

Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea del CRAI-Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la CRAI-Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-Biblioteca
Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

Informe final curso especial de grado aplicado a la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S.

**Diego Armando Mora Arias, Alba Lucia Camacho & Angie Lisbeth Rojas
Martínez.**

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas.

Universidad Santo Tomas.

División de Ciencias económicas y Contables

Facultad de contaduría pública.

2018

Tabla de contenido

Introducción	11
1 Titulo del trabajo	12
1.1 Objetivos	12
1.1.1 Objetivo General.....	12
1.1.2 Objetivo Especificos	12
2. Marco referencial	13
2.1 Mision.....	13
2.2 Vision.....	13
2.3 Historia de la Compañía.....	14
2.4 Politica de fidelizacion de Clientes.....	14
2.5 Estrategias del mercado diferenciadoras del negocio.....	15
2.6 Posicionamiento de la empresa frente a competidores	15
2.7 Bases de presentacion de los estados financieros	16
2.7.1 Bases de preparacion.....	16
2.7.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera	17
2.7.3 Politicas y normas aplicadas en la transicion.....	17
2.7.4 Hipotesis de negocio en marcha	18
2.7.5 Base contable de causacion.....	18
2.7.6 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.....	19
2.7.7 Moneda Funcional y Moneda de Presentación	19
2.7.8 Transacciones y saldos.....	20
2.8 Resumen de las Principales politicas Contables de ANDIAL AUTOS S.A.S	20

2.8.1	Política Contable para Presentación de los Estados Financieros	20
2.8.2	Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21
2.8.3	Política Contable de Instrumentos Financieros.....	21
2.8.4	Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo	23
2.8.5	Política contable de Ingresos	24
2.8.6	Política contable de beneficios a los empleados	26
2.8.7	Política contable de arrendamientos	27
2.8.8	Política contable de activos intangibles	28
2.8.9	Política contable de provisiones y contingencias.....	29
2.8.10	Política contable de impuesto a las ganancias	30
2.9	Estados financieros	31
2.10	Estado de Notas a los Estados financieros.....	36
2.10.1	Activos	36
2.10.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	36
2.10.1.2	Activos Financieros	37
2.10.1.3	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.....	37
2.10.1.4	Propiedad, planta y equipo.....	38
2.10.2	Pasivos	39
2.10.2.1	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	39
2.10.2.2	Pasivos por impuestos corrientes.....	41
2.10.2.3	Beneficios a empleados.....	42
2.10.3	Patrimonio.....	42
2.10.3.1	Resultado del ejercicio y ejercicios anteriores.....	43

2.10.3.2	Ganancias retenidas por adopcion inicial.	43
2.10.4	Ingresos	43
2.10.4.1	Ingresos Ordinarios	44
2.10.4.2	Otros ingresos ordinarios	44
2.10.5	Costos y gastos.....	45
2.10.5.1	Gastos de operacion.	45
2.10.5.2	Otros gastos.....	46
3.	Metodo	47
4.	Resultado.....	50
4.1	Política Contable de Instrumentos Financieros.....	50
4.2	Nueva politica contable estructurada para ANDIAL AUTOS S.A.S	51
5.	Conclusion	60
6.	Recomendacion.....	60
	Referencias Bibliograficas	62

Lista de Tablas

Tabla 1	Vida útil estimada para cada categoría de los elementos de P.P&E.....	24
Tabla 2	Criterio para el tratamiento de provisiones y contingencias.....	29
Tabla 3	Impuestos diferidos generados por diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable	31
Tabla 4	Estado de situacion Financiera comparativo	32
Tabla 5	Estado de Resultado Integral comparativo	33
Tabla 6	Estado de cambios en el patrimonio individual	34
Tabla 7	Estado de flujo de efectivo.....	35
Tabla 8	Matriz de normas aplicadas en el metodo de desarrollo.....	47
Tabla 9	Referencia de normas aplicables.....	52
Tabla 10	Las tasas de Intereses aplicadas en la politica contable.....	54

Glosario

Cuentas por cobrar: Es el valor a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

Deterioro: Una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable

Estados financieros: Se trata de informes que resumen y exponen sistemáticamente la situación y el rendimiento financieros de una empresa, entidad o persona. En otras palabras, es la representación estructurada de la salud económica del negocio, sus ingresos y la forma en que se ha invertido y gastado el capital.

Flujo de efectivo: Entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Instrumentos financieros: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Intangible: Son bienes de uso que se caracterizan por carecer de sustancia física susceptible de valoración económica.

Materialidad: Este principio Se refiere a la relativa significación o mérito que pueda tener una cosa o evento. La contabilidad debe reconocer y presentar los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa.

Negocio en marcha: El principio contable de empresa en marcha se refiere a la permanencia en el futuro de una organización, en la medida que continuará con las operaciones centrales del negocio. Es decir, se trata de una empresa funcionando que no va a cerrar, en el corto plazo.

Resumen

Este trabajo final, está basado en la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S, Taller de Mecánica Automotriz General, la razón que motiva a desarrollar el trabajo final de grado es demostrar, comprobar y aportar los conocimientos adquiridos en el transcurso del diplomado desarrollado, para así ser mejores profesionales y tener capacidades de análisis a las diferentes situaciones que se presentan bajo el nuevo marco de NORMAS para las PYMES.

Este trabajo servirá para fortalecer los conocimientos tanto en la parte investigativa como en el desarrollo de la capacidad para dar solución a los problemas que se presenten en la organización aplicando los conocimientos adquiridos tanto en la parte académica como en la experiencia laboral y además permitirá tener un segundo concepto visto desde la parte externa, que podrá servirle de apoyo y referencia para realizar cambios o ajustes, en sus políticas contables o en diferentes aspectos económicos en los que se vea un cambio relevante.

Abstract

This final work is based on the company ANDIAL AUTOS SAS, General Automotive Mechanics Workshop, the reason that motivates to develop the final work of degree is to demonstrate, verify and provide the knowledge acquired in the course of the developed course, in order to be better professionals and have analytical skills to the different situations that are presented under the new framework of RULES for PYMES.

This work will serve to strengthen the knowledge both in the investigative part and in the development of the capacity to solve the problems that arise in the organization applying the knowledge acquired both in the academic part as in the work experience and also allow to have a

second concept seen from the outside, which may serve as support and reference to make changes or adjustments, in their accounting policies or in different economic aspects in which a relevant change is seen.

