

MANUAL DE POLITICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
EMPRESA ELÉCTRICOS Y FERRETERÍA SANDOVAL





### MISIÓN

SOMOS UNA EMPRESA COMPROMETIDA CON LA EXCELENCIA, Y EL BUEN SERVICIO, LÍDER EN COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN, FERRETERÍA Y COMPLEMENTOS ELÉCTRICOS, OFRECIENDO PRODUCTOS DE ALTA CALIDAD, CONTRIBUYENDO AL DESARROLLO DE LA REGIÓN.

### VISIÓN

SEREMOS UNA EMPRESA FIRMEMENTE CONSOLIDADA, PARTICIPANDO EN EL MERCADO NACIONAL, COMO PROVEEDORES DE INSUMOS DE ALTA CALIDAD, FUNDAMENTADOS EN EL BUEN SERVICIO Y EL PROFESIONALISMO DEL RECURSO HUMANO.



## INTRODUCCIÓN.

El objetivo de la implementación de NIIF, en Colombia se basa en mejorar la productividad, y por lo tanto el desempeño de las organizaciones; este objetivo también pertenece a la instauración y creación de los diferentes manuales en las organizaciones.

Mediante este manual, los interesados pueden plasmar la estructura de la organización de una manera más práctica y que servirá como guía para tomar decisiones que generen valor dentro de la organización.

El propósito principal, está en generar un ambiente de control dentro de la organización, respecto de la empresa como un sistema interconectado entre sí, que permita la generación de información en los diferentes procesos, procedimientos y áreas, de la entidad que impacten los estados financieros, de manera positiva, además de lograr la aclaración de factores como la misión y visión del ente.

## PRELIMINAR

**JUSTIFICACIÓN:** Guía de apoyo para la organización en la toma de decisiones de las tres áreas en mención.

### OBJETIVO PRINCIPAL

Proponer herramientas orientadas a proporcionar información financiera para facilitar la toma de decisiones dentro de la organización, en el área administrativa y contable.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Determinar las funciones de cada una de las áreas.
- ✓ Comprender la estructura organizacional.
- ✓ Tener claridad en el modelo de negocio que posee la institución.
- ✓ Facilitar el proceso contable, y de generación de información financiera.

### FUENTES DE INFORMACIÓN:

- ✓ Ley 1314 de 2009
- ✓ Marco Técnico Normativo para Pymes, Decreto 3022 De 2013.
- ✓ DYNA.COM: Organización que trabaja coordinadamente con la empresa, y pertenece al mismo sector.
- ✓ Consulta Sistemas Intranet:

**NATURALEZA:** Manual de políticas

**ALCANCE:** Pyme, ELÉCTRICOS Y FERRETERÍA SANDOVAL.

**ÁREAS DE ALCANCE:** Administrativa, Contable y Ventas

### DATOS INTERNOS DE LA ENTIDAD

**GERENTE/DUEÑO:** LUIS JAIME SANDOVAL BRICEÑO

**ADMINISTRADOR:** RAQUEL BRICEÑO

**PERSONAL NIVEL MEDIO:** YEISON SANDOVAL.

**PERSONAL NIVEL OPERATIVO:** ANGÉLICA ESPITIA LAGOS  
MARCELA ARCHILA CAMARGO

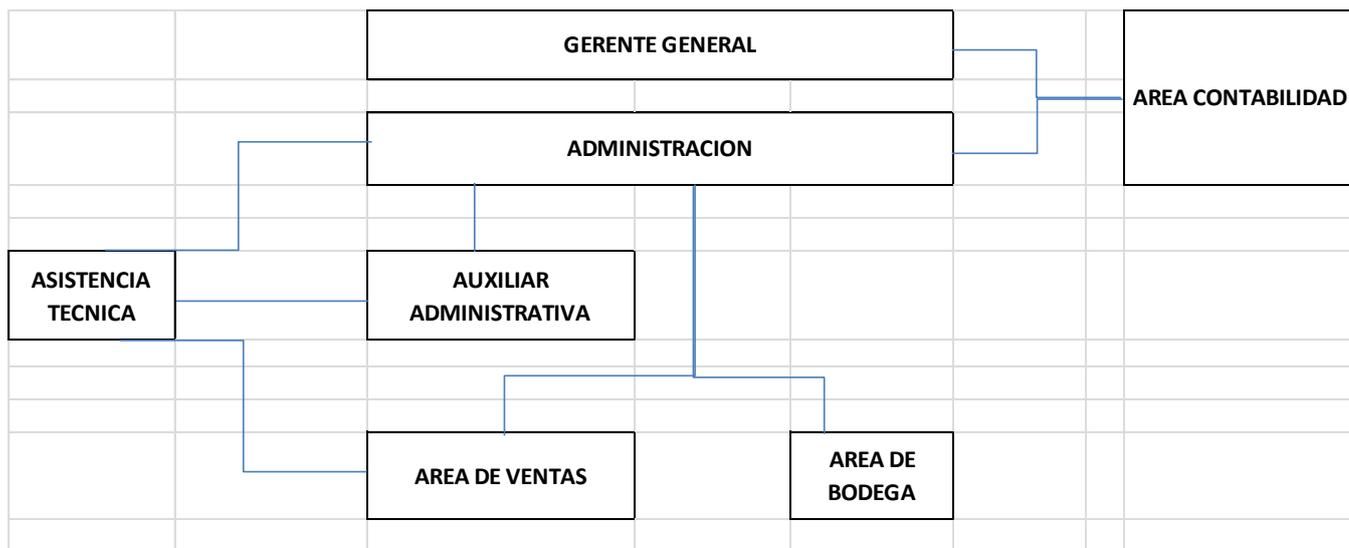
**CLIENTES:** Personas Naturales, y empresas dedicadas principalmente al área de construcción y obras.

**RESULTADOS ESPERADOS:**

- ✓ Creación de manual guía para toma de decisiones administrativas y financieras.
- ✓ Generación de ambiente de control dentro de la empresa, orientada al mejoramiento del desempeño y productividad de la empresa, usando como principal recurso la información.
- ✓ Orientación Implementación de hacia la de NIIF. (ESFA).

**LEVANTAMIENTO DE LOS DATOS:** Mediante autorización el gerente y propietario, se pudo hacer extracción de información relevante, además de la interacción directa con el personal y la actividad que se desarrolla dentro de la empresa.

