

Diseño del Manual de Políticas Contables y Plan de Cuentas para la Empresa

BamZero SAS BIC

Estudiante

Gloria Milena García Bolívar

Práctica de Proyección Empresarial

Director de Práctica

Carlos Alberto García Montaña

Contador Público

Coordinador de Práctica

Javier Leonardo Castellanos Cruz

Ingeniero biomédico

Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

Facultad Seccional Chiquinquirá

Escuela de Contaduría Pública

2022

## Tabla de contenido

Capítulo I Empresa .....	3
Objetivos.....	5
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos.....	5
Plan de acción .....	6
Capítulo II Resultados.....	8
Diagnóstico De La Situación Problema.....	8
Descripción De Cumplimiento De Objetivos.....	10
Fundamentos Teóricos Y Conceptuales Aplicados .....	10
Ley 43 de 1990.....	10
Decreto 2649 de 1993 .....	10
Ley 1314 de 2009 .....	11
Decreto 3019 de 2013 .....	11
Decreto 2706 de 2012 .....	12
Decreto 2420 de 2015 .....	12
Decreto 2496 de 2015 .....	12
Sección 10 Niif Para Pymes – Políticas Contables .....	12
Análisis De Los Resultados Obtenidos .....	12
Actividades De Mejora Formuladas .....	13
Capítulo III Conclusiones Y Recomendaciones .....	14
Conclusiones: logros y obstáculos.....	14
Recomendaciones .....	14
Capítulo IV Bibliografía .....	15
Capítulo V Anexos.....	16

## Capítulo I Empresa

### Descripción General de la Organización

BamZero SAS BIC, nace de un emprendimiento en el año 2021 en la ciudad de Tunja, departamento de Boyacá, en donde la idea era cambiar el concepto de la pirotecnia por medio de una alternativa amigable al medio ambiente, para el año 2022, ya contaba con los recursos necesarios para formalizar como una empresa. En donde establece como misión el desarrollo y comercialización de productos lumínico-visuales como propuesta alternativa a la pirotecnia. BamZero tiene como objeto social prevenir y disminuir los niveles de contaminación medio ambiental, auditiva y focalizada, minimizando el riesgo de incendio o explosión, para que no afecte a personas en condición de discapacidad, animales domésticos y salvajes.

Los espectáculos ofrecidos por BamZero son por medio de una fuente y una cortina de agua, con un alto componente de innovación a nivel nacional, siendo la única empresa que ofrece este tipo de espectáculos.

BamZero es una sociedad por acciones simplificadas BIC, lo que significa que se encuentra en capacidad de adquirir bienes y/o contratar servicios de empresas locales o de poblaciones específicas, en donde se regulen por normas ambientales. Con un propósito más allá de la generar beneficios económicos es generar un impacto en este caso medio ambiental y social.

BamZero cuenta con dos áreas de trabajo, las cuales están segmentadas de acuerdo a las funciones que se realizan a nivel interno en la organización, el área administrativa compuesta por

la secretaría general, el área de contabilidad el área de marketing y ventas; y el área técnica compuesta por el área operativa

### **Justificación de la práctica**

De acuerdo con la normativa legal colombiana, la empresa BamZero SAS BIC, se encuentra clasificada como una microempresa dado que en concordancia con el decreto 3019 de 2013, en su artículo 1, cumple las condiciones normativas exigidas para pertenecer al grupo III de acuerdo a la clasificación de las empresas (SUIN, Decreto 3019 de 2013, 2013).

La propuesta que se presenta, se considera pertinente y necesaria dado que la empresa en mención, no cuenta con la respectiva documentación del manual de políticas contables y el plan de cuentas, ocasionando graves problemas y deficiencias en el cumplimiento de las actividades del área contable y de las demás áreas de la empresa, destacando que el área contable es uno de los pilares de la organización. De tal forma que mediante el diseño del manual y el plan de cuentas se dé solución a la problemática identificada, realizando un diagnóstico de la entidad y de la situación actual del área contable.

### **Planteamiento del problema**

El establecimiento de un manual de políticas contables es concebido como un elemento importante de control interno contable, que permite que la información cumpla con las características establecidas por la normatividad exigida. De manera que el manual de políticas contables, permita conocer el funcionamiento interno de la empresa, los requerimientos de información y los responsables de cada uno de los procesos; haciendo que se puedan corregir las falencias existentes a la fecha.

BamZero al ser una empresa nueva, en un mercado nuevo a nivel nacional, no cuenta con un manual de políticas contables como documento guía para el análisis de los procesos contables que actualmente maneja; se evidencia la necesidad de acogerse a una normatividad contable, en donde se tiene como punto de origen que es una empresa perteneciente al grupo III de acuerdo a las normas de información financiera, bajo el decreto 2706 de 2012 que establece que por ser una microempresa debe establecer un régimen simplificado de contabilidad, estableciendo los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar con relación a las transacciones, demás hechos y condiciones que son necesarios en los estados financieros con propósito de información general (Colombia C. d., Decreto 2706 de 2012, 2012).

Con lo anterior, el problema de BamZero, es la no existencia de un manual de políticas contables y un plan de cuentas que permita el manejo de la información contable de la empresa.

## **Objetivos**

### ***Objetivo general***

Diseñar el manual de políticas contables y el plan de cuentas para la empresa BamZero SAS BIC.

### ***Objetivos específicos***

- Analizar la situación actual de la entidad y del área contable para establecer la regulación a aplicar.
- Recopilar información relacionada con las actividades y procedimientos que se desarrollan en el área contable.

- Elaborar el manual de políticas contables y el plan de cuentas para empresa BamZero SAS BIC.

### **Plan de acción**

El plan de acción a desarrollar en la empresa BamZero, consiste de los siguientes puntos, los cuales se van a desarrollar conforme la estructuración del cronograma de actividades, en donde cada uno de estos aspectos generan un impacto positivo con respecto al cumplimiento de los objetivos planteados en el presente documento.

BamZero cuenta con tres áreas de trabajo, las cuales están segmentadas de acuerdo a las funciones que se realizan a nivel interno en la organización, para el caso del proyecto, se trabajará en el área administrativa, departamento de contabilidad, en donde el objetivo es el diseño de las políticas contables y el plan de cuentas para la empresa, desarrollando los siguientes aspectos para dar cumplimiento al objetivo:

- Determinar las actividades de control contable acorde a la necesidad de la empresa mediante su documentación.
- Formular las políticas contables y el plan de cuentas utilizando el marco normativo según corresponda.

Se logra evidenciar el impacto que genera la empresa a nivel ambiental, social y cultural tanto a nivel regional como a nivel nacional, al ser un espectáculo novedoso que claramente se ve la competencia que presenta frente al sector de la pirotecnia. En donde BamZero a nivel organizacional, en el área de contabilidad la empresa se beneficia al tener una estructura sólida con respecto a las políticas contables establecidas lo que permite que se desarrollen las actividades del área con dinamismo y riguroso control.

La metodología que se establece para el desarrollo del plan de acción es una metodología de tipo cualitativo por las siguientes razones:

- La recolección de la información se realiza en el lugar de la práctica de proyección empresarial de manera directa.
- La información está soportada por las personas que trabajan en las diferentes áreas de la empresa.

Se hace énfasis en que la información a recibir está relacionada con la forma en cómo se manejan los recursos de la empresa actualmente y como se encuentra administrativa y contablemente; como recursos para la aplicación de la metodología elegida se cuenta con:

- Experiencias personales por parte del CEO de la empresa.
- Entrevistas a los colaboradores para el desarrollo de la práctica de proyección empresarial.
- Observación directa de los procesos que se desarrollan en las diferentes áreas.

Siguiendo el proceso que implica el desarrollo de esta metodología que para este caso son las siguientes fases:

1. Identificación del problema
2. Planteamiento de objetivos
3. Diseño de un plan de acción
4. Recopilación de información
5. Análisis de información
6. Elaboración del informe con resultados

## 7. Presentación del informe

### Capítulo II Resultados

#### Diagnóstico de la Situación Problema

El diagnóstico que se realizó en la empresa para determinar la situación problema, se dio por medio de un modelo de diagnóstico organizacional en complemento de un cuestionario en donde se pudo identificar cada uno de los procesos y subprocesos de la empresa BamZero SAS BIC tal como se muestra a continuación:

**Tabla 1**

*Diagnóstico de la situación problema*

Macroprocesos	Procesos	Subprocesos
Administrativo	Control organizacional	Planeación estratégica
		Medición de desempeño
	Compras	Gestión de compras
		Selección de proveedores (nacionales - extranjeros)
	Inventarios	Sistema de control de inventarios
		Sistema de almacenamiento estructuras en producción
	Innovación	Proceso de planeación
		Diseño del producto
	Ventas y marketing	Ventas por diferentes canales



		Atención posventa
	Administración financiera	Gestión contable
	Talento humano	Proceso de selección y contratación - pruebas psicotécnicas
Técnico	Mantenimiento	Mantenimiento de equipos y estructuras
	Control de calidad	Control de los materiales al momento de la compra
		Control de elementos en producción
		Control e inspección de calidad una vez ha finalizado el proceso de producción

### Anexo I: cuestionario diagnóstico

Así mismo, se hace mención que, dentro del diagnóstico de la situación problema que se realizó, se evidenció que BamZero SAS BIC al ser una empresa recién constituida cuenta con diferentes situaciones a nivel administrativo en donde se hizo necesario realizar un análisis de cada una de estas para poder brindar una solución efectiva, en donde se permitió identificar la situación actual de la empresa a nivel general. Se realizó una categorización identificando dos

macroprocesos con procesos internos y a su vez con subprocesos pero para el caso de este proyecto se realizó un énfasis en el proceso de administración financiera y el subproceso gestión contable, evidenciando que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables y su respectivo plan de cuentas para el desarrollo de una gestión contable adecuada, lo cual puede acarrear consecuencias para la empresa, identificándose como el diagnóstico problema en este caso motivo de investigación.

### **Descripción de Cumplimiento de Objetivos**

Se logra evidenciar que el cumplimiento de los objetivos propuestos se realizó a cabalidad, en donde se tuvo en cuenta el desarrollo de las actividades propuestas acorde al cronograma planteado inicialmente en la propuesta en el tiempo establecido, dando como resultado un proyecto aplicable a la empresa tomando como referencia la normativa legal vigente.

### **Fundamentos Teóricos y Conceptuales Aplicados**

#### ***Ley 43 de 1990***

Plantea los principios básicos de la ética profesional del contador público, a sabiendas que es una profesión liberal que pretende satisfacer las necesidades de la sociedad colombiana y de las empresas a través de la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera; razón por la cual la ética profesional es fundamental para ejercer esta profesión, en vista de que se está con la facultad de dar fe pública (Colombia C. d., 1990) .

#### ***Decreto 2649 de 1993***

Reglamenta la contabilidad en general y establece los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, señala los objetivos de los informes, normas técnicas de

contabilidad, elementos de los estados financieros. El cual debe ser aplicado por todas las personas que se encuentran obligadas a llevar contabilidad (Colombia C. d., Decreto nacional 2649 - 1993, 1993) se hace la aclaración que es un decreto que no tiene vigencia a la fecha actual.

### ***Ley 1314 de 2009***

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, indicando cuales son las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan cuáles son las entidades responsables de vigilancia (SUIN, Ley 1314 de 2009, 2009).

### ***Decreto 3019 de 2013***

De acuerdo a lo establecido por la normatividad contable colombiana, establece:

Que las microempresas para estar en esta categoría deben cumplir las siguientes condiciones:

1. Contar con una planta de personal no superior a 10 trabajadores.
2. Poseer activos totales por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).
3. Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).

Para el caso de microempresas nuevas, estos requisitos se medirán en función de la información existente al iniciar operaciones por la entidad (SUIN, Decreto 3019 de 2013, 2013).

### ***Decreto 2706 de 2012***

Establece un régimen simplificado de contabilidad para las microempresas, tanto formales como informales, las cuales requieren de un marco de contabilidad para la generación de información contable (Colombia C. d., Decreto 2706 de 2012, 2012).

### ***Decreto 2420 de 2015***

Establece que las empresas que se clasifiquen en el Grupo III, conforme a los dispuesto en el título 3 de la parte 1 del libro 1 del decreto en mención, podrán de manera voluntaria aplicar el marco regulatorio cumpliendo las condiciones del anexo 2 del presente decreto (Colombia C. d., Decreto 2420 de 2015, 2015).

### ***Decreto 2496 de 2015***

De acuerdo al decreto 2496 de 2015, que modifica el decreto 2420 de 2015, en donde se establece en el artículo 5, artículo 1.1.4.5.3 el régimen normativo para el Grupo III (Colombia C. d., Decreto 2496 de 2015, 2015).

### ***Sección 10 NIIF Para Pymes – Políticas Contables***

La cual establece que las políticas contables son los principios, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros (PYMES, 2009).

### **Análisis de los Resultados Obtenidos**

Al desarrollar los objetivos planteados inicialmente, se logró evidenciar que la implementación del manual de políticas contables y el respectivo plan de cuentas permitirán un

mejor manejo de la situación financiera con respecto a la toma de decisiones y en lo concerniente al área de contabilidad.

### Actividades de Mejora Formuladas

Las actividades de mejora que se plantean, están relacionadas con el diagnóstico que se realizó para el desarrollo de los objetivos del proyecto, en donde se identifica que se puede llevar a cabo el desarrollo de:

- Manual de control interno
- Manual de responsabilidad social corporativa
- Control de inventarios
- Hojas de vida para los activos de propiedad, planta y equipo

### Capítulo III Conclusiones y Recomendaciones

#### Conclusiones: logros y obstáculos

La aplicación de las políticas contables, es la base para el correcto manejo de la información financiera de la empresa basada en la normativa legal vigente una vez se realizó el correspondiente diagnóstico de la empresa y se dio solución a la problemática elegida; donde se vio la necesidad de aplicar el decreto 2706 de 2013 NIIF para Microempresas en conjunto con las NIIF para Pymes para dar cumplimiento de la manera más efectiva y aplicable para la empresa BamZero SAS BIC.

La experiencia en una empresa nueva en donde no hay manuales de referencia fue todo un reto, en donde se pudo conocer una situación real que enfrentan todas las empresas recién constituidas, de manera que considero una experiencia exitosa, en donde se logra evidenciar el cumplimiento de los objetivos propuestos a cabalidad.

#### Recomendaciones

Se propone a modo de recomendación el desarrollo de las actividades de mejora formuladas, de manera que se pueda dar soluciones efectivas a las diferentes situaciones que se lograron identificar en donde se evidencia la falta de manuales y documentación que soporta el buen funcionamiento de las diferentes áreas de la empresa.

Es importante tener presente que BamZero SAS BIC tenga conocimiento de la normativa legal vigente en los diferentes aspectos que se requiere con el fin de que se pueda realizar una estructuración organizacional con buenas bases en lo referente al control interno, la responsabilidad social corporativa y la norma tributaria aplicable a la empresa.