Key Word-

Activo = Active

Normas = Rules

Taller de Mecánica automotriz = General Automotive Mechanics Workshop

Políticas Contables = Accounting policies

Introducción

Las Políticas contables y su importancia para el correcto desarrollo del objeto social de las compañías en el mundo.

Las empresas en Colombia en contabilidad ya no se basan solamente en normas nacionales, ahora bajo las Normas Internacionales para Pymes se encuentran atravesando grandes cambios, esta norma está orientada a un modelo activo y participativo bajo el criterio de las Políticas Contables en las compañías las cuales permiten establecer nuevas estrategias para competir en un mercado cambiante.

Por eso se ha querido estudiar las Cuentas por Cobrar, teniendo en cuenta la innovación de una política contable la cual nos permita adaptar la ya establecida en la compañía a la realidad económica de la empresa y del mercado, partiendo desde la modificación de la política contable hasta llegar a generar mayores beneficios económicos futuros a la empresa.

La política contable de Cuentas por cobrar que se Implantó en ANDIAL AUTOS S.A.S sirve para mejorar el desempeño de cobro de cartera de una mejor forma. Lo importante es entender el beneficio de tener bien diseñadas la política contable, estamos mejorando la calidad y eficiencia de la información financiera.

1 Informe final curso especial de grado aplicado a la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S.

1.1 objetivos

1.1.1 Objetivo general.

Revisar verificar y plantear las posibles soluciones de mejora en las políticas contables (Deudores Clientes) de la en la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S, presentando una propuesta que se ajuste a la realidad económica de la misma, teniendo en cuenta su desempeño en el sector y el manejo de los clientes.

1.1.2 Objetivos específicos

- Identificar la política de Deudores Clientes en ANDIAL AUTOS S.A.S.
- Redactar una nueva política que refleje la realidad económica de la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S.

Dar a conocer a los directivos los correctivos de la política y el impacto que ella conlleva.

2 Marco Referencial

EMPRESA ANDIAL AUTOS S.A.S

2.1 Misión

Brindar un servicio de la más alta calidad, a un precio justo, siempre con una mejora continua y mediante una organización motivada y entrenada, en un ambiente de reto constante. Contribuyendo así, con el bienestar de todos los que aquí laboramos y ayudando con nuestro esfuerzo al progreso de nuestra empresa, nuestro estado y nuestro país.

Haremos la excelencia en el servicio, nuestra principal arma competitiva.

2.2 Visión

Ser un servicio mecánico automotriz, reconocido por su honestidad, calidad y servicio. Ofreciendo servicios mecánicos automotrices con eficiencia, rapidez y profesionalismo. Trabajando con un grupo de personas comprometidas a dar lo mejor de sí en sus tareas y a capacitarse para cumplirlas, así como clientes consientes de valor y costo – beneficio que obtienen de nuestra empresa.

Evitaremos los pretextos, ya que entendemos, que esos solo le pertenecen a los mediocres. Con todo lo anterior, llegaremos siempre a dar soluciones y respuestas acertadas, para lograr tener solamente clientes satisfechos.

2.3 Historia de la compañía

La Compañía fue constituida en la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, el 02 de junio de 2016. Su objeto social es de taller mecánico de reparación de automóviles, camiones y motocicletas. taller de chapa y pintura, lavado y engrase de automóviles. compraventa e instalación de piezas y accesorios para automóviles, camiones y motocicletas, llevar a cabo el mantenimiento integral correctivo y preventivo en toda clase de vehículo automotriz disponiendo de mano de obra calificada.

La empresa ANDIAL AUTOS S.A.S siempre están dispuestos a brindarle un servicio profesional y eficiente. Los servicios que ofrecen van desde cambios de aceite, afinación, mantenimiento preventivo, alineación y balanceo, transmisiones automáticas, clutch, suspensiones, ajuste de motor hasta servicios de mantenimiento completo de su vehículo.

2.4 Política de fidelización de clientes.

Prestando servicios de mantenimiento integral para vehículos multimarca que satisfacen las expectativas de los clientes y mejorar continuamente la eficacia del sistema de gestión de calidad conforme la visión establecida en la política de calidad.

La empresa ANDIAL AUTOS SAS está comprometida con la satisfacción del cliente, mediante la excelente y oportuna prestación del servicio a través de un personal comprometido y capacitado y una infraestructura física y técnica adecuada; todo esto con miras al beneficio del cliente.

2.5 Estrategias del mercado diferenciadoras del negocio.

- Brindar una adecuada infraestructura y recursos tecnológicos para lograr el cumplimiento de la Visión de la Política de Calidad.
- Generar ingresos que aseguren la sostenibilidad de Alianza Automotriz creando y fortaleciendo el área Comercial.
- Fortalecer las competencias y el desarrollo integral del Recurso Humano para garantizar un óptimo desempeño que posibilite la calidad del servicio.
- Fortalecer el clima laboral que garantice identidad y compromiso con el servicio prestado.
- Gestión de la Productividad.
- Controlar el nivel de satisfacción de nuestros clientes entregando servicios que cumplan los requisitos de calidad establecidos, logrando su satisfacción.
- Control de cumplimiento, Garantías y Reprocesos.
- Control de vehículos entregados con repuestos y/o mano de obra pendientes por suministrar.
- Integridad, Honestidad y Transparencia, es el sello que nos caracteriza.
- Excelente servicio y respeto a nuestros clientes y usuarios.
- Profesionalismo, Creatividad y Eficiencia en todas las labores y actividades.
- Trabajo en equipo con respeto, iniciativa y creatividad.
- Compromiso con el respeto al medio ambiente.
- Capacidad para tomar decisiones responsables y flexibilidad para aceptar los cambios.

2.6 Posicionamiento de la empresa frente a competidores.

Los productos y servicios entregados cumplen igual o mejor que ningún otro los requerimientos del cliente. Solo comercializan productos y realizan servicios que puedan alcanzar y mantener posiciones de liderazgo, con la más alta calidad.

Esta empresa a diferencia de los competidores lleva a cabo estrategia de fidelización que permiten que los clientes y usuarios siempre estén satisfechos, tienen un compromiso de atención y servicio que continua después de la prestación del servicio requerido, teniendo una comunicación constante con ellos para ver si sus necesidades han sido cumplidas o no.