**ORGANIGRAMA:**



## 1. POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS

### 1.1 POLÍTICAS DE CALIDAD

- Aspectos como la transparencia y legalidad de nuestros procesos, hacen parte de la entrega de calidad en las diferentes áreas de nuestra organización, proporcionando seguridad y confiabilidad hacia nuestros clientes.
- Es importante, generar confianza utilizando nuestros productos, 100% garantizados, buscando satisfacer las necesidades del usuario final, a muy buen precio, adicionando un muy buen servicio.
- Dentro del crecimiento de la productividad y desarrollo de la entidad, el mejoramiento continuo dentro de la empresa se expresa en el enriquecimiento de información sobre la situación actual de esta. Es así como durante varios periodos al año se asumirán estrategias utilizando el análisis DOFA inicialmente.

<b>Factores externos Factores Propios</b>	<b>OPORTUNIDADES EXTERNAS</b>	<b>AMENAZAS EXTERNAS</b>
<b>NUESTRAS FORTALEZAS</b>	<p><i>Estrategias a implementar para usar las oportunidades usando las fortalezas</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Generar promociones de productos que no roten mucho en cualquier periodo de tiempo.</i></li> <li>• <i>Hacer publicaciones en redes sociales, para que las personas se interesen más por los productos, y tengan mayor conocimiento de que se ofrece dentro de la organización.</i></li> <li>• <i>Tener en cuenta mediante diferentes indicadores administrativos, cuales son los productos que más se demandan, en diferentes épocas del año y mantener el aprovisionamiento de estos.</i></li> </ul>	<p><i>Estrategias para prevenir amenazas utilizando las fortalezas</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Para evitar que los precios afecten directamente el producto, los volúmenes de compra de inventarios, nos generan un mayor descuento directamente al producto, frente a competidores minoristas.</i></li> <li>• <i>Al realizar análisis de los diferentes factores que podrían afectar los precios de los productos en un futuro es necesario trabajar con márgenes de utilidad considerables, que mantengan la ventaja competitiva, y con los cuales se pueda disminuir el efecto de inflación de precios.</i></li> </ul>

<p><b>NUESTRAS DEBILIDADES</b></p>	<p><i>Estrategia a implementar para usar las oportunidades minimizando las debilidades</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Mediante el crecimiento de este tipo de mercado, respecto a los planes nacionales, sobre construcción, la demanda tendra a aumentar, y de esta manera generar recursos, para la capacitación de personal, y la construcción de un equipo de trabajo más amplio que pueda atender las necesidades de los compradores.</i></li> </ul>	<p><i>Estrategias para minimizar los peligros potenciales en el sector donde nuestras debilidades se encuentran con las amenazas.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Disminuir de manera gradual, el desconocimiento frente al mercado y sus futuras variables, mediante capacitación de todo el personal y pues normalmente se toman en cuenta solo factores inmediatos, o se toman decisiones de hechos pasados, como normalmente se hace en el área contable de manera más técnica.</i></li> <li>• <i>Mantener una sana fluctuación de información en la organización, para mejorar la comunicación dentro de ella</i></li> </ul>
------------------------------------	--	---

- Constantemente se realizaran encuestas a los clientes, para medir su nivel de satisfacción y la calidad de nuestros servicios y productos.

## 1.2 POLÍTICAS ÁREA COMERCIAL Y ATENCIÓN A AL CLIENTE

La atención al cliente deberá ser el factor más importante dentro de la cadena de comercialización, por lo tanto el asesor comercial deberá tener en cuenta los siguientes requisitos en el área de ventas:

- La presentación personal.
- Actitud servicial con los clientes y sus compañeros.
- Buena presentación del producto.
- Crear necesidad de compra a los clientes.
- Capacitarse sobre usos y beneficios de los productos.
- Explicar de manera clara y resumida los beneficios o usos de los productos.
- Tener en cuenta nuestra principal política **“1° El cliente, 2° El cliente, 3° El cliente.”**
- La presentación del lugar de exhibición debe estar siempre en buen estado.
- No saturar la exhibición de los productos, ni en las estanterías, ni a la hora de enseñarlos al cliente.

Además es importante crear estrategias de captación de clientes.

Generar el aumento de la satisfacción de los clientes, midiendo dichos niveles de satisfacción, mediante encuestas o la instauración de un buzón de sugerencias.

### DEVOLUCIONES Y GARANTÍAS:

- Para este proceso es necesario entregar las facturas, con las especificaciones que cubren las garantías y el tiempo, en el momento de la venta, para que en el momento de la realización de una garantía o devolución se puedan establecer la fecha de compra, el valor y las especificaciones de la garantía.
- Al hacerse la recepción de las garantías, deberá anotarse en una planilla de control de garantías, las especificaciones del proceso así:
  - FECHA RECEPCIÓN GARANTÍA
  - FECHA DE VENTA DEL PRODUCTO
  - DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO
  - CONCEPTO DE LA GARANTÍA
  - VALOR
  - EMPRESA COMERCIALIZADORA
  - DATOS CLIENTE
  - PROCESO DE GARANTÍA
- Se adecuo una zona exclusiva para las garantías, evitando confundirlas con productos en buen estado para la venta, y generar confusión y desconfianza en los productos que se ofrecen en la empresa.

### 1.3 POLÍTICAS DE GESTIÓN RECURSOS HUMANOS

**Uno de los puntos clave más importantes dentro de cualquier organización es el área humana.**

- Los empleados quienes reciben todas las inquietudes de los clientes, deben solucionarlas, ofreciendo los recursos que posee la organización; además de los descuentos característicos de la entidad, el servicio al cliente debe ser importante, y convertirse en una ventaja diferenciadora.

#### • FORMALIZACIÓN SELECCIÓN DE NUEVOS EMPLEADOS

- TÍTULO DEL PUESTO \_\_\_\_\_
- ÁREA \_\_\_\_\_
- JEFE DIRECTO \_\_\_\_\_
- DURACIÓN EN EL CARGO \_\_\_\_\_
- EXPERIENCIA REQUERIDA:
- FORMACIÓN REQUERIDA
- REMUNERACIÓN
- JORNADA LABORAL:

- En Colombia las entidades y su relación con los empleados, es regulada directamente por el código sustantivo del trabajo y demás convenios y pactos convencionales.
- **ENTREVISTAS:**  
Para este caso en especial, se recopilan una serie de perfiles y hojas de vida, aptas para el cargo en vacante, y posteriormente se realiza entrevista formal con el aspirante. El requisito formal y más solicitado es la experiencia en atención al cliente, y conocimientos básicos sobre el mercado ferretero.
- **PROCESO DE SELECCIÓN:**  
De este proceso se harán cargo directamente Administradora, Raquel Briceño y Gerente, Luis Jaime Sandoval Briceño.
- Para seleccionar de mejor manera el perfil que se necesita se realizara un mes de prueba al nuevo integrante, para evaluar sus capacidades, durante este tiempo y según sea el progreso se harán las correspondientes afiliaciones, e integraciones al sistema intranet de la entidad.
- **DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO:**
- Es necesario describir detalladamente cuales son las funciones en cada cargo y área de acción del empleado, anteriormente se definieron las diferentes áreas que se presentan en la organización, a continuación se describen a groso modo las funciones a cumplir por cada uno de los empleados de la institución.

