

### 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 de curso especial de grado aplicado a la empresa “Iasp”

Laura Patricia Sepúlveda Contreras, Ana María Pinzón Ávila

Informe para optar el título de Contador Público

Director:

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Especialización en Gerencia Tributaria

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría pública

2018

Tabla de Contenido

Introducción	Pág.
1. Objetivos.....	8
1.1. Objetivo General.....	8
1.2. Objetivos Específicos.....	8
2. Justificación.....	9
3. Introducción de la empresa.....	10
3.1. Servicios o productos que ofrece.....	10
4. Administración.....	11
4.1. Misión.....	11
4.2. Visión.....	11
5. Competencia.....	12
6. Matriz de los competidores más significativos.....	14
7. Ventajas competitivas que tiene la empresa.....	15
7.1. Sistema de modalidad IBUTTON (Chip).....	15
7.2. Beneficios.....	15
8. Matriz DOFA.....	16
8.1. Diagnostico estratégico.....	16
9. Análisis de las 5 fuerzas de Porter.....	17
9.1. Amenaza de entrada de nuevos competidores.....	18

	Pág.
9.2. Productos sustitutos o servicios.....	19
9.3. Poder de negociación con proveedores.....	19
9.4. Poder de negociación con clientes.....	20
9.5. Rivalidad entre los competidores.....	22
10. Influencia de variables internas y externas, controlables y no controlables.....	23
10.1. Variables internas.....	23
10.2. Variables externas.....	23
11. Estrategias.....	24
12. Estados financieros.....	25
13. Indicadores financieros con los estados de resultados año 2017.....	33
14. Objeto de estudio.....	34
15. Análisis y justificación de la materialidad.....	35
16. Análisis y justificación del ciclo de operación.....	37
17. Política contable de la empresa.....	38
18. Política contable adoptada por la compañía reconocimiento, medición inicial y posterior.....	49
19. Simulaciones necesarias.....	51
20. Reexpresión de los estados financieros.....	54
21. Ejemplo de matriz.....	63

Webgrafía

## Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Estaciones de servicios.....	12
Tabla 2. Competidores más significativos.....	14
Tabla 3. Matriz DOFA.....	17
Tabla 4. Estado de situación financiera.....	25
Tabla 5. Estado de resultado integral.....	28
Tabla 6. Estado de cambio en el patrimonio.....	30
Tabla 7. Flujo de efectivo.....	31
Tabla 8. Indicadores financieros año 2017.....	33
Tabla 9. Materialidad.....	35
Tabla 10. Vida útil.....	51
Tabla 11. Reconocimiento inicial.....	52
Tabla 12. Reconocimiento posterior.....	52
Tabla 13. Reconocimiento inicial.....	53
Tabla 14. Reconocimiento posterior.....	53
Tabla 15. Reexpresión del estado de situación financiera.....	54
Tabla 16. Re expresión del estado integral.....	58
Tabla 17. Re expresión del estado cambios en el patrimonio.....	62
Tabla 18. Ejemplo de matriz.....	63

## Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Descripción de factura emitida por la estación de servicio.....	16
Figura 2. Descripción del ciclo de operación implementado en la empresa “LASP”.....	37

## **Introducción**

El estudio se ha realizado a una Empresa del sector de Hidrocarburos, el cual nos permite brindar un direccionamiento enfocado en el papel que debe asumir la empresa en la aplicación e implementación de las normas internacionales de contabilidad bajo NIIF en las Pymes.

El análisis efectuado a la empresa tiene como finalidad emitir un informe con los aspectos más relevantes, el cual será útil para la toma de decisiones y enfrentar las exigencias que surgen en un mundo globalizado en el contexto de la normatividad actual.

Así mismo la metodología utilizada es basada en el análisis, con el fin de realizar un comparativo con los nuevos lineamientos que rigen el tratamiento contable para Colombia. De acuerdo con la normativa contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera, el Gobierno Nacional expide la ley 1314 de 2009, la cual clasifica a las empresas en tres grupos, Grupo 1 aplicación NIIF plenas, grupo 2 NIIF para PYMES y grupo 3 NIIF Microempresas.

A través del Decreto 3022 de 2013, es reglamentada la Ley 1314 de 2009, sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 NIIF para PYMES, el cual comprende un grupo de 35 secciones que aplican a este grupo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, aprobadas por el IASB.

## **1. Objetivos**

### **1.2. Objetivo general**

Conocer, analizar y proponer aspectos relevantes que maneja la empresa a nivel contable, enfocada en el componente Propiedad, Planta y Equipo de conformidad con los requerimientos del Marco Técnico Normativo vigente.

### **1.2 Objetivos específicos**

- Comprender lo que implica el proceso del reconocimiento inicial, medición posterior, revelación y presentación del componente seleccionado en los estados financieros.
- Realizar un análisis general que permita demostrar la importancia de la aplicación de los parámetros a las políticas contables de la organización.
- Identificar las debilidades bajo el análisis de los estándares con la normativa existente, así como los cambios que surgen por la entrada de exigencias de nuevas normas para que estas estén en línea con la NIIF en las Pyme.

## **2. Justificación**

Este informe es útil a nivel personal ya que nos permite adoptar una visión crítica que facilitara el análisis frente a las diferentes situaciones que se presenten en el ámbito laboral y personal, además de permitir el acercamiento al entorno laboral.

En cuanto a lo profesional nos brinda las bases para el rol profesional del contador público, el cual debe poseer la capacidad para interpretar criterios frente al tema fundamental de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad bajo NIIF en la Pymes.

### **3. Introducción de la empresa**

Es una empresa santandereana legalmente constituida, especializada en la venta de combustibles Líquidos y Gas Natural Vehicular. Las Estaciones cuentan con certificaciones para sus operaciones en Líquidos y Gas Natural Vehicular avaladas por ICONTEC.

La filosofía de la empresa se basa en el Servicio al Cliente y en la Calidad del Producto, así como en la calidad y rapidez del servicio, los servicios adicionales que ofrecen, la medida exacta en los combustibles, la ubicación estratégica y la excelente presentación del personal y de las instalaciones.

#### **3.1 Servicios o productos que ofrece**

- Suministro de Combustible 24 horas del día
  - Gasolina Corriente
  - Gasolina Extra
  - Biodiesel (ACPM)
  - Gas Natural Vehicular Comprimido
- Venta Lubricantes
  - Aceites
  - Filtros
  - Aditivos
  - Refrigerantes

- Siliconas
  - Monta llantas 24 Horas del Día. (Balanceo)
  - Lavado de vehículos automático
  - Zona Refrescante
  - Programa de Fidelización

## **4. Administración**

### **4.1. Misión**

La empresa tiene como misión la comercialización del suministro de gasolina extra, gasolina corriente, A.C.P.M, lubricantes y gas natural vehicular comprimido (GNVC), de manera segura, responsable y eficiente, comprometidos con el desarrollo social y ambiental, satisfaciendo así las necesidades de nuestros clientes.

### **4.2 Visión**

Para el año 2020 la compañía será una empresa líder en el área metropolitana en la comercialización de gasolina extra, gasolina corriente, A.C.P.M, lubricantes y Gas natural vehicular comprimido (GNVC); manteniendo sus altos estándares de calidad, un equipo de personal altamente calificado, desarrollando sistemas Tecnológicos y planes de fidelización que le permitirán a nuestros clientes satisfacción del mismo.

## 5. Competencia

Tabla 1.  
*Estaciones de servicios.*

DATOS DE LA ESTACION DE SERVICIO				
Bandera	Nombre Comercial	Departament	Municipio	Dirección
TERPEL	DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES LA 21	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 21 15-59
TERPEL	EDS BOLIVAR	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 41 No. 22-99
TERPEL	EDS EL GUAMITO	SANTANDER	BUCARAMANGA	KILOMETRO 13 VIA PALENQUE CAFÉ MADRID
TERPEL	EDS EXICENTRO	SANTANDER	BUCARAMANGA	Calle 45 No. 17 - 03
TERPEL	EDS REAL DE MINAS SA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 17 No. 58-41 RICAURTE
TERPEL	EDS SANTA MARTA EMANUEL	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 15 No. 6-09 BARRIO CHAPINERO
TERPEL	EDS TERPEL CACIQUE	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 33 No. 95 - 40 BARRIO PEDREGOSA
TERPEL	EDS TERPEL LAS VEGAS BUCARAMANGA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 70 No. 44W-107 BARRIO LAS VEGAS
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ INVERSIONES PLANEY	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 21 No. 30-17 y CALLE 30 No. 21-10
TERPEL	ESTACIÓN DE SERVICIO AUTOMOTRIZ TERPEL ESTORAQUES	SANTANDER	BUCARAMANGA	Kilómetro 4 Vía Girón Costado Norte
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CAMPO HERMOSO UNITRANSA SA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 45 No. 1-28
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CARIBE	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 15 No. 3-17
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA SA	SANTANDER	BUCARAMANGA	VIA PALENQUE - CAFE MADRID No. 44-96
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CENTRO	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 14 No. 33-10
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CHAPINERO	SANTANDER	BUCARAMANGA	Calle 5A No. 15 - 08/10
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL BUENO	SANTANDER	BUCARAMANGA	TRANSVERSAL CENTRAL METROPOLITANA No.13B-30 VIA PROVENZA
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL CENTENARIO	SANTANDER	BUCARAMANGA	AVENIDA QUEBRADA SECA No. 18-74
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL PUENTE	SANTANDER	BUCARAMANGA	KILOMETRO 4 AUTOPISTA BUCARAMANGA GIRON COSTADO SUR
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL TRIANGULO	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 21 No. 56-18 BARRIO RICAURTE
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO LA COLOMBIA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 33 No. 24-05 BARRIO ANTONIA SANTOS
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO LA 15 SAN MIGUEL	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 17 B No. 52-02
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO LIBERTADOR	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 15 No.20 -78
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO LUSITANIA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 23 No. 15-31 BARRIO GRANADA
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO SAN GABRIEL	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 27 No. 58-36
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL LA FLORA	SANTANDER	BUCARAMANGA	TRANSVERSAL ORIENTAL METROPOLITANA No.89-02
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL LA ROSITA	SANTANDER	BUCARAMANGA	AVENIDA LA ROSITA No. 20-02
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL REAL DE MINAS	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 17C No. 56-10
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL SOL DE ORIENTE	SANTANDER	BUCARAMANGA	Calle 32 # 33A - 10

