCGA anteriores; y el resultado neto de los PCGA anteriores a las NIIF para Pymes para el último período en el que la Compañía presentó los estados financieros según los PCGA anteriores.

Las conciliaciones deberán contener suficiente detalle para permitir que los usuarios entiendan los ajustes significativos en el estado de situación financiera y el estado de ganancias y pérdidas, así como para distinguir los cambios en las políticas contables debido a la corrección de los errores identificados durante la transición.

Otras revelaciones de los primeros estados financieros según las NIIF: COLD MAX 8A, revelará los juicios profesionales tenidos en cuenta en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía, que tengan el efecto más significativo sobre los valores reconocidos en los estados financieros.

Además, la Compañía deberá revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente.

Información comparativa y resúmenes históricos: Los primeros estados financieros según las NIIF para las PYMES deberán incluir al menos un año de información comparativa preparada según las NIIF para Pymes, dependiendo de las exenciones y excepciones que permiten o exigen

no volver a presentar información comparativa reestructurada. Para COLD MAX 8A, esta información comparativa será al cierre de 31 de diciembre de 2021 comparativa con el 2022.

Cuando se presenten resúmenes históricos o información comparativa, debe señalarse claramente que la información no cumple con las NIIF para Pymes, y debe describirse la naturaleza de los ajustes principales necesarios para cumplir con las NIIF.

12.15 Política contable para la preparación y presentación de estados financieros

12.15.1 Objetivo

Definir las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general de COLD MAX 8A, en adelante la Compañía, siguiendo los requerimientos generales de presentación, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido establecidos en el párrafo 4.4 en la Normativa NIIF, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma compañía correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras Entidades.

12.15.2 Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base a los estados financieros de propósito de información general, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES.

COLD MAX 8A, presentará el siguiente conjunto de estados financieros:

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado de resultado integral del periodo.

- Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- Estado de flujo de efectivo del periodo.
- Estado de revelaciones del periodo.

Los estados financieros se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las disposiciones del Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, y a las funciones que sobre este ámbito de aplicación son asumidas por las Entidades de Vigilancia y Control.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son anualmente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas en futuros ejercicios, se tratan de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

Moneda funcional (legal): es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía, cuál es aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo principalmente. La moneda en la que se presentan los estados financieros es la moneda de presentación. COLD MAX 8A, utilizará el peso colombiano como moneda de presentación de sus estados financieros, la cual se ha determinado considerando.

12.15.3 Bases generales de reconocimiento, medición y presentación

Activo: recurso controlado por la Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos y de acuerdo a su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo y valores, se clasifican como corrientes y no corrientes.

Pasivo: obligación presente de la Compañía, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Patrimonio: participación residual en los activos de la Compañía, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio está formado por el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a la Compañía, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines sociales.

Ingreso: incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, que dan como resultado aumento del patrimonio. No están relacionados con los aportes de los socios.

Gasto: decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado disminución del patrimonio. No están relacionados con distribuciones a los socios por concepto de dividendos.

Estados financieros: representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Compañía.

Estimación: son partidas de los estados financieros que no pueden ser cuantificadas con precisión; corresponde a la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios y las estimaciones contables

son el resultado de una nueva información o de un nuevo acontecimiento, en consecuencia, no son corrección de errores.

Notas o Revelaciones: contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado integral de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o análisis de partidas presentadas en esos estados financieros e información sobre partidas que no ameritan ser reconocidas en esos estados financieros.

Ajustes por reclasificaciones: son los montos reclasificados en utilidad o pérdida en el período actual que fueron reconocidos como otros resultados integrales en el período actual o anterior.

Resultados integrales totales: es el cambio en el patrimonio durante un período resultante de transacciones y otros hechos distintos a aquellos cambios que resulten de transacciones con los propietarios, en su calidad de tales. Comprenden todos los componentes del “resultado” y de “otros resultados integrales”.

12.15.4 Características generales

Los estados financieros de COLD MAX 8A, se presentarán según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, y representarán la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

Principios de contabilidad - hipótesis de negocio en marcha: al elaborar los estados financieros, la Administración de COLD MAX 8A, evaluará la capacidad que tiene la Compañía para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se prepararon y presentaron bajo la

hipótesis de negocio en marcha, lo cual significa que no existe la intención de liquidar la Compañía, o hacer cesar sus operaciones. Cuando existan incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que COLD MAX 8A, siga funcionando normalmente, se procederá a revelarlas en los estados financieros.