ÁREA	PROCEDIMIENTO	ENCARGADO
ADMINISTRATIVA	Selección de Proveedores	GERENTE-ADMINISTRADOR
	Control de pedidos y ventas	ADMINISTRADOR
	Selección de Producto	ADMINISTRADOR, VENDEDORES
	Selección de personal para ventas	GERENTE – ADMINISTRADOR
	Acciones de prevención y corrección	-
	Aprobación de Garantías	ADMINISTRADOR
	Control y Administración de documentación	ADMINISTRADOR
	Planeación de Ventas Mensuales	-
CONTABLE	Recolección de datos	ADMINISTRADOR
	Transformación de datos	CONTADOR PUBLICO
	Elaboración de declaraciones tributarias	CONTADOR PUBLICO
	Elaboración de estados financieros	CONTADOR PUBLICO
	Relación directa con el consumidor	VENDEDORES

<b>VENTAS</b>	Presentación del Producto	VENDEDORES
	Descripción beneficios producto	VENDEDORES
	Entrega del producto	VENDEDORES
	Cierre de Ventas	VENDEDORES
	Expedir Factura	ADMINISTRADOR
<b>ALMACENAMIENTO</b>	Ingreso M/cia conteo físico	VENDEDORES
	Almacenaje en bodega	VENDEDORES
<b>LIMPIEZA</b>	Mantenimiento bodega	VENDEDORES
	Mantenimiento almacén, y zona externa	VENDEDORES

- Determinación de Salarios. Se entenderá que para la asignación de los salarios correspondientes al cargo, la base inicial será un SMLV, ajustable cada año según incremento a nivel nacional.
- Los pagos de nómina se realizaran oportunamente, vencido el mes de ingreso de cada empleado, y no los primeros o últimos de cada mes, o podrá determinarse según acuerdo.
- Podrán realizarse anticipos, que no podrán exceder el valor del salario mensual vigente correspondiente a cada cargo.
- Deberán asistir a las diferentes capacitaciones, realizadas, por la Cámara de Comercio, y demás entidades especializadas en el área de las construcción, ferretería, electricidad, etc., con el ánimo de adquirir conocimientos y demostrar seguridad a la hora de asesorar al cliente.
- El trabajador tendrá derecho a 2 descansos mensuales.

#### 1.4. POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO

- **RECEPCIÓN MERCANCÍA:**
- Para le correcto control de inventarios, el ingreso de la mercancía al sistema se hará paralelo al conteo de esta en el momento del desempaque.
- En el momento de recibir la mercancía, se identificara y se debe realizar la marcación de los productos, utilizando los códigos internos, asignados a cada producto, ubicados en la base de datos de la empresa, utilizando el programa, **F.I.P. , V.I.SI.O.N.S., de COLOMBIASIS.**
- Al verificar y no encontrar el código correspondiente, por ser un artículo nuevo debe ser ingresado al sistema para ser posteriormente marcado.



• **APILAMIENTO O ALMACENAMIENTO:**

- Los productos deberán agruparse según los GRUPOS MENORES, o por FAMILIAS, dependiendo del tipo de uso, o también si pertenece a un grupo de productos complementarios.
- Es necesario mantener el correcto orden de los productos, pues esto ayudara a tener mayor efectividad de despacho de productos, rotación de inventarios y un buen ambiente de trabajo
- Los diferentes zonas donde se almacena la mercancía, deberán ser debidamente marcadas y delimitadas, para tener más control sobre el espacio y los productos agotados.



**1.4 POLÍTICAS DE INVENTARIOS.**

- Mediante el uso del sistema que se posee dentro de la organización se realizaran las integraciones al sistema, con el conteo que se realizara en el momento de la recepción.
  - Realizar la organización del almacenamiento de la mercancía, la captura del inventario, conforme a las necesidades, que el objeto social de la entidad demanda, para garantizar el control y desempeño de este tipo de activos en la entidad.
- Por lo tanto es necesario tener en cuenta las siguientes recomendaciones para la correcta distribución de la mercancía almacenada dentro del establecimiento:

- ✓ Asignar áreas para las diferentes actividades dentro de la organización.
- ✓ Generar Prácticas de seguridad Industrial
- ✓ Distribuir de manera adecuada la mercancía dentro de la bodega.



- ✓ Identificar Mercancía deteriorada.
- ✓ Tener en cuenta los índices de Rotación, Altos, Medios y Bajos dentro de la Organización.
- ✓ Discriminar las mercancías recibidas por garantías.
- ✓ **Respecto al tipo de mercancía es necesario, tener en cuenta las características generales de las referencias:**
  - ✓ Características volumétricas
  - ✓ Características de apilamiento
  - ✓ Características de seguridad
- ✓ Es necesario un auxiliar de Bodega, quien supervisara la mercancía y dara el seguimiento necesario, para la toma de decisiones a la hora de realizar pedidos, en este proceso se encuentra, una sola persona Que también tienen otras funciones dentro de la organización.



## 1.5. POLÍTICAS DE GESTIÓN TECNOLÓGICA

- La principal fuente de información, software , **F.I.P. , V.I.SI.O.N.S., de COLOMBIASIS**, para el proceso de facturación y ventas, deberá estar actualizado, como principal necesidad de la entidad, para evitar errores en los precios de los productos, pues es bien sabido, este tipo de productos, varían bastante en el transcurso del año, por estar sujetos a factores externos, por su origen, y es que la mayoría de los productos y sus materias primas provienen del exterior, generando incrementos algunas veces considerables, en sus costos.
- Las capturas de inventarios, en el sistema estarán ligadas, a un control permanente de la mercancía, es decir se deberán realizar conteos extraordinarios, a la toma de inventarios regular, para determinar cantidades reales, comparadas con la información en el sistema.

- Se realizara el registro total de la información de los empleados, en la base de datos de la organización.
- El Gerente de la organización, y el auxiliar administrativo, serán quienes enriquezcan la información dentro de la base de datos.
- Sera responsabilidad del auxiliar administrativo saliente, detallar al nuevo auxiliar, el proceso y captura de la información.
- Se usara el sistema como principal fuente de recurso para la toma de decisiones, generando informes constantemente sobre ventas, inventarios, rotación, márgenes de utilidad entre otros que deberán ser entregados al área administrativa, gerencial y contable.
- En esta área se podrá hacer seguimiento del desempeño de los asesores comerciales, midiendo sus niveles de ventas en diferentes etapas del proceso.
- El uso de canales de difusión como las redes sociales, es punto importante que se deberá manejar desde esta área de manera dinámica, para ofertar los productos que se ofrecen en la empresa.