TERPEL	TRANSPORTES COLOMBIA SA	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 15 No. 3-86 San Rafael Tel: 6715549
ESSO	AUTOSERVICIO LA 27	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 37 No. 26-70 BARRIO BOLIVAR
ESSO	EL TRIUNFO PROYECTOS Y NEGOCIOS	SANTANDER	BUCARAMANGA	AVENIDA QUEBRADA SECA 30-25
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ CAMOVA SAS	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 14 No. 3-19 BARRIO CHAPINERO
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ GNV LA ISLA	SANTANDER	BUCARAMANGA	carrera 17C N° 56 - 30-34
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO COTAXI	SANTANDER	BUCARAMANGA	Calle 17 No.19-62
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO DANIEL GARCIA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 31 No. 21-45 CARRERA 22 No. 30-32
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA AURORA	SANTANDER	BUCARAMANGA	DIAGONAL 32 No.33A-56
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA CONCORDIA	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 17 No. 48-09
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA HORMIGA	SANTANDER	BUCARAMANGA	Carrera 15 No. 11-07
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA ISABELA	SANTANDER	BUCARAMANGA	Calle 105 No. 16a-32
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA UNION SERVICENTRO	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 17 No. 42-42
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA 27 - EDS LA 27	SANTANDER	BUCARAMANGA	CARRERA 27 No. 36-49 BARRIO MEJORAS PÚBLICAS
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO NORTE	SANTANDER	BUCARAMANGA	Kilómetro 1 Vía Pamplona 2-00
MOBIL	SERVISANTANDER SAS EDS	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 21 No. 17-34
PETROBRAS	ESTACION DE SERVICIOS LA AMERICANA	SANTANDER	BUCARAMANGA	CALLE 22 No. 14-22
BIOMAX	ESTACION DE SERVICIOS MULTIPLES LA ORIENTAL	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Calle 127 No. 48-71 Transversal Oriental Metropolitana Via Al Barrio El Carmen
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO COTRANDER LTDA	SANTANDER	FLORIDABLANCA	CARRERA 11 No. 17-18 LOS ROSALES
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA FLORIDA	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Calle 5 No. 2-13
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA PEDREGOSA	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Carrera 33 No. 98-03
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO RUITOQUE	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Autopista Floridablanca 205-10
MOBIL	ESTACION LA RIVIERA EDS	SANTANDER	FLORIDABLANCA	CARRERA 27 No. 42-570
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO ARANZOQUE	SANTANDER	FLORIDABLANCA	AUTOPISTA FLORIDABLANCA - PIEDECUESTA No. 204-43
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL BOSQUE	SANTANDER	FLORIDABLANCA	AVENIDA EL BOSQUE # 23 - 218
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL - RIO FRIO	SANTANDER	FLORIDABLANCA	ANILLO VIAL RIO FRIO 25-01 ACCESO A ESTACION DE SERVICIO
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL CAÑAVERAL	SANTANDER	FLORIDABLANCA	DIAGONAL 31 AUTOPISTA FLORIDA
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO VILLABEL	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Calle 5 No. 11-09
TERPEL	SOTRASUR SA	SANTANDER	FLORIDABLANCA	Anillo Vial No. 10-240
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ LA PLAYA DE PESCADERO	SANTANDER	PIEDECUESTA	KILOMETRO 55 VÍA BUCARAMANGA-SAN GIL
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO BARLOVENTO	SANTANDER	PIEDECUESTA	KILOMETRO 17 AUTOPISTA BUCARAMANGA BOGOTA VÍA 45A VEREDA LAS AMARILLAS
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO EL MOLINO	SANTANDER	PIEDECUESTA	Kilómetro 2 Vía Piedecuesta Bogotá
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO GNV MI ISLA	SANTANDER	PIEDECUESTA	Kilómetro 14 vía a Piedecuesta
ESSO	ESTACION DE SERVICIO LA ESPAÑOLITA	SANTANDER	PIEDECUESTA	LOTE 13 - 14 URBANIZACION SANTA LUCIA VEREDA MENSULI
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LOS CUROS	SANTANDER	PIEDECUESTA	Kilómetro 9 Vía Piedecuesta A Bogotá
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO SAN PEDRO DE OCCIDENTE	SANTANDER	PIEDECUESTA	Km.7 Autopista Bucaramanga - Piedecuesta
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO SAN PEDRO DE ORIENTE	SANTANDER	PIEDECUESTA	Km. 7 Autopista Bucaramanga - Piedecuesta Costado Oriental
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TRANSPIEDECUESTA	SANTANDER	PIEDECUESTA	KILOMETRO 2 VIA A BOGOTA
TERPEL	ESTACION DE SERVICIOS MESA DE LOS SANTOS	SANTANDER	PIEDECUESTA	Km 9 Via Curos Los Santos
TERPEL	EDS TERPEL BASCULA GIRON	SANTANDER	GIRON	CARRERA 17A No. 60A-19 KILOMETRO 1 VIA AL PALENQUE
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ INSERCOL SA	SANTANDER	GIRON	CALLE 59 No. 15 - 50 KILOMETRO 6 VIA GIRON
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO CANEYES	SANTANDER	GIRON	Anillo Vial Entrada Los Caneyes No. 17-02
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CARRIZAL DE GIRON	SANTANDER	GIRON	CALLE 37 No. 34 - 30 VIA GIRON - LEBRIJA VEREDA CARRIZAL
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO CHIMITA	SANTANDER	GIRON	CALLE 71 No.30A-33 Lote 9 Manzana B Urbanización Industrial Chimitá
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL EL CARMEN - GIRON	SANTANDER	GIRON	CARRERA 19 No. 25 PAR AVENIDA LOS CANEYES
MOBIL	SERVICENTRO LA MILAGROSA	SANTANDER	GIRON	Carrera 29 No 34A - 80 El Llanito

Nota: \* Total de competidores de la empresa en el área metropolitana de Bucaramanga. Adaptada de “Dirección de hidrocarburos” por el Ministerio de minas y energía.

### 6. Matriz de competidores más significativos

Tabla 2.  
Competidores más significativos.