## Capítulo IV

### Bibliografía

- Colombia, C. d. (13 de 12 de 1990). *LEY 43 DE 1990*. Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1340\\_2009.html#:~:text=La%20presente%20ley%20tiene%20por,para%20el%20cumplimiento%20del%20deber](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1340_2009.html#:~:text=La%20presente%20ley%20tiene%20por,para%20el%20cumplimiento%20del%20deber)
- Colombia, C. d. (12 de 1993). *Decreto nacional 2649 - 1993*. Obtenido de <https://intranet.secretariajuridica.gov.co/transparencia/marco-legal/normatividad/decreto-nacional-2649-1993#:~:text=Descripci%C3%B3n%3A,contabilidad%20generalmente%20aceptados%20en%20Columbia.&text=Este%20documento%20es%20de%20tipo,Marco%20Legal%20de%20>
- Colombia, C. d. (27 de 12 de 2012). *Decreto 2706 de 2012*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>
- Colombia, C. d. (27 de 12 de 2012). *Decreto 2706 de 2012*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148#:~:text=Que%20este%20decreto%20pretende%20establecer,generaci%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20contable%20b%C3%A1sica>.
- Colombia, C. d. (14 de 12 de 2015). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Colombia, C. d. (23 de 12 de 2015). *Decreto 2496 de 2015*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=73713>
- PYMES, F. I. (2009). *Módulo 10: Políticas contables, estimaciones y errores*. Obtenido de [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/10\\_Pol%C3%ADticas-Contables-Estimaciones-y-Errores\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/10_Pol%C3%ADticas-Contables-Estimaciones-y-Errores_2013.pdf)
- SUIN, S. ú. (13 de 07 de 2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de <https://www.suin-juricol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>
- SUIN, S. ú. (27 de 12 de 2013). *Decreto 3019 de 2013*. Obtenido de <https://www.suin-juricol.gov.co/viewDocument.asp?id=1507918>
- SUIN, S. ú. (12 de 27 de 2013). *Decreto 3019 de 2013*. Obtenido de <https://www.suin-juricol.gov.co/viewDocument.asp?id=1507918>

## Capítulo V Anexos

### Tabla de Anexos

Anexo I. Cuestionario De Diagnóstico Empresarial .....	17
Anexo II. Manual De Políticas contables .....	18
Anexo III. Plan de Cuentas.....	111



## Anexo I. Cuestionario de Diagnóstico Empresarial

### Cuestionario de diagnóstico BamZero SAS BIC

**Macroproceso:** Administrativo

**Subproceso:** Administración financiera

**Proceso:** Gestión contable

1 - ¿BamZero SAS BIC se encuentra constituido legalmente?

SI  NO

2 - ¿BamZero SAS BIC posee organigrama?

SI  NO

3 - ¿BamZero SAS BIC cuenta con una nómina?

SI  NO

4 - ¿Actualmente cuántas personas se encuentran laborando en BamZero SAS BIC?

4

5 - ¿BamZero SAS BIC realiza el pago a proveedores de manera anticipada?

SI  NO

6 - ¿BamZero SAS BIC maneja cuentas corrientes comerciales?

SI  NO

7 - ¿El espacio que utiliza BamZero actualmente para el desarrollo del objeto social es propio?

SI  NO

8 - ¿BamZero SAS BIC tiene manual de control interno?

SI  NO

9 - ¿BamZero SAS BIC tiene un manual de responsabilidad social corporativa?

SI  NO

10 - ¿BamZero SAS BIC aplica la responsabilidad social corporativa en la empresa?

SI  NO

11 - ¿BamZero SAS BIC tiene políticas contables?

SI  NO

12 - ¿BamZero SAS BIC maneja la contabilidad de la empresa de una forma organizada?

SI  NO

13 - ¿BamZero SAS BIC usa algún software contable? ¿Cuál?

SI  NO

## Anexo II. Manual de Políticas contables

### MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

**BAMZERO SAS BIC**

**NIT. 901600518-6**



Manual elaborado por: Gloria Milena García Bolívar

**Un Bam con Zero Contaminación Ambiental, Zero Daños a Personas con Discapacidad y  
Animales, y Zero Riesgo de Incendios y Explosiones.**

Tabla de contenido

Manual De Políticas Contables .....	22
Introducción .....	22
Objetivo Del Manual .....	23
Alcance Del Manual .....	24
Prácticas Contables .....	25
Responsables .....	25
Nuevos Hechos Económicos .....	25
Análisis de la Información .....	26
Divulgación y Actualización de Procedimientos .....	26
Objetivos de la Información Financiera .....	26
Características Cualitativas de la Información Financiera .....	28
Objetivo de los Estados Financieros .....	28
Características Cualitativas Fundamentales .....	28
Relevancia .....	29
Integridad .....	29
Materialidad .....	29
Características Cualitativas de Mejora .....	31
Comparabilidad .....	31
Verificabilidad .....	31
Oportunidad .....	31
Comprensibilidad .....	32
Control Interno a las Políticas Contables .....	32
Revelaciones .....	32
Entidad Y Objeto Social .....	34
Periodo Contable .....	34
Moneda Funcional y Presentación .....	35
Transacciones en Moneda Extranjera .....	35
Proceso Contable .....	36
Actividades del Proceso Contable .....	36
Identificación .....	36
Clasificación .....	37

Registros y Ajustes .....	37
Elaboración y presentación de los estados financieros y demás informes .....	38
Flujos de Información y Documentación .....	38
Políticas e Cierre .....	40
Cierre de Tesorería .....	40
Cierre Contable Mensual .....	40
Cierre Contable Anual .....	40
Control Interno Contable.....	41
Supuestos Contables.....	41
Base de acumulación (o devengo).....	41
Negocio en marcha .....	41
Bases De Medición.....	42
Costo histórico.....	42
Valor razonable.....	42
Bases De Elaboración De Los Estados Financieros Y Políticas Contables .....	43
Presentación De Estados Financieros.....	43
Objetivo .....	43
Alcance .....	43
Definiciones .....	43
Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros.....	47
Reconocimiento de Activos:.....	47
Reconocimiento de Pasivos:.....	47
Reconocimiento de Ingresos:.....	47
Reconocimiento de Costos y Gastos: .....	47
Medición de los Elementos de los Estados Financieros.....	48
Costo:.....	48
Costo Histórico:.....	48
Valor Nominal: .....	48
Modelo de Presentación Estados Financieros .....	49
Estado de Resultados Integral .....	50
Objetivo .....	50
Información a Presentar en el Estado de Resultados Integral o en las Revelaciones ....	50

Modelo de Presentación Estado de Resultados Integral.....	51
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	52
Objetivo .....	52
Información a Presentar en el Estado de Resultados Integral o en las Revelaciones □ .....	52
Modelo de Presentación Estado de Cambios en el Patrimonio .....	52
Estado de Flujo de Efectivo .....	53
Objetivo .....	53
Modelo de Presentación de Estados de Flujo de Efectivo .....	54
Políticas Contables .....	55
1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	56
2. Instrumentos Financieros .....	59
3. Cuentas por Cobrar .....	64
4. Cuentas por Pagar .....	69
5. Inventarios.....	73
6. Arrendamientos.....	76
7. Propiedad Planta y Equipo.....	78
8. Provisiones.....	86
9. Ingresos .....	90
10. Beneficios a Empleados .....	93
11. Activos Intangibles.....	97
12. Gastos .....	101
13. Preparación y Presentación de las Notas a los Estados Financieros .....	105
Cambios en las Políticas Contables.....	110

## Manual de Políticas Contables

### BAMZERO SAS BIC

#### Introducción

En el año 2009 llegó la legislación contable a Colombia, basada en las Normas Internacionales de Información Financiera con la ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información financiera aceptados en Colombia, para el año 2013 las pequeñas empresas iniciaron un proceso de preparación obligatoria hacia la convergencia de estándares internacionales, siendo en el año 2014 cuando se da inicio al proceso de transición, realizando un proceso de adopción de la normativa anterior a las NIIF.

El manual de políticas contables de BamZero, busca establecer las directrices necesarias para el manejo de los procesos contables de la empresa, otorgando la posibilidad de documentar y registrar las operaciones comerciales desde el momento en que la empresa fue constituida, actividades que llevan un proceso de 9 meses desde su fecha de registro ante la Cámara de comercio de Tunja, año 2022.

El manual de políticas contables, es una herramienta útil para el reconocimiento, identificación, clasificación, registro, realización de medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de la información contable y financiera de una empresa.

## Objetivo del Manual

El objetivo del manual de políticas contables, es que los hechos económicos de la empresa sean presentados en los estados financieros, cumpliendo con las características que exige la normativa legal.

El objetivo del presente manual, es definir y proveer una guía práctica para la aplicación de las políticas contables en la empresa BamZero SAS BIC, bajo el marco normativo de las normas internacionales de información financiera NIIF para pymes, dando como resultado información financiera útil para la posterior toma de decisiones. De igual manera prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran los estados financieros, así como su estructura, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por el decreto 2706 de 2012 y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para pequeñas y medianas empresas) emitida por el IASB y tomadas como normatividad contable aplicable en Colombia según la Ley 1314 de 2009, además de la aplicación de algunas secciones de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Pymes) emitida por el IASB, a razón de que el decreto 2706 de 2013 es de carácter transitorio.

Los estados financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la empresa BamZero SAS BIC, perteneciente al grupo III.

## Alcance del Manual

El manual de políticas contables de la empresa BamZero SAS BIC, tiene el siguiente alcance, el cual estará sujeto para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos para las empresas pertenecientes al grupo III. De la misma forma dando cumplimiento al plan único de cuentas elaborado a la medida de la empresa.

Al ser BamZero SAS BIC una empresa perteneciente al grupo III, aplicará al preparar y presentar los estados financieros de propósito de información general:

- Políticas contables aplicables por parte de la gerencia de manera uniforme para sucesos similares.
- Políticas contables detalladas al momento del reconocimiento y medición de una partida contable.
- Políticas contables relacionadas con la preparación de la estructura principal de los estados financieros.
- Políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera y aspectos a revelar requeridos por las NIIF para pymes.
- Los procedimientos contables a seguir para dar cumplimiento a cada una de las políticas contables adoptadas conforme a los requerimientos exigidos por las NIIF para pymes.

La gerencia de BamZero SAS BIC es la encargada de establecer lo contenido en el presente manual de políticas contables, a razón de que estas son consideradas como parte de los componentes de los estados financieros, quien es el responsable de evaluar y elegir las mejores alternativas no solo para el manejo contable sino para la empresa en general.



## **Prácticas Contables**

### **Responsables**

Para asegurar el cumplimiento del objetivo del presente manual y para que se mantenga actualizado, se establecen los siguientes responsables:

Contador público: responsable de formular, revisar y actualizar el manual de políticas contables, siempre que exista un nuevo hecho económico o cambio normativo.

Gerente: responsable de revisar y aprobar el manual de políticas contables y sus modificaciones previo a validación por parte del contador público.

### **Nuevos Hechos Económicos**

Todos los trabajadores de la empresa BamZero SAS BIC son responsables de informar sobre los nuevos hechos económicos que se presenten en el desarrollo de su objeto social, para establecer el procedimiento contable a que haya lugar.

En caso de que los cambios que se requieran obedezcan a cambios relacionados con la normativa adoptada por el Estado colombiano a través de la Contaduría General de la Nación por actualización de la base normativa, o la emisión de decretos reglamentarios, es responsabilidad del área contable advertir a la administración de los cambios requeridos en el manual de políticas contables.

Todo cambio debe ser aprobado por la gerencia para efectos del cumplimiento del marco normativo.

## **Análisis de la Información**

Corresponde a la Gerencia de BamZero SAS BIC analizar todas las inquietudes que se presenten en materia contable y tributaria. En caso de que esto origine a una nueva política contable que se debe informar al área contable.

## **Divulgación y Actualización de Procedimientos**

Es responsabilidad del área contable de BamZero SAS BIC velar por el cumplimiento y actualización del manual de políticas contables, la revisión y publicación de los cambios que se realicen de manera anual.

## **Objetivos de la Información Financiera**

Los responsables del proceso de reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros, deberán asegurar el cumplimiento de sus características y sus principios que garanticen la integridad, comparabilidad y transparencia de la información financiera.

La información financiera de BamZero SAS BIC proporciona elementos de juicio para evaluar la administración de los recursos económicos y constituye un insumo para determinar aspectos relacionados con la economía en el uso de los mismos:

- Determinar la situación financiera de Empresa BamZero SAS BIC.
- Establecer la situación de endeudamiento y la capacidad de pago de la Empresa BamZero SAS BIC.
- Determinar la capacidad que tiene la Empresa BamZero SAS BIC para generar flujos de efectivo.
- Determinar los resultados financieros obtenidos por la Empresa BamZero SAS BIC en el periodo contable.

- Determinar si el costo de los servicios prestados durante el periodo contable, los montos y fuentes de recuperación son apropiados.
- Establecer los cambios que enfrenta el patrimonio de la empresa de un periodo a otro.
- Tomar decisiones tendientes a optimizar la gestión de los recursos y a mantener el patrimonio de la Empresa BamZero SAS BIC.

## **Características Cualitativas de la Información Financiera**

Los conceptos y principios generales basados en NIIF están descritos en forma de Marco conceptual y constituyen los lineamientos generales sobre los cuales se basan las normas.

BamZero SAS BIC, perteneciente al GRUPO III debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la elaboración de los diferentes estados financieros.

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido revisadas por la gerencia de BamZero SAS BIC, así mismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.

### **Objetivo de los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros de BamZero SAS BIC es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, de manera que sea útil para la toma de decisiones. Los estados financieros también muestran no solo los resultados de la administración sino dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

### **Características Cualitativas Fundamentales**

La empresa BamZero SAS BIC, garantizará ante terceros que la información contable sea una representación fiel de la realidad económica y que se reconozca, se mida y se revele la información relevante para la toma de decisiones.

### ***Relevancia***

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios y es influyente si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o, ambos.

### ***Integridad***

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

### ***Representación Fiel***

La representación fiel implica que los activos tangibles, no se presenten como activos intangibles o diferidos independientemente que se realice sobre una propiedad ajena, en donde la esencia del hecho económico debe prevalecer sobre su forma.

Bajo estas características se deberá garantizar que los saldos contables en bancos coincidan en todo momento con el valor del extracto bancario y en general, garantizando que los estados financieros sean la representación fiel de la realidad económica y financiera de la empresa BamZero SAS BIC.

### ***Materialidad***

La materialidad es un aspecto de la relevancia basada en la naturaleza de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de la entidad, entendiéndose los siguientes criterios:

- Cuando una partida esté clasificada de manera inadecuada, será objeto de reexpresión si su clasificación inadecuada afecta como mínimo el 0,5% del valor de los activos.
- Cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de un hecho económico, este se considerará material cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% de los ingresos del periodo.

Estos porcentajes, se entenderán únicamente para la presentación de estados financieros, en ningún momento para efectos de auditoría.