En la comunidad donde operan, así como con sus clientes, proveedores y empleados, buscan una asociación a largo plazo para beneficio mutuo, basada en hacer siempre lo correcto, con respeto, honestidad y apego a la justicia. Para esta compañía, los socios, el negocio se basa en que todos los integrantes de este obtengan beneficios y ganancias, no unas partes si y otras no. Aunado a un compromiso en conjunto por el bien común.

2.7 Bases de presentación de los estados financieros

2.7.1 Bases de Preparación

Los estados financieros de ANDIAL AUTOS SAS, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF para PYMES, emitidas por la International AccountingStandardsBoard (IASB – Junta de Normas

Internacionales de Contabilidad), representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, aplicadas de manera uniforme, y presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la compañía.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables, las cuales se aplican de acuerdo con los criterios técnicos de conformidad con los reglamentos y las disposiciones legales vigentes, y los valores actuales de mercado.

2.7.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 (estados financieros de reporte) son los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Empresas, NIIF para las PYMES. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas a continuación. ANDIAL AUTOS S.A.S aplicó la sección 2 - conceptos y principios generales para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF para las PYMES, posterior a la elaboración de su Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero de 2016.

2.7.3 Políticas y Normas Aplicadas en la Transición

Los estados financieros de reporte al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros preparados bajo la normativa NIIF para las PYMES.

ANDIAL AUTOS S.A.S, usará las mismas políticas contables a lo largo de todos los ejercicios que se presenten estados financieros con arreglo a esta normativa, las cuales cumplirán con cada sección de la citada norma, aplicadas de manera uniforme.

2.7.4 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros de ANDIAL AUTOS S.A.S fueron preparados bajo la hipótesis de Negocio en Marcha, la compañía se encuentra en funcionamiento y continuará normalmente sus actividades operativas.

2.7.5 Base Contable de Causación

ANDIAL AUTOS SAS, elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, es decir, causa los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Esta base conlleva a que ANDIAL AUTOS SAS, 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, expuestos por la normativa NIIF para las PYMES.

2.7.6 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. 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 puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.7.7 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía, y la moneda en la que se presentan los estados financieros es la moneda de presentación. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos (COP), que es la moneda funcional de ANDIAL AUTOS SAS y la moneda de presentación de sus estados financieros.

2.7.8 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de reporte de ANDIAL AUTOS SAS, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

2.8 Resumen de las principales políticas contables

2.8.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo de la entidad, dentro de su realidad económica.

Se elaboran de acuerdo con las Normas Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, emitidas por el International AccountingStandardsBoard (IASB), las disposiciones del Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, y los diferentes procesos que exige la Superintendencia de Sociedades, entidad que regula la operación contable de ANDIAL AUTOS SAS.

ANDIAL AUTOS SAS, presenta los siguientes estados financieros de propósito de información general:

- Estado de Situación Financiera, Clasificando las partidas de activos y pasivos, en corrientes y no corrientes.

- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo, y
- Estado de Revelaciones

2.8.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los saldos de libre disposición en caja, bancos, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento de tres meses o menos desde el momento de su adquisición, y con un muy bajo riesgo de cambios en su valor razonable.

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen al valor nominal en la moneda funcional de la compañía, el Peso Colombiano, y se miden al costo de la transacción. En el caso de tener efectivo y equivalentes al efectivo en otras monedas, se reconocen a la moneda funcional de la compañía, aplicando la tasa de cierre entre ambas monedas de cada periodo (mensual o anual); así mismo, las transacciones en moneda extranjera son liquidadas a la tasa de cambio en la fecha de transacción.

2.8.3 Política Contable de Instrumentos Financieros

Son considerados Instrumentos Financieros toda acción contractual (un contrato) que da lugar a un activo financiero (derecho a recibir) para la compañía, y a un pasivo financiero (obligación de pagar) o a un instrumento de patrimonio en otra.

Instrumentos financieros cubiertos por esta política:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas bancarias
- Activos financieros (inversiones CDT)
- Otras cuentas anticipos
- Costos y gastos por pagar

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce un instrumento financiero cuando adquiere el derecho o la obligación de acuerdo con las condiciones del contrato y, en consecuencia, tiene el derecho legal a recibir o la obligación legal de pagar. Un instrumento de patrimonio se reconoce cuando la compañía adquiere el derecho o la titularidad del instrumento.

ANDIAL AUTOS SAS, mide un instrumento financiero, en su reconocimiento inicial, al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro de valor; excepto las inversiones que cotizan en bolsa que se miden al valor razonable con cambios en resultados, ANDIAL AUTOS SAS, aplica deterioro a sus instrumentos financieros así:

La cartera generada a clientes y otros deudores; por mora superior de 90 días al vencimiento inicial pactado.

Dadas circunstancias particulares a un evento y una vez realizado un análisis objetivo a un activo financiero, se determine que su valor es irrecuperable, la Dirección Administrativa y Financiera y Contador General procederán a deteriorar el ciento por ciento (100%) de su valor, previa autorización de la Gerencia.

2.8.4 Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por la compañía, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

ANDIAL AUTOS SAS, No tiene reconocidos tipos de propiedades, planta y equipo, ANDIAL AUTOS SAS, reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo como activo, si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la entidad; adquirido, construido o en proceso de construcción o montaje.
- Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- Que el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.
- Que se espere utilizar durante más de un periodo.
- Que se asuman los riesgos y se reciban los beneficios inherentes al elemento, de acuerdo con las condiciones de la negociación.

ANDIAL AUTOS SAS, mide un elemento de propiedades, planta y equipo en el momento de su reconocimiento inicial, por su costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la compañía aplica el modelo del costo para medir estos elementos, el cual comprende el costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo de menor cuantía ANDIAL AUTOS SAS, opta como política, la capitalización de estos elementos cuando superen el monto equivalente a 50 UVTS.

La vida útil estimada para cada categoría de los elementos de propiedad, planta y equipo, para ANDIAL AUTOS SAS, es:

Tabla 1.