Bandera	Competencia	Dirección	Productos	Precio Actual	Ubicación	Posición	Atención al Cliente	Comparación de Precios frente a EDS
ESSO	AUTOSERVICIO LA 27	CALLE 37 No. 26-70 BARRIO BOLIVAR	GASOLINA CORRIENTE	8.300	BUENA	REGULAR	BUENA	ALTOS
			GASOLINA EXTRA	10.940				
			ACPM - DIESEL	8.450				
			GAS NATURAL	N/A				
ESSO	EL TRIUNFO PROYECTOS Y NEGOCIOS	AVENIDA QUEBRADA SECA 30-25	GASOLINA CORRIENTE	8.469	BUENA	REGULAR	BUENA	ALTOS
			GASOLINA EXTRA	10.959				
			ACPM - DIESEL	8.499				
			GAS NATURAL	N/A				
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO AUTOMOTRIZ INVERSIONES PLANE	CARRERA 21 No. 30-17 y CALLE 30 No. 21-10	GASOLINA CORRIENTE	8.230	EXCELENTE	BUENA	EXCELENTE	BAJOS
			GASOLINA EXTRA	10.760				
			ACPM - DIESEL	7.760				
			GAS NATURAL	1.520				
MOBIL	ESTACIÓN DE SERVICIO COTAXI	Calle 17 No.19-62	GASOLINA CORRIENTE	8.396	BUENA	EXCELENTE	REGULAR	ALTOS
			ACPM - DIESEL	7.829				
			GAS NATURAL	N/A				
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO LA COLOMBIA	CALLE 33 No. 24-05 BARRIO ANTONIA SANTOS	GASOLINA CORRIENTE	10.900	REGULAR	REGULAR	BUENA	ALTOS
			GASOLINA EXTRA	8.310				
			ACPM - DIESEL	7.850				
			GAS NATURAL	N/A				
MOBIL	ESTACION DE SERVICIO LA 27 - EDS LA 27	CARRERA 27 No. 36-49 BARRIO MEJORAS PÚBLICAS	GASOLINA CORRIENTE	8.310	EXCELENTE	EXCELENTE	EXCELENTE	ALTOS
			GASOLINA EXTRA	10.980				
			ACPM - DIESEL	7.860				
			GAS NATURAL	1.530				
TERPEL	ESTACION DE SERVICIO TERPEL LA ROSITA	AVENIDA LA ROSITA No. 20-02	GASOLINA CORRIENTE	8.250	EXCELENTE	EXCELENTE	EXCELENTE	BAJOS
			GASOLINA EXTRA	10.490				
			ACPM - DIESEL	7.630				
			GAS NATURAL	1.510				
MOBIL	SERVISANTANDER SAS EDS	CALLE 21 No. 17-34	GASOLINA CORRIENTE	8.410	EXCELENTE	BUENA	REGULAR	ALTOS
			GASOLINA EXTRA	10.930				
			ACPM - DIESEL	7.870				
			GAS NATURAL	1.560				

Nota: \* Principales competidores de la empresa en el área metropolitana de Bucaramanga. Adaptada de “Dirección de hidrocarburos” por el Ministerio de minas y energía.

## **7. Ventajas competitivas que tiene la empresa**

### **7.1. Sistema modalidad IBUTTON (Chip)**

El sistema modalidad IBUTTON (chip) es el dispositivo único electrónico de lectura e identificación de vehículos; el cual es intransferible ya que la información grabada en él está asociada al Idroom (un número mundial único). Si intentaran tanquear un vehículo con un chip que tuviera asociada una placa diferente el dispensador no realiza el descargue de combustible o GNVC, y el operario deberá informar para proceder a bloquear el chip en el sistema. Este chip es instalado en el vehículo y el lector estará en el dispensador.

### **7.2. Beneficios**

- Impresión de tiquete o factura en la misma isla
- Registra el kilometraje y placa en el tiquete
- Control de consumos (Anticipos o Créditos)

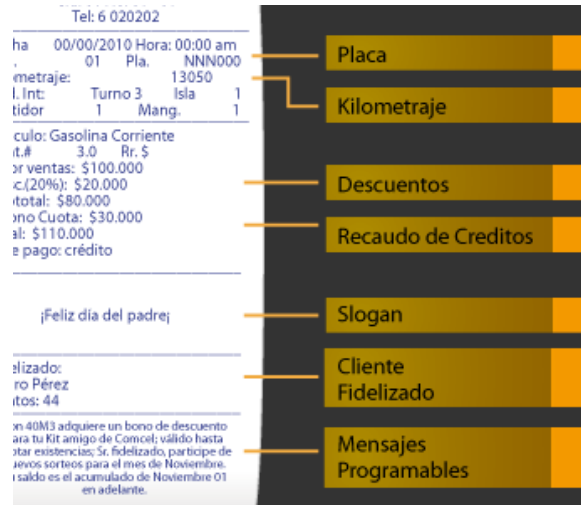


Figura 1. Descripción de factura emitida por la estación de servicio. Adatada por la empresa “LASP”.

## 8. Matriz DOFA

### 8.1. Diagnostico Estratégico

La Estaciones una empresa que ha venido creciendo con el tiempo y que se ha mantenido a la vanguardia en materia de tecnologías de operación, actualmente se puede observar que cuenta con instalaciones en excelente estado, dado a la remodelación que tuvo hace un par de años, además se puede observar que la estación se ha preocupado siempre por brindar un excelente servicio al cliente dada la dinámica del negocio y partiendo que el cliente es el eje central para el éxito de este mismo.

Tabla 3.  
Matriz DOFA

<b>EDS</b>  <b>LASP</b>  <b>MATRIZ DOFA</b>	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	F1. Personal capacitado para la atención al cliente.	D1. Rutas de acceso deficientes.
	F2. Productos de excelente calidad.	D2. No acuerdo en la toma de decisiones por parte de los socios de la empresa.
	F3. Efectividad en el servicio.	D3. Falta de publicidad.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
O1. Aprovechar la alta demanda de vehículos en el mercado.	F2-O2. Aprovechar los productos de buena calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.	D3-O2. Generar publicidad y promociones atractivas llegando a los clientes para adquirir el producto.
O2. Necesidades de las empresas en el control de consumos.	F1-O3. Tener capacitado el personal en la prestación del servicio para incursionar en nuevos mercados.	D1-O1. Establecer rutas de fácil acceso y hacer una respectiva marcación para aprovechar la alta demanda en el mercado.
O3. Existe posibilidades de expansión.		
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
A1. Existen empresas con mas años de experiencia en el mercado.	F1-A1 Ofrecer a los clientes los servicios por medio del personal capacitado logrando ser reconocidos en la atención al cliente.	D2-A2 Mejorar la toma de decisiones por parte de los socios para realizar alianzas estrategicas y obtener una buena negociacion con los proveedores.
A2. No existe poder de negociacion con los proveedores.	F3-A3 Seguir ofreciendo la alta efectividad en el servicio para que no impacte control de precios que tiene el gobierno.	
A3. El gobierno ejerce control sobre los precios.		

Nota: \* Diagnostico del estado tanto interno como externamente de la empresa para toma de decisiones.

### 9. Análisis de las 5 fuerzas de Porter

En el análisis del Sector, se utilizará la metodología del análisis de las 5 Fuerzas planteada por Michael Porter, en el que se detallan los componentes o determinantes que influyen de manera positiva o negativa en el ambiente competitivo de la industria:

- Barreras de Entrada
- Amenaza de Productos Sustitutos
- El poder de negociación de los compradores (Clientes)
- El poder de negociación de los proveedores
- La rivalidad entre los competidores

### **9.1. Amenaza de entrada de nuevos competidores**

Para entrar al sector de los hidrocarburos se debe tener en cuenta que es un sector el cual esta manejado por el gobierno de cierta manera, partiendo que el único proveedor de petróleo en Colombia es Ecopetrol, que es la empresa encargada de llevar el petróleo o crudo para ser refinado, de ahí vendrían las mayoristas que sería el primer lugar para entrar en el negocio, y ahí tenemos que para entrar se debe tener la aprobación de Ecopetrol y de igual manera del gobierno, lo cual requiere una gran inversión y se debe tener el conocimiento del negocio. Continuando con la cadena seguimos con las estaciones de servicio o minoristas de combustible, que es una posición donde es más factible entrar pero que de igual manera se debe tener la aceptación de una compañía mayorista para poder entrar a vender combustible al público. Teniendo en cuenta lo anterior se puede observar que existe una ventaja competitiva con las empresas que se encuentran dentro del sector, dado que hoy en día los procesos para entrar al sector cada vez son más rigurosos y se hacen necesarios más requisitos debido a la cantidad de estaciones que existen y al consumo que se presente; esto hace que el sector NO sea muy atractivo para nuevos participantes.

## **9.2. Productos sustitutos o servicios**

Energía eléctrica: en el mundo hoy en día se están creando carros con esta energía los cuales hasta ahora están siendo adaptados para funcionar de forma eficiente.

Aunque actualmente se está buscando cambiar el uso del petróleo para el uso de motores no se ha podido llegar a un invento que la sociedad pueda adquirir con facilidad, ni con el que se sientan a gusto, lo que hace que el sector siga siendo muy fuerte y sea un bien de primera necesidad.

## **9.3. Poder de negociación con Proveedores**

Los distribuidores minoristas de combustibles no pueden negociar el precio como tal, teniendo en cuenta que el gobierno tiene un control muy estricto en toda la cadena, lo que se puede negociar son beneficios adicionales como plazos de pago, tiempos de entrega, ayudas tecnológicas, tiempo de contrato, cantidades de ventas, entre otras.

Para el caso de la Estación de Servicio, la negociación con proveedor directo (Terpel) cuenta con pocos beneficios tal como se explica en el anterior párrafo. La negociación que se tiene es; recibió al inicio un capital de trabajo de 450 millones y se van cancelando con un porcentaje relativamente bajo frente a las compras que se realicen mensualmente, y adicional a ello mensualmente se recibe un incentivo que también se calcula sobre el valor de las compras realizadas el cual se puede aplicar a las facturas que se adeuden, en tiempo de plazo de pago es de 3 Días calendario y tiene un cupo de 120 millones para realizar compras.

Como podemos evidenciar no existe un poder de negociación con proveedores por lo que es muy limitado y solo se cuenta con un solo proveedor en la parte de combustible líquido porque así lo requiere la ley.