## Características Cualitativas de Mejora

La información contenida en los estados financieros deberá ser comparable, verificable, oportuna y comprensible para mejorar la relevancia y su representación fiel:

### *Comparabilidad*

La comparabilidad permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas, la cual no se relaciona con una única partida. La información debe ser comparable entre periodos, en caso de cambios en las políticas contables, la información debe ser presentada de manera retroactiva para comparar los datos y cifras reconocidas en los estados financieros; presentando estados comparativos entre periodos.

### *Verificabilidad*

La verificabilidad asegura que la información representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. BamZero SAS BIC realizará conteo o inventario de manera regular de las cuentas regulares de efectivo, propiedad planta y equipo; verificando los datos contenidos de los extractos bancarios con los saldos contables y demás datos contenidos en los estados financieros. Además de revisar la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo de manera anual, verificando que los datos de los estados financieros coincidan con la realidad económica de la empresa.

### *Oportunidad*

BamZero SAS BIC no recibirá bienes sin la respectiva copia de las facturas de compra con el objeto de reconocer de manera oportuna los activos, los pasivos, los costos y gastos, así como los diferentes elementos que integran los estados financieros. La factura original deberá ser

recibida en el lugar que la empresa disponga y de igual manera si dispone de un medio electrónico. En donde una vez recibida la correspondiente factura se deberá realizar el reconocimiento respectivo en virtud de la causación contable y la liquidación de los impuestos a pagar, procurando que coincida con el periodo en el cual se recibió el activo.

### ***Comprensibilidad***

La información se clasificará y se presentará de forma clara y concisa, procurando en todo caso su discriminación por tercero en las diferentes partidas.

### **Control Interno a las Políticas Contables**

El manual de políticas contables de BamZero SAS BIC se encuentra bajo la responsabilidad del gerente, documento que se presenta con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera cumpla con las características cualitativas de la información contable y financiera, esto es la representación fiel y la relevancia, así como las características de comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. Procedimiento que debe realizarse de acuerdo con el sistema de control interno establecido por BamZero SAS BIC.

### **Revelaciones**

Las revelaciones se realizarán de conformidad con los estados financieros en el apartado denominado “Notas a los estados financieros” determinando en la política cada componente del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.



En donde las notas a los estados financieros o revelaciones son descripciones o desagregaciones de las partidas de los estados financieros presentadas de forma sistemática.

Revelando en notas a los estados financieros lo siguiente:

- Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas.
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- Información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en los mismos.

BamZero SAS BIC revelará la información de cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

## Entidad y Objeto Social

Por medio del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Tunja, el día 03 de junio del año 2022, se constituyó la empresa BamZero SAS BIC.

BamZero tiene como objeto social prevenir y disminuir los niveles de contaminación medio ambiental, auditiva y focalizada, minimizando el riesgo de incendio o explosión, para que no afecte a personas en condición de discapacidad, animales domésticos y salvajes.

BamZero es una sociedad por acciones simplificadas BIC, lo que significa que se encuentra en capacidad de adquirir bienes y/o contratar servicios de empresas locales o de poblaciones específicas, en donde se regulen por normas ambientales. Cuyo propósito más allá de la generar beneficios económicos es generar un impacto en este caso medio ambiental y social.

BamZero cuenta con tres áreas de trabajo, las cuales están segmentadas de acuerdo a las funciones que se realizan a nivel interno en la organización.

## Periodo Contable

BamZero SAS BIC define tiempo de preparación de los estados de situación financiera y el resultado de las operaciones con periodo de un año (12 meses), a partir del primero (1) de enero con corte a treinta y uno (31) de diciembre.

## Moneda Funcional y Presentación

La moneda del entorno económico definida para la empresa BamZero SAS BIC es el peso colombiano (COP).

Para establecer la moneda funcional ha evaluado las siguientes condiciones:

- La moneda que influye los precios de venta.
- La moneda del país en el que se realicen las operaciones cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen los precios y la moneda que influye en los costos de mano de obra, materiales y demás costos asociados a la elaboración de los diferentes elementos de BamZero SAS BIC.
- Los precios de venta del mercado y regulaciones asociadas a las ventas, se denominan y se liquidan los precios de venta 100% pesos colombianos.

## Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda nacional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que se realicen las transacciones.

Las ganancias o pérdidas por diferencia de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados:

- Tasa de cambio de cierre: es la tasa de cambio existente al final del periodo sobre el que se informa.
- Diferencia de cambio: son las pérdidas o ganancias que surgen al convertir una cantidad de dinero de una moneda a otra.

- Moneda extranjera o divisa: se le denomina de esta manera a una moneda o unidad de cuenta utilizada en una región o país ajeno a su lugar de origen o unión monetaria.
- Moneda funcional: se refiere a la unidad de medida en la cual una entidad mide los resultados del negocio para una adecuada toma de decisiones.
- Partidas monetarias: son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.
- Moneda de presentación: hace referencia a la moneda en la que se presentan los estados financieros.

### Proceso Contable

Para garantizar la calidad de la información contable como base de la toma de decisiones, BamZero SAS BIC establece el siguiente proceso contable.

### Actividades del Proceso Contable

La estructura de los procesos financieros y contables tiene en cuenta las actividades propias de la gestión financiera y contable en orden cronológico y secuencial así:

#### *Identificación*

Se determina la ocurrencia de hechos o transacciones que afectan la estructura financiera, económica y social y se debe contabilizar, con el fin que todos los hechos sean de conocimiento del área contable para su clasificación y registro oportuno.

### *Clasificación*

De acuerdo con las características de la operación se determina, la ubicación en el componente más adecuado, de acuerdo con su naturaleza, evaluando que el hecho financiero, económico o social cumpla con elementos propios del componente en el cual, se clasificó.

### *Registros y Ajustes*

Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, se debe verificar la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, la cual, debe ser consistente y confiable, antes de la revelación en los estados financieros, para determinar las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones.

## **Elaboración y presentación de los estados financieros y demás informes**

Corresponde al resultado del proceso contable expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados e informes financieros, que irán acompañados de las respectivas revelaciones por cada uno de los componentes que hacen parte de los mismos, los cuales, deben presentar una discriminación básica para la interpretación cualitativa y cuantitativa de los hechos económicos realizados, para brindar a los usuarios de la información, las herramientas suficientes para construir indicadores de seguimiento y evaluación.

## **Flujos de Información y Documentación**

Las áreas que producen información y documentación para el proceso contable tales como: Administrativa, Comercial, Operativa, deberán informar a través de los documentos soportes idóneos, las operaciones que atañen a su actividad, para que sean incorporadas al proceso contable en un tiempo razonable.

En caso de incumplimiento en el envío de la información o documentos por parte de alguna de las áreas, se evaluará el proceso actual en búsqueda de mejoras para la entrega oportuna de esta información al área contable de la organización.

Respecto a la información que debe suministrar el asesor jurídico, referente a los procesos judiciales, su registro contable se hará en forma mensual dentro de los diez primeros días del mes siguiente.

Para el efecto, se tendrá en cuenta la evaluación del riesgo de los procesos y el estado del proceso jurídico. El asesor jurídico indicará por escrito el monto que, a su juicio profesional, se espere recuperar o responder en el mencionado proceso para poder realizar el registro del deterioro del activo o la provisión de pasivos en caso que el fallo, no sea favorable a la empresa o

por el contrario se deba revelar información que por su poca probabilidad no deba registrarse contablemente.

Se deben solicitar los siguientes documentos que hacen parte integral del cierre contable: Tesorería entregará información de efectivo, equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar, como mínimo deberá contener los correspondientes indicadores de deterioro en caso de que existieran, reconocimiento del deterioro por incobrabilidad, que equivalentes de efectivo se han utilizado durante el periodo sobre el que se informa, se incluirá la existencia de restricciones en el uso de efectivo, o de destinación específica.

El área designada presentará el informe de propiedad planta y equipo, el cual deberá incluir lo siguiente: El método de depreciación utilizado, la vida útil determinada por la gerencia, los indicadores internos y externos de que los elementos de propiedad, planta y equipo han sufrido deterioro, las adquisiciones, las disposiciones, los valores residuales, los importes recuperables. Este informe debe contener los indicadores de los posibles deterioros de los activos fijos.

La gerencia financiera presentará el informe sobre obligaciones financieras y terceros con base en costo amortizado teniendo en cuenta capital, intereses, plazos, tasas y los pagos efectuados, si existiese leasing financiero deberá informar el importe de la cuenta por pagar de 1 año, hasta 5 años y mayores de 5 años.

El área de contabilidad presentará la información de impuestos clasificando corrientes y diferidos, determinará la conciliación entre impuesto corriente y diferido, cálculo del impuesto diferido y la discriminación de las diferencias temporarias imponibles y deducibles si las llegase a haber.

La gerencia presentará el informe de beneficios a los empleados, identificando los tipos de beneficios que reciben los empleados de BamZero SAS BIC y el asesor jurídico entregarán el correspondiente informe de evaluación de riesgo y estado de los procesos.

### **Políticas de Cierre**

A efectos de contar con el tiempo adecuado para preparar y presentar los estados financieros y demás información relacionada con el proceso financiero, se fija como política para el cierre contable y de tesorería, el siguiente calendario:

#### ***Cierre de Tesorería***

Se hará en forma mensual a más tardar el tercer día hábil del mes siguiente. Para el cierre de la vigencia fiscal se dará aplicación a las fechas establecidas en los procedimientos internos generados para tal fin.

#### ***Cierre Contable Mensual***

Se hará en forma mensual a más tardar el día 5 del mes siguiente.

#### ***Cierre Contable Anual***

Se fija el día 30 del mes de enero de cada año como fecha máxima para reconocer los bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos que afectan la presentación del cierre definitivo del ejercicio contable correspondiente.



## **Control Interno Contable**

El revisor fiscal y todos aquellos funcionarios a quienes directa o indirectamente les compete la función contable, tendrán la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del control interno contable necesario para la empresa BamZero SAS BIC. Los mecanismos para tal fin estarán contenidos en los manuales, circulares internas y demás instructivos, dependiendo de la especialidad de cada tema en particular.

## **Supuestos Contables**

La empresa BamZero SAS BIC, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

### **Base de acumulación (o devengo)**

BamZero SAS BIC, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo.

### **Negocio en marcha**

BamZero SAS BIC preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

## **Bases de Medición**

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

### ***Costo histórico***

Para los activos de BamZero SAS BIC, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de BamZero SAS BIC, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella.

### ***Valor razonable***

BamZero SAS BIC, reconocerá el valor que se recibirá por la venta de un activo o que se pagaría por transferir un pasivo.

Las definiciones utilizadas para la construcción de las políticas contables de BamZero SAS BIC fueron tomadas del glosario de contabilidad economista.es.

## Bases de Elaboración de los Estados Financieros y Políticas Contables

Las políticas contables adoptadas por BamZero SAS BIC en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información financiera se describen a continuación y serán aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

### Presentación de Estados Financieros

Esta política contable explica la presentación razonable de los estados financieros, y establece el conjunto completo de los estados financieros, con el propósito de asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros correspondientes a periodos anteriores de BamZero SAS BIC, como con los de otras entidades.

### Objetivo

El objetivo de los estados financieros de BamZero SAS BIC es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones.

### Alcance

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la dirección, dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

### Definiciones

**Situación financiera.** los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio y se definen como sigue:

**Activos.** representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que BamZero SAS BIC pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

**Pasivo.** es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

**Patrimonio.** comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

**Ingresos.** son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

**Gastos.** son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

**Costos.** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

**Estados Financieros.** los estados financieros de propósito general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Estimación.** es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

**Materialidad (o Importancia Relativa).** las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**Notas a los Estados Financieros.** las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o

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

## **Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros**

**Reconocimiento de Activos:** se reconocerá un activo cuando sea probable que BamZero SAS

BIC obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

**Reconocimiento de Pasivos:** se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad. Reconocerá como pasivo aquella obligación financiera que sea mayor a 60 días.

**Reconocimiento de Ingresos:** se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con el ingreso de dinero en efectivo y/o equivalentes, o incremento en el valor de los activos, con una disminución en los pasivos y siempre y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

**Reconocimiento de Costos Y Gastos:** se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

## Medición de los Elementos de los Estados Financieros

Los criterios de medición de los elementos que conforman los estados financieros de BamZero SAS BIC, son los siguientes:

**Costo:** los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de uso. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor nominal cuando se realice adquisición de activos a precios de mercado.

**Costo Histórico:** los activos se miden al costo histórico equivalente al valor pagado en el momento de la adquisición del activo, de igual forma con el pasivo al momento de adquirir la obligación.

**Valor Nominal:** los activos se miden por el valor que sería recibido un activo al realizar un proceso de venta y los pasivos se miden por el valor que sería pagado en la fecha en la que ocurre el hecho económico.



## Modelo de Presentación Estados Financieros

**Tabla 1**

*Modelo presentación estados financieros*

**BamZero SAS BIC**  
**NIT 9016005186**



**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 de diciembre de 20\_\_**  
**Expresado en pesos colombianos**

	20__	Notas
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -	
Cuentas por cobrar	\$ -	
Inventarios	\$ -	
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedad, planta y equipo	\$ -	
Inversiones	\$ -	
Intangibles	\$ -	
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Total activos</b>	<b>\$ -</b>	
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras CP	\$ -	
Cuentas por pagar	\$ -	
Impuestos por pagar	\$ -	
Beneficios a empleados CP	\$ -	
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Obligaciones financieras LP	\$ -	
Cuentas por pagar	\$ -	
Provisiones	\$ -	
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Total pasivos</b>	<b>\$ -</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	\$ -	
Reserva legal	\$ -	
Resultado de ejercicios anteriores	\$ -	
Resultado del ejercicio	\$ -	
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>\$ -</b>	

## Estado de Resultados Integral

### Objetivo

Establecer la información financiera y la forma de presentación en un estado de resultados integral correspondiente al periodo contable, presentando los ingresos costos y gastos en los que se incurrió durante el periodo.

### Información a Presentar en el Estado de Resultados Integral o en las Revelaciones

BamZero SAS BIC presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la entidad, en la cual los gastos se agruparan de acuerdo con su función como parte del costo de ventas y prestación de servicios, como mínimo revelará el costo de ventas separado de otros gastos igualmente revelando información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a empleados.

**Modelo de Presentación Estado de Resultados Integral**

**Tabla 2**

*Modelo estado de resultados integral*

**BamZero SAS BIC  
NIT 9016005186**



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
A 31 de diciembre de 20\_\_  
Expresado en pesos colombianos**

	20__	Notas
Ingreso por actividades ordinarias	\$ -	
Costos de nómina	\$ -	
Costo de venta	\$ -	
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ -</b>	
Gastos de administración	\$ -	
Gastos de venta	\$ -	
Gastos operacionales	\$ -	
Gastos financieros	\$ -	
Otros Gastos	\$ -	
Otros ingresos	\$ -	
<b>Utilidad operacional</b>	<b>\$ -</b>	
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>\$ -</b>	
Impuestos	\$ -	
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ -</b>	

## Estado de Cambios en el Patrimonio

### Objetivo

Establecer la información requerida para presentar los cambios en el patrimonio del periodo contable. BamZero SAS BIC presentará un estado de cambios en el patrimonio.