Vida útil estimada para cada categoría de los elementos de P.P&E

Categoría de propiedad, planta y equipo	Vida Útil Total (años)	Vida Útil Remanente (años)
Equipo de Oficina	De 10 a 15	A partir del
Equipo de Computación y Comunicación	De 3 a 5	ESFA.
Maquinaria y Equipo de Montaje	10 Años	

Nota * El método de depreciación utilizado por ANDIAL AUTOS SAS, es línea recta.

La compañía no estima valor residual para sus elementos de propiedades, planta y equipo.

2.8.5 Política Contable de Ingresos

Trata las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, por su cuenta propia, principalmente por concepto de:

- ❖ Servicios
- ✓ Ingresos por ventas y servicios propios de la actividad económica.
- ✓ Rendimientos financieros por intereses generados en inversiones y préstamos.
- ✓ Otros ingresos.

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se cumplen las siguientes condiciones, previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular:

- Que la compañía haya transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes.
- Que la compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- Que el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.
- Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados a la transacción.
- Que los costos incurridos o por incurrir, en relación con la venta pueden ser medidos con fiabilidad.

ANDIAL AUTOS SAS, mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, derivada de una transacción por acuerdo entre la compañía y el comprador, o usuario del activo; que corresponde al valor de la factura de venta.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean otorgados por la compañía, si se llegaran a dar.

2.8.6 Política Contable de Beneficios a los Empleados

Los Beneficios a los Empleados, son todo tipo de contraprestaciones que la compañía proporciona a sus trabajadores a cambio de los servicios prestados por estos.

No aplica para los servicios de terceros cuya relación contractual obedece a un acuerdo de prestación de servicios.

Los beneficios que ANDIAL AUTOS SAS, entrega a sus empleados son del tipo de beneficios a corto plazo y beneficios por terminación.

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la compañía durante el periodo sobre el que se informa, como un costo o gasto, a menos que se haya reconocido como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo, medido al valor razonable de la contraprestación; y su contrapartida será un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados, directamente a los empleados, o como una contribución a un fondo de beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados se reconocen en el momento en que la compañía se convierte en parte obligada, según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales, tales como pactos colectivos.

Los costos y gastos, y pasivos laborales se valoran por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo.

Los beneficios por terminación son medidos por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar dicha obligación en la fecha sobre la que se informa.

ANDIAL AUTOS SAS, actualiza los pasivos laborales periódicamente, observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del periodo el mayor o menor valor causado por efectos del ajuste.

2.8.7 Política Contable de Arrendamientos

El Arrendamiento es un acuerdo, por el que el arrendador (dueño del bien) cede al arrendatario (quien toma el bien), a cambio de recibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Aplica a la contabilización de los arrendamientos en la modalidad de arrendamiento financiero y arrendamiento operativo. Entendiéndose por arrendamiento financiero, aquel en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, contrario al arrendamiento operativo.

El **arrendamiento financiero** ANDIAL AUTOS SAS, en calidad de arrendatario, reconoce un arrendamiento financiero en el estado de situación financiera, sus derechos de uso como un activo y sus obligaciones como un pasivo, por el valor razonable del bien arrendado, o por el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Posterior al reconocimiento inicial, cada cuota se divide en dos partes que representan, respectivamente las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método de interés efectivo.

Para los **arrendamientos operativos**, ANDIAL AUTOS SAS, reconoce los cánones de este como un ingreso o como un gasto, según corresponda, si actúa en calidad de arrendador o arrendatario, de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

ANDIAL AUTOS SAS, presenta en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

2.8.8 Política Contable de Activos Intangibles

Activo Intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Son activos intangibles para la compañía el software.

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce un activo intangible si se cumplen los siguientes requisitos:

- Que sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad
- Que el costo del activo pueda ser medido de forma fiable
- Que el activo intangible no sea resultado del desembolso incurrido internamente

Así mismo, para su reconocimiento se deben tener en cuenta los siguientes criterios:

- Que el activo intangible sea identificable
- Que la compañía posea el control del activo
- Que fluyan para la compañía beneficios económicos asociados con el activo intangible

Los activos intangibles son medidos en su reconocimiento inicial al costo, y posteriormente se aplica el modelo del costo, cual es el costo inicial menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

ANDIAL AUTOS SAS, estima la vida útil de las licencias de software adquiridas en diez (10) años. El método de amortización aplicado es línea recta.

2.8.9 Política Contable de Provisiones y Contingencias

Provisión, es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto. Activo contingente, es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la compañía. Pasivo contingente, es una obligación posible surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la compañía; o presente no reconocida porque no puede ser medida fiablemente, o porque no es probable que para cumplirla la compañía deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

Tabla 2.

Criterios para el tratamiento de provisiones y contingencias.

Probabilidad del Resultado		Pasivo	Activo
Remota	Menor 5%	No se hace nada	No se hace nada
Posible	Entre 6% y 50%	Revelar en notas	No se hace nada
Probable	Entre 51% y 95%	Reconocer en los estados financieros	Revelar en notas

Virtualmente cierta	Mayor a 96%	Reconocer en los estados financieros	Reconocer en los estados financieros
---------------------	-------------	--------------------------------------	--------------------------------------

2.8.10 Política Contable de Impuesto a las Ganancias

Comprende el reconocimiento de 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.

El impuesto corriente es reconocido por ANDIAL AUTOS SAS, como una obligación de pago (pasivo), si el valor ya pagado (retenciones a favor) excede el valor a pagar, el exceso debe ser reconocido como un activo.

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce 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 las diferencias temporarias entre los valores reconocidos de los activos y pasivos de la compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Los impuestos diferidos generados por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, son imponibles o deducibles de acuerdo con las siguientes circunstancias.

Tabla 3.

Impuestos diferidos generados por diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable.

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

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

ANDIAL AUTOS SAS, determina la base fiscal y la tasa a aplicar para sus impuestos de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

2.9 Estados financieros

Tabla 6.

Estado de cambio en el patrimonio individual.