El otro proveedor es Gasorient S.A E.S.P el cual provee el Gas Natural Vehicular, las condiciones de pago funciona tal cual como un servicio público en consumo del mes actual es facturado en el siguiente mes con una fecha límite de pago la cual se debe cumplir sino el servicio es suspendido, como se evidencia no existe poder de negociación alguno, pero la empresa tiene un flujo de caja mientras se realiza la cancelación de la factura en su fecha límite.

#### **9.4. Poder de negociación con Clientes**

Con los clientes se manejan diferentes negociaciones pues depende de la modalidad en que se estableció el contrato o convenio, puesto que la empresa maneja contratos con entidades estatales con las cuales está sometido al pliego de condiciones allí definen las condiciones de pago por lo general es de 30 o 60 días después de presentada y aceptada la cuenta de cobro. Con los demás clientes se establece crédito de 15 días máximo 30 días, lo cual permite un recaudo pronto de cartera pues los clientes con los que cuenta la empresa son representativos.

La empresa tiene identificado sus clientes y se esfuerza por consérvalos marcando diferencia en satisfacer sus necesidades y otorgando beneficios adicionales, pues el mercado es altamente competitivo.

La empresa cuenta con los siguientes clientes:

➤ **Clientes corporativos (Empresas a las que se otorga crédito)**

La empresa tiene personas encargadas de mercadeo las cuales realizan análisis del sector donde se encuentran ubicados y establecen un acercamiento para presentar el portafolio de servicio de acuerdo con las necesidades del cliente, de esta manera de ser positivo se le solicita unos documentos (Estados financieros, Declaración de Renta, RUT, Cámara de Comercio) y realizan un estudio de los mismos para la aprobación del crédito y se establece en convenio.

➤ **Clientes Entidades Estatales (Contratos adjudicados mediante proceso de licitación)**

A través de las personas de mercadeo se revisa la página de SECOP II (es una plataforma que permite a las Entidades Estatales adelantar Procesos de Contratación y a los proveedores participar en ellos, mediante el envío de observaciones, la presentación de las ofertas, y la firma de los contratos, entre otras actividades.) En ella se estudia la posibilidad y la viabilidad de participar de acuerdo con el pliego de condiciones, si se oferta de tal manera que la empresa conserve el porcentaje de utilidad. En este tipo de cliente es exigente y tiene establecidos parámetros de evaluación (precio, calidad, ubicación # de surtidores, sistema de control) y se otorga al proponente con mayor puntaje.

➤ **Clientes de contado (Personas particulares, en su gran mayoría el gremio taxista)**

Este es el tipo de clientes que por alguna razón ingresa a recibir el servicio que debido a su paso o a una emergencia deciden hacer la compra y realizan el pago mediante efectivo, tarjetas débito, o crédito. Otros factores son el precio, la calidad, la medida, el servicio o los beneficios adicionales otorgados, en su mayoría son taxistas y lo que busca es un mejor precio y beneficios o incentivos para ellos como sorteos, premios, etc.

### **9.5. Rivalidad entre los competidores**

Dentro de las grandes marcas como EXXON MOBIL Y ORGANIZACIÓN TERPEL, siempre se ha evidenciado rivalidad esto ha llevado a que, en las empresas del sector, se establezca un grado de rivalidad superior entre los mismo, puesto que están buscando constantemente una mayor participación en el mercado y así mismo un número mayor de clientes potenciales. En términos generales y a los resultados percibidos por el mercado el nivel de rivalidad es menor debido al crecimiento del sector principalmente por el aumento de automotores, lo que permitió la captación de nuevos clientes por las empresas.

## **10. influencia de variables internas y externas, controlables y no controlables**

### **10.1. Variables internas**

#### ➤ Controlables

La promoción: Es necesario revisarla porque muchas veces puede llegar a ser negativa en lugar de dar resultados óptimos.

El precio: Tiene que estar acorde con el mercado además de las exigencias y necesidades del consumidor. Es necesario cuidar los costos para mantener un precio determinado y adecuado ante el consumidor.

### **10.2. Variables externas**

#### ➤ No controlables

El precio: El ministerio de minas y energía establece alzas y bajas a precio de combustible de manera regular lo que obliga a las estaciones de servicio modificarlo para conservar su utilidad.

La competencia: Existe gran competencia en el mercado, lo importante es no descuidar los cambios de la competencia. No solo poner la atención a la competencia que está cerca, también a las grandes empresas que abarcan más consumidores.

Es un negocio muy competitivo, se debe competir con el servicio porque el precio es muy parecido con las otras estaciones, se ha vuelto un poco difícil, es por ello que la empresa cuenta

con otros servicios para ofrecerle al cliente. A la empresa no le interesa competir con precios, pero si con calidad y servicio.

## 11. Estrategias

➤ Estandarizar los procesos y procedimientos, acorde con los nuevos sistemas de información.

➤ Diversificar la oferta de productos y servicios mediante publicidad necesaria para fomentar las ventas y el reconocimiento de la empresa.

➤ Analizar el lugar idóneo para la colocación de un rótulo o valla dando conocer los servicios que ofrece la empresa, los cuales son como:

- Cambio de aceite
- Engrase
- Reparación de llantas
- Lavado y engrase

➤ Elaboración de una tarjeta de cliente frecuente. En la tarjeta se describirán varios premios que puede canjear en la misma Estación, como por ejemplo cambio de aceite, lavado de motor, porcentaje de descuento, etc.

➤ Elaboración de hojas volantes, en las cuales se informará de los servicios adicionales, sus precios, y ofertas que se estén llevando a cabo en las Estaciones de Servicio. Para aprovechar al máximo esta estrategia se le puede aplicar un 20% de descuento por la compra o utilización de los

servicios al presentar dicha hoja. El método de distribución se recomienda emplearlo de dos maneras:

- A todos los clientes que visiten la gasolinera.
- Contactar a los repartidores de periódicos para que introduzcan la hoja volante dentro de éstos, y pueda ser leída por sus clientes.

## 12. Estados financieros

Tabla 4.  
*Estado de situación financiera.*

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

		<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>%Part.</u>
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	\$	88.689.814	1,8%
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	\$	244.972.371	5,1%
Inventarios	5	\$	107.652.909	2,2%
Activos por Anticipo Impuesto Corriente	6	\$	19.930.064	0,4%
Otros Activos no Financieros	7	\$	117.935.248	2,4%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b>579.180.406</b>	<b>12,0%</b>

**Activo No-Corriente**

Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	8	\$ 4.199.862.332	87,1%
Activos Intangibles Distintos	9	\$ 41.733.692	0,9%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$ 4.241.596.025</b>	<b>88,0%</b>
<hr/>			
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 4.820.776.431</b>	<b>100,0%</b>
<hr/> <hr/>			

**PASIVO Y PATRIMONIO****Pasivo Corriente**

Pasivos Financieros	10	\$ 20.151.658	1,4%
Cuentas por Pagar Comerciales	12	\$ 200.176.976	14,4%
Otros Pasivos No Financieros	13	\$ 6.292.345	0,5%
Pasivos por Impuestos Corrientes	14	\$ 656.065	0,0%
Provisiones Beneficio a Empleados	15	\$ 28.741.600	2,1%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 256.018.645</b>	<b>18,4%</b>
<hr/>			

**Pasivo No Corriente**

Pasivos Financieros	11	\$ 379.256.237	27,2%
Cuentas por Pagar Comerciales	12	\$ 452.470.089	
Otros Pasivos No Financieros	13	\$ 76.966.518	
Pasivo por Impuesto Diferido	16	\$ 228.209.225	16,4%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>\$ 1.136.902.068</b>	<b>81,6%</b>
<hr/>			

<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ 1.392.920.713</b>	<b>100,0%</b>
<hr/>			
<b>Patrimonio</b>	17		
Capital Emitido		\$ 950.000.000	27,7%
Reserva Obligatoria		\$ 33.181.541	1,0%
Resultado del Ejercicio		\$ (20.744.606)	-0,6%
Resultado de Ejercicios Anteriores		\$ 2.465.418.783	71,9%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 3.427.855.718</b>	<b>100,0%</b>
<hr/>			
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ 4.820.776.431</b>	
<hr/>			

*Nota:* \* Estado de situación financiera a 31 de diciembre 2017. Adaptada por la empresa "LASP".

Tabla 5.