### **POLÍTICAS PARA EL PROCESO DE COMPRAS DE MERCANCÍA.**

- El personal encargado del área de bodega, estará encargado de hacer toma de inventarios físico, para ser comparado con el inventario en el sistema, de manera eventual, y llevar un control más detallado de las existencias en bodega.
- Mediante informes emitidos desde el área de sistemas, acerca de la rotación de productos se tomaran decisiones sobre aquellos productos de los cuales es necesario tener suficientes cantidades para cubrir las demandas.
- Las garantías arrojan información acerca de que productos están presentando mala o regular calidad, por lo tanto es necesario tomar medidas acerca de discontinuar la línea o seleccionar otro tipo de marcas.
- El gerente de la organización, y la administración realizaran el pedido final de mercancías, mediante orden de pedido escrita, o mediante acuerdo con proveedor.
- A la hora de realizar compras de productos promocionales es importante presupuestar la verdadera utilidad del producto y si este tendrá buena acogida, además de hacer llamativas este tipo de promociones, con el ánimo de rotar mercancía y captar más clientes.

## 2. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la entidad, estaban anteriormente basadas en los decretos normativos 2649 y 2650.

### ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

“Las empresas deben exponer la forma de cómo ha efectuado la transición de la norma contable anterior, a la NIIF para las PYMES, además deben presentar el impacto que ha tenido la nueva normativa sobre la situación patrimonial y financiera de la empresa.”

La empresa **Eléctricos y Ferretería Sandoval**, se acoge a la adopción de las NIIF, en Colombia, mediante Ley 1314 de 2009 y su posterior marco técnico Normativo, decreto 3022 de 2013 con el fin de generar información efectiva para la toma de decisiones, para lograrlo es necesario contar con una guía, en este caso el Manual de Políticas Contables para orientar los distintos procesos de medición, registro y presentación de las transacciones de la entidad.

### DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES.

Según la sección 10 de NIIF para Pymes, las políticas contables están definidas como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

### ALCANCE DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

El presente Manual de Políticas Contables, será de obligatorio cumplimiento para Eléctricos y Ferretería Sandoval, con el propósito de preparar información financiera, para la presentación en Normas Internacionales de Información Financiera, de sus estados financieros.

### IMPORTANCIA DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Este manual proporciona una guía o recurso técnico para ayudar a la organización en el desarrollo del área contable, referenciándose directamente a este como apoyo a la toma de decisiones, para este caso de nivel técnico.

Se cumplen además las características de la información contable, también descritas en los decretos 2649 de 1993.

### Sección 2.4 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

### Sección 2.5 Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de **relevancia** cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### Sección 2.6 Materialidad o importancia relativa

La información es **material**—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la *NIIF para las PYMES*, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

### Sección 2.7 Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser **fiable**. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no

están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

### **Sección 2.8 La esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

### **Sección 2.9 Prudencia**

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de **prudencia** en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

### **Sección 2.10 Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### **Sección 2.11 Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento

financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las **políticas contables** empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

### Sección 2.12 Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La **oportunidad** implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

### Sección 2.13 Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia

porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

### **Sección 10.7 Uniformidad de las políticas contables**

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Para tener uniformidad dentro de la aplicación de las políticas contables, inicialmente se deben tener claras las transacciones de la empresa y su naturaleza.

- a) Eléctricos y Ferretería Sandoval, es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de productos de ferretería y eléctricos.
- b) La definición de un marco institucional previo, satisface las bases de la información para la implantación.

### **LINEAMIENTOS BÁSICOS PARA LA ELABORACIÓN DEL MANUAL**

Las bases utilizadas para la elaboración del presente manual, se hicieron haciendo un reconocimiento de la naturaleza de la organización.

Posteriormente se debe hacer una revisión de las transacciones de la entidad, además de que “la gerencia debe hacer un análisis general de los diferentes factores externos e internos y los elementos que se consideran importantes incluir en el desarrollo de cada una de ellas.”<sup>1</sup>

La presentación de los rubros de los estados financieros, es resultado de hechos económicos propios de la organización, por lo tanto su análisis es importante en el momento de medir y registrar, dichas operaciones.

---

<sup>1</sup> Disponible en: <http://m.exam-10.com/buhgalteriya/6506/index.html>

## CONTROL INTERNO EMPRESARIAL.

Este concepto, no es nuevo dentro de los principios empresariales, pero que en algunas ocasiones las empresas pasan por alto

Mediante los diferentes análisis de las áreas, las funciones, las responsabilidades, entre otros aspectos del ente, donde se pueden evaluar las diferentes operaciones, y el desempeño de estas, para obtener un ambiente de control, apoyado por una guía, en este caso un manual de políticas administrativas.

## RESPONSABLES

- La gerencia como primer responsable dentro del proceso de implementación
- Personal del área administrativa y gerencia.

## MARCO CONCEPTUAL

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.”<sup>2</sup>

## CONTENIDO DEL MANUAL

Las NIIF para PYMES está dividida en secciones ,incluidas a continuación, así::

---

<sup>2</sup> NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), pág. 10.

## OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

---

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

**2.2 El objetivo de los estados financieros** de una pequeña o mediana entidad 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 económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**2.3 Los estados financieros** también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

## CONCEPTOS DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

---

**Definición Situación Financiera:** es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera:

**ACTIVO:** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, además de su potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo.

La tangibilidad al igual que la propiedad, no son una característica esencial de los activos.

**PASIVO:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las obligaciones dentro de una entidad pueden ser de orden legal, cuando son exigibles mediante unos contratos legales o implícitos cuando la entidad haya aceptado cierto tipo de responsabilidad ante terceros.

La disminución en el rubro de los pasivos, implica la disminución de un activo, la prestación de un servicio, la sustitución de la obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

**PATRIMONIO:** Es el valor residual de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

## CONCEPTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS

---

### INGRESOS

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Surgen de la operación normal de la empresa y sus actividades.

**GANANCIAS:** Son ingresos que no surgen de las actividades normales de la entidad.

### GASTOS

**GASTOS:** Representan todas las erogaciones normales para el funcionamiento de la entidad, su naturaleza normalmente es una salida o disminución del valor de los activos, como el efectivo y los equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

**PERDIDAS:** Generadas por una actividad adversa a la operación normal de la entidad, habitualmente se presenta por separado para la toma de decisiones.

## RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS PASIVOS INGRESOS Y GASTOS

---

Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto, cuando:

- Sea probable asociar una partida que entre o salga de la entidad.

La probabilidad se mide mediante el grado de incertidumbre que se presente dentro de cualquier rubro en base a la evidencia presente en los informes al final del periodo

- La partida tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Si no se conoce el valor de una partida, este puede ser estimado, sin perder la característica de fiabilidad de la información, cuando dicha partida no se pueda estimar razonablemente, esta no será reconocida en los estados financieros, pero puede ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios, si esta es relevante para la toma de decisiones de la entidad.

## MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

---

Es la determinación del **importe monetario** con el que la entidad medirá los activos, los pasivos, los ingresos y los gastos, para ello es necesaria la instauración de la base de medición.

En la NIIF para pymes, se encuentra dos bases de medición así:

a) **COSTO HISTÓRICO:**

**Activos:** Es el importe de efectivo o equivalentes del efectivo **pagado**, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de la adquisición.

**Pasivos:** Es el importe de efectivo o equivalentes del efectivo **recibido, o el valor razonable** de activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella.

b) **VALOR RAZONABLE:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## PRINCIPIO RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

---

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

### **BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO)**

**Eléctricos y Ferretería Sandoval.** Elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo utilizando la base de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

## RECONOCIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ACTIVOS.

La entidad se reconocerá un activo en el estado de situación financiero cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Se reconocerá como **gasto**, un activo, cuando no se considere que del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios futuros.

Un **activo contingente**, no será reconocido como activo

### PASIVOS.

La entidad reconocerá un pasivo cuando:

- a) La entidad tenga una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta, o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b) y (c)

### INGRESOS

La entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

### GASTOS

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el

estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

### **RESULTADO INTEGRAL TOTAL Y RESULTADO.**

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, no se trata de un elemento separado de los estados financieros, su valor se origina de la diferencia aritmética, entre ingresos y gastos.

### **MEDICIÓN EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL**

Eléctricos y Ferretería Sandoval, reconocerá inicialmente sus activos y pasivos medidos al costo histórico, a menos que la NIIF requiera otra base, como la del valor razonable.

### **MEDICIÓN POSTERIOR**

#### **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

La medición de los activos y pasivos financieros, será al costo amortizado, menos el deterioro de valor, exceptuando las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa.

La entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable, reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

#### **ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. Por ejemplo:

- a) Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.
- (b) Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

(c) Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos; no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. '

La medición, de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta" o por el uso de ese activo.

Se requiere una medición al valor razonable para los siguientes , tipos de activos no financieros:

(a) Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable (véanse los párrafos 14.10 Y 15.15 respectivamente).

(b) Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable

(c) Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta.

### **SECCIÓN 3**

#### **PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

**HIPÓTESIS NEGOCIO EN MARCHA.** Se tendrá la hipótesis de continuidad de la empresa.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como . negocio en marcha, revelará estas incertidumbres.

#### **UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

La empresa mantendrá la presentación y la clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro a menos que:

(a) Se manifieste que será necesaria otra forma de presentación o clasificación, tomando en cuenta los criterios de clasificación, tomando en cuenta la aplicación de las políticas contables.

(b) Cuando la NIIF requiera un cambio en la presentación.

## **MATERIALIDAD**

La entidad presentara por separado cada clase significativa de partidas similares, se presentaran por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

Un conjunto completo de estados financieros incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Un solo estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o por separado.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones .de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de, cambios en el patrimonio.

Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine "resultado".

## **INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa presentara la siguiente e información destacada para la comprensión de la información.

- a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- (b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- (c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros. .
- (d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30 *Conversión de Moneda Extranjera*.
- (e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Además se revelara en las notas lo siguiente:

- (a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

## **POLÍTICA CONTABLE MONEDA FUNCIONAL**

---

### **Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera**

Las partidas dentro de los estados financieros de la empresa, Eléctricos y Ferretería Sandoval, se expresan y valoran, utilizando la moneda que se utiliza dentro del marco económico de la empresa.(Moneda Funcional), pues predomina en aspectos como la asignación de los precios de venta, el mercado y las actividades financieras, entre otras.

Para este caso la moneda funciona con los que se realizan las transacciones en la empresa es el peso Colombiano (COP).

Esta política esta referenciada en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera,El entorno económico principal en el que, opera una entidad es, normalmente, aquél en que ésta

genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, los factores más importantes que una entidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

- (a) La moneda: que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y del país cuyas fuerzas competitivas y fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- (b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual denominen y liquiden estos costos)

### **TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Las transacciones que se realicen en moneda extranjera dentro de la entidad se convertirán a la moneda local, en este caso el peso Colombiano (COP).

Las ganancias y pérdidas que resultan están dadas por la liquidación entre transacciones y la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos, denominados en moneda extranjera, se deben reconocer en moneda nacional y sus correspondientes ganancias y pérdidas serán reconocidas por aparte.

### **POLÍTICA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

---

La empresa Eléctricos y Ferretería Sandoval, está representada en gran proporción por este rubro definidas como inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Sus cambios y variaciones serán revelados mediante el estado de flujos de efectivo. En la sección 7 que se define como Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para cumplir con la definición de equivalente de efectivo la inversión cumplirá las condiciones de equivalente del efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

En el caso de Eléctricos y ferretería Sandoval, esta sección está representada en:

**CAJA GENERAL**

**CAJA MENOR**

**BANCOS EN MONEDA NACIONAL**

Serán incluidas entonces inversiones o depósitos que cumplan con las siguientes condiciones:

Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original o menor a 3 meses.

Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros se reconocerán en el pasivo como obligaciones financieras en el estado de situación financiera.

Esta política esta referenciada en la Sección 7 de NIIF para Pymes, exactamente en el párrafo 3 de esta sección se presenta la **INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**, donde Eléctricos y Ferretería Sandoval, presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

## **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Constituidas en la principal fuente de ingresos del ente, como:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación. '

(f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Constituyen la adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalente de efectivo, como:

(a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

(d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar),

(e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

::

(f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

(g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

(h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación

## ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Constituyen las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

- (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- (c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- (d) Reembolsos de los importes de préstamos.
- (e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Los métodos para presentar los flujos de efectivos que proceden de las actividades de operación serán:

### Método indirecto

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- (a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- (b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de Cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- (c) cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

### Método directo

En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

- (a) de los registros contables de la entidad; o

(b) ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:

- (i) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- (ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- (iii) otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL.**

El efectivo es reconocido en contabilidad en el momento que se transfiere o recibe en una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, además debe reconocerse el efectivo restringido de la entidad, clasificándolo en una cuenta diferente.