ANDIAL AUTOS SAS			
NIT, 888,222,444-4			
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL			
De Enero 01 a 31 de Diciembre			
Cifras en pesos Colombianos		2017	2016
CAPITAL			
Saldo al inicio del período		\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Aumento		\$ -	\$ -
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00
UTILIDADES DEL EJERCICIO			
Saldo al inicio del período		\$ 1.556.642	\$ -
Aumento		\$ -	\$ -
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		\$ 1.556.641,94	\$ -
RESERVAS			
Saldo al inicio del período		\$ -	\$ -
Movimiento del período		\$ -	\$ -
SALDO RESERVA LEGAL		\$ -	\$ -
TOTAL RESERVAS		\$ -	\$ -
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Saldo al inicio del período		\$ -	\$ -
Resultado de ejercicios anteriores		\$ -	\$ -
Ajustes por adopción		\$ 159.696,51	\$ 159.697
Utilidad del Ejercicio		\$ 6.126.695	\$ 1.564.642
Movimiento del Período		\$ -	\$ -
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		\$ 6.286.391,38	\$ 1.724.338,45
TOTAL PATRIMONIO		\$ 17.843.033,32	\$ 11.724.338,45
XXXXXXXXXX			XXXXXXXXXX
Representante Legal			Contador Público
C.C			C.C
			TP

Tabla 7.

Estado de flujo de efectivo.

ANDIAL AUTOS SAS			
NIT, 888,222,444-4			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
MEDOTO DIRECTO			
De Enero 01 a 31 de Diciembre			
Cifras en pesos Colombianos			
Utilidad del ejercicio	\$	-	\$ 19.206.694,87
Ajustes por Ingresos y gastos qu no requieren uso de efectivo	\$	-	
Depreciación	\$	-	
Amortización	\$	-	
Deterioro	\$	-	
Utilidad Ajustada	\$	-	\$ 19.206.694,87
Flujos de efectivo de las activiades de operación			
Entradas			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	-	\$ 65.491.256,00	
Activos por Impuesto Corrientes	-	\$ 8.449.000,00	
Activo por Impuesto Diferido	\$	2.263.066,73	
Salidas			
Pasivos estimados y otros pasivos	\$	-	
Cuentas corrientes comerciales por pagar	\$	55.757.529,05	
Inventarios	\$	-	
Otras Cuentas por pagar	\$	-	
Pasivo por impuesto diferido	\$	-	
Beneficios a empleados	-	\$ 304.327,00	
TOTAL FLUTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			- \$ 16.223.987,22
Flujo de efectivo de las actividades d eincersión			
Entradas			
Propiedad planta y equipo	\$	-	
Salidas			
Propiedad planta y equipo	\$	-	
Activos financieros	\$	-	
TOTAL FLUFO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			\$ -
Flujos de efectivo de las actividades de financiancion			
Entradas			
Reservas	\$	-	
Salidas			
Obligaciones financieras	\$	-	
Variación utilidades acumuladas	-	\$ 173.419,40	
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DEFINANCIACIÓN			- \$ 173.419,40
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 2.809.288,28
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año			\$ 7.682.309,94
Flujo de efectivo al ifinal del período			\$ 10.491.598,22
XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX	
Representante Legal		Contador Público	
C.C		C.C	
		TP	

2.10 Estados de notas a los estados financieros

2.10.1 ACTIVOS

2.10.1.1 efectivo y Equivalentes al Efectivo

El manejo contable y financiero al efectivo y equivalentes al efectivo se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 7, Estado de flujos de efectivo

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 11, Instrumentos financieros básicos

Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

El efectivo y equivalentes al efectivo ANDIAL AUTOS SAS a diciembre 31 de 2017 está compuesto por los siguientes rubros:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.491.598,19
CAJA	2.830.309,89
CUENTAS AHORROS	7.661.288,30

La compañía no presenta efectivo y equivalentes al efectivo con ningún tipo de restricción y los saldos de cada rubro están totalmente conciliados. Estos valores corresponden a efectivo

disponible en caja y cuentas bancarias Estos recursos están totalmente disponibles sin ningún tipo de restricción para ser utilizados en la operación comercial de la compañía

2.10.1.2 activos Financieros

El manejo contable y financiero de los activos financieros se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 11, Instrumentos financieros básicos

Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Los activos financieros a diciembre 31 de 2017 están compuestos por los siguientes rubros:

ACTIVOS FINANCIEROS	0
Activos financieros	0

Estas inversiones son reconocidas cuando el título respectivo es transferido a la compañía, se miden al valor razonable y se clasifican en corrientes y no corrientes.

2.10.1.3 cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El manejo contable y financiero de las cuentas por cobrar se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 11, Instrumentos financieros básicos

Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2017 están compuestas por los siguientes rubros:

CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS	80.512.452
CUENTAS	
Deudores comerciales	68.218.931
Activo por Impuesto Corriente	12.293.521

2.10.1.4 propiedades, Planta y Equipo

El manejo contable y financiero de las propiedades, planta y equipo se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 16, Propiedades de inversión

Sección 17, Propiedad planta y equipo

Sección 20, Arrendamientos

Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Las propiedades, planta y equipo a fecha 31 de diciembre de 2017 están compuestas por los siguientes rubros:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0
----------------------------------	----------

Los elementos de propiedades planta y equipo en su reconocimiento inicial bajo NIIF (ESFA) fueron valorados al valor razonable.

2.10.2 Pasivos

2.10.2.1 cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

El manejo contable y financiero de las cuentas por pagarse sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 11, Instrumentos financieros básicos

Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las obligaciones clasificadas como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a fecha 31 de diciembre de 2017 están representadas en los siguientes rubros:

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR Y 57.628.066.05

OTRAS CUENTAS

Nacionales	2.719.248
Deudas con accionistas/socios	54.323.674,05
Retención en la fuente	376.000
Retenciones y aportes de nomina	91.109
Acreedores varios	118.035

Las cuentas por pagar se clasifican para corto plazo, los valores que tienen vencimiento dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte de este estado financiero, y a largo plazo los montos con vencimiento posterior a los doce meses siguientes de dicha fecha.

Son reconocidas en el momento en que se da la aceptación por parte de la compañía de los bienes y servicios adquiridos, y se asumen los riesgos y beneficios de estos. Las cuentas por pagar a corto plazo no tienen ningún tipo de interés contractual y se reconocen al valor nominal de la transacción que corresponde al precio de la factura de compra.

Los costos y gastos por pagar representan obligaciones con terceros originados por operaciones comerciales de la compañía diferentes a suministros.

Las retenciones fiscales por pagar corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes, por concepto de retenciones en la fuente e impuesto a las ventas retenido, que a fecha de corte diciembre 31 de 2016 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN, hecho que se hace efectivo en el mes siguiente con la presentación y liquidación de las declaraciones respectivas.