*Estado de resultado integral.***ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>% Part.</u>
<b>Ingresos Actividades Ordinarias</b>	18		
Ingreso Combustible Sólido Líquidos		\$ 3.871.167.221	
Lubricantes		\$ 40.316.262	
Gas Vehicular		\$ 1.161.214.925	
Descuentos en ventas		\$ (20.412.756)	
Fidelización		\$ (14.778.140)	
<b>Ingreso por Ventas</b>		\$ 5.037.507.512	99,1%
Ingresos por Otras Ventas		\$ 3.188.400	
Ingresos por Arrendamientos		\$ 12.040.000	0,2%
Ingresos por Comisiones		\$ 1.407.073	0,0%
Ingresos por Participación Concesiones		\$ 29.593.235	0,6%
<b>Total Ingresos Actividades Ordinarias</b>		\$ 5.083.736.220	
<b>Costo de Ventas y de Operación</b>	19		
Costo Combustible Sólido Líquidos		\$ 3.477.463.206	
Lubricantes		\$ 27.176.131	
Gas Vehicular		\$ 1.051.737.031	

Descuentos en Costo		\$	(1.164.544)	
<b>Costo de Ventas y de Operación</b>		\$	4.555.211.824	90,4%
<b>Utilidad Bruta</b>		\$	<b>528.524.397</b>	
Margen Bruto				10,5%
Otros Ingresos	20	\$	79.157.328	-535,6%
Gastos de Administración	21	\$	376.953.042	7,5%
Gastos de Ventas	22	\$	268.335.447	5,3%
Otros Gastos	23	\$	5.682.910	0,1%
<b>Ganancia por actividades de Operación</b>		\$	<b>(43.289.675)</b>	
Margen Operacional				-0,9%
<b>EBITDA</b>		\$	<b>(28.575.977)</b>	
Margen EBITDA				-0,6%
Ingresos Financieros	24	\$	1.669	0,0%
Gastos Financieros	26	\$	61.853.534	1,2%
<b>Ganancia Antes de Impuesto</b>		\$	<b>(105.141.539)</b>	

Gastos por Impuestos	\$ (84.396.933)
<b>Ganancia Procedente de Operaciones Continuas</b>	<b>\$ (20.744.606)</b>
Margen Neto	-0,4%

Nota: \* Estado de resultado integral a 31 de diciembre 2017, Adaptada por la empresa “LASP”.

Tabla 6.  
Estado de cambio en el patrimonio.

ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 1 DE ENERO 2018

	Capital	Reservas	Ganancias o Perdas acumuladas		
	Capital Emitido	Reservas Obligatorias	Utilidad	Utilidades Acumuladas	Aplicación Por primera Vez
Patrimonio al inicio 01.01.2017	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (39.691.390)	\$ 475.206.484	\$ 2.029.903.688
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)			\$ (20.744.606)		
Otro resultado integral (ORI)					
Resultado integral	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (60.435.996)	\$ 475.206.484	\$ 2.029.903.688
Emisión de patrimonio					
Constitución de Otras Reservas					
Traslado de utilidades acumuladas		\$ -	\$ 39.691.390	\$ (39.691.390)	\$ -
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos					
Patrimonio al final del periodo 31.12.2017	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (20.744.606)	\$ 435.515.094	\$ 2.029.903.688
Patrimonio al inicio 01.01.2018	<u>\$ 3.427.855.716</u>				

Nota: \* Estado de cambio en el patrimonio a 31 de diciembre 2017, Adaptada por la empresa “LASP”.

Tabla 7.  
Flujo de efectivo.

**FLUJO DE EFECTIVO -METODO INDIRECTO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

-

<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b><u>2017</u></b>	
Resultado del ejercicio	\$	(20.744.606)
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo		
Depreciaciones	\$	80.429.652
<b>Total cambio partidas que no afectaron el efectivo</b>	<b>\$</b>	<b>80.429.652</b>
<hr/>		
<b>Total generación interna de recursos</b>	<b>\$</b>	<b>59.685.046</b>
<hr/>		
<b><u>Aumento (disminución) en otras partidas del</u></b>		
<b><u>activo</u></b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	\$	(1.007.852)
Inventarios	\$	(26.236.432)
Activos por Anticipo Impuesto Corriente	\$	(3.005.387)
Otros Activos No Financieros	\$	(117.535.689)
<b>Total cambio en otras partidas del activo</b>	<b>\$</b>	<b>(147.785.359)</b>

**Aumento (disminución) en otras partidas del****pasivo**

Otros Pasivos Financiero	\$	(53.668.410)
Cuentas por pagar Comerciales	\$	161.776.976
Otros Pasivos No Financiero	\$	1.124.466
Pasivos por Impuestos Corrientes	\$	(54.193)
Pasivo por Impuesto diferido	\$	35.451.647
Provisiones Por Beneficios a los Empleados	\$	5.723.430
<b>Total cambio en otras partidas del pasivo</b>	<b>\$</b>	<b>150.353.916</b>

---

<b>Capital de trabajo</b>	<b>\$</b>	<b>62.253.602</b>
---------------------------	-----------	-------------------

---

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

Propiedades, planta y equipo	\$	(12.021.824)
Activos Intangibles Distintos	\$	5.098.343
<b>Total recursos usados en actividades de inversión</b>	<b>\$</b>	<b>(6.923.481)</b>

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Otros Pasivos Financiero	\$	(205.317.248)
Cuentas por Pagar Comerciales	\$	145.841.552
Otros Pasivos No Financieros	\$	37.717.464

<b>Total recursos usados en actividades de financiación</b>	<b>\$</b>	<b>(21.758.232)</b>
<b>Disminución neta en el efectivo</b>	<b>\$</b>	<b>33.571.889</b>
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del periodo	\$	55.117.924
<b>Saldo de efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>\$</b>	<b>88.689.814</b>

Nota: \* Flujo de efectivo a 31 de diciembre 2017, Método directo. Adaptada por la empresa “LASP”.

### 13. Indicadores financieros con los estados de resultados año 2017

Tabla 8.  
Indicadores financieros año 2017.

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CTE/ PASIVO CTE	579.180.406 256.018.645	2,26	Representa la disponibilidad de la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo con base en sus activos ctes. Por cada peso que la empresa debe ¿Cuanto tiene de respaldo?
	PRUEBA ACIDA	(ACTIVO CTE-INV) PASIVO CTE	471.527.497 256.018.645	1,84	Indica la capacidad de la empresa para cubrir los pasivos a corto plazo, con sus activos ctes pero sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios.
	SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL/ PASIVO TOTAL	4.820.776.431 1.392.920.713	3,46	Da a conocer la situación de seguridad y de consistencia financiera de una empresa
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE- PASIVO CTE	579.180.406 256.018.645	2,26 323.161.761	Da a conocer la capacidad que se tiene para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.
2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO TOTAL	(PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL)	1.392.920.713 4.820.776.431	29%	Proporción de endeudamiento de la empresa
	COBERTURA DE INTERESES	UTILIDAD DE OPERACIÓN/ INTERESES PAGADOS	(43.289.675) 33.913.914	(1,28)	Establece la incidencia que tienen los gastos financieros sobre la utilidad de una empresa. En principio, entre más elevado sea el indicador mejor para la empresa.
3. INDICADORES DE RENDIMIENTO	RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	(UTILIDAD DE OPERACIÓN /PATRIMONIO) X 100	(43.289.675) 3.427.855.718	-1,26%	Indica la participación del patrimonio sobre la utilidad neta
	RENTABILIDAD DEL ACTIVO	(UTILIDAD DE OPERACIÓN /ACTIVO) X 100	(43.289.675) 4.820.776.431	-0,90%	Indica la rentabilidad total de la inversión propia o ajena en un periodo determinado. Muestra la capacidad del activo para producir utilidades.

NOTA 1 Pasivo corriente, compuesto por proveedores, Leasing y costos

NOTA 2 Intereses implícitos por costo amortizado incluido en otros ingresos y gastos financieros, la suma de \$103.352.051

NOTA 3 La contrapartida del activo por impto diferido por perdida fiscal, registrado a otros ingresos \$96.627.933

Nota: \* Principales indicadores financieros con los estados de resultados año 2017. Adaptada por la empresa “LASP”.

#### **14. Objeto de estudio**

El presente análisis se desarrolló con el propósito de evaluar el componente de Propiedad, Planta y Equipo, emitido por los Estados Financieros a 31 de diciembre del 2017, en el cual se observa una mayor participación del 87,1% en el total de sus activos.

Con este análisis que pretende identificar la importancia en la medición y evaluación de las cuentas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo, dicha información recopilada servirá para la emisión de una conclusión respecto al tratamiento contable del componente, con el fin de verificar el proceso de aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo para las pequeñas y medianas empresas Pymes, dentro de los estándares internacionales de información financiera (NIIF).