### Información a Presentar en el Estado de Resultados Integral o en las Revelaciones

BamZero SAS BIC presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida

### Modelo de Presentación Estado de Cambios en el Patrimonio

#### Tabla 3

*Modelo estado de cambios en el patrimonio*

**BamZero SAS BIC**  
**NIT 9016005186**



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 de diciembre de 20\_\_**  
**Expresado en pesos colombianos**

	20__	Notas
Capital suscrito y pagado	\$ -	
Reserva legal	\$ -	
Utilidad del ejercicio	\$ -	
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	

## Estado de Flujo de Efectivo

### Objetivo

Establecer la información de los fondos provistos por BamZero SAS BIC, en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable.

BamZero SAS BIC presentará los flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación usando el método directo, según el cual se presentan por separado, las principales categorías de cobros y pagos.

BamZero SAS BIC presentará su estado de flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, teniendo en cuenta lo siguiente:

- a. Actividades de operación: constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias, procedentes de transacciones, sucesos y condiciones como, cobros procedentes del recaudo de cuentas por cobrar a clientes, cobro por prestación de servicios, pagos a proveedores, a empleados, entre otros.
- b. Actividades de inversión: corresponden a actividades relacionadas con adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en efectivo y equivalentes al efectivo, como adquisición de propiedad planta y equipo, venta de propiedad planta y equipo y activos intangibles, entre otros.
- c. Actividades de financiación: son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición del capital de la empresa y de los las obligaciones financieras adquiridas por BamZero SAS BIC tanto a corto como a largo plazo.

**Modelo de Presentación de Estados de Flujo de Efectivo**

**Tabla 4**

*Modelo estado de flujos de efectivo*

**BamZero SAS BIC  
NIT 9016005186**



**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A 31 de diciembre de 20\_\_  
Expresado en pesos colombianos**

		<b>Cargos</b>	<b>Abonos</b>	
<b>Actividades de operación</b>				
Ingreso por ventas	\$	-	\$	-
Cuentas por cobrar	\$	-	\$	-
Adquisición de materiales	\$	-	\$	-
<b>Actividades de inversión</b>				
Cuentas por cobrar	\$	-	\$	-
Adquisición de PPyE	\$	-	\$	-
Adquisición de terrenos/edificaciones	\$	-	\$	-
<b>Actividades de financiación</b>				
Obligaciones financieras	\$	-	\$	-
Pago de dividendos	\$	-	\$	-
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

## Políticas Contables

Las Políticas Contables son los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por BamZero SAS BIC en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El manual de políticas contables que se presenta incluye las acciones generales que la Gerencia de la empresa tendrá en cuenta en caso de que se presenten determinadas circunstancias.

Las políticas aquí presentadas establecen un marco normativo para BamZero SAS BIC.

## 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

### Objetivo

Describir en forma clara y estandarizada aspectos relacionados con: reconocimiento, medición, presentación y revelación del efectivo y equivalentes al efectivo, utilizado por BamZero SAS BIC, en el desarrollo normal de las actividades; en cuentas corrientes, de ahorros de crédito y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda nacional y/o extranjera.

### Alcance

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen todos los recursos que tenga BamZero SAS BIC, en moneda nacional y en moneda extranjera, representados en caja, bancos, otras inversiones de corto plazo con vencimientos de tres (3) meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

### Definiciones

**Efectivo.** dinero en efectivo con disponibilidad de uso por parte de la entidad.

**Equivalentes al efectivo.** inversiones a corto plazo de alta liquidez, convertibles en importes de efectivo, con bajo riesgo con respecto a la pérdida de valor, cuyo lapso de tiempo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento sea igual o menor a noventa (90) días, que se dispongan para efectuar pagos y no para realizar inversiones.

**Flujos de efectivo.** son las entradas y salidas de dinero ya sea en efectivo o en equivalentes al efectivo.



## **Reconocimiento**

BamZero SAS BIC, reconocerá el efectivo y equivalentes al efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo se reconocerán cuando la conversión a efectivo no sobrepase tres (3) meses. El efectivo será reconocido en el momento que ingresan los recursos económicos a una entidad bancaria.

## **Medición inicial**

BamZero SAS BIC, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano (COP).

El efectivo se medirá al costo de la transacción, que será equivalente al valor nominal de las entradas y salidas de efectivo relacionadas con las transacciones de la entidad.

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a tres (3) meses desde la fecha de adquisición.

Las transacciones generadas en otra moneda se convertirán a pesos colombianos aplicando la correspondiente tasa de cambio.

## **Medición Posterior**

BamZero SAS BIC, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que se considere.

## Presentación

El efectivo y los equivalentes al efectivo se presentarán en el balance general como parte del activo corriente.

## Revelaciones

BamZero SAS BIC, revelará en los estados financieros o en sus notas los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que se considere.

Restricciones de uso, en donde se realice la correspondiente aclaración del porqué de la restricción.

## 2. Instrumentos Financieros

### Objetivo

Determinar los criterios y las bases contables que aplicará BamZero SAS BIC para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los instrumentos financieros básicos.

### Alcance

Esta política contable aplicará para los instrumentos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera de BamZero SAS BIC, en donde se consideran los siguientes elementos financieros:

- Efectivo
- Depósitos bancarios con término de vencimiento CDT no superiores a 12 meses.
- Cuentas por cobrar y por pagar adquiridas por BamZero SAS BIC.
- Inversiones

### Definiciones

**Costos de Transacción.** son los costos directamente atribuibles a la compra, venta o disposición de un pasivo financiero.

**Costos Incrementales.** consiste en establecer tarifas sobre la base de los costos que se derivan de proveer un servicio adicional

**Tasa de Interés Efectiva.** la tasa de interés efectiva se relaciona con el interés, que mide la rentabilidad de los ahorros o el coste de una obligación financiera adquirida.

**Garantía.** consiste en asegurar el cumplimiento de una obligación disminuyendo el riesgo de incumplimiento.

**Instrumento Financiero.** es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad bancaria y a un pasivo financiero con otra entidad.

**Transacción de Financiación.** se da por un acuerdo entre las partes en donde se realiza una prórroga con respecto al pago de una obligación financiera ya sea a nivel de intereses o de cuotas.

### **Reconocimiento**

BamZero SAS BIC reconocerá un instrumento financiero ya sea activo, pasivo, inversiones en el momento en el que se realice la adquisición del instrumento. Para el caso de las inversiones se reconocerá el porcentaje de participación.

### **Medición Inicial**

BamZero SAS BIC mide los activos y pasivos financieros, en su reconocimiento inicial al valor de la transacción. Si hay acuerdos de financiación BamZero SAS BIC, el instrumento se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de mercado.

### **Medición Posterior**

BamZero SAS BIC establece que se medirá al costo amortizado.

**VALOR DEL ACTIVO O PASIVO – COSTOS INCURRIDOS +/- TIR – DETERIORO**

- Para componentes de equivalentes de efectivo como caja, cuentas bancarias al valor registrado a la fecha de cierre, ya que por su liquidez y tiempo no tienen efecto del valor del dinero en el tiempo.
- Cuentas por cobrar sólo se medirán al costo amortizado aquellas que sean superiores a un año o que desde su reconocimiento inicial implique una transacción de financiamiento.
- Las obligaciones financieras se medirán a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, empleando las tablas de amortización correspondientes.

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir

Si en las cuentas por cobrar no hay evidencia de deterioro, pero la recuperabilidad esté entre el 1% y el 5%, BamZero SAS BIC no realizará pruebas de deterioro sobre estos activos financieros.

### **Medición con Respecto al Deterioro**

Al final de cada período sobre el que se informa, BamZero SAS BIC evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, BamZero SAS BIC reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en el estado de resultados.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar esto es un valor presente.

La empresa tendrá en cuenta la tasa de interés diaria emitida por el Banco de la República según los siguientes parámetros.

**Tabla 5**

*Medición con respecto al deterioro*

DIA INICIAL	DIA FINAL	TOPE % ANUAL	TASA EFEC. DIARIA
31	90	5%	0,0137%
91	180	10%	0,0274%
181	365	15%	0,0411%

## Baja en Cuentas de Instrumentos Financieros

### Baja de Activos Financieros

Se producirá la baja cuando se presente alguna de las siguientes situaciones:

- Hayan expirado o se hayan liquidado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- Por calamidades presentadas como bancarrota, que impiden que se cumpla con la obligación de pago.

### Baja de Pasivos Financieros

Sólo se producirá la baja cuando se produzca la extinción del pasivo financiero por pago, cancelación o expiración.

En el caso de intercambio de instrumentos financieros, se contabilizará la operación como una anulación del pasivo financiero inicial y el registro de uno nuevo. Se contabilizarán en el estado de resultados las diferencias entre el pasivo cancelado y el importe pagado.

## Presentación

BamZero SAS BIC, presentará en sus estados financieros:

- Activos financieros al valor nominal con cambios en el estado de resultados, mostrando por separado los al momento del reconocimiento inicial.
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
- Cuentas por cobrar.
- Pasivos financieros al valor nominal con cambios en el estado de resultados, mostrando por separado los al momento del reconocimiento inicial.

## Revelaciones

Si BamZero SAS BIC hubiese designado un préstamo o una cuenta por cobrar al valor razonable con cambios en resultados, informará:

El máximo nivel de riesgo de la obligación financiera al final del periodo sobre el que se informa.

### 3. Cuentas por Cobrar

#### Objetivo

Establecer una guía para BamZero SAS BIC que trate el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por cobrar.

#### Alcance

Dentro de esta política se encuentran el manejo de las siguientes cuentas sin limitarse a estas:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Avances y anticipos entregados
- Anticipos y/o saldos a favor por impuestos
- Otras cuentas por cobrar

#### Definiciones

**Instrumento Financiero.** es un contrato que se establece entre las partes y da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero de otra.

**Valor Nominal.** los activos se miden por el valor que sería recibido un activo al realizar un proceso de venta y los pasivos se miden por el valor que sería pagado en la fecha en la que ocurre el hecho económico.

#### Reconocimiento y Medición Inicial

BamZero SAS BIC reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad para el desarrollo de sus actividades de los cuales a futuro se espera la entrada de un flujo



de efectivo y/o equivalentes derivados de la venta de bienes, la prestación de servicios, impuestos, transferencias, entre otros.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

**Cuentas Por Cobrar Clasificadas Al Costo:** corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales establecidos por la entidad y de acuerdo al sector considera que las cuentas por cobrar clasificadas al costo son las que se encuentran en un plazo de 90 días, las cuales se medirán por el valor de la transacción.

**Cuentas Por Cobrar Clasificadas Al Costo Amortizado:** corresponden a los derechos para los que BamZero SAS BIC pacta plazos de pago superiores a los normales establecidos por la entidad y de acuerdo al sector al que pertenece, plazos superiores a 120 días. Estas cuentas por cobrar en su medición inicial se medirán de la siguiente manera:

- a. Cuando se hayan pactado precios diferenciados se empleará el valor establecido para las cuentas por cobrar hasta 90 días.
- b. Cuando no se hayan pactado precios diferenciados se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda los 90 días.

### Medición Posterior

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán por este, el cual corresponde al valor nominal inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro de valor. Siempre y cuando sobrepase de los 90 días.

La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalente los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y un ingreso financiero.

### **Deterioro**

Las cuentas por cobrar serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El deterioro es el exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

Para las cuentas por cobrar medidas al costo se tomará la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicadas a instrumentos similares o la tasa más alta entre la tasa de endeudamiento y la tasa a la que rentan sus inversiones. Para las cuentas medidas al costo amortizado, se realizará el cálculo del valor presente tomando la tasa de interés del activo, es decir la que se utilizó en el momento del reconocimiento inicial.

### **Baja en Cuentas**

Para el efecto se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido si lo hubiere se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

### **Revelación**

BamZero SAS BIC revelará, para cada categoría de cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones.

En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla.

Adicionalmente BamZero SAS BIC revelará el total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva. Se revelarán adicionalmente, las pérdidas por deterioro o su reversión, reconocidas en el periodo, así como el deterioro acumulado. De igual manera BamZero SAS BIC:

- Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no están deterioradas.
- Análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro
- Si se han pignorado cuentas por cobrar como garantías por pasivos revelará este hecho junto con los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- Si BamZero SAS BIC ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la empresa revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas, los riesgos y ventajas inherentes a los que la empresa continúe expuesta.

## Presentación

### Estado de Situación Financiera

La Entidad clasificará como cuentas por cobrar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociados, en caso contrario se clasificarán como cuentas por cobrar no corrientes.

### Estado de Flujos de Efectivo

La Entidad presentará los movimientos de las cuentas por cobrar como actividades de operación.

## 4. Cuentas por Pagar

### Objetivo

Establecer una guía para BamZero SAS BIC que trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por pagar.

### Alcance

Dentro de esta política se encuentran el manejo de las siguientes cuentas por pagar sin limitarse a ellas:

- Adquisición de Bienes y Servicios
- Salarios por pagar
- Impuestos por pagar
- Anticipos Realizados
- Cuentas por pagar a contratistas

### Reconocimiento y Medición Inicial

BamZero SAS BIC reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Las cuentas por pagar se clasificarán de la siguiente manera:

**Cuentas Por Pagar Clasificadas Al Costo:** corresponden a las obligaciones en las que se reciben plazos de pago normales del negocio y del sector. En BamZero SAS BIC se considera que las cuentas por pagar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de 90 días.

Serán medidas inicialmente por el valor de la transacción.

**Cuentas Por Pagar Clasificadas Al Costo Amortizado:** corresponden a las obligaciones para las que se reciben plazos de pago superiores a los normales del negocio o sector, es decir superiores a 90 días. Su medición inicial se realizará de la siguiente manera:

- a. Cuando se hayan pactado precios diferenciados se empleará el precio establecido para las cuentas por pagar hasta 90 días.
- b. Durante el periodo que exceda mientras sea superior a los 90 días.

Actualmente, no se evidencia cuentas por pagar al costo amortizado ya que no negociaciones con plazo superiores a 90 días.

### **Medición Posterior**

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán por este, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo, menos los pagos realizados. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y gasto financiero.

### **Avances y Anticipos**

Corresponde a los desembolsos recibidos por la empresa, de manera anticipada, a la venta de bienes y/o prestación de servicios.

Los anticipos recibidos se entienden legalizados para la prestación del servicio independientemente de que esta legalización coincida con la emisión de la factura o la cuenta de cobro correspondiente.

## **Baja en Cuentas**

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se realice el pago de las obligaciones que la originaron, esto es cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, o se haya transferido a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido el cual se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

## **Revelaciones**

La deuda adquirida a través de las cuentas por pagar se revelará teniendo en cuenta si es de carácter interno o externo.

BamZero SAS BIC revelará, para cada categoría de cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y las condiciones de la cuenta por pagar, tales como plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones que esta le impongan a la empresa.

En el caso de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla.