Eléctricos y Ferretería Sandoval, dentro de su activo corriente, posee una cuenta de disponible, por valor de \$278.987.242., que será reclasificada por sus características como Efectivo y equivalentes del efectivo.

### **REVELACIONES**

Eléctricos y Ferretería Sandoval, revelara en sus estados financieros, cualquier importe significativo de sus saldos y equivalentes de efectivo, que no sean disponibles para ser utilizados.

### **POLÍTICA CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales están debidamente formalizadas al expedirse las facturas crédito de la entidad., estas son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas a las que se le generase algún crédito.

Estas se reconocen a su valor nominal, que es el valor razonable, pues no superarían los 60 días, si llegasen a vencerse estas generarían intereses que se reconocerían como ingresos.

Las provisiones o en este caso deterioro de valor, se presentaría en las cuentas denominadas de difícil cobro, este tipo de cuentas, serán revisadas periódicamente, para ser ajustadas a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales de su naturaleza.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La Sección 11 proporciona algunos hechos económicos que evidencian que un activo financiero del tipo cuentas por cobrar ha deteriorado su valor o se ha tornado incobrable:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocerán inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

Posteriormente las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, si al evidenciarse deterioro de valor, el importe de la cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

Para el caso de Eléctricos y Ferretería SANDOVAL, no se realiza deterioro de valor o provisión de cartera, pues según políticas de la entidad, estas no superaran los 60 días.

## REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN EN ESTADOS FINANCIEROS

La empresa debe revelar respecto a las cuentas por cobrar comerciales las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:

- a) Los criterios aplicados al determinar cuándo reconocer en el Estado de Situación Financiera una cuenta por cobrar comercial, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por cobrar;
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por cobrar comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores;
- c) Los criterios para la utilización de una cuenta de valuación del deterioro de valor, así como los criterios para dar de baja, contra dicha cuenta de valuación, a tales cuentas por cobrar comerciales deteriorados;
- d) La determinación de las ganancias o pérdidas netas por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales;
- e) La política contable para las cuentas por cobrar comerciales cuyas condiciones hayan sido renegociadas.

Se debe mostrar también en forma comparativa información relativa a la estimación de cobranza dudosa por cada clase de cuentas por cobrar:

- a) Saldos iniciales;
- b) Adiciones efectuadas en el período, por estimaciones adicionales como de incrementos en las estimaciones existentes;
- c) Deducciones por reversiones o recuperaciones;
- d) Saldos finales.

Adicionalmente, para las cuentas por cobrar a plazos mayores de un año, contado a partir de su fecha de expedición, debe indicarse los plazos y condiciones, incluyendo:

- a) La fecha estimada o pactada de recuperación;
- b) Los vencimientos y tasas de interés; c) Las garantías recibidas; y,
- d) La moneda en que se exigirán los cobros, en caso que ésta sea diferente de la moneda funcional de la empresa.

### **POLÍTICA INVENTARIOS**

---

#### **Los Inventarios son activos:**

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

#### **MEDICIÓN**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

#### **COSTO DE LOS INVENTARIOS**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

#### **COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS**

No todos los costos de adquisición son atribuibles a los inventarios; son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

(d) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(d) Costo de Ventas

## FORMULAS DE CÁLCULO DEL COSTO

Utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o Costo promedio ponderado se utilizará la misma fórmula de Costo para todos los inventarios que tengan: una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de Costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

## DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Se requiere que una entidad evalúe al final de cada **periodo sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no. es totalmente recuperable (por ejemplo., por daños, obsolescencia o. precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio. de venta menos los Costos de terminación y venta ,y que reconozca una **pérdida por deterioro de valor**. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

## RECONOCIMIENTO

En el momento en el que los inventarios se venden la empresa los reconocerá como un gasto, (Costo de mercancías vendidas).

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de la NIIF aplicable a este tipo de activo.

## REVELACIÓN

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las **políticas contables** adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo. la fórmula de Costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

## POLÍTICA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

---

La empresa aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades planta y equipo, son activos tangibles que:

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

Las propiedades planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

## RECONOCIMIENTO

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y", equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos, futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

## MEDICIÓN

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

### Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. .
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

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

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos

## MEDICIÓN

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Los elementos que pertenecen a la propiedad planta y equipo se reconocerán al costo menos la depreciación acumulada o perdidas por deterioro del valor acumulada.

## DEPRECIACIÓN

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos, Componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a la largo de sus: vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá, en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa " " cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### **DETERMINACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO.**

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la: capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el, grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del, mercado de los productos o servicios que, se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

### **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN**

Eléctricos y Ferretería Sandoval seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método, de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Para el caso de esta empresa, se realizara depreciación por el método lineal, respecto a el equipo de oficina, de computación y flota y equipo de transporte.

## DETERIORO DEL VALOR

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicara la sección de Deterioro del Valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y en tal caso reconocerlo.

## REVELACIÓN

Se revelaran para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiado, la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones realizadas.
  - (ii) Las disposiciones.
  - (iii) Las adquisiciones mediante **combinaciones de negocios**.
  - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
  - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - (vi) La depreciación.
  - (vii) Otros cambios.

## POLÍTICAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

---

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un **arrendamiento financiero** para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.
- (b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La intención del uso de las propiedades como el terreno, construcciones y edificaciones, será clasificada dentro de esta sección.

## **MEDICIÓN**

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una participación en una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida contabilizada por su valor razonable será esa participación y no la propiedad subyacente.

## **MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO**

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirá al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

## **REVELACIÓN**

Una entidad revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados (párrafo 16.7):

- (a) Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del' valor razonable de las propiedades de inversión. .
- (b) La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) .está basado en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación' profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha.' i forma de valoración, se revelará este hecho. .

(c) La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

(d) Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

(e) Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que muestre por separado lo siguiente:

(i) Adiciones, revelando por separado las procedentes de adquisiciones a través de combinaciones de negocios.

(ii) Ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajustes al valor razonable.

(iii) Transferencias a propiedades, planta y equipo- cuando ya no éste, disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo', desproporcionado (véase el párrafo 16.8)

(iv) Las transferencias de propiedades a inventarios, o de inventarios o de propiedades, hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño.