12.15.5 Base contable de causación

COLD MAX 8A, elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, es decir que causará los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Esta base conlleva a que COLD MAX 8A, reconozca partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en los Conceptos y Principios Generales.

12.15.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su materialidad o importancia relativa. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que se puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los estados financieros son el producto del proceso de un gran número de transacciones y otros sucesos que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o su función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de los datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros.

12.15.7 Compensación de activos y pasivos e ingresos y gastos

COLD MAX 8A, no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos, informará por separado sobre sus activos y pasivos, e ingresos y gastos. Excepto lo correspondiente a activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

La compensación en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral, limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la Compañía, excepto cuando la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.

12.15.8 Frecuencia de la información

COLD MAX 8A, presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente, con corte al 31 de diciembre.

Cuando la Compañía cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior, y El hecho de que los valores presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

12.15.9 Información comparativa

COLD MAX 8A, revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los valores incluidos en los estados financieros del periodo corriente, incluyendo datos comparativos para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando COLD MAX 8A, aplique una política contable retroactivamente o realice una re - expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, presentará como mínimo, tres estados de situación financiera y las notas relacionadas. La Compañía presentará estados de situación financiera:

Al cierre del periodo corriente

Al cierre del periodo anterior (mismo que el del comienzo del periodo corriente).

Al principio del primer periodo comparativo (efecto de las re-expresiones).

12.15.10 Uniformidad en la presentación

COLD MAX 8A, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de COLD MAX 8A, o una revisión de sus estados financieros, se define que sería más apropiada otra presentación o clasificación.
- La Normativa NIIF para PYMES requiere un cambio en la presentación.

Sólo se cambiará la presentación de los estados financieros de la Compañía, cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad no quede perjudicada. Cuando se realicen estos cambios en la presentación, se deberá reclasificar su información comparativa.

12.15.11 Presentación e identificación de los estados financieros

Cada estado financiero se identificará claramente, y se distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento, mostrando la siguiente información en lugar destacado:

Figura 10. Estado de situación financiera.

JULIO CESAR OCHOA SUAREZ 1.098.658.370-2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)							
ACTIVO	Nota	2022	A.V	2021	A.V	VAR. ABS.	VAR. REL
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	\$4.849.005	0,2%	\$5.091.997	0,2%	-\$242.992	-4,8%
Cuentas por cobrar	2	\$131.390.893	4,8%	\$97.709.885	3,9%	\$33.681.008	34,5%
Total Activo Corriente		\$136.239.898	5,0%	\$102.801.882	4,1%	\$33.438.016	32,5%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad, planta y equipo	3	\$2.590.674.380	95,0%	\$2.375.411.920	95,9%	\$215.262.460	9,1%
Total Activo No Corriente		\$2.590.674.380	95,0%	\$2.375.411.920	95,9%	\$215.262.460	9,1%
TOTAL ACTIVO		\$2.726.914.278	100,0%	\$2.478.213.802	100,0%	\$248.700.476	10,0%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	4	\$1.528.885.156	56,1%	\$1.560.111.239	63,0%	-\$31.226.083	-2,0%
Cuentas Comerciales por Pagar	5	\$180.031.686	6,6%	\$134.771.150	5,4%	\$45.260.536	33,6%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	6	\$12.223.257	0,4%	\$13.746.000	0,6%	-\$1.522.743	-11,1%
Total Pasivo Corriente		\$1.721.140.099	63,1%	\$1.708.628.389	68,9%	\$12.511.710	0,7%
TOTAL PASIVO		\$1.721.140.099	69,5%	\$1.708.628.389	68,9%	\$12.511.710	0,7%
PATRIMONIO							
Capital Persona Natural	7	\$667.125.272	24,5%	\$538.722.709	21,7%	\$128.402.563	23,8%
Resultado del ejercicio	7	\$338.648.907	12,4%	\$230.862.704	9,3%	\$107.786.203	46,7%
TOTAL PATRIMONIO		\$1.005.774.179	36,9%	\$769.585.413	31,1%	\$236.188.766	30,7%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$2.726.914.278	100,0%	\$2.478.213.802	100,0%	\$248.700.476	10,0%

Las Notas Que Se Acompañan Son Parte Integral De Los Estados Financieros.


JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
C.C. 1.098.658.370


GUSTAVO ADOLFO TARAZONA PEREIRA
Contador Público
TP 243336-T

COLD MAX 8A, presentará en el estado de situación financiera los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo sobre el que se informa, mostrando partidas adicionales, encabezados y subtotales, cuando sea relevante para comprender la situación financiera; y clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Distinción entre Partidas Corrientes y No Corrientes: COLD MAX 8A, presentará sus activos y pasivos como corrientes y no corrientes, atendiendo su grado de liquidez, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Por tanto, revelará el valor esperado a recuperar o a cancelar después de los doce (12) meses, para cada partida del activo o pasivo que combine valor a recuperar o a cancelar:

- Dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- Después de doce meses tras esa fecha.

Activos Corrientes: COLD MAX 8A, clasificará un activo como corriente cuando:

- Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación
- Espere realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Pasivos Corrientes: COLD MAX 8A, clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación

- Mantenga el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse en los doce meses siguientes a la fecha del periodo informado.
- No tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

12.15.12 Estado del resultado integral

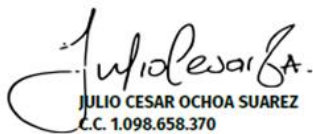
Dentro de este estado financiero COLD MAX 8A, presentará todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en un periodo, en un Único Estado del Resultado Integral. Los efectos de corrección de errores y cambios en políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

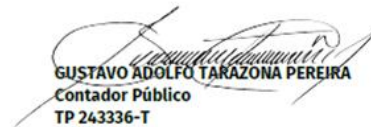
Figura 11. Estado de resultados integral

JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
1.098.658.370-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2022	A.V.	2021	A.V.	VAR. ABS.	VAR. REL
INGRESOS							
Ingresos de Actividades Ordinarias	8	\$ 2.310.900.810	100,0%	\$ 1.778.766.803	100,0%	\$532.134.007	29,9%
Costo de Ventas	8	\$ 1.713.852.624	74,2%	\$ 1.187.040.764	66,7%	\$526.811.860	44,4%
Utilidad Bruta		\$ 597.048.186	25,8%	\$ 591.726.039	33,3%	\$ 5.322.147	0,9%
GASTOS							
Gastos de Administración	10	\$ 15.095.000	0,7%	\$ 10.140.000	0,6%	\$4.955.000	48,9%
Gastos de Ventas	11	\$ 218.497.275	9,5%	\$ 380.459.506	21,4%	-\$161.962.231	-42,6%
Utilidad Operacional		\$ 363.455.911	15,7%	\$ 201.126.533	11,3%	\$ 162.329.378	80,7%
Otros Ingresos	9	\$ 204.735.097	8,9%	\$ 183.388.611	10,3%	\$21.346.486	11,6%
Otros Gastos	12	\$ 10.350.708	0,4%	\$ 7.446.805	0,4%	\$2.903.903	39,0%
Gastos Financieros	13	\$ 185.281.393	8,0%	\$ 116.990.635	6,6%	\$68.290.758	58,4%
Utilidad Antes de Impuesto		\$ 372.558.907	16,1%	\$ 260.077.704	14,6%	\$ 112.481.203	43,2%
Impuesto de Renta	14	\$ 33.910.000	1,5%	\$ 29.215.000	1,6%	\$4.695.000	16,1%
Utilidad del Ejercicio		\$ 338.648.907	14,7%	\$ 230.862.704	13,0%	\$ 107.786.203	46,7%

Las Notas Que Se Acompañan Son Parte Integral De Los Estados Financieros.


JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
 C.C. 1.098.658.370


GUSTAVO ADOLFO TARAZONA PEREIRA
 Contador Público
 TP 243336-T

12.15.13 Estado de cambios en el patrimonio

COLD MAX 8A, presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva son reconocidos por cambios en políticas o corrección de errores.

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:

- El Resultado del ejercicio.
- Variaciones que hubo entre los años presentados.