## **Presentación**

## Estado de Situación Financiera

La Entidad clasificará como cuentas por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociados, en caso contrario se clasificarán como cuentas por pagar no corrientes.

## Estado de Flujos de Efectivo

La Entidad presentará los movimientos de las cuentas por pagar como actividades de operación.



## 5. Inventarios

### Objetivo

Establecer los criterios normativos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los inventarios de BamZero SAS BIC.

### Alcance

Esta política aplicará para los siguientes conceptos relacionados con inventarios:

Adquisición de elementos destinados al inventario, los cuales serán de uso exclusivo de BamZero SAS BIC para el desarrollo del objeto social.

### Definiciones

**Inventario.** relación de bienes que son adquiridos por una entidad con fines de uso propios o con destino de comercialización.

**Proceso de Producción.** conjunto de procesos a los cuales se somete la materia prima para un proceso de transformación con el fin de elaborar un producto y/o servicio.

**Inventario para la Venta.** productos adquiridos y/o elaborados para realizar un proceso comercial.

**Inventario de Prestación de Servicios.** corresponde a la cantidad de servicios que puede prestar la entidad en un determinado periodo de tiempo.

**Inventario de Materiales.** lista de materiales adquiridos por la entidad para la elaboración de productos y/o servicios.

## Reconocimiento y Medición

BamZero SAS BIC, clasificará los inventarios de la siguiente manera:

### Tabla 6

*Tabla de clasificación de inventarios*

**BamZero SAS BIC**  
**NIT 9016005186**



#### TABLA DE CLASIFICACIÓN INVENTARIOS

INVENTARIO	UNIDAD DE MEDIDA
Material de papelería	Unidad
Material de construcción	Unidad
Material de mantenimiento	Unidad

En donde dependiendo del elemento adquirido se clasificará en una de las tres (3) categorías que se indican, realizando la aclaración de que la unidad de medida puede estar sujeta a variaciones dependiendo del elemento adquirido para el inventario.

Los elementos adquiridos por BamZero SAS BIC, se reconocerán de la siguiente manera:

- Cuando se pueda estimar su valor de una forma fiable de acuerdo a la factura emitida por el correspondiente proveedor.
- Cuando se pueda clasificar en una de las tres categorías indicadas.
- Se hará el reconocimiento hasta que se haga la recepción por parte de la empresa.

### Medición

La medición inicial se hará por el valor pagado al proveedor.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente, para la correspondiente valuación y determinación del costo se aplicará el método de promedio ponderado por el tipo de inventario que se maneja en BamZero SAS BIC.

### **Baja en Cuentas**

BamZero SAS BIC dará la correspondiente baja en cuentas a la cuenta de inventarios en los siguientes casos:

- Por pérdida o robo de los elementos del inventario.
- Por obsolescencia de los elementos del inventario.

### **Revelaciones**

BamZero SAS BIC revelará la siguiente información:

- Métodos de reconocimiento y medición del inventario.
- Método de valuación utilizada en el periodo.
- Valor del inventario en el periodo.
- Valor de los inventarios a los que se dio de baja en cuentas.

## 6. Arrendamientos

Contrato de arrendamiento financiero para BamZero SAS BIC como arrendatario

BamZero SAS BIC en la fecha de transición es arrendatario de un contrato de arrendamiento de inmueble.

### Objetivo

Prescribir el tratamiento contable de los arrendamientos, así como su reconocimiento, medición, presentación y revelación. Celebrados por BamZero SAS BIC sea en calidad de arrendatario o arrendador.

### Alcance

Esta política será de aplicación a los acuerdos de arrendamiento mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedará obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de los citados bienes de acuerdo al contrato. Así mismo, aplicará para aquellos acuerdos celebrados por BamZero SAS BIC en los cuales no se transfiere ni riesgos ni beneficios ni el control de los activos.

### Definiciones

**Arrendamiento.** es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas en donde se puede hacer uso de un activo entregado en calidad de préstamo.

**Arrendamiento Financiero.** se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo

**Arrendamiento Operativo.** es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

**Plazo del Arrendamiento.** hace referencia a la fecha en la cual el arrendatario puede empezar a usar el bien adquirido en calidad de préstamo.

### **Medición**

Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Reconociéndose como un gasto.

### **Reconocimiento inicial**

Se reconocerá al valor nominal del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

### **Medición posterior**

Se realizará la medición al costo.

### **Revelaciones**

#### **Arrendamiento financiero**

Se revelará la siguiente información:

- a. El pago total cancelado en el periodo.
- b. Una descripción los acuerdos de arrendamiento como cláusulas de permanencia, opción de subarrendar, entre otros.

## 7. Propiedad Planta y Equipo

### Objetivo

Prescribir el tratamiento contable, medición, presentación, reconocimiento e información a revelar de la propiedad, planta y equipo en BamZero SAS BIC

### Alcance

La propiedad, planta y equipo en BamZero SAS BIC, están constituidas por el grupo de activos para uso propio de la compañía. Los activos de Propiedad, Planta y Equipo que BamZero SAS BIC reconocerá son:

- Construcciones y Edificaciones
- Terrenos
- Maquinaria y equipo
- Muebles y enseres
- Equipo de procesamiento de datos.
- Equipos de cámara y video

### Definiciones

**Propiedad, Planta y Equipo.** Activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes y/o para la prestación de servicios.

**Depreciación.** es la recuperación del valor de un activo en el tiempo estimado de vida útil.

**Valor Residual de un Activo.** es el importe estimado que BamZero SAS BIC podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado su vida útil.

**Vida Útil.** es el tiempo en el cual un activo se espera que sea útil.

## Reconocimiento

- El reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo se realizarán al costo.
- Los activos se reconocen al momento de su adquisición.
- Los terrenos y edificaciones adquiridos por BamZero SAS BIC se reconocerán de forma separada.
- Las reparaciones y mantenimiento realizado a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- Los bienes adquiridos por un valor menor o igual a un salario mínimo se deberán registrar como activo de menor cuantía o como gasto, según se considere.

## Medición

### Medición Inicial

BamZero SAS BIC, medirá los elementos de la propiedad, planta y equipo por su costo, que incluye:

- Valor de adquisición.
- Aranceles en caso de importación y demás impuestos en los que se incurra para su adquisición.
- Costos de preparación, instalación y montaje para poner en disposición el bien.

## Costos Posteriores

BamZero SAS BIC deberá evaluar si los costos posteriores que se incurran en el activo de propiedad, planta y equipo, son capitalizables o no. Los desembolsos que se realicen para la reparación y la conservación del elemento, no constituirán un mayor valor del costo. Por otro lado, los costos en que se incurre con el fin de que el activo genere mayores beneficios económicos futuros, porque el activo tendrá una mayor productividad, serán capitalizados.

A continuación, se describe el tratamiento de las posibles erogaciones que se pueden realizar sobre los elementos de propiedades, planta y equipo:

**Tabla 7**

*Propiedad, planta y equipo, mantenimiento, reparaciones, adiciones, mejoras*

Clase de erogación	Clasificación	Reconocimiento
<b>Mantenimiento</b>	Preventivo y correctivo normal	Gasto
	Preventivo y correctivo mayor, pero sin generar beneficios económicos adicionales	Gasto
	Preventivo y correctivo mayor que genera un aumento en la	Mayor valor del activo



	productividad y/o incrementa su vida útil	
<b>Reparaciones</b>	Reparaciones menores y/o normales	Gasto
	Reparaciones mayores y que genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo
<b>Adiciones</b>	Separable e identificable al activo	Es un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar en la vida útil estimada de la adición.
	Identificable pero no separable y genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo. Deberá depreciarse con el resto de la vida útil recalculada del activo.
	Identificable pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales	Deberá llevarse a resultados.

<b>Mejoras</b>	Implica cambios y/o adiciones	Mayor valor del activo. Deberá depreciarse con el resto de la vida útil recalculada del activo.
----------------	-------------------------------	---

## Medición Posterior

BamZero SAS BIC, medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo empleado para el mantenimiento periódico de un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerán directamente en el estado de resultados.

Los costos por desmantelamiento o readecuación del lugar sobre el que se ubique el elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor del activo, midiéndose al valor presente de los costos estimados en los que se incurra.

## Terreno

Se medirán al valor del mercado mediante un proceso de valorización catastral.

El reconocimiento posterior se hará usando el método del costo de la siguiente manera:

Costo-Deterioro acumulado

## Depreciación

BamZero SAS BIC, reconocerá la depreciación de los activos de propiedades, planta y equipo durante su vida útil.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del período a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación.

BamZero SAS BIC, tendrá en cuenta aquellos factores que alteren el valor residual o vida útil del activo, desde la fecha sobre la que se informa más reciente. Si es así se realizará una revisión de las estimaciones anteriores o inicialmente planteadas, y si es necesario se replanteará y reasignará un nuevo valor residual.

La depreciación se realizará en el momento en que el activo esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Así mismo la depreciación cesará en el momento en que se dé de baja en cuentas. Cabe aclarar que la depreciación del activo no cesará cuando este sin utilizar o cuando se haya retirado el activo de uso, a menos que se encuentre depreciado por completo.

### **Método de Depreciación**

BamZero SAS BIC, seleccionará el método de depreciación lineal para cada uno de sus activos, cada clasificación de activos tendrá su vida útil, la cual además del tipo de activo, dependerá de su ubicación y uso.

Si llegase por algún motivo a existir un cambio significativo desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, BamZero SAS BIC, revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón.

**Tabla 8**

*Elementos depreciables en BamZero SAS BIC*

**BamZero SAS BIC**  
**NIT 9016005186**



**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**Propiedad, Planta y Equipo**

<b>Activo</b>	<b>Vida útil</b>
Terrenos	No se deprecian
Construcciones y edificaciones	20 - 25 años
Maquinaria y equipo	10 - 12 años
Muebles y enseres	10 - 12 años
Equipo de procesamiento de datos	5 - 7 años
Equipo de cámara de video	6 - 7 años
Vehiculos	10 años

**Deterioro de Activos de Propiedad, Planta y Equipo**

BamZero SAS BIC, evaluará al final de la fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Se reconocerá una pérdida por deterioro en el momento en que el valor en libros sea superior al importe recuperable por ese activo, de esta forma se disminuirá el valor del activo hasta llevarlo a su valor recuperable.

**Baja en Cuentas**

BamZero SAS BIC, dará de bajas los activos en cuentas en el evento en que:

- La empresa disponga del activo de la propiedad, planta y equipo.
- Cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El activo de la propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el cual se dio de baja.

### Presentación

La Propiedad, Planta y equipo se presentarán en el Estado de Situación Financiera como una partida del activo no corriente.

### Revelaciones

BamZero SAS BIC, revelara por cada categoría de los elementos de la propiedad, planta y equipo, reflejando dentro del balance lo siguiente:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros.
- El método aplicado para la depreciación.
- La vida útil asignada a cada activo, según tipo, uso y ubicación.

Cualquier otro cambio que haya producido variaciones en el valor inicial y final de los activos, se reconocerá como ingreso o gasto según corresponda.

## 8. Provisiones

### Objetivo

Asegurar que en BamZero SAS BIC, se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones.

### Alcance

La compañía BamZero SAS BIC, debe determinar la posible situación incierta de un pasivo en cuantía y vencimiento y podrá, por lo tanto, realizar una estimación del valor de la obligación lo suficientemente confiable para que esta pueda ser utilizada para el reconocimiento de la provisión.

### Definiciones

**Provisión.** una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

**Pasivo.** un pasivo es una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, BamZero SAS BIC espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Pasivo Contingente.** obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurran o no ocurran de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de BamZero SAS BIC;

**Activo Contingente.** es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no

ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de BamZero SAS BIC.

## Reconocimiento

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente como resultado de un hecho pasado.
- Debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
- Se pueda efectuar una estimación fiable del valor de la obligación.

Si no se cumplen estas tres condiciones mencionadas anteriormente, no se registrará la provisión.

La estimación fiable del monto de la obligación es esencial en la preparación de los estados financieros, por lo tanto, BamZero SAS BIC efectuará una determinación del valor.

Sin embargo, si no es posible su determinación fiable, se estará frente a un pasivo el cual será revelado en notas a los estados financieros.

Las provisiones de litigios, costos de contratos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. BamZero SAS BIC, tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Pueda estimar el monto de dicha obligación confiablemente.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza BamZero SAS BIC, de sus provisiones y pasivos contingentes:

**Tabla 9**

*Tabla de provisiones*

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si BamZero SAS BIC, posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si BamZero SAS BIC, posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si BamZero SAS BIC, posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se recomienda revelar información sobre el pasivo contingente.



## Medición Inicial

La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual se deben registrar contablemente las provisiones de BamZero SAS BIC. Se realizará la medición de acuerdo al valor que refleje la estimación del desembolso para cancelar una obligación o para transferirla.

## Medición Posterior

Se realizará la medición al final del periodo contable o cuando haya evidencia de que su valor ha cambiado y se hará el ajuste al valor de la estimación.

Cada provisión que BamZero SAS BIC, reconozca y presente en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. Si las tres (3) condiciones establecidas para su reconocimiento inicial no se cumplen, BamZero SAS BIC, no deberá reconocer la provisión y deberá evaluar si la obligación hace referencia a un pasivo real o si por el contrario se trata de un pasivo contingente, el cual no deberá ser reconocido en la contabilidad, sino que será revelado en notas como ya se mencionó.

## Revelaciones

BamZero SAS BIC, debe revelar, por cada tipo de provisión, la siguiente información:

- El valor en libros al principio y al final del periodo.
- Las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado.
- Los criterios que se consideren para su estimación.
- La naturaleza de la obligación, del importe y fecha esperada pago.

## 9. Ingresos

BamZero SAS BIC., antes de contabilizar un hecho económico realizará los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los ingresos no se sobrevaloren durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

### Objetivo

Establecer el tratamiento contable con respecto al reconocimiento, medición y revelación para el manejo eficiente de los ingresos ordinarios que surgen de en la entidad.

### Alcance

Esta política aplica a todos los ingresos obtenidos dentro de la actividad propia del giro ordinario del negocio de BamZero SAS BIC. Aplica para contabilizar los ingresos de actividades procedentes de:

La prestación de servicios como lo son:

- Show de agua danzante
- Cortina de agua interactiva
- Cuentería sobre agua
- Concierto sobre agua

## Definiciones

**Ingresos Ordinarios.** corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio.

**Valor Nominal.** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción libre.

**Ingresos por Prestación de Servicios.** el reconocimiento de ingresos se aplica por separado a cada transacción ya sea venta de bienes y/o prestación de servicios y se miden a valor nominal de la contraprestación recibida o por recibir.

## Reconocimiento

- BamZero SAS BIC reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato de prestación de servicios y los costos del contrato asociados con el contrato de prestación de servicios como ingresos de actividades ordinarias.
- BamZero SAS BIC debe reconocer los ingresos por prestación de servicios en sus estados financieros si sus valores son estimados en forma fiable.
- Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, BamZero SAS BIC reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos se consideren recuperables.