**15. Análisis y justificación de la materialidad**

Tabla 9.  
*Materialidad.*

**Base para materialidad**

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	x
Ingresos totales	

1.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad

Utilidad antes de impuestos	0
Activos totales	4.820.776.431
Ingresos totales	0

Materialidad para propósitos de planeación: La base del numeral 1.2 se multiplica por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5,0%	0
Activos totales	0,5%	24.103.882

Ingresos totales	0,5%	0
------------------	------	---

1.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: La base del numeral 1.2 se multiplica por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	60%	0
Activos totales	60%	14.462.329
Ingresos totales	60%	0

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: La base del numeral 1.3 se multiplica por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	0
Activos totales	2%	289.247
Ingresos totales	2%	0

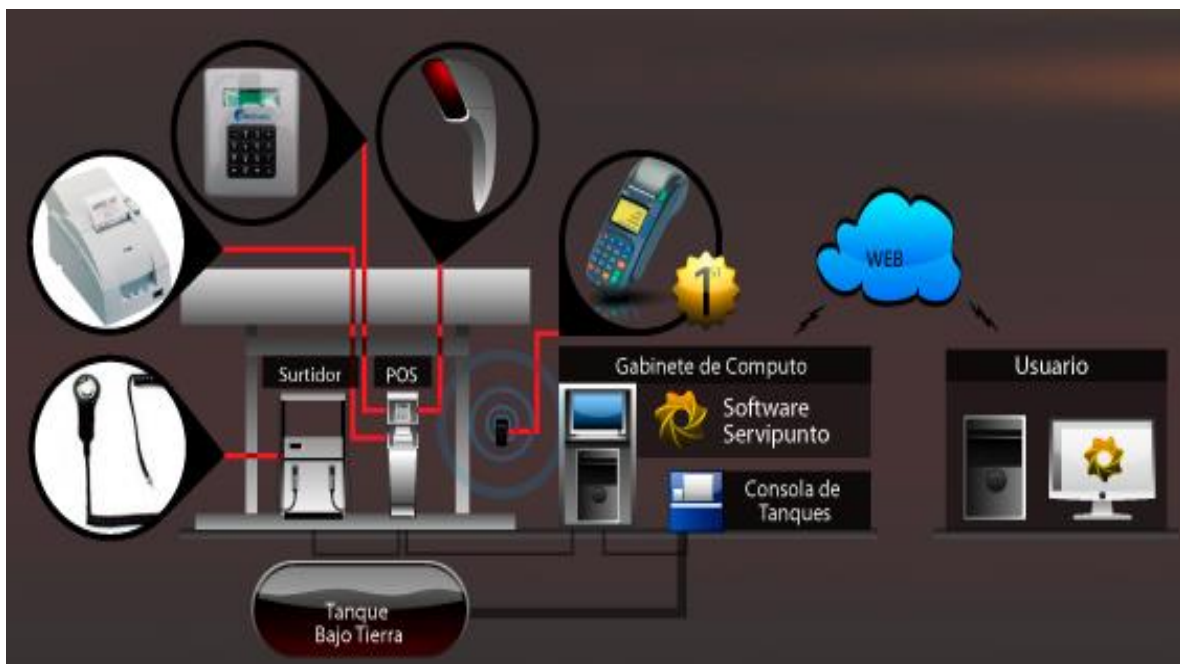
*Nota:* \* Error máximo tolerable en los estados financieros. Adaptada de publicación Copyright 2018 por Auditool S.A.S.

Según la sección 2.6 de la NIIF Pymes es importante determinar si hay o no materialidad, ya que esta puede influir en las decisiones económicas que se tomen a partir de los estados financieros, por tanto, se ha escogido como base para la materialidad el total de activos, ya que para una empresa que está reportando pérdidas este sería el componente más crítico. Teniendo en cuenta que esta compañía se encuentra generando resultados negativos se tomó como punto de referencia

el parámetro del total de activos arrojando un error máximo tolerable de 14.462.329 el cual se encuentra en el intervalo del cuadro.

## 16. Análisis y justificación del ciclo de operación

### ➤ Ciclo de operación



*Figura 2.* Descripción del ciclo de operación implementado en la empresa “LASP”. Adapata por la empresa “LASP”.

1. Los vehículos al llegar a la EDS, especificaran que es un crédito, donde mostraran el vale de solicitud de servicio que se le suministrara al momento de realizar el convenio, este especifica la cantidad de combustible que se le autoriza suministrar.
2. Según especificaciones de la empresa que solicita el crédito puede tener estas ventajas:

- a. Aprobar un cupo por vehículo (Puede ser en galón y cantidad de tanqueos diarios).
- b. Especificar qué clase de combustible está autorizado consumir, el vehículo.
- c. El vendedor le suministrara al conductor copia del tiquete donde especifica que se le suministro.

El proceso que se realiza en la empresa es el adecuado y acorde a la actividad que esta presta a los clientes, ya que las diferentes clases de servicios que se ofrecen se basa en brindar un compromiso efectivo, innovador y de calidad, afianzando la confianza y credibilidad hacia los clientes, es decir, que cada proceso que se ejecuta conforme a la seguridad e integridad hacia los empleados y clientes.

## **17. Política contable de la empresa**

### **Política contable propiedades, planta y equipo de la empresa**

Norma aplicable

La confección de la política contable para Propiedad, planta y equipo se encuentra sustentada en la Sección 17 (Anexo Decreto 3022 de 2013).

Definiciones

- Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios,
- (b) para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (c) se esperan usar durante más de un periodo.

- Costo: el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo o bien el valor razonable de la contraprestación entregada en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

- Depreciación (Amortización): es la distribución sistemática del costo depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

- Costo depreciable o importe depreciable: Como su nombre lo indica, será el importe sobre el cual se aplicará la depreciación del bien. Este es igual al costo del activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

- Vida útil: se define como:

- a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

- Importe recuperable: es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso.

- Valor razonable: Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

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

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

- Valor residual: Es el importe estimado que la entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposiciones estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

- Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

- Pérdida por deterioro: Es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede valor razonable menos los costos de ventas.

- Baja en cuentas: La entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: cuando disponga de él; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

### Reconocimiento

La empresa reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo sólo si:

(a) Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros del mismo.

(b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Para las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente la entidad los reconocerá como propiedad planta y equipo cuando se espere utilizarlas durante más de un

periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades planta y equipo.

El costo de ciertos componentes de la propiedad planta y equipo que la entidad considere reemplazar, se añadirá al importe en libros, cuando se incurra en ese costo si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios económicos futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas.

Como política se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

#### Medición inicial

La empresa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de la entidad comprende:

(a) su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

La entidad considera que los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo y los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal)

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas

operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

### Medición del Costo

La empresa medirá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que

(a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o

(b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

### Medición posterior

La política contable de la entidad para la medición posterior de propiedad, planta y equipo es el modelo del costo que equivale al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado, la entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

## Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Se distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su valor en libros.

- Importe depreciable-Periodo de depreciación.

La empresa distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la

gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, la empresa deberá considerar todos los factores siguientes:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

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

- Método de depreciación

Los métodos posibles de depreciación incluyen el método línea recta, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.

La empresa selecciona como método de depreciación el método de línea recta o lineal, el cual debe reflejar el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, la empresa revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. Se contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

- Compensación por deterioro del valor.

La empresa incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

- Baja en cuentas

La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo (a menos que la política de Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). No se clasificarán estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Se determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

## Revelaciones

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones realizadas.
  - (ii) Las disposiciones.
  - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
  - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
  - (vi) La depreciación.
  - (vii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La empresa revelará también:

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

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

### ESTIMACIONES

Los juicios profesionales pertinentes para contabilizar la depreciación y deterioro de las Propiedades, planta y equipo han generado las siguientes estimaciones:

- Vida útil: Las vidas útiles totales para el equipo de cómputo se han estimado entre los 7 y los 12 años, para equipo de oficina entre los 8 y los 25 años y para las construcciones 50 años.
- Método de depreciación: Por tratarse de activos con características muy básicas, sin un patrón de consumo especial, el método seleccionado ha sido el lineal o de línea recta.
- Valor residual: Se practica un análisis sobre cada activo y se considera que en todos los casos el valor residual es cero, puesto que se esperan consumir totalmente a través del uso y que no habrá lugar a ninguna venta.
- En el cierre de cada periodo se evaluará sobre todos los activos si alguno de ellos posee algún indicio de deterioro de valor.

## **18. Política contable adoptada por la compañía como reconocimiento, medición inicial y posterior.**

En base a las políticas contables implementadas por la empresa se realizó un análisis de la sección 17 del decreto 3022 del 2013 y los lineamientos NIIF para Pymes, se observa que dicha implementación se ajusta al requerimiento de la norma, pero no a la necesidad de la empresa, es por ello que se realizara un ajuste a su política contable momento de su reconocimiento, medición inicial y posterior.

### Reconocimiento

La empresa solo reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo siempre y cuando se obtengan beneficios económicos futuros del mismo, el costo del activo para que la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Aquellas piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente la entidad los reconocerá como propiedad planta y equipo cuando se espere utilizarlas durante más de un periodo y el costo de ciertos componentes de la propiedad planta y equipo que la entidad considere remplazar, se añadirá al importe en libros, los cuales estos componentes sustituidos se darán de baja en cuentas.

### Medición inicial

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de la entidad comprende:

Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

La empresa debe ajustar el concepto de medición inicial en cuanto a los honorarios legales ya que estos no deben ir incluidos como costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, ya que debe ser directamente atribuible a un gasto por la adquisición del activo.