Al efectuar cambios en las políticas contables, se requiere realizar ajustes retroactivos, en la medida en que sean practicables, excepto cuando las disposiciones transitorias de alguna NIIF para Pymes requieran otra cosa. La Sección 10 también requiere que la re- expresión para corregir errores se efectúe retroactivamente, en la medida en que sea practicable. Los ajustes y las re- expresiones retroactivas no son cambios en el patrimonio sino ajustes al saldo inicial de las ganancias acumuladas, excepto cuando alguna NIIF para PYMES requiera el ajuste retroactivo de otro componente de patrimonio.

Estos ajustes requieren la revelación de información en el estado de cambios en el patrimonio, sobre los ajustes totales en cada uno de sus componentes derivados de los cambios en las políticas contables y, por separado, de la corrección de errores. Se revelará información sobre estos ajustes para cada periodo anterior y para el principio del periodo.

Figura 12. *Estado de cambios en el patrimonio*

JULIO CESAR OCHOA SUAREZ 1.098.658.370-2 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
	VALORES		
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DIC DEL 2021		\$	538.722.709
VARIACIONES PATRIONIALES		\$	128.402.563
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022		\$	667.125.272
DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	dic-22	dic-21	VALOR VARIACIONES
PATRIMONIO DE LA EMPRESA			
CAPITAL FISCAL		\$	512.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR		-\$	338.648.907
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$	173.351.093


 JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
 1098658370-2

12.15.14 Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo de COLD MAX 8A, proporcionará a los usuarios de los estados financieros, una base para evaluar la capacidad que tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo; e informará acerca de los flujos de efectivo generados y utilizados durante el ejercicio económico, clasificándolos en actividades de operación, inversión y financiación.

Figura 13. Flujo de efectivo

JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
1.098.658.370-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota	2022	A.V	2021	A.V	VAR. ABS	VAR. REL
SALDO INICIAL	184.692.849	7%	16.780.000	1%	167.912.849	23%
INGRESOS	2.515.635.907	93%	1.962.155.414	99%	553.480.493	77%
TOTAL INGRESOS	2.700.328.756	100%	1.978.935.414	100%	721.393.342	100%
DESEMBOLSOS						
Gastos de Administracion	15.095.000	1%	10.140.000	1%	4.955.000	1%
Gastos de Venta	218.497.275	8%	380.459.506	19%	- 161.962.231	-22%
Gastos No operacionales	195.632.101	7%	124.437.440	6%	71.194.661	10%
Costo de Venta	1.713.852.624	63%	1.187.040.764	60%	526.811.860	73%
Apropiacion de Impuesto de Renta Y Equidad	33.910.000	1%	29.215.000	1%	4.695.000	1%
TOTAL DESEMBOLSOS	2.176.987.000	81%	1.731.292.710	87%	445.694.290	62%
Activos Fijos	215.262.460	8%	190.850.780	10%	24.411.680	3%
Deudores	33.681.008	1%	21.231.008	1%	12.450.000	2%
TOTAL FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	248.943.468	9%	212.081.789	11%	36.861.679	5%
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
Obligaciones Financieras	31.226.083	1%	29.354.870	1%	1.871.213	0%
Cuentas por Pagar	45.260.536	2%	33.254.321	2%	12.006.215	2%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	1.522.743	0%	1.522.743	0%	-	0%
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	78.009.362	3%	64.131.934	3%	13.877.428	2%
FLUJO ACTIVIDADES DE INVERSION						
Capital Persona Natural	128.402.563	5%	50.000.000	3%	78.402.563	11%
Utilidades del Ejercicio	107.786.203	4%	35.000.000	2%	72.786.203	10%
TOTAL FLUJO ACTIVIDADES DE CAPITALIZACIÓN	236.188.766	9%	85.000.000	4%	151.188.766	21%
TOTAL	300.911.733	11%	201.472.849	10%	99.438.884	14%


JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
1098658370-2

12.15.15 Estado de revelaciones

Las notas o revelaciones contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo; suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas

en esos estados financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Figura 14. *Notas y revelaciones a los estados financieros empresa COLD MAX 8A*

JULIO CESAR OCHOA SUAREZ
1.098.658.370-2
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

1. NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El saldo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comprende los saldos en caja y saldos en bancos el cual son recursos disponibles.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2022	2021
CAJA	\$ 1.000.000	\$ 5.000.000
BANCOS	\$ 3.849.005	\$ 91.997
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 4.849.005	\$ 5.091.997

2. NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar a fin del ejercicio son:

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	2022	2021
CLIENTES	\$ 131.390.893	\$ 97.709.885
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 131.390.893	\$ 97.709.885

3. NOTA 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Detalle saldo de la propiedad, planta y equipo:

NOTA 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2022	2021
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 2.570.674.380	\$ 2.285.411.920
MUEBLES Y ENSERES	\$ 20.000.000	\$ 10.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 0	\$ 80.000.000
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.590.674.380	\$ 2.375.411.920

12.16 Política de provisión, activos y pasivos contingentes

12.16.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que COLD MAX 8A aplicará para el reconocimiento y valoración de las provisiones que posea.