El valor de las retenciones de nómina por pagar representa los valores descontados por nomina a los trabajadores de la compañía, debidamente autorizados por estos, para ser reembolsados a terceros según corresponda.

2.10.2.2 pasivos por Impuestos Corrientes

El manejo contable, fiscal y financiero dado a los pasivos por impuestos corrientes se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 29, Impuesto a las ganancias

Los pasivos por impuestos corrientes representan las obligaciones fiscales de la compañía ante la DIAN en su calidad de contribuyente de los diferentes tributos por los cuales es responsable, los cuales son liquidados a las tasas establecidas para la vigencia, y que son compensadas con los activos por impuestos corrientes, como lo permite la normativa NIIF para Pymes Sección 29 numeral 29.

Una vez registradas las compensaciones con los activos por impuestos corrientes, este rubro presenta los siguientes saldos:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.595.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	12.346.000
Industria y comercio	1.249.000

2.10.2.3 beneficios a Empleados

El manejo contable, laboral y financiero de los beneficios a los empleados se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 28, Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados por pagar a diciembre 31 de 2017 comprenden los siguientes rubros:

BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

0

Los benéficos a los empleados representan todo tipo de contraprestaciones que la compañía adeuda a sus trabajadores por los servicios recibidos de estos. Son liquidados de acuerdo con los términos establecidos en la normativa laboral y en los acuerdos contractuales internos (pactos colectivos y acuerdos sindicales).

El saldo representa la conciliación de estas obligaciones a la fecha de corte de este estado financiero, son beneficios a corto plazo y corresponden a los beneficios propios de ley.

2.10.3 PATRIMONIO

PATRIMONIO	17.851.033,32
Capital	10.000.000
Utilidades o excedentes acumuladas	1.564.641,94
Ganancias del periodo presente	6.126.694,87
Resultados por adopción inicial NIIF	159.696,51

2.10.3.1 resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores

En este rubro evidenciamos una ganancia acumulada para el año 2017 de \$6.126.694.87 y en el año 2017 se presenta la ganancia de ejercicios anteriores más el resultado del ejercicio del año 2016 por valor de \$1.564.641.94.

2.10.3.2 ganancias Retenidas por Adopción Inicial

Los ajustes realizados en el proceso de convergencia a NIIF originaron un saldo crédito de resultados por adopción inicial por valor de \$159.696.51.

2.10.4 Ingresos

El manejo contable y financiero de los ingresos de la compañía se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores

Sección 23, Ingresos de actividades ordinarias

Sección 34, Actividades especiales, agricultura

Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

2.10.4.1 ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios del periodo 2017 están representadas en los siguientes rubros:

INGRESOS ORDINARIOS	275.909.313
Mantenimiento y Reparación de Vehículos automotores	275.909.313

Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando se presta los servicios previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular, y son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las devoluciones y rebajas, derivada de una transacción por acuerdo entre la compañía y el comprador, que corresponde al valor de la factura de venta.

2.10.4.2 otros Ingresos Ordinarios

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2017 están representados en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	15.894.349,80
Financieros	15.518.083,73
Recuperaciones	374.000
Diversos	2.266,07

2.10.5 Costos y gastos

El manejo contable y financiero de los costos y gastos de la compañía se sustenta en los decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 aplicando la normativa implícita en las secciones NIIF para PYMES según corresponda a cada transacción en particular.

2.10.5.1 Gastos de operación

COSTOS DE OPERACIÓN PRODUCCION	206.337.509
Materia prima	191.375.487
Contratos y Servicios	14.962.022

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	65.935.615,49
Gastos de personal	14.560.793
Impuestos	2.960.887
Seguros	961.484
Servicios	4.744.656,49
Arrendamientos	15.600.000
Gastos legales	1.359.180
Mantenimiento y reparaciones	480.853
Depreciaciones	3.620.000
Gastos diversos	21.647.762

2.10.5.2 Otros gastos

OTROS GASTOS	13.403.843,44
Gastos financieros	10.379.493,53
Gastos extraordinarios	627.007
Diversos	7.695,58
Impuesto de renta y complementario	2.389.647,33

Los gastos generados durante el año 2017 son los generados por la actividad de su negocio.

3 Método

Después de hacer la revisión de la información financiera de la empresa, se ha decidido tomar la siguiente política contable de ANDIAL AUTOS S.A.S, para desarrollar nuestro informe final de Grado, partiendo del Rubro CUENTAS POR COBRAR DEUDORES CLIENTES, el método establecido fue evaluar los procesos, hacer parte de ellos por dos días, luego estructurar nuevamente la política teniendo en cuenta la fidelización d ellos clientes, y reconstruir el rubro de cuentas por cobrar teniendo en cuenta la siguiente matriz que estipula las normas para conseguir una política contable real a las circunstancias y objeto social de la empresa.

Tabla 8.

Matriz de normas aplicadas en el método de desarrollo.

NORMATIVIDAD LOCAL VIGENTE AL COMPONENTE	NORMATIVIDAD BAJO NIIF APLICABLE AL COMPONENTE (Identificando el párrafo corresponden).	PRINCIPALES IMPACTOS IDENTIFICADOS	EFFECTOS QUE SE CONSIDERA REALIZAR (Ajuste, reclasificación, presentación)
<p>Art. 62. Cuentas y documentos por cobrar.</p> <p>Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras</p>	<p>Nic 39, Nif 9 sección 11 y 12</p> <p>Todos los activos financieros y todos los pasivos financieros deben ser objeto de reconocimiento en el balance de situación general, incluyendo los instrumentos derivados. Todos ellos deben ser evaluados,</p>	<p>Los instrumentos financieros se deben evaluar al pasar del tiempo, es decir, deben tener una medición inicial y una posterior, dando el valor razonable correspondiente, según el objeto social que desarrolla el ente económico. Esta transición de la norma,</p>	<p>Se debe generar un ajuste a la política, ya que la política contable que se estaba manejando no beneficia el flujo de efectivo del ente económico, esto afectaría las ganancias de la entidad económica y</p>

operaciones a inicialmente, según el ha dado la posibilidad el negocio en crédito. costo correspondiente, de reconocer este marcha.