(v) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

### **POLÍTICAS DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

---

Eléctricos y Ferretería Sandoval, aplicara en la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos, salvo los siguientes:

a) Inventarios;

b) Activos surgidos de los contratos de construcción;

c) Activos por impuestos diferidos;

d) Activos procedentes de beneficios a los empleados;

e) Activos financieros que se encuentren incluidos en el alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

f) Propiedades de inversión que se valoren según su valor razonable;

g) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta;

- h) Costos de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros; y
- i) Activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta

Al finalizar el periodo contable, se evaluará si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro de valor o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro.

Para estimar el valor en uso, la empresa preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Gerencia de la empresa sobre los ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

En el caso de que el valor recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro “Pérdida por deterioro del valor” del estado de resultados.

El término deterioro de valor se sustenta en las secciones:

Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo,

Sección 20 Arrendamientos,

Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos,

Sección 18 Activos Intangibles diferentes a la Plusvalía.

## RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. Excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor.

Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo.

La empresa tendrá en cuenta aspectos como si durante el periodo, el valor de mercado del activo disminuirá significativamente como consecuencia del tiempo o el uso normal, además de los factores externos de la entidad que puedan incidir de manera adversa dentro de la institución, como el mercado, las tasas de interés, además de la obsolescencia o discontinuación del producto, o recibir un rendimiento completamente desfavorable.

## MEDICIÓN DE VALOR RECUPERABLE

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No deberán hacerse los cálculos de deterioro de valor, si al calcular el valor razonable, del producto, este es menor que su valor en libros.

La determinación del valor de uso es reflejado por los siguientes elementos:

- a) Una estimación de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del activo.
- b) Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros.
- c) La determinación de una tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.
- d) El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.
- e) Otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que se espera se deriven del activo.

**El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.**

Cuando se presente esta pérdida por deterioro de valor de los activos, estos serán reconocidos en el estado de resultados, del periodo en el que ocurre.

## **POLÍTICAS OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

---

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce durante el de interés efectiva.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Los préstamos, demás obligaciones y otros pasivos financieros se reconocen al valor razonable que es generalmente igual al costo en el estado de situación financiera, únicamente cuando se reconozca en parte obligada de un suceso o hecho contractual.

### **BAJA EN CUENTAS DE UN PASIVO FINANCIERO**

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

## PRESENTACIÓN

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

## REVELACIÓN

En los estados financieros anuales se presentara el saldo pendiente de pagos de los otros pasivos financieros como pasivo corriente o no corriente según corresponda. Y en las notas en los estados financieros se deberán revelar las naturalezas de los préstamos o de los financiamientos de manera específica.

### **Incumplimiento de Obligaciones**

Si en el momento en el que la empresa mantuviera obligaciones vencidas y aun no pagadas, que se refiera a préstamos u obligaciones por pagar reconocidos en la fecha del estado de situación financiera, o cualquier otro incumplimiento durante el ejercicio que autorice al a la reclamación del correspondiente pago , se debe revelar la siguiente información:

- a) Los detalles correspondientes a dichos incumplimientos durante el ejercicio referidos al principal, intereses, fondos de amortización para cancelación de deudas o cláusulas de rescate relativos a dichos préstamos por pagar;
- b) El valor en libros de los préstamos vencidos origen del incumplimiento en la fecha del estado de situación financiera; y,
- c) Respecto de los importes revelados en b), si el impago ha sido corregido, o bien se ha procedido a renegociar las condiciones de pago después de la fecha del estado de situación financiera y antes de la emisión o autorización a la publicación de los estados financieros.

## POLÍTICAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

**ELÉCTRICOS Y FERRETERÍA SANDOVAL**, debe aplicarle reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar.

Este rubro aplica a las cuentas comerciales por pagar a terceros y demás entidades relacionadas, su formalización se realiza por medio de facturas y demás comprobantes de cobro, por productos o servicios ofertados.

La clasificación, se hace también como corriente y no corriente, si el pago se realiza en un término inferior a un año o menos.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Las cuentas por pagar se reconocerán por el valor del monto nominal de la transacción menos todas las erogaciones realizadas, es decir al costo amortizado.

### **REVELACIÓN**

La entidad, informara en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las cuentas por pagar comerciales; debe incluirse además los criterios de reconocimiento y las bases de medición aplicada para tales rubros, incluyendo:

- a) Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera una cuenta por pagar comercial, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por pagar.
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por pagar comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores.
- c) Pasivos financieros medidos al costo amortizado. Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado:
  - i. Los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial.
  - ii. Los clasificados como mantenidos para negociar.

En el estado de resultados, la empresa revelara información sobre las cuentas por pagar designadas para ser llevadas al valor razonable, con los cambios en ganancias y pérdidas.

El valor del importe total de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

Los ingresos y gastos por comisiones (distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva) que provengan de pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

### **POLÍTICAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

---

Esta política, trata sobre otras cuentas por pagar, como impuestos, tributos, y otras contribuciones, a cargo de la empresa, por cuenta propia o como agente retenedor, por concepto de remuneraciones, y dividendos a favor de accionistas y otras cuentas por pagar.

Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

Los anticipos de clientes, incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, es de naturaleza acreedora.

Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

El reconocimiento de las otras cuentas por pagar, se hace a su valor nominal menos los pagos efectuados o abonos realizados.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

Los pasivos financieros que requieren un plazo de financiamiento mayor a 90 días, se reconocerá dicho pasivo a su costo amortizado dependiendo de su materialidad.

Si existieran importes por pagar en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, éstos se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

## REVELACIÓN

La empresa deberá revelar las políticas contables, bases de medición y criterios de reconocimiento aplicados a las otras cuentas por pagar.

Se revelará separadamente la información que sea relevante, indicando de ser el caso los importes vencidos y dentro del plazo de vencimiento:

- a) Tributos por pagar.
- b) Obligaciones sociales.
- c) Remuneraciones por pagar (con excepción del personal clave).
- d) Anticipos de clientes.
- e) Garantías recibidas.
- f) Dividendos por pagar.
- g) Intereses por pagar.
- h) Cuentas por pagar diversas.

## POLÍTICA PROVISIONES

---

La provisión es un reconocimiento de pasivo, por lo tanto no está dentro de las partidas que ajustan el importe en libros de los activos, como la depreciación, deterioro del valor de los activos, y cuentas de difícil cobro.

Eléctricos y Ferretería Sandoval, aplicara en el reconocimiento y medición de valores estimados por pasivos de cuantía o vencimiento inciertos, **pasivos contingentes activos contingentes.**

Los requerimientos de esta sección no se aplicarán a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos de onerosos los contratos pendientes de ejecución son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones, o ambas partes han cumplido parcialmente sus obligaciones y en igual medida.