## Medición

La medición de los ingresos ordinarios debe hacerse al valor nominal de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que BamZero SAS BIC pueda otorgar.

## Criterios para Identificar las Transacciones

Los criterios de reconocimiento y medición incorporados en esta política son usualmente aplicados por separado a cada transacción. Los ingresos se medirán al valor nominal de la contrapartida, recibida o por recibir.

## Revelaciones

BamZero SAS BIC revela la siguiente información en sus estados financieros:

El concepto, valor del contrato en la prestación de servicios y el origen del ingreso al final del periodo.

## 10. Beneficios a Empleados

### Objetivo

Establecer de forma clara y comprobable el tratamiento contable de todos los pagos efectuados a los empleados de BamZero SAS BIC como contraprestación a sus servicios a corto y largo plazo.

### Alcance

Se incluirán todos los pagos que BamZero SAS BIC realiza a sus trabajadores. Los beneficios que BamZero SAS BIC remunera a sus empleados son los siguientes:

### Reconocimiento

Se reconocerán todos los costos y gastos asociados a los beneficios otorgados a los empleados cuando se cumpla el periodo de prestación del servicio y en contraprestación, la empresa realice el respectivo pago. BamZero SAS BIC registrará los costos y gastos al final del periodo que se informa:

Como un pasivo corriente después de reconocer la respectiva obligación.

A corto plazo: se reconocerán los beneficios otorgados a los empleados que se encuentren vinculados con la entidad y presten sus servicios dentro de los siguientes 12 meses del inicio del periodo contable. Como lo son:

- Salario
- Subsidio de transporte
- Horas extras, comisiones, bonificaciones, viáticos.

- Incapacidades, permisos y licencias por concepto de maternidad, paternidad, calamidad doméstica, por ser jurado de votación y cualquier otro permiso otorgado por la entidad que se encuentre debidamente justificado y de acuerdo a lo que dispone la ley.

También incluyen los aportes a la seguridad social tales como salud, pensión, ARL y Caja de compensación familiar.

A Largo Plazo: se reconocerán beneficios que correspondan a los empleados con vínculo laboral vigente y de cuya obligación el pago no venza dentro de los 6 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados se encuentren prestando sus servicios.

- Salario
- Subsidio de transporte
- Horas extras, comisiones, bonificaciones, viáticos.
- Dotación
- Incapacidades, permisos y licencias por concepto de maternidad, paternidad, calamidad doméstica, por ser jurado de votación y cualquier otro permiso otorgado por la entidad que se encuentre debidamente justificado y de acuerdo a lo que dispone la ley.

También incluyen los aportes a la seguridad social tales como salud, pensión, ARL y Caja de compensación familiar.

En caso de terminación del vínculo laboral la empresa realizará:

- Indemnización por despido sin justa causa.

## Medición

BamZero SAS BIC medirá al valor nominal los beneficios establecidos en el contrato de trabajo firmado entre las partes mediante la liquidación de la respectiva nómina.

Para el caso de las prestaciones sociales tales como vacaciones, cesantías y prima de servicios se medirán de la siguiente manera:

- Cesantías: realizando un promedio de la suma de los salarios del año, subsidio de transporte, pagados en el periodo inmediatamente anterior.
- Primas: realizando un promedio de la suma de los salarios, subsidio de transporte, pagados en el transcurso del semestre en liquidación del periodo vigente.
- Vacaciones: (salario X días trabajados) /720

## Presentación

Los costos y gastos administrativos y de ventas por concepto de beneficios a los empleados se presentarán en el estado de resultados integral como un mayor valor del costo y gasto administrativo.

El pasivo generado por concepto del reconocimiento de esos beneficios a los empleados se reconocerá en el estado de situación financiera.

Se presentará en el estado de flujos de efectivo como una partida que disminuye el efectivo al momento de cancelar el pasivo.

## Revelaciones

BamZero SAS BIC revelara el pasivo existente por concepto de vacaciones consolidadas en el periodo que se informa. BamZero SAS BIC revelara el pasivo existente por concepto de indemnizaciones pendientes de cancelar en el periodo que se informa.



## 11. Activos Intangibles

### Objetivo

Definir los criterios que BamZero SAS BIC aplicará para el reconocimiento, medición y revelación de sus Activos Intangibles.

### Alcance

La presente política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones, distintos a la plusvalía.

- Prestación de servicios
- Ventas de bienes intangibles

Así mismo, se aplicará en la contabilización de las transacciones en moneda extranjera, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

### Definiciones

**Componentes Del Costo Adquirido De Forma Separada.** precio de adquisición del activo intangible e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto de acuerdo a las especificaciones establecidas por la gerencia.

**Pago Aplazado.** la compra no se realiza en el momento sino se establece un plazo para realizar el pago ya sea de contado o por medio de cuotas.

**Permutas de Activos.** entrega de un activo a cambio de otro o de una cantidad de activos monetarios o de una combinación de los dos.

**Fase de Investigación y Desarrollo.** BamZero SAS BIC deberá reconocer Los desembolsos por gastos de investigación y desarrollo como un gasto cuando se incurra en ellos.

**Activos Intangibles.** son activos identificables, sin apariencia física. Representados en derechos, privilegios o ventajas de competencias que contribuyen a un aumento de ingresos.

## Reconocimiento

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, BamZero SAS BIC, demostrar que el elemento en cuestión cumple con la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento. Se reconocerán los activos generados internamente en donde se pueda demostrar que la fase en la que se encuentra es investigación y/o desarrollo.

En caso de encontrarse en fase de desarrollo debe cumplir los siguientes criterios para ser reconocido:

- En caso de encontrarse en fase de preparación la inversión se reconocerá como un gasto.
- Técnicamente se puede desarrollar de manera que se pueda usar para el cumplimiento del objeto social o para la comercialización.
- Internamente contribuirá al desarrollo del objeto social.
- Se cuenta con los recursos técnicos y financieros para completar el desarrollo.

BamZero SAS BIC realizará la evaluación de la probabilidad de obtención de beneficios económicos futuros, sobre bases razonables y fundadas, que representen las mejores

estimaciones de la gerencia con relación a las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

BamZero SAS BIC deberá reconocer Los desembolsos sobre una partida intangible como un gasto cuando se incurra en ellos, a menos que formen parte del costo del activo intangible que cumpla con los criterios de reconocimiento; o la partida sea adquirida en una combinación de negocios y forme parte del valor reconocido como plusvalía en la fecha de adquisición.

## Medición

**Medición inicial.** se medirá inicialmente por el costo en caso de que sea un activo adquirido, incluyendo todos los costos atribuibles para que el activo funcione correctamente.

Si es un activo generado internamente, la medición se hará al costo incluyendo:

- Costo de los equipos utilizados para su desarrollo.
- Servicios utilizados para su desarrollo.
- Honorarios para el registro de los activos.

## Medición posterior

Se realizará por el modelo del costo en donde:

Costo - Amortización Acumulada – Deterioro acumulado

La amortización de un activo intangible se basa en su vida útil en caso de ser un activo intangible finito, los activos intangibles infinitos no se amortizan.

El método de amortización a usar será la amortización lineal en donde:

$(\text{Costo} - \text{Valor residual}) / \text{vida útil}$

**Vida Útil:** si la vida útil no se puede medir fiablemente, teniendo en cuenta los activos intangibles de BamZero SAS BIC, se estima que esta sea de 5 años para los activos generados internamente y de 10 años para los activos adquiridos.

## Presentación

Se realizará en el estado de situación financiera.

## Revelaciones

Para cada una de las clases de activos intangibles distinguiendo entre los activos que se hayan generado internamente y los adquiridos:

- a. La vida útil del activo.
- b. El método de medición y de amortización utilizado.

## 12. Gastos

### Objetivo

BamZero SAS BIC aplicara esta política contable al determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los gastos en los que incurra la empresa.

### Alcance

BamZero SAS BIC aplicara esta política para aquellas erogaciones de las cuales se acuerda su pago de forma anticipada antes de obtener el derecho a acceder a un servicio o en el momento de que se lleve a cabo el hecho económico.

Sólo se reconoce como gastos pagados por anticipado los desembolsos que en el futuro sean reconocidos como gastos. Los pagos anticipados que están bajo el alcance de esta política, son:

- Gastos de dirección, planeación y apoyo logístico.
- Seguros.
- Arrendamientos
- Intereses

### Definiciones

**Arrendamiento.** acuerdo con independencia de su instrumentación jurídica, por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas un activo inmueble.

**Gastos Pagados por Anticipado.** corresponden a gastos que se registran como activos adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos.

**Pólizas de Seguros.** ampara a BamZero SAS BIC cuando suscribe un contrato con entidades aseguradoras para proteger personas y activos o para cumplir requisitos de contratos con algunos proveedores.

### **Reconocimiento y medición inicial**

BamZero SAS BIC reconoce un pago anticipado como un activo, cuando dicho pago se haya realizado antes de que se reciba el servicio. En ese caso, se reconocerá:

- Valores que incrementen el pasivo y disminuyan el activo que se puedan medir con fiabilidad.
- Los desembolsos realizados de manera anticipada que correspondan al 50% del gasto a reconocer.
- Los montos que correspondan a valores superiores a 1.5 SMLMV en caso de ser un anticipo.

Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se tratarán como gasto en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tal al momento en que se efectúe el pago del bien y/o servicio por el monto efectivamente pagado.

## Medición posterior

Los gastos se valúan al costo de la transacción, para el caso de los gastos pagados por anticipado se valúan de la misma forma y se trasladan al estado de resultados en el periodo durante el cual ocurre el hecho económico.

Para el caso de los seguros pagados de forma anticipada asociados con las pólizas son amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

## Baja en cuentas

Cuando se requiere efectuar la solicitud de reintegro de algún periodo que cubría el gasto pagado, solo en este momento se reclasifica el saldo a favor que se espera recuperar en efectivo, como una cuenta por cobrar.

Para los seguros la baja en cuentas se realiza cuando se realice la notificación de la cancelación de la póliza adquirida en caso de gastos anticipados.

Además, es importante tener en cuenta que para dar de baja la cuenta de gastos se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Que el valor recuperable sea menor del 10% del valor del gasto generado.
- Pérdida del derecho adquirido.

## Presentación

La cuenta de gastos y gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

## Revelaciones

BamZero SAS BIC revelará la siguiente información de acuerdo a la ocurrencia de los hechos económicos relacionados anteriormente, realizando la clasificación del gasto según corresponda. Además de revelar:

- El valor en libros
- La amortización acumulada correspondiente al periodo



### 13. Preparación y Presentación de las Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones requeridas para ser reconocidas en estos.

#### Objetivo

El objetivo de las notas a los estados financieros es:

- a. Presentarla información necesaria para la elaboración de los estados financieros las políticas contables de la empresa.
- b. Revelar la información requerida para evitar que haya duplicidad de información.
- c. Proporcionar información relevante para entender los diferentes estados.

BamZero SAS BIC presentará las notas de los estados financieros en el siguiente orden:

Presentando un resumen que contenga las políticas contables a nivel general, incluyendo las bases para la elaboración de los Estados Financieros, así como las políticas contables empleadas para cada cuenta.

Información adicional que, a pesar de no haberse incluido en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integral, en el Estado de Cambios en el Patrimonio y en el Estado de Flujo de Efectivo relevante para la comprensión de vínculo cada uno de estos.

## Estructura de las Notas

BamZero SAS BIC, presenta las notas a los Estados Financieros en el siguiente orden:

Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

Información que soporte las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integral, en el Estado de Cambios y el estado de flujos de efectivo.

Otra información a revelar, entre las que se incluyen: pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos.

## Otras Revelaciones

Los supuestos claves realizados para la estimación de incertidumbre a la fecha del balance y cuyo riesgo puedan generar ajustes significativos en fechas posteriores, incluyendo detalles de la naturaleza y valor en libros al final del periodo.

Si no ha sido incluido en otra parte de los Estados Financieros debe revelarse el domicilio y forma legal del BamZero SAS BIC, así como una descripción de la naturaleza de sus operaciones y principales actividades.

## Políticas Contables

BamZero SAS BIC presentará en las notas a los estados financieros las siguientes revelaciones:

Cuentas por cobrar correspondientes a la prestación de servicios e ingresos obtenidos durante el periodo.

Las políticas de crédito de BamZero SAS BIC definen que: toda cuenta por cobrar tendrá un período de gracia no mayor a 60 días a partir de la fecha del reconocimiento del hecho económico.

### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, BamZero SAS BIC reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que BamZero SAS BIC obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Los activos de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, teniendo en cuenta la tabla de depreciación correspondiente a la política relacionada.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, BamZero SAS BIC revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar el nuevo valor.

### **Activos Intangibles**

Los activos intangibles se reconocen al costo menos la Amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de acuerdo a lo establecido en la política en mención. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, BamZero SAS BIC, revisará la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar el nuevo valor.

### **Deterioro del Valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, BamZero SAS BIC revisará todos los activos de la empresa. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **Arrendamientos**

Se hace necesario revisar el contrato de arrendamiento para revisar las condiciones de acuerdo a la política.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

## **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **Obligaciones Financieras**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **Beneficios a los Empleados**

Todo el personal de tiempo completo de BamZero SAS BIC, y los administradores, está cubierto por los beneficios otorgados a empleados.

## **Provisiones**

Todos los bienes de BamZero SAS BIC están garantizados por defectos de fábrica por 12 meses. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de BamZero SAS BIC. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realizará una provisión por el costo estimado de la obligación.

## Cambios en las Políticas Contables

BamZero SAS BIC contabilizará los cambios de políticas contables de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- a. Cambio en los requerimientos de la norma aplicada para la elaboración de las políticas contables presentadas Decreto 2706 de 2012 y NIIF para microempresas.
- b. Cuando BamZero SAS BIC haya elegido realizar algún cambio con respecto a los instrumentos financieros.
- c. Cambios que requieran registro, medición de manera retroactiva.
- d. La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la norma tenga efecto en el período actual o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:
  - La naturaleza del cambio en la política contable
  - El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
  - El valor del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

### Anexo III. Plan de Cuentas

**PLAN DE CUENTAS**

**BAMZERO SAS BIC**

**NIT. 901600518-6**



Elaborado por: Gloria Milena García Bolívar

**Un Bam con Zero Contaminación Ambiental, Zero Daños a Personas con Discapacidad y Animales, y Zero Riesgo de Incendios y Explosiones.**

El plan único de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por BamZero SAS BIC con el fin de permitir la transparencia de la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

El plan único de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas, la descripción y la dinámica correspondiente para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas que realice la entidad.

La codificación del Catálogo de Cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:

Clase: El primer dígito

Grupo: Los dos primeros dígitos

Cuenta: Los cuatro primeros dígitos

Subcuenta: Los seis primeros dígitos

Para efectos de codificación se adaptaron las cuentas del decreto 2650 de 1993 con respecto a la descripción y dinámica.