Las cuentas y razonable de las movimiento del documentos por contrapartidas periodo, siendo así, que cobrar a clientes, entregadas o recibidas antes se tenían reglas empleados en el momento de la generales para todos los vinculados adquisición del activo entes económicos con el económicos, financiero o del pasivo fin de deteriorar los propietarios, financiero, clientes pero la directores, las respectivamente (más transición hace ver y relativas a ciertas pérdidas y aplicar que de acuerdo a impuestos, las ganancias derivadas de el desarrollo de la originadas en la cobertura). empresa, la alta gerencia transacciones Para aquellos activos y debe evaluar el proceso efectuadas fuera del pasivos, de carácter por el cual se va a curso ordinario del financiero, cuya deteriorar los deudores, negocio y otros medida sea objeto de dependiendo del flujo de conceptos reconsideración para efectivo, con el fin de importantes, se ajustarla al valor generar resultados que deben registrar por razonable beneficien a la entidad. separado. correspondiente, la empresa tendrá que Al menos al cierre decidir, y aplicar su del período, debe decisión a todos ellos, evaluarse entre las siguientes técnicamente su opciones: recuperabilidad y (a) Reconocer el reconocer las importe total del ajuste contingencias de efectuado en la pérdida de su valor. ganancia o la pérdida neta del periodo.

Teniendo en cuenta (b) O bien, reconocer en la ganancia o la la naturaleza de la pérdida neta del actividad del ente periodo, sólo aquellos económico, normas cambios en el valor especiales pueden razonable relativos a autorizar o exigir los activos y pasivos, de que estos activos se carácter financiero, reconozcan o valúen mantenidos para ser a su valor presente. vendidos, mientras que los cambios en el valor Sin perjuicio de lo razonable de los dispuesto por instrumentos que no se normas especiales, mantengan para

para la preparación de estados financieros de períodos intermedios admisible el reconocimiento de las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas. negociar con ellos se inscribirán en el patrimonio neto hasta el momento en que los activos financieros sean vendidos, en cuyo momento las pérdidas o ganancias realizadas se llevarán al resultado del periodo. Para este propósito, se considera que los derivados se mantienen siempre para negociación, salvo que formen parte de una relación de cobertura que cumpla las condiciones para contabilizarla como tal.

4 Resultados

4.1 Política Contable de Instrumentos Financieros evaluada.

Son considerados Instrumentos Financieros toda acción contractual (un contrato) que da lugar a un activo financiero (derecho a recibir) para la compañía, y a un pasivo financiero (obligación de pagar) o a un instrumento de patrimonio en otra.

Instrumentos financieros cubiertos por esta política:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas bancarias
- Activos financieros (inversiones CDT)
- Otras cuentas anticipos
- Costos y gastos por pagar

ANDIAL AUTOS SAS, reconoce un instrumento financiero cuando adquiere el derecho o la obligación de acuerdo con las condiciones del contrato y, en consecuencia, tiene el derecho legal a recibir o la obligación legal de pagar. Un instrumento de patrimonio se reconoce cuando la compañía adquiere el derecho o la titularidad del instrumento.

ANDIAL AUTOS SAS, mide un instrumento financiero, en su reconocimiento inicial, al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro de valor; excepto las inversiones que cotizan en bolsa que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

ANDIAL AUTOS SAS, aplica deterioro a sus instrumentos financieros así:

La cartera generada a clientes y otros deudores; por mora superior de 90 días al vencimiento inicial pactado.

Dadas circunstancias particulares a un evento y una vez realizado un análisis objetivo a un activo financiero, se determine que su valor es irrecuperable, la Dirección Administrativa y Financiera y Contador General procederán a deteriorar el ciento por ciento (100%) de su valor, previa autorización de la Gerencia.

4.2 Nueva política contable

Cuentas por cobrar deudores clientes

Introducción

Habiendo estudiado la información de los deudores suministrada por la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S, se hace necesario realizar un ajuste a la política de dicho rubro ya que no se ajusta a la realidad económica.

Objetivo

Establecer los lineamientos que son necesarios para que la empresa ANDIAL AUTOS S.A.S reconozca de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se

clasifiquen como cuentas por cobrar. Así mismo, determinar los principios para su medición, deterioro y adecuada revelación.

Tabla 9.

Referencia de normas aplicables

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 11	Instrumentos financieros básicos
Sección 12	Otros temas Relacionados con los instrumentos financieros

Alcance

Esta política será aplicada para las transacciones clasificadas como cuentas por cobrar, originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella misma realice.

Las cuentas por cobrar son instrumentos de deuda, generados por los servicios prestados en el desarrollo del objeto social y otras actividades para el sostenimiento de ANDIAL AUTOS S.A.S que permitirán cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de la esta.

También se consideran cuentas por cobrar las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o un beneficio futuro.

Reconocimiento:

Se define como reconocimiento, el proceso de incorporación en la información financiera de la entidad, una partida que cumple con el concepto de cuentas por cobrar detallado en el alcance de esta política y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad.
- b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Con base en esto; se reconocerán como cuentas por cobrar los valores que se generen a favor de la entidad cada vez que:

- Se preste un servicio, cuyo pago no se ha recibido de contado.
- Se desembolse dinero o recursos a favor de terceros en espera de una contraprestación beneficio futuro.

Medición inicial

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, esto es el precio de la transacción, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar, además en la cuenta por cobrar se deberán considerar los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Medición posterior

La medición posterior de las cuentas por cobrar, por ser un instrumento de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, el cual esta descrito desde el párrafo 11.15 hasta el párrafo 11.20 de la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos, del estándar NIIF para PYMES.

Esto da lugar a que ANDIAL AUTOS S.A.S después del reconocimiento inicial, mida las cuentas por cobrar al valor presente de los flujos futuros de efectivo a recibir, descontados mediante la tasa de Interés pactada con el Cliente teniendo en cuenta la confianza y la antigüedad del mismo.

Tabla 10.

Las tasas de Intereses aplicables en la nueva política contable.

CLASE DE CLIENTE	ANTIGÜEDAD	PLAZO	INTERES
Sector Público	> 2 años	No se práctica ningún tipo de interés	
	< 2 Años		
Sector Privado	> 2 años	45 días	1%
	< 2 Años	30 días	2%
Particulares	> 2 años	15 días	1.5%
	< 2 Años	8 días	3%

ANDIAL AUTOS S.A.S definirá en la POLITICA DE CREDITO PARA CLIENTES cuales compañías o usuarios del servicio serán aptas para acceder al mismo.