12.16.2 Alcance

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevas provisiones que no estén bajo su alcance o en el caso también, que el marco normativo aplicable, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Esta política se aplicará en la contabilización de las provisiones, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

12.16.3 Definición de conceptos

Provisiones: son pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Contrato oneroso: es aquel en el cual los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables.

12.16.4 Reconocimiento

COLD MAX 8A reconocerá como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a incertidumbre en cuanto a su valor o vencimiento y cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) tiene una obligación presente (o su probabilidad es mayor), ya sea legal o implícita (a partir de un contrato o políticas de la empresa), como resultado de un suceso pasado;

b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y

c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso tal que la provisión tenga asociado un cobro a un tercero y sea segura su recepción, se reconocerá una cuenta por cobrar contra un ingreso el cual no podrá ser superior a la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando la empresa esté ejecutando un contrato oneroso.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la entidad para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la entidad evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

Las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

12.16.5 Medición inicial

COLD MAX 8A medirá sus provisiones por la mejor estimación del valor a cancelar en el futuro. Para lo anterior, tendrá en cuenta elementos como probabilidad, experiencia en aspectos similares, riesgos e incertidumbre, informes de expertos y demás que considere necesarios.

En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con la Norma de Propiedades, Planta y Equipo.

12.16.6 Medición posterior

La medición posterior será por la mejor estimación disponible. En caso de variación, se ajustará contra el resultado del periodo.

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará:

a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o

b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento. Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente en el mismo periodo, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Y las provisiones se revierten cuando ya no sea probable la salida de recursos.

12.16.7 Evento contable

Tabla 21. *Provisión por deterioro*

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Pasivo	Provisión por deterioro	XXX	
Gasto	Gasto por daño del deterioro		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.17 Activos contingentes

12.17.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la entidad aplicará para el reconocimiento de los activos contingentes que posea.

12.17.2 Alcance

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos contingentes que no estén bajo su alcance o en el caso también, que el marco normativo aplicable, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización de los activos contingentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

12.17.3 Definición de conceptos

Activo contingente: es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo 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 la entidad.

12.17.4 Reconocimiento

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. En el caso que COLD MAX 8A considere que la entrada de beneficios económicos sea cierta, se hará el reconocimiento del ingreso y el activo en el período respectivo.

12.17.5 Evento Contable**Tabla 22. Siniestros.**

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
Activo	Propiedad planta y equipo		XXX
Gasto	Gasto por siniestro	XXX	

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8^a (2024).

12.18 Pasivos contingentes

12.18.1 Objetivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la entidad aplicará para el reconocimiento de los pasivos contingentes que posea.

12.18.2 Alcance

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos pasivos contingentes que no estén bajo su alcance o en el caso también, que el marco normativo aplicable, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Esta política se aplicará en la contabilización de los pasivos contingentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

12.18.3 Definición de conceptos

Pasivo contingente: corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

12.18.4 Reconocimiento

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. El pasivo contingente no se reconocerá bien sea porque no es probable que COLD MAX 8A tenga que desprenderse de recursos o porque no puede estimarse el valor con suficiente fiabilidad. Se

reconocerá el pasivo contingente si y sólo si es probable que COLD MAX 8A tenga que desprenderse de recursos y su medición sea fiable.

12.18.5 Evento contable

Tabla 23. Demandas Laborales

Grupo	Descripción	Debe	Haber
	1		
GASTO	SUELDOS	XXX	
PASIVO	SUELDOS		XXX
PASIVO	SALARIOS Y PAGOS LABORALES		XXX

Tomado de departamento de contabilidad de la empresa COLD MAX 8ª (2024).