### **Objetivos del Catálogo de Cuentas**

- Permitir al encargado del área de Contabilidad, uniformidad de criterios, con la implementación de un catálogo de cuentas.
- Fortalecer el trabajo contable del área cuando se trate de consolidar datos financieros.
- Establecer parámetros en el registro de las operaciones que lleva a cabo BamZero SAS BIC. El catálogo de cuentas, debe presentar una estructura de codificación de acuerdo a su clasificación.



## Finalidades del Catálogo de Cuentas

- 1- Establecer las cuentas principales del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos, costos de producción o de operación, Cuentas de orden deudoras y Cuentas de orden acreedoras.
- 2- Identificar todas las cuentas a utilizar.
- 3- Establecer las cuentas auxiliares o sub cuentas, para cada cuenta de acuerdo a su clasificación.

## CATÁLOGO DE CUENTAS BAMZERO SAS BIC

### 1 – Activo

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
11	Disponible	Registra recursos de liquidez inmediata, total o parcial que el ente económico puede utilizar para fines generales o específicos, incluye caja, bancos y cuentas en entidades financieras.		
1105	Caja	Registra el dinero disponible en efectivo y/o en cheques tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.	Registra el ingreso de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.	Registra el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes bancarias o de ahorro,
1110	Bancos	Registra el valor de los depósitos constituidos por la entidad y por el banco en moneda nacional y extranjera.	Registra el valor de los depósitos realizados mediante consignaciones, notas crédito expedidas por los bancos de acuerdo con abonos a préstamos, registran operaciones que aumenten la disponibilidad del ente económico en el respectivo banco. Además de los traslados de cuentas corrientes, por el valor de los cheques anulados una vez se hayan contabilizado.	Registra el valor de los cheques girados, notas débito expedidas por los bancos por el no pago de cheques, también gastos a favor de la entidad bancaria relacionados con intereses, comisiones, papelería, reembolsos, entre otros, por operaciones que disminuyan la disponibilidad económica.

>



1120	Cuentas de ahorro	Registra la existencia de fondos por parte del ente económico en una entidad bancaria.	Registra los depósitos realizados mediante consignaciones bancarias y por el valor de la corrección monetaria.	Registra el valor de los retiros efectuados, las notas débito por concepto de cuotas de manejo, papelería, retención en la fuente sobre rendimientos y demás operaciones que disminuyan el saldo disponible.
13	Deudores	Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la entidad.		
1305	Clientes	Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros, por concepto de venta de bienes y servicios contratos y convenios realizados en el desarrollo del objeto social.	Registra el valor de los productos, mercancías o servicios vendidos a crédito, notas débito por cheques devueltos por los bancos, por la diferencia de cambio en moneda extranjera, y por el reajuste de cuotas adeudadas por el cliente.	Registra el valor de los pagos efectuados por los clientes, las devoluciones en productos, mercancías, servicios no aceptados, descuentos y bonificaciones, traslado de cuentas de difícil cobro, notas crédito generadas a favor de los clientes, por ajustes por diferencia de cambio en moneda extranjera y por los cheques devueltos.
1310	Cuentas corrientes comerciales	Registra el valor de las operaciones comerciales celebradas entre dos entes económicos.	Registra el valor de las facturas de venta y/o prestación de servicios, el valor de dinero entregado, por ajustes a las ventas y/o prestación de servicios registrados, notas débito relacionadas con intereses y por ajuste en la diferencia en cambio en moneda extranjera.	Registra el valor de las facturas por compras y/o prestación de servicios recibidos, notas crédito por ajustes a las ventas y/o prestación de servicios, notas crédito relacionadas con abono a intereses; comisiones y por ajuste en la diferencia de cambio de cartera.

>



1325	Cuentas por cobrar a socios o accionistas	Registra los valores de dinero o en especie entregados a los socios o accionistas y los respectivos pagos efectuados por la entidad.	Registra el valor del bien y/o servicio entregado y/o prestado al socio o accionista y el valor pagado a nombre del socio o accionista.	Registra la cancelación de dinero en efectivo que haga el respectivo socio o accionista, el cruce de cuentas por utilidades y saldos a favor del socio o accionista, los pagos en especie y por el ajuste en la diferencia de cambio de la moneda extranjera.
1330	Anticipos y avances	Registra el valor de los adelantos en dinero o especie por la entidad a personas naturales o personas jurídicas, con el objetivo de recibir beneficios futuros de acuerdo con las condiciones pactadas a proveedores, contratistas y trabajadores.	Registra los valores girados por el ente económico relacionados en la compra del bien y/o servicio, el valor girado para la nacionalización de importaciones, y por la diferencia en cambio de moneda extranjera.	Registra el valor de los pedidos parciales o totales recibidos por parte de los proveedores, el valor de las facturas, y cuentas de cobro y actas de entrega parciales o totales, anticipos y avances, de acuerdo con los contratos y/o convenios establecidos.
1335	Depósitos	Registra el valor del dinero entregado por parte de la entidad como garantía para el cumplimiento de contratos, importaciones y servicios.	Registra el valor de los depósitos entregados como garantía para entrega de bienes y/o la prestación de servicios, depósitos entregados a proveedores para garantizar el suministro de mercancías y/o productos.	Registra el valor de uso de los depósitos con respecto a la cancelación de importaciones o giros realizados al exterior, devolución o reembolso de los depósitos en importaciones no realizadas, y el valor del reintegro o devolución de los depósitos en dado caso.
1345	Ingresos por cobrar	Registra los valores devengados por la entidad pendientes de ser cobrados, cuyo origen fue en el desarrollo de las operaciones.	Registra el valor de los intereses y comisiones a favor de la empresa, honorarios y servicios pendientes de recaudo y arrendamientos pendientes.	Registra el valor de los pagos recibidos.



1350	Retención sobre contratos	Registra el valor de los descuentos efectuados por otra entidad sobre relacionados con cuentas de cobro para garantizar el pago de las obligaciones que surjan de la relación contractual.	Registra los valores deducidos por el contratante.	Registra los valores recibidos del contratante relacionados con retenciones sobre contratos.
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	Registra los derechos a favor del ente económico, originados en créditos otorgados a los empleados vinculados laboralmente, así como los faltantes en caja o inventarios.	Por el valor de los préstamos concedidos previo cumplimiento de requisitos y por el valor de los faltantes en caja, inventario u otros cargos al trabajador.	Por cancelación parcial o total en tesorería, por descuentos en nómina.
1399	Provisiones	Registra los montos provisionados por la entidad para cubrir eventuales pérdidas.	Por el valor determinado por los cálculos de acuerdo con los análisis de las cuentas deudoras.	Por el valor de las cuentas clasificadas como incobrables y por el valor de los ajustes efectuados a los cálculos de la provisión.
1455	Materiales, repuestos y accesorios	Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos por la entidad para usos relacionados con la producción de bienes para la venta o para la prestación de servicios de acuerdo al objeto social.	Registra el costo de adquisición de materiales, repuestos y accesorios y el ajuste del valor en caso de sobrantes.	Registra el costo de los materiales, repuestos y accesorios que hayan sido consumidos, vendidos o dados de baja, al igual que por el ajuste del valor en caso de faltantes.
15	Propiedad, planta y equipo	Registra los bienes de cualquier naturaleza que posea la entidad con la intención de usarlos de manera permanente para el desarrollo de sus actividades, en la producción y/o realización de bienes y servicios, no destinados para la venta en el curso normal de las operaciones y cuya vida útil sea mayor a 12 meses.		



1504	Terrenos	Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad del ente económico, así como los predios destinados a futuras ampliaciones y/o construcciones para uso de la entidad.	Registra el costo histórico, las mejoras y demás que representen un mayor valor del activo, el valor determinado mediante avalúo técnico en caso de que el terreno sea recibido por cesión.	Registra el costo del terreno vendido.
1508	Construcciones en curso	Registra los costos incurridos por la relacionados con la construcción o ampliación de las edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas, plantas de operación y obras en proceso.	Registra el valor de los desembolsos efectuados por la entidad.	Registra el valor de la transferencia a la cuenta correspondiente cuando la obra se encuentre en condiciones de ser utilizada y el valor de los materiales en caso de que sean devueltos al proveedor.
1512	Maquinaria y equipos en montaje	Registra los costos en que incurre la entidad para la adquisición y montaje de maquinaria hasta que cuente con las condiciones necesarias para su uso.	Registra el costo histórico, el costo de instalación, montaje y otros costos directos e indirectos necesarios para que la maquinaria quede en condiciones de uso y, el valor determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria.	El valor registrado en libros al momento de su realización o venta, el valor de los elementos dados de baja, por el valor en libros al momento del traslado a la cuenta de propiedad, planta y equipo según corresponda.
1516	Construcciones y edificaciones	Registra el costo de adquisición y/o construcción de bienes inmuebles destinados al desarrollo del objeto social de la entidad.	Registra el costo histórico de las construcciones y edificaciones, de las construcciones y edificaciones construidas por la entidad, las adiciones, reparaciones y mejoras	Registra el costo de las construcciones y edificaciones vendidas, cedidas, demolidas, permutadas y/o rematadas.



1520	Maquinaria y equipo	Registra el costo histórico de la maquinaria y equipo adquirida por la entidad.	Registra el costo histórico, las mejoras y demás que representen un mayor valor del activo, y el valor determinado mediante avalúo técnico.	Registra el costo registrado en libros del bien y/o servicio vendido y el valor en libros de la maquinaria y equipo retirados o dados de baja por pérdida, desmantelamiento, robo o destrucción.
1524	Equipo de oficina	Registra el costo histórico de los bienes muebles adquiridos por la entidad.	Registra el costo histórico del equipo de oficina, el costo histórico de los muebles de oficina entregados por el proveedor a las respectivas dependencias.	Registra el costo en libros del equipo dado de baja por pérdida, robo, fuerza mayor y/o venta.
1528	Equipo de computación y comunicación	Registra el costo histórico de los equipos de computación y comunicación adquiridos la entidad para el cumplimiento del objeto social.	Registra el costo histórico del equipo de cómputo, el valor en la diferencia de cambio en caso de ser un equipo importado.	Registra el costo total del equipo en caso de venta, retiro, donación y devolución de equipos o parte de ellos a los proveedores.
1540	Flota y equipo de transporte	Registra el costo histórico de la flota y equipo de transporte para el cumplimiento del objeto social de la entidad.	Registra el costo histórico del vehículo y las mejoras realizadas hasta ponerlo en uso, el valor determinado mediante avalúo técnico.	Registra el costo en libros del vehículo vendido, dado de baja por desmantelamiento, por cesión, pérdida y/o destrucción.

VIGILADA MIN





1592	Depreciación acumulada	Registra el valor de la depreciación calculada por la entidad con respecto a propiedad, planta y equipo; flota y vehículos de transporte; equipos de computación y comunicación y demás elementos que requieran el cálculo de depreciación.	Registra el valor de la depreciación acumulada mensualmente.	Registra el valor de la depreciación de bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción, daño irreparable, pérdida o robo.
1597	Amortización acumulada	Registra el valor de la amortización calculada por la entidad con respecto a propiedad, planta y equipo; flota y vehículos de transporte; equipos de computación y comunicación y demás elementos que requieran el cálculo de amortización.	Registra el valor mensual correspondiente a la cuota de amortización.	Registra el valor de la amortización acumulada que tengan los bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción, daño irreparable, pérdida o robo.
1599	Deterioro del valor de los activos	Registra el valor del deterioro de activos, con el objetivo de cubrir la desvalorización y/o imprevistos que presenten los bienes adquiridos por la entidad.	Registra el valor estimado del deterioro del activo o unidad generadora de efectivo (UGE), registrando el excedente del importe en libros.	Registra el valor estimado del deterioro del activo.

VIGILAD





1615	Patentes	Registra el costo de creación, registro y adquisición de patentes de uso exclusivo de la entidad. Además, generar licencias para uso de terceros y recibir regalías y/o compensaciones relacionadas con la explotación de la patente.	Registra el valor de los costos incurridos en la creación y obtención del registro de la patente y/o el costo de adquisición de la patente en dado caso.	Registra la venta de los derechos de uso de la patente, y la extinción legal de los derechos otorgados en la patente.
1635	Licencias	Registra el valor pagado al titular de una patente para la explotación de la misma por parte de la entidad.	Registra el valor pagado por la licencia, los reajustes al precio de las mismas, según los respectivos contratos.	Registra el valor de cancelación de la licencia y los reajustes a favor del costo de la licencia.
1698	Depreciación y amortización acumulada	Registra el valor de la depreciación y/o amortización calculada por la entidad con respecto a propiedad, planta y equipo; flota y vehículos de transporte; equipos de computación y comunicación y demás elementos que requieran el cálculo de depreciación y/o amortización.	Registra el valor de la cuota de amortización determinada para cada uno de los activos de acuerdo con sus características.	Registra el saldo que tenga al momento de la venta.
1699	Registra el valor del deterioro de activos, con el objetivo de cubrir la desvalorización y/o imprevistos que presenten los bienes	Registra el valor estimado del deterioro del activo o unidad generadora de efectivo (UGE), registrando el excedente del importe en libros.	Registra el valor estimado del deterioro del activo.	Registra el valor del deterioro de activos, con el objetivo de cubrir la desvalorización y/o imprevistos que presenten los bienes adquiridos por la entidad.



	adquiridos por la entidad.			
--	----------------------------	--	--	--

**2 – Pasivo**

Cuenta	Descripción	Dinámica	
		Débito	Crédito





2105	Obligaciones financieras - bancos nacionales	Registra el monto de las obligaciones contraídas con entidades bancarias adquiridas por la entidad tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.	Valor del dinero recibido por parte de la entidad financiera, de las notas débito recibidas por parte de la entidad financiera.	Pagos parciales o totales aplicables a las obligaciones previamente adquiridas; el valor de los abonos o cancelaciones en las notas crédito correspondientes a las obligaciones previamente adquiridas.
2115	Corporaciones financieras	Registra el monto de las obligaciones contraídas con corporaciones financieras adquiridas por la entidad tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.	Valor del préstamo, de las notas crédito recibidas correspondientes a la obligación, en caso de arrendamiento financiero registra el valor del contrato.	Pagos parciales o totales aplicables a las obligaciones previamente adquiridas; el valor de los abonos o cancelaciones en las notas crédito correspondientes a las obligaciones previamente adquiridas.
2205	Proveedores nacionales	Registra el valor de las obligaciones adquiridas con proveedores para la adquisición de bienes y servicios como lo son materias primas, equipos, suministro de servicios y contratación para la construcción de obras.	Valor de facturas, cuentas de cobro por conceptos como prestación de servicios y suministros, valor de las notas créditos que se envíen a los proveedores.	Valor de los abonos o de cancelación de las facturas, valor de notas débito que se envíen a los proveedores.
2305	Cuentas corrientes comerciales	Registra el valor adeudado por la entidad a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras y con los cuales se mantiene un contrato.	Valor de facturas correspondientes a compras y a prestación de servicios recibidos.	Valor de facturas correspondientes a ventas y a prestación de servicios prestados, si hay diferencia de cambio en la moneda extranjera con valor negativo este debe ser registrado.