### Medición posterior

Una vez realizado la medición inicial, la empresa procede a realizar la medición posterior de propiedades, planta y equipo, mediante el modelo del costo que equivale al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado, la entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

- **Importe depreciable-periodo de depreciación:** La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Para determinar la vida útil de un activo, deberá considerar: La utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Se observa en el concepto del importe depreciable-periodo de depreciación no se tuvo en cuenta el nombramiento de las estimaciones vidas útiles para cada una de las subcuentas, por ende, se procede a incluir dichas estimaciones para una mayor claridad al momento realizar una depreciación.

Tabla 10.  
Vida útil.

CONCEPTO	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	50 Años
Flota y Equipo de Transporte	10 Años
Maquinaria y Equipo	5 a 50 Años
Equipo de Oficina	10 a 12 Años
Equipo de Computación y Comunicación	2 a 10 Años

*Nota:* \* Clasificación de la vida útil de cada rubro. Adaptada por la Ley 1819 del 2016 emitida por el congreso de la república. Diario oficial No. 50. 101 de 29 de diciembre de 2016.

### 19. Simulaciones necesarias

- La entidad adquirió el 01 de enero del 2017 una maquinaria y equipo por \$5.600.000 que incluía \$200.000 de impuestos indirectos recuperables. Posteriormente la entidad debió incurrir en un costo de \$250.000 a fin de transportar el bien hasta la EDS de donde se pondría en marcha una vez superada la labor de instalación, por lo cual el técnico cobró \$450.000 y se incurrió a horarios legales por \$400.000.

Tabla 11.  
*Reconocimiento inicial.*

<b>Descripción</b>		<b>Total</b>
(+)	Compra Maquinaria y Equipo	\$5.600.000
(+)	Impuestos descontables	\$200.000
(+)	Transporte	\$250.000
(+)	Instalación	\$450.000
(-)	Honorarios Legales	\$400.000
(=)	<b>Costo del bien</b>	<b>\$6.100.000</b>

*Nota:* \* Gastos incurridos en la compra de la maquinaria y equipo.

Tabla 12.  
*Reconocimiento posterior.*

Activo Maquinaria y Equipo	6.100.000,00
Depreciación Anual (10 años)	610.000,00
Depreciación Mensual	50.833,33
Depreciación por los 11 Meses (año 2017)	559.166,67

*Nota:* \* Valores por la depreciación anual y mensual durante su vida útil.

- La entidad adquirió el 01 de Julio del 2017 un equipo de oficina por \$2.300.000 que incluía \$150.000 de impuestos indirectos recuperables.

Tabla 13.

*Reconocimiento inicial.*

<b>Descripción</b>		<b>Total</b>
(+)	Compra Equipo de Oficina	\$2.300.000
(+)	Impuestos descontables	\$150.000
(=)	<b>Costo del bien</b>	<b>\$3.450.000</b>

*Nota:* \* Gastos incurridos en la compra del equipo de oficina.

Tabla 14.

*Reconocimiento posterior.*

Activo Equipo de Oficina	3.450.000,00
Depreciación Anual (12 años)	287.500,00
Depreciación Mensual	23.958,33
Depreciación por los 5 Meses (año 2017)	119.791,67

*Nota:* \* Valores por la depreciación anual y mensual durante su vida útil.

## 20. Reexpresión de los estados financieros

Tabla 15.

*Reexpresión del estado de situación financiera.*

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

	<u>Not</u>		<u>%</u>	<u>2017</u>	<u>%</u>
	<u>a</u>	<u>2017</u>	<u>Part.</u>	<u>AJUSTADO</u>	<u>Part.</u>
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalente al		\$		\$	
Efectivo	3	88.689.814	1,8%	79.139.814	1,6%
		\$		\$	
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	244.972.371	5,1%	244.972.371	5,1%
		\$		\$	
Inventarios	5	107.652.909	2,2%	107.652.909	2,2%
Activos por Anticipo Impuesto		\$		\$	
Corriente	6	19.930.064	0,4%	19.930.064	0,4%
		\$		\$	
Otros Activos no Financieros	7	117.935.248	2,4%	117.935.248	2,4%
		\$		\$	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>579.180.406</b>	<b>12,0%</b>	<b>569.630.406</b>	<b>11,8%</b>

**Activo No-Corriente**

Propiedad, Planta y Equipo		\$		\$	
(Neto)	8	4.199.862.332	87,1%	4.208.733.374	87,3%
		\$		\$	
Activos Intangibles Distintos	9	41.733.692	0,9%	41.733.692	0,9%
		\$		\$	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>4.241.596.025</b>	<b>88,0%</b>	<b>4.250.467.067</b>	<b>88,2%</b>
				\$	-
		\$	<b>100,0</b>	\$	<b>100,0</b>
<b>Total Activo</b>		<b>4.820.776.431</b>	<b>%</b>	<b>4.820.097.472</b>	<b>%</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**Pasivo Corriente**

		\$		\$	
Pasivos Financieros	10	20.151.658	1,4%	20.151.658	1,4%
		\$		\$	
Cuentas por Pagar Comerciales	12	200.176.976	14,4%	200.176.976	14,4%
		\$		\$	
Otros Pasivos No Financieros	13	6.292.345	0,5%	6.292.345	0,5%
Pasivos por Impuestos		\$		\$	
Corrientes	14	656.065	0,0%	656.065	0,0%

Provisiones	Beneficio	a	\$		\$	
Empleados		15	28.741.600	2,1%	28.741.600	2,1%
			\$		\$	
<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>256.018.645</b>	<b>18,4%</b>	<b>256.018.645</b>	<b>18,4%</b>

**Pasivo No Corriente**

			\$		\$	
Pasivos Financieros		11	379.256.237	27,2%	379.256.237	27,2%
			\$		\$	
Cuentas por Pagar Comerciales		12	452.470.089		452.470.089	
			\$		\$	
Otros Pasivos No Financieros		13	76.966.518		76.966.518	
			\$		\$	
Pasivo por Impuesto Diferido		16	228.209.225	16,4%	228.209.225	16,4%
			\$		\$	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>			<b>1.136.902.068</b>	<b>81,6%</b>	<b>1.136.902.068</b>	<b>81,6%</b>

			\$	<b>100,0</b>	\$	<b>100,0</b>
<b>Total Pasivo</b>			<b>1.392.920.713</b>	<b>%</b>	<b>1.392.920.713</b>	<b>%</b>

<b>Patrimonio</b>		17	\$		\$	
Capital Emitido			950.000.000	27,7%	950.000.000	27,7%

	\$		\$	
Reserva Obligatoria	33.181.541	1,0%	33.181.541	1,0%
	\$		\$	
Resultado del Ejercicio	(20.744.606)	-0,6%	(21.423.565)	-0,6%
Resultado de Ejercicios	\$		\$	
Anteriores	2.465.418.783	71,9%	2.465.418.783	71,9%
	\$	100,0	\$	100,0
<b>Total Patrimonio</b>	<b>3.427.855.718</b>	<b>%</b>	<b>3.427.176.760</b>	<b>%</b>
	\$		\$	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>4.820.776.431</b>		<b>4.820.097.472</b>	

*Nota:* \* Reexpresión del estado de situación financiera a 31 de diciembre 2017 de la empresa "LASP".

Tabla 16.

*Reexpresión del estado de resultado integral.***ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2017</u>	<u>%</u>
			<u>Part.</u>	<u>AJUSTADO</u>	<u>Part.</u>
<b>Ingresos Actividades Ordinarias</b>	18				
Ingreso Combustible Sólido		\$		\$	
Líquidos		3.871.167.221		3.871.167.221	
		\$		\$	
Lubricantes		40.316.262		40.316.262	
		\$		\$	
Gas Vehicular		1.161.214.925		1.161.214.925	
		\$		\$	
Descuentos en ventas		(20.412.756)		(20.412.756)	
		\$		\$	
Fidelización		(14.778.140)		(14.778.140)	
		\$		\$	
<b>Ingreso por Ventas</b>		5.037.507.512	99,1%	5.037.507.512	99,1%

	\$		\$	
Ingresos por Otras Ventas	3.188.400		3.188.400	
	\$		\$	
Ingresos por Arrendamientos	12.040.000	0,2%	12.040.000	0,2%
	\$		\$	
Ingresos por Comisiones	1.407.073	0,0%	1.407.073	0,0%
Ingresos por Participación	\$		\$	
Concesiones	29.593.235	0,6%	29.593.235	0,6%
<b>Total Ingresos Actividades Ordinarias</b>	<b>\$</b>		<b>\$</b>	
	5.083.736.220		5.083.736.220	

**Costo de Ventas y de Operación 19**

Costo Combustible Sólido	\$		\$	
Líquidos	3.477.463.206		3.477.463.206	
	\$		\$	
Lubricantes	27.176.131		27.176.131	
	\$		\$	
Gas Vehicular	1.051.737.031		1.051.737.031	
	\$		\$	
Descuentos en Costo	(1.164.544)		(1.164.544)	
	\$		\$	
<b>Costo de Ventas y de Operación</b>	<b>4.555.211.824</b>	<b>90,4%</b>	<b>4.555.211.824</b>	<b>90,4%</b>
			\$	-