13. Recomendaciones

Se le sugiere a COLD MAX 8ª capacitar a sus colaboradores del área contable y afines en normas internacionales, teniendo en cuenta que el año 2024 es un periodo transitorio de adopción de esta, por otro lado, hay que tener en cuenta que desde el 2015 es obligatoria la aplicación de las NIIF para PYMES, por lo cual el personal encargado de la implementación deberá ser idóneo.

Se recomienda la implementación de un sistema contable durante el año 2024 el cual contenga manejo de NIIF, con el fin de que el personal de contabilidad se familiarice más con la aplicación de las normas internacionales de la información financiera haciendo más ágil y dinámica su aplicación ya que se evidencio desorganización en el área.

También, se aconseja hacer uso del manual de políticas contables para la adopción de normas internacionales ya que unificara criterios de contabilidad, pretendiendo reducir posibles equivocaciones en el proceso de implementación de las NIIF.

Así mismo, es indispensable organizar un grupo de trabajo para organizar el proyecto de implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la contabilidad, que podría estar conformado por representantes del área contable y asesorado por un profesional en NIIF, preparando periódicamente informes a la gerencia sobre los resultados obtenidos. Dentro del proceso de implementación de las IFRS para PYMES, se puede realizar los ajustes a este manual estando a consideración del grupo de trabajo, de tal forma que las políticas y lineamientos establecidos se acoplen a sus operaciones y se obtenga información confiable.

La adquisición de un software contable actualizado que permita el registro de las transacciones de la organización de acuerdo a las directrices estipuladas bajo NIIF, es una de las herramientas indispensables, pues refleja de forma organizada y sistemática los saldos reales obtenidos durante un periodo específico.

14 Conclusiones

COLD MAX 8A, es una figura representativa del mercado de servicios prestados en el sector de transporte de carga por carretera tiene amplia posibilidades de establecer estrechas relaciones comerciales con grandes organizaciones, teniendo la necesidad de presentar estados financieros preparados bajo NIIF dirigidos especialmente para PYMES, por lo que este manual de políticas diseñado constituye una herramienta clave para facilitar dicho proceso de convergencia, garantizando calidad de la información revelada.

Con el manual de políticas obtenido durante la ejecución del trabajo practico, que ha sido diseñado para la medición, presentación y revelación de información contable en los estados financieros, implementando las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES,

se puede garantizar que los resultados arrojados al final de cada periodo en la que se elaboren dichos informes son fiables y corresponden a la realidad económica de la organización.

Aun cuando la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de 2013, que constituyen los principales marcos normativos más representativos para la implementación de las NIIF para PYMES declaran la obligatoriedad de registrar los hechos económicos y reflejarla en los estados financieros bajo normas internacionales de información financiera, es necesario conservar las políticas existentes en la empresa que fueron preparadas con base en el decreto reglamentario 2649 de 1993, constituyendo el marco conceptual de la contabilidad en Colombia, aun son de obligatorio cumplimiento para la presentación de reportes ante autoridades tributarias.

Las normas internacionales de información contable y financiera que se ajustan a las operaciones de actividades ordinarias ejecutadas en la empresa COLD MAX 8A, son las NIIF para PYMES, pues son lineamientos menos estrictos y con un lenguaje técnico de mayor comprensión en comparación con las IFRS plenas.

Referencias

- A. Rezi and M. Allam. (1995). Techniques in array processing by means of transformations. In *Control and Dynamic Systems Vol. 69* (pp. 133-180). San Diego: Academic Press.
- Actualícese (2020). *Valor neto de realización de los inventarios, efectos sobre los estados financieros*. <https://actualicese.com/valor-neto-de-realizacion-de-los-inventarios-efectos-sobre-los-estados-financieros/>
- Actualícese (2022). *Deterioro de activos: 6 respuestas importantes*. Retrieved from <https://actualicese.com/deterioro-de-activos-respuestas-importantes/#:~:text=El%20deterioro%20de%20activos%20se,al%20cierre%20de%20ca%20per%C3%ADodo.>
- Actualícese (2023). *Estados Financieros*. Retrieved from <https://actualicese.com/estados-financieros-y-cierre-contable/>
- Actualícese (2023). *Modelo de nota 1 a los estados financieros bajo el Estándar para Pymes*. Retrieved from <https://actualicese.com/nota-1-a-los-estados-financieros-bajo-el-estandar-internacional-para-pymes/>
- American Psychological Association. (n.d.). *Style and Grammar Guidelines*. Retrieved enero 17, 2020, from Apastyle: <https://apastyle.apa.org/style-grammar-guidelines>
- Arias, L. (2018). *Diseño del Manual de Procedimientos Contables Bajo NIIF para la Institución Educativa Mariano Sánchez Andrade de El Espinal - Tolima*. Retrieved from <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/54105cea-e269-475b-8f75-31fe51b7e083/content>
- Barajas, A. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como instrumento de gestión empresarial y control gerencial: percepción de gerentes sobre su aplicabilidad*.