2404	Impuesto de renta y complementarios	Registra el valor adeudado por impuesto de renta y complementarios del respectivo período.	Registra el valor de la liquidación privada y de las contribuciones especiales.	Registra el valor del impuesto de renta correspondiente en el período de tiempo, al igual que el valor de los anticipos y retenciones pagadas según corresponda al período.
2408	Impuesto sobre las ventas	Registra el valor adeudado por impuesto sobre las ventas del respectivo período, generando saldo a favor o en contra de la entidad.	Registra el valor del impuesto causado o generado por la venta o prestación de servicios, si hay devolución con respecto a proveedores o prestadores de servicios.	Registra el valor del impuesto causado al momento de la adquisición de bienes o servicios, registra el valor de las retenciones practicadas.
2412	Impuesto de industria y comercio	Registra el valor adeudado por impuesto de industria y comercio del respectivo período.	Registra el valor del impuesto liquidado correspondiente al periodo gravable.	Registra el valor del pago, si es anticipado y si se practicaron retenciones según corresponda en la declaración.
2436	Impuesto vehicular	Registra el valor de los impuestos liquidados por concepto de rodamientos y otros directamente relacionados con los vehículos de propiedad de la entidad.	Registra el valor del impuesto liquidado correspondiente al periodo gravable.	Registra el valor del pago.
2440	Impuesto de espectáculos públicos	Registra el valor de las tasas impositivas generadas por la exhibición y/o presentación de espectáculos públicos.	Registra el valor del impuesto liquidado.	Registra el valor que corresponde al pago.
2456	Impuesto a las importaciones	Registra el valor de los impuestos liquidados generados por la entrada al país de mercancías o bienes extranjeros.	Registra el valor del impuesto liquidado.	Registra el valor que corresponde al pago.



2505	Salarios por pagar	Registra el valor a pagar a los empleados vinculados con la entidad como sueldos, horas extra, auxilio de transporte.	Registra el valor correspondiente a la nómina de empleados, puede ser quincenal o mensual.	Registra el valor que corresponde al pago.
2510	Cesantías consolidadas	Registra el valor de las obligaciones de la entidad trabajadores por concepto del auxilio de cesantías por la existencia de contratos laborales según lo dispone la normativa legal.	Registra el valor que corresponde a las cesantías de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.
2515	Intereses sobre cesantías	Registra el valor de los intereses causados sobre las cesantías.	Registra el valor que corresponde a los intereses de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.
2520	Prima de servicios	Registra el valor correspondiente a prima de servicios de que tiene derecho todo empleado que se encuentre vinculado por medio de un contrato laboral con la entidad.	Registra el valor que corresponde a la prima de servicios de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.
2525	Vacaciones consolidadas	Registra el valor acumulado correspondiente a las vacaciones de los empleados que se encuentren vinculados mediante contrato laboral con la entidad.	Registra el valor que corresponde a las vacaciones de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.



2530	Prestaciones extralegales	Registra el valor correspondiente a incentivos remunerables con los trabajadores que sean merecedores.	Registra el valor que corresponde a las prestaciones de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.
2540	Indemnizaciones laborales	Registra el valor correspondiente a indemnizaciones de carácter laboral relacionadas con los empleados que se encuentren vinculados laboralmente con la entidad.	Registra el valor que corresponde a las indemnizaciones laborales de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.	Registra el valor que corresponde al pago.
2725	Impuestos diferidos	Registra el valor de los impuestos que se puedan pagar de forma diferida de acuerdo con la normativa legal vigente.	Registra el valor de las diferencias temporales entre el valor contable y el valor fiscal.	Registra el valor que corresponde al pago.



### 3 – Patrimonio

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
3105	Capital suscrito y pagado	Registra el ingreso real al patrimonio de la entidad con respecto a aportes efectuados por los accionistas o socios.	Registra el valor correspondiente de acuerdo al valor registrado al momento de la constitución de la entidad.	Registra el valor correspondiente al capital autorizado al momento de la constitución de la entidad.
3115	Aportes sociales	Registra el valor de los aportes realizados por los accionistas o socios al momento de constituir la entidad, los cuales se encuentran respaldados por documento de constitución.	Registra el valor nominal de los aportes, en caso de ser aportes en especie, debe registrarse en la cuenta del activo que corresponda. En caso de revalorización del patrimonio es el valor que debe ser registrado.	Registra el valor nominal de los aportes al momento de que los asociados decidan retirarse o realicen la cesión de sus respectivas cuotas.
3305	Reservas obligatorias	Registra los valores correspondientes a reservas obligatorias.	Registra el valor de la reserva de las utilidades líquidas aprobadas y de acuerdo con las disposiciones fiscales.	Registra el valor de la utilización de la reserva destinada a cubrir pérdidas.
3405	Revalorización patrimonial - ajuste por inflación	Registra el valor correspondiente al ajuste por inflación del patrimonio de la entidad de acuerdo con la disposición legal vigente.	Registra el valor del ajuste de la inflación.	Registra el valor del ajuste de la inflación.
3410	Saneamiento fiscal	Registra el saldo que por normas legales generen ajustes a la contabilidad de la entidad relacionados con la inclusión de activos, retiro de pasivos inexistentes y reclasificación de provisiones subestimadas.	Registra el valor del saldo del ajuste efectuado de acuerdo a la normativa vigente.	Registra el valor del saldo al momento de liquidar la entidad.



3505	Dividendos decretados en acciones	Registra el valor correspondiente a utilidades acumuladas mientras se realiza la emisión de acciones al cierre del ejercicio contable para su posterior traslado a las cuentas que correspondan.	Registra el valor de los dividendos de acuerdo a lo decretado pagadero en acciones, cargado al estado de resultados.	Registra el valor pagado en acciones.
3510	Participación decretada en cuotas o partes de interés social	Registra el valor correspondiente a utilidades acumuladas mientras se realiza la emisión de acciones al cierre del ejercicio contable para su posterior traslado a las cuentas que correspondan para el incremento del capital social en caso de que así lo determine la administración.	Registra el valor de la utilidad decretada.	Registra el valor de los aportes de acuerdo al documento de constitución.
3605	Utilidad del ejercicio	Registra el valor de la utilidad obtenida por la entidad al cierre del ejercicio contable como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.	Registra la diferencia resultante de comparar los ingresos con los costos de venta o prestación de servicios y los gastos, cargando el valor en la cuenta de ganancias y pérdidas.	Registra el valor que corresponde a la distribución de las utilidades ya sean dividendos o reservas.
3610	Pérdida del ejercicio	Registra el valor de la pérdida obtenida por la entidad al cierre del ejercicio contable como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período, ocasionando una disminución del patrimonio.	Registra el valor de las pérdidas del ejercicio.	Registra el valor de la diferencia resultante comparando ingresos con costos de venta o prestación de servicios y los gastos, cargando el valor en la cuenta de ganancias y pérdidas.





3705	Utilidades - pérdidas acumuladas	Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas.		
3805	Superávit por valorización de inversiones	Registra el valor correspondiente a la valorización de las inversiones propiedad de la entidad.	Registra el valor correspondiente a valorizaciones con cargo en la cuenta de inversiones.	Registra el valor de venta de las inversiones valorizadas.
3810	Superávit por valorización de propiedad, planta y equipo	Registra el valor de la valorización del grupo propiedades, planta y equipo.	Registra el valor correspondiente a valorizaciones con cargo a la cuenta de propiedad, planta y equipo.	Registra el valor de venta del bien ya sea que se haya dado de baja o que se haya desvalorizado.
3895	Superávit por valorización de otros activos	Registra el valor correspondiente a la valorización de otros activos adquiridos por la entidad.	Registra el valor correspondiente a valorizaciones con cargo a la cuenta de otros activos.	Registra el valor de venta del bien ya sea que se haya dado de baja o que se haya desvalorizado.

#### 4 - Ingresos

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
4155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	Registra el valor de los ingresos obtenidos por actividades inmobiliarias, alquiler de maquinaria y equipo, procesamiento de datos, realización de estudios técnicos, actividades de consultoría y operaciones afines, entre otros, ejecutadas durante el ejercicio contable.	Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de actividades inmobiliarias, procesamiento de datos y enajenación de equipos y programas de cómputo.	Registra el valor de los saldos al cierre del ejercicio contable.
4235	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	Registra los ingresos recibidos por prestación de servicios diferentes al giro normal de los negocios.	Registra el valor de los ingresos causados y recibidos.	Registra el valor de la cancelación de los saldos al cierre del ejercicio.
4705	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	Registra ingresos por la venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios, alquilados a terceros.	Registra el valor de la inflación efectuada por los activos monetarios con cargo a la respectiva cuenta del activo, por el valor efectuado por ajustes de inflación a los costos, gastos, compras con cargo a las respectivas cuentas; por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.	Registra el valor de los saldos por ajuste de la inflación correspondiente a las depreciaciones y amortizaciones según corresponda. Por el valor del patrimonio sujeto de ajuste, además del valor de los ingresos sujetos a ajuste por inflación con cargo a las respectivas cuentas.



**5 – Gastos**

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
5105	Gastos de personal	Registra los gastos generados por concepto de la relación laboral existente entre el empleado y la entidad.	Registra el valor pagado por el concepto.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5110	Honorarios	Registra los gastos generados por concepto de honorarios relacionados con servicios recibidos.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5115	Impuestos	Registra el valor de los gastos originados por concepto de impuestos diferentes al impuesto de renta y complementarios, de conformidad con la normativa legal vigente.	Registra el valor causado o pagado correspondiente.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5120	Arrendamientos	Registra el valor de los gastos generados por concepto de arrendamientos para el cumplimiento del objeto social de la entidad.	Registra el valor causado o pagado por concepto de arrendamiento.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5125	Contribuciones y afiliaciones	Registra el valor de los gastos generados por la entidad por concepto de contribuciones, aportes, afiliaciones y/o cuotas de sostenimiento conforme a lo previsto en la normativa legal vigente.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto según corresponda.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.



5130	Seguros	Registra el valor de los gastos generados por concepto de seguros.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto de seguros.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5135	Servicios	Registra el valor de los gastos generados por concepto de servicios como aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto de servicios.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5140	Gastos legales	Registra el valor de los gastos generados por concepto de gastos legales para el cumplimiento del objeto social de la entidad.	Registra el valor causado o pagado por concepto de gastos legales.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5145	Mantenimiento y reparaciones	Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúen para el desarrollo de las diferentes actividades y dar cumplimiento al objeto social de la entidad.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5150	Adecuación e instalación	Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación de instalaciones que se efectúen para el desarrollo de las diferentes actividades y dar cumplimiento al objeto social de la entidad.	Registra el valor causado o pagado por cada concepto.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.



5160	Depreciación	Registra los valores calculados con respecto a la depreciación de los diferentes activos.	Registra el valor causado o pagado por concepto de depreciación.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5165	Amortización	Registra los valores calculados con respecto a la amortización de los diferentes activos.	Registra el valor causado o pagado por concepto de amortización	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5195	Provisiones	Registra el valor de los gastos provisionado por la entidad con el objetivo de cubrir la desvalorización y/o imprevistos que presenten los bienes adquiridos por la entidad.	Registra el valor causado o pagado por concepto de provisiones.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5305	Financieros	Registra el valor de los gastos financieros en los que se incurrió durante el período, para la ejecución de diversas transacciones para solventar gastos relacionados con intereses, cuotas bancarias y demás gastos necesarios en los que incurra la entidad para el cumplimiento del objeto social.	Registra el valor correspondiente a comisiones, intereses y gastos similares por medio de notas bancarias o con orden de pago según corresponda.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	Registra el valor de las pérdidas en que incurre la entidad por la venta y/o retiro de bienes, como inversiones, cartera, propiedades, planta y equipo, intangibles y otros activos.	Registra el valor correspondiente a la pérdida o retiro de bienes.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.



5315	Gastos extraordinarios	Registra los gastos de carácter extraordinario en que incurra la entidad para dar cumplimiento al objeto social.	Registra el valor correspondiente a gastos extraordinarios en los que se haya incurrido.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5395	Gastos diversos	Registra los gastos no operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.	Registra el valor correspondiente a gastos pagados.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
5405	Impuesto de renta y complementarios	Registra los gastos por concepto de impuesto de renta y complementarios de acuerdo a lo dispuesto en la normativa legal vigente.		
5905	Ganancias y pérdidas	Registra el resultado del ejercicio al final del ejercicio contable con el fin de establecer si hay utilidad o pérdida en la entidad.		

## 6 - Costos

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
6	Costos de ventas	Registra el valor de los costos directos e indirectos en que incurre la entidad para la elaboración de productos o la prestación de servicios de acuerdo al objeto social de la entidad.		
6130	Construcción	Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de adquisición, construcción y venta de bienes raíces que corresponden a unidades vendidas durante el ejercicio.	Registra el costo del predio y/o construcción vendida.	Registra el valor correspondiente a la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
6135	Comercio al por mayor y al por menor	Registra el valor de los costos incurridos por la entidad relacionado con la adquisición, manejo y enajenación de bienes o productos que no son objeto de un proceso de transformación.	Registra el costo de la venta y/o manejo de bienes o servicios vendidos, por el valor del inventario en caso de que se utilice el sistema de inventario periódico.	Registra el valor del inventario final cuando la entidad utilice el sistema de inventario periódico y por la cancelación del saldo al momento del cierre del ejercicio contable.
6155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la enajenación de equipos y programas de informática, actividades de consultoría y operaciones afines que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.	Registra el costo generado del procesamiento de satos, la enajenación de equipos y programas informáticos. Además del costo incurrido en la realización de estudios, actividades de consultoría y operaciones afines.	Registra el valor del saldo al final del cierre del ejercicio contable.



### 7 -Costos de producción o de operación

Cuenta		Descripción	Dinámica	
			Débito	Crédito
72	Mano de obra directa	Registra el valor de los salarios y demás prestaciones sociales correspondientes al proceso de fabricación de bienes y/o prestación de servicios.	Registra el valor correspondiente a salarios, jornales y prestaciones sociales de los empleados vinculados directamente al proceso productivo.	Registra el valor del traslado a los productos en proceso, a los productos terminados al final del período, y el valor del traslado al costo de la prestación de servicios.
73	Costos indirectos	Registra el valor correspondiente a mano de obra, materiales indirectos y demás costos en los que se incurra para el proceso de producción de bienes y/o prestación de servicios.	Registra el valor correspondiente a materiales indirectos entregados para la producción, el valor correspondiente a salarios, jornales y prestaciones sociales de los empleados vinculados directamente al proceso productivo y, los demás costos en los que se incurra para el desarrollo del proceso.	Registra el valor del traslado a los productos en proceso, a los productos terminados al final del período, y el valor del traslado al costo de la prestación de servicios, además del valor correspondiente a devoluciones relacionadas con la devolución de materiales indirectos
74	Contratos de servicios	Registra el valor del costo de servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios.	Registra el valor del costo de los bienes y/o servicios recibidos, previo contrato.	Registra el valor del traslado a los productos en proceso, a los productos terminados al final del período, y el valor del traslado al costo de prestación de servicios.