				\$	\$
<b>Utilidad Bruta</b>				<b>528.524.397</b>	<b>528.524.397</b>
Margen Bruto				10,5%	10,5%
				\$	\$
				-	-
Otros Ingresos	20	79.157.328	535,6%	79.157.328	535,6%
				\$	\$
<b>Gastos de Administración</b>	21	<b>376.953.042</b>	<b>7,5%</b>	<b>377.632.000</b>	<b>7,5%</b>
				\$	\$
Gastos de Ventas	22	268.335.447	5,3%	268.335.447	5,3%
				\$	\$
Otros Gastos	23	5.682.910	0,1%	5.682.910	0,1%
				\$	\$
<b>Ganancia por actividades de Operación</b>				<b>(43.289.675)</b>	<b>(43.968.633)</b>
Margen Operacional				-0,9%	-0,9%
				\$	\$
<b>EBITDA</b>				<b>(28.575.977)</b>	<b>(29.254.935)</b>
Margen EBITDA				-0,6%	-0,6%
				\$	\$
Ingresos Financieros	24	1.669	0,0%	1.669	0,0%

		\$		\$	
Gastos Financieros	26	61.853.534	1,2%	61.853.534	1,2%
		<hr/>		<hr/>	
<b>Ganancia Antes de Impuesto</b>		<b>(105.141.539)</b>		<b>(105.820.498)</b>	
		<hr/>		<hr/>	
				\$	-
		<hr/>		<hr/>	
		\$		\$	
Gastos por Impuestos		(84.396.933)		(84.396.933)	
		<hr/>		<hr/>	
<b>Ganancia</b>	<b>Procedente</b>	<b>de</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	
<b>Operaciones Continuas</b>			<b>(20.744.606)</b>	<b>(21.423.565)</b>	
		<hr/>		<hr/>	
Margen Neto			-0,4%		-0,4%

*Nota:* \* Reexpresión del estado de resultado integral a 31 de diciembre 2017 de la empresa "LASP".

Tabla 17.

*Reexpresión del estado cambios en el patrimonio.*

ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 1 DE ENERO 2018

	Capital	Reservas	Ganancias o Perdidas acumuladas		
	Capital Emitido	Reservas Obligatorias	Utilidad	Utilidades Acumuladas	Aplicación Por primera Vez
Patrimonio al inicio 01.01.2017	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (39.691.390)	\$ 475.206.484	\$ 2.029.903.688
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)			\$ (21.423.565)		
Otro resultado integral (ORI)					
Resultado integral	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (61.114.955)	\$ 475.206.484	\$ 2.029.903.688
Emisión de patrimonio					
Constitucion de Otras Reservas					
Traslado de utilidades acumuladas		\$ -	\$ 39.691.390	\$ (39.691.390)	\$ -
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos					
Patrimonio al final del periodo 31.12.2017	\$ 950.000.000	\$ 33.181.541	\$ (21.423.565)	\$ 435.515.094	\$ 2.029.903.688
Patrimonio al inicio 01.01.2018	<u>\$ 3.427.176.758</u>				

*Nota:* \* Reexpresión del estado cambio en el patrimonio a 31 de diciembre 2017 de la empresa “LASP”.

**Análisis:**

Después de haber realizado el análisis a la Empresa Lasp se recomienda las siguientes acciones de mejora:

Se observa una mala interpretación en la política contable ya que los honorarios legales deben ser reconocidos como gastos mas no como mayor valor del activo (*Ver Tabla 12*), se hicieron los debidos ajustes con el fin de realizar un mejor y adecuado proceso al momento de la medición inicial en una propiedad, planta y equipo y a su vez la estimación de la depreciación a aplicar.

Se implementa las estimaciones de depreciación para efectos fiscales según lo indicado en la ley 1819 de 2016 (*Ver Tabla 10*), las cuales no se encontraban estipuladas por la empresa, así mismo, la vida útil para efectos contables es determinada de acuerdo con el periodo de tiempo en el cual se espera utilizar el activo.

Por último, se recomienda a la empresa reexpresar los estados financieros a corte 31 de diciembre del 2015, 2016 e incluso 2017 debido a que no se ha implementado la política como debe ser y por ende los estados financieros manejan incertidumbre para la toma de decisiones porque carece de información actualizada.

**21. Ejemplo de matriz**

Tabla 18.  
*Ejemplo de matriz.*

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD LOCAL VIGENTE APLICABLE AL COMPONENTE	NORMATIVIDAD BAJO NIIF APLICABLE AL COMPONENTE (Identificando el párrafo correspondiente)	PRINCIPALES IMPACTOS IDENTIFICADOS	EFECTOS QUE SE CONSIDERA REALIZAR (Ajuste, reclasificación, presentación)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Terrenos	Decreto 2649 de 1993 Decreto 3022 de 2013 Ley 1314 de 2009 Ley 1819 de 2016	Sección 17 Norma NIIF para Pymes párrafo 17.2	Después de haber realizado el análisis a la Empresa Lasp se recomienda las siguientes acciones de mejora:  Se observa una mala interpretación en la política contable ya que los honorarios legales deben ser reconocidos como gastos mas no como mayor valor del activo ( <i>Ver Tabla 12</i> ), se hicieron los debidos ajustes con el fin de realizar un mejor y adecuado proceso al momento de la medición inicial en una propiedad, planta y equipo y a su vez la	
	Construcciones y edificaciones	Decreto 2649 de 1993 Decreto 3022 de 2013 Ley 1314 de 2009 Ley 1819 de 2016	Sección 17 Norma NIIF para Pymes párrafo 17.2	Después de haber realizado el análisis a la Empresa Lasp se recomienda las siguientes acciones de mejora:  Se observa una mala interpretación en la política contable ya que los honorarios legales deben ser reconocidos como gastos mas no como mayor valor del activo ( <i>Ver Tabla 12</i> ), se hicieron los debidos ajustes con el fin de realizar un mejor y adecuado proceso al momento de la medición inicial en una propiedad, planta y equipo y a su vez la	
	Equipo de Oficina	Decreto 2649 de 1993 Decreto 3022 de 2013 Ley 1314 de 2009 Ley 1819 de 2016	Sección 17 Norma NIIF para Pymes párrafo 17.2	Después de haber realizado el análisis a la Empresa Lasp se recomienda las siguientes acciones de mejora:  Se observa una mala interpretación en la política contable ya que los honorarios legales deben ser reconocidos como gastos mas no como mayor valor del activo ( <i>Ver Tabla 12</i> ), se hicieron los debidos ajustes con el fin de realizar un mejor y adecuado proceso al momento de la medición inicial en una propiedad, planta y equipo y a su vez la	Ajuste  Ajuste

	<p>Equipo de Cómputo y Comunicación</p>	<p>Decreto 2649 de 1993  Decreto 3022 de 2013  Ley 1314 de 2009  Ley 1819 de 2016</p>	<p>Sección 17 Norma NIIF para Pymes 2015- párrafo 17.2</p>	<p>estimación de la depreciación a aplicar.  Se implementa las estimaciones de depreciación para efectos fiscales según lo indicado en la ley 1819 de 2016 (<i>Ver Tabla 10</i>), las cuales no se encontraban estipuladas por la empresa, así mismo, la vida útil para efectos contables es determinada de acuerdo con el periodo de tiempo en el cual se espera utilizar el activo.  Por último, se recomienda a la empresa reexpresar los estados financieros a corte 31 de diciembre del 2015, 2016 y 2017 debido a que no se ha implementado la política como debe ser, por ende los estados financieros manejan incertidumbre para la toma de decisiones porque carece</p>	
--	---	---	--	--	--

				de información actualizada.	
--	--	--	--	-----------------------------	--

Efectos:

<b>SUBCUENTA</b>	<b>TIPO DE EFECTO</b>
Maquinaria y Equipo	Ajuste: Debido al incluir un costo no procente al activo, ya que este es propio de un gasto incurrido al momento del adquisicion del activo.
Equipo de oficina	Ajuste: Se debe mal estimacion de la vida util asignada al activo.

*Nota:* \* Principales impactos identificados en las subcuentas de propiedades, plantas y equipo y normatividad local vigente y normatividad bajo NIIF.

### Webgrafía

- <file:///G:/TALLER%20DIPLOMADO/NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%202015.pdf>
- <https://actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/>
- [https://www.minminas.gov.co/documents/10180/488465/ESTACIONESCERTIFICADAS\\_8.pdf/72906a2b-0b84-4fa9-9295-1a6c422c78bd](https://www.minminas.gov.co/documents/10180/488465/ESTACIONESCERTIFICADAS_8.pdf/72906a2b-0b84-4fa9-9295-1a6c422c78bd)
- <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4276-como-se-calcula-la-materialidad>
- [https://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/ley\\_1819\\_2016.htm](https://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/ley_1819_2016.htm)