- https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/2136/2018_Tesis_Andres_Eduardo_Guerrero.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2013). *Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble*. Retrieved from <https://www.revistaespacios.com/a17v38n34/a17v38n34p01.pdf>
- CILEA. (2024). *La Asamblea General del CILEA, llevada a cabo el 22 de marzo de 2024, se celebró en Madrid*. Retrieved from https://www.cilea.info/dettnews-La_Asamblea_General_del_CILEA,_llevada_a_cabo_el_22_de_marzo_de_2024,_se_celebr%C3%B3_en_Madrid/14_936/ita/
- CRAI USTA Bucaramanga. (2020). *Informe de recursos y servicios bibliográficos*. Bucaramanga: Universidad Santo Tomás.
- Cursa (s f.). *Convergencia contable*. Retrieved from <https://cursa.app/es/pagina/convergencia-contable>
- Einforma. (s.f.). *Información financiera*. Retrieved from <https://www.einforma.com/ayuda/informacion-de-empresas/informacion-financiera>
- Función pública (s f.). *Aplicación de las normas internacionales de aseguramiento en Colombia* https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1463962810_80291771466aa177e726f18abe73d90d.pdf
- García, L. (2019). *Estimaciones contables*. Retrieved from <https://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/estimacionesctcp.pdf>
- Gerencie (2023). *¿Qué es medición en contabilidad?* Retrieved from <https://www.gerencie.com/medicion-en-las->

niif.html#:~:text=La%20medici%C3%B3n%20en%20contabilidad%20es,que%20afectan%20a%20la%20empresa.

Hernández, E. (2002). *LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD*. Retrieved from <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>

Holded. (sf.). *¿Qué es la contabilidad?* Retrieved from <https://www.holded.com/es/guias/contabilidad/que-es-la-contabilidad>

Horngrén, C. T. (2012). *Contabilidad de costos*. Retrieved from https://www.sifc.imaginaudio.com.co/Dcoum_Bibliot/Contabilidad_De_Costos_Charles_T_Horngren.pdf

Jaramillo, C. d., & Racero, A. (2012). *Análisis de la estandarización de las normas internacionales de contabilidad en Colombia*. Retrieved from <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/208/ANALISIS%20DE%20LA%20ESTANDARIZACION%20DE%20LA%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Miao, L. L. (November 8-12). A specification based approach to testing polymorphic attributes. *Formal Methods and Software Engineering: Proceedings of the 6th International Conference on Formal Engineering Methods, ICFEM 2004*. Seattle, WA, USA.

Palma, J. (2006). *Manual de procesos y procedimientos*. Retrieved from <https://www.monografias.com/trabajos13/mapro/mapro>

Ruiz, V. (2023). *Sistemas de información contable*. Retrieved from <https://emprendepyme.net/sistemas-de-informacion-contable.html>

Sole, A. C. (2006). *Instrumentación Industrial*. México: Alfaomega.

- Uniminuto. (2018). *Manual de políticas contables – Bajo NIIF*. Retrieved from https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/10870/5/Anexo3_pdf
- UpKeep. (s f.). *Vida útil de un Activo: Definición y Ejemplos*. Retrieved from <https://upkeep.com/es/learning/how-do-you-determine-the-useful-life-of-an-asset/#c%C3%B3mo-determinar-la-vida-%C3%BAtil-de-un-activo>
- Westreicher, G. (2020). *Pyme – Pequeña y mediana empresa*. Retrieved from <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>
- Wigner, E. P. (2005). Theory of traveling wave optical laser. *Phys. Rev.*, 134, A635-A646.
- Zapata, L. A., & Montealegre, M. (2020). *Arquitectura financiera internacional: historia y críticas frente a sus aportes a la economía mundial*. Retrieved from <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/23355/MD0230.pdf?sequence=1&isAllowed=y>