En el caso de la cuenta por cobrar que no incorpora un componente de financiación, ANDIAL AUTOS S.A.S estipula que la medición posterior se hará por el importe nominal adeudado por el cliente (valor facturado), menos cualquier reembolso (pago) recibido del cliente, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

Deterioro

ANDIAL AUTOS S.A.S registrara un deterioro por impago de la cartera, cuando exista evidencia fiable de la misma, (la evidencia objetiva se determinará con base en lo establecido en el párrafo 11.22 de la sección 11- Instrumentos Financieros Básicos - de la NIIF para PYMES o las normas que le modifiquen, regulen o sustituyan). Conforme a los lineamientos establecidos y bajo la aprobación del Representante legal de la Empresa, esta evaluación se llevará a cabo al cierre del período contable.

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito
139905	Deterioro del valor cuentas por cobrar	Xxxxxxxx	
130505	Deudores Clientes		xxxxxxxxxx

El Deterioro de Cartera se aplicará para las cuentas por cobrar que superen el ciclo normal de la operación establecido en 360 días, a excepción de las entidades estatales ya que están sujetas al previo acuerdo al inicio del contrato.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al

reconocimiento del deterioro, ANDIAL AUTOS S.A.S revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente obtenidos.

Baja en cuentas

ANDIAL AUTOS S.A.S dará de baja las cuentas por cobrar solo cuando:

- a) El deudor haya cancelado totalmente su obligación.
- b) Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de la cuenta por cobrar.
- c) De acuerdo con toda la información disponible no se considera posible el recaudo por imposibilidad del deudor.

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito
559910	Gastos deterioro del valor de los activo	Xxxxxxxx	
139905	Deterioro del valor cuentas por cobrar		xxxxxxxxxx

Revelación

Al preparar los estados financieros ANDIAL AUTOS S.A.S revelará:

- a) Las bases de medición utilizadas en el reconocimiento de las cuentas por cobrar, que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.
- b) Adicionalmente se revelará el valor en libros de cada una de las cuentas por cobrar en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las revelaciones a los estados financieros.
- c) Se debe revelar información necesaria que permita a los usuarios de la información, evaluar la importancia de las cuentas por cobrar en los estados financieros. Ejemplo de ello es la tasa de interés, fecha de vencimiento, plazo de reembolso, etc.
- d) La administración deberá revelar al final del periodo sobre el cual informa cuales cuentas se dieron de baja y mostrar evidencias significativas por las cuales se tomó la decisión.
- e) Así mismo revelará al final del periodo sobre el cual informa cuales cuentas fueron deterioradas y las evidencias objetivas de deterioros observados.
- f) El importe total en libros de las cuentas de cobro que no están disponibles para ser utilizadas por ANDIAL AUTOS S.A.S debido a, entre otras razones, restricciones legales (litigios y embargos).

Vigencia:

Esta política aplica a partir del 28 de noviembre de 2018 y deja sin efecto cualquier disposición que le sea contraria.

Aplicación de la política contable

La empresa tiene un valor de cuentas por cobrar de:

CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	80.512.452
Deudores comerciales	68.218.931

Según la información suministrada por la empresa, los cuales \$2.622.000 se darán de baja porque se determinó que no son recuperables, ya que son mayores a 360 días.

Valor total para dar de baja

\$2.622.000,00 Mayor a 360 días (no recuperables)

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
5599	Gastos por Deterioro	\$ 2.622.000,00	
1305	Deudores clientes		\$ 2.622.000,00

Valor Actual **\$ 25.344.138,89**

Deterioro **\$ 6.798.357,30**

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
139905	Deterioro valor cuentas por cobrar	\$6.798.357,30	
130505	Deudores clientes		\$ 6.798.357,30
	Sector privado menos de 2 años	Tasa	Periodo
	\$ 33.454.434.81	1%	12

Valor actual **\$29.689.112,25**

Deterioro **\$3.765.322,56**

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
139905	Deterioro valor cuentas por cobrar	\$3.765.322,56	
130505	Deudores clientes		\$ 3.765.322,56

5 Conclusión

Hemos trabajado con los estados financieros y las políticas contables fijadas por ANDIAL AUTOS S.A.S, al hacer nuestra valoración hemos establecido trabajar con Cuentas por cobrar por ser una de las partidas más importantes de la compañía; Se hicieron las recomendaciones propias a los hallazgos encontrados en la misma. Para hacer nuestras valoraciones trabajamos con el estado de situación financiera comparativo año 2017 y 2016, estado de Resultados integral comparativo año 2017 y 2016, estado de Cambios en el Patrimonio individual, estado de flujo de efectivo y el estado de Notas a los estados financieros.

Inicialmente se valoró la política con la que contaba la empresa, la misma se ajustó a la realidad económica y del mercado y se hicieron las respectivas notas explicativas. Tuvimos en cuenta para nuestro apoyo las Normas de Información financiera para pymes Nic 39, Nif 9 sección 11 y 12.

6 Recomendación

Las cuentas por cobrar en ANDIAL AUTOS S.A.S, son derechos que tiene la compañía por créditos concedidos a sus clientes por la prestación de servicios.

Se recomienda que las cuentas por cobrar se manejen de tal forma que le permita a la empresa tener un control interno independiente a las otras cuentas, por eso se recomienda la inversión en un sistema informático que permita mitigar los riesgos del manejo de la cartera de clientes, con el propósito de dar una información oportuna y fidedigna integrada a los sistemas contables, con este

tipo de herramienta se busca monitorear constantemente las fechas de vencimiento de cada cliente para gestionar los pagos y evitar en un porcentaje considerable la incobrabilidad de las mismas.

Se recomienda diseñar, implementar, estudiar cada aspecto con importancia relativa para crear políticas contables apropiadas, esto nos permitirá hacer estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Referencias Bibliográficas

Normas Internacionales de Información financiera NIIF para las Pequeñas y medianas empresas (Pymes), NIIF 9 sección 11 y 12, Año 2009, International Financial Reporting Standard (IFRS).

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39, Instrumentos financieros reconocimiento y medición, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Año 1973