## RECONOCIMIENTO

La empresa reconocerá una provisión cuando:

- (a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación
- (c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

## MEDICIÓN

La provisión es una estimación, de la probabilidad de cancelación de la obligación, La mejor estimación será el importe que se pagaría racional y proporcionalmente para cancelar o transferir dicha deuda.

(a) Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe' dado es, por ejemplo, del 60 por ciento o del 90 por ciento. Si existe un rango de desenlaces posibles que sea continuo, y cada punto de ese rango tiene la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del rango.

(c) Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del, importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, incluso en este caso la ' entidad considerará otros

desenlaces posibles. Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

En el reconocimiento de un pasivo, además de existir una obligación presente, debe existir también la probabilidad de que haya una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar tal obligación.

No existen para el caso de Eléctricos y Ferretería Sandoval pasivos contingentes, presentes en los estados financieros.

La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que la empresa tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha., para dicha estimación la gerencia estará encargada de dar juicio frente a las estimaciones posibles de los diferentes desenlaces, apoyada en experiencias similares.

## REVELACIÓN

Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

(a) Una conciliación que muestre:

- (i) el importe en libros al principio y al final del periodo;
- (ii) las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
- (iii) los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
- (iv) los importes no utilizados revertidos en el periodo.

(b) 'Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y ; calendario esperados de cualquier pago resultante.

(c) Una indicación acerca de 'las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.

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

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarla sea remota, Eléctricos y Ferretería Sandoval debe dar, para cada tipo de pasivo contingente al final del

periodo sobre el que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible:

- a. una estimación de sus efectos financieros;
- b. una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y
- c. la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Para la clasificación de las provisiones, será usada la clasificación anteriormente conocida, en el decreto 2649 de 1993.

<b>Análisis de la evidencia disponible</b>	<b>Calificación</b>
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. PROBABLE	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota. REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros.

### **PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Esta política se aplicara en el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios empleados. Incluye las obligaciones con los empleados por concepto de vacaciones, gratificaciones y compensación por tiempo de servicios.

Los beneficios a empleados están representados en corto plazo identificado por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, entre otras.

#### **Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social**

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal.

### **Descanso vacacional y gratificaciones del personal**

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Estos beneficios se reconocen como un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios a cambio de un pago o salario futuro, y serán reconocidos como gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.

### **REVELACIÓN**

Se deben discriminar los diferentes rubros que la componen, presentando las cifras comparativas, respecto a los años anteriores.

Además se deben revelar los costos por intereses, o cualquier reducción o liquidación.

## **POLÍTICA PASIVOS Y PATRIMONIO**

---

El patrimonio es la parte residual en los activos una vez deducido todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad que surge a raíz de sucesos pasados, que al ser cancelada o disminuida, la entidad debe desprenderse de recursos que representan beneficios futuros.

El patrimonio constituye las inversiones realizadas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables.

(A) Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se

distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio.

- (B) Un instrumento con opción de venta se clasifica como patrimonio. si, al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación, proporcional de los activos netos de la entidad que se mide de acuerdo con esta NIIF. Sin embargo, si el tenedor tiene derecho a un importe medido sobre alguna otra base (tal como PCGA locales), el instrumento se clasifica como pasivo.
- (C) Un instrumento se clasificará como un pasivo si obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.
- (D) Un instrumento con opción de venta clasificado como patrimonio en los estados financieros de la subsidiaria se clasificará como un. pasivo en los estados financieros consolidados del grupo.
- (E) Una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable. o que da ' al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en' o después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable es un pasivo financiero.

El capital de la empresa Eléctricos y Ferretería Sandoval está representada en capital aportado por personas naturales

## RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

EL valor del capital se registra por el monto nominal en el momento de la constitución de la entidad, y sus posteriores aumentos, por utilidades de ejercicios anteriores.

## REVELACIÓN

En el estado d situación financiera se expresara en este caso como el capital de personas naturales.

## **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

---

Esta clasificación abarca todos los recursos representados en el estado de situación financiera sobre los activos y Pasivos totales.

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

## REVELACIÓN

La segregación se hará en corriente y no corriente, para revelar posteriormente información financiera

## POLÍTICA INGRESOS

---

Mediante esta política se contabilizaran los ingresos de actividades procedentes de:

- (a) Ingresos por la venta de energía activa y reactiva, potencia y peaje de transmisión
- (b) Venta de Bienes.

No se considera ingresos de actividades ordinarias los procedentes de contratos de arrendamiento financiero, los dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación, los contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4.

Los ingresos están comprendidos en el valor razonable de la venta de productos, neto del impuesto a las ventas. Eléctricos y Ferretería Sandoval reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y, se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso.

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

Se debe revelar por separado los ingresos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la empresa durante el período, como los relacionados con la reversión de ajustes vinculados a mediciones financieras de activos y pasivos, así como la

ganancia por la baja o retiro de activos no corrientes, los ajustes por resultado final de litigios y reclamaciones y otros relacionados.

### **POLÍTICA COSTOS Y GASTOS**

---

Esta política está referida a los costos reconocidos como gastos durante el periodo y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a las actividades principales de la empresa.

Incluye además, todos los gastos que se reconocen como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias en cambio y pérdidas por variaciones en los valores razonables.

#### **Gastos Operacionales.**

Esta partida incluye los gastos directamente relacionados con las erogaciones hechas para cumplir el objeto social de la empresa, en el área de administrativa y de ventas.

#### **Otros Ingresos y Gastos.**

Esta partida representa aquellos ingresos y egresos que no son parte fundamental de giro normal del negocio, pero que la afectan, Eléctricos y Ferretería Sandoval, reconocerá en este rubro, los arrendamientos y descuentos comerciales condicionado, por pronto pago en las compras hechas a proveedores y demás gastos financieros.

#### **Impuesto a la renta**

Referido al impuesto a la renta cargada en las utilidades o pérdidas generadas en periodo de acuerdo con las NIIF, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Los costos de las mercancías adquiridas para la venta, incluyen todas las erogaciones o desembolsos necesarios para su realización.

Se reconocerán los gastos por administración y ventas dentro del curso normal de la entidad., y la aplicación de los beneficios a los empleados, pues esto es un costo directamente influyente en el estado de resultados de la entidad.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la sección 21 se reconocen cuando exista una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del periodo.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral. El Impuesto a la Renta representa una disposición o aplicación de las utilidades.

## REVELACIÓN

Se debe revelar la composición de los costos y los gastos, considerando la actividad de la empresa.

Se debe revelar el importe de los gastos según la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal: a) sueldos y salarios, b) beneficios sociales, c) otros;
5. Servicios prestados por terceros;
6. Tributos;
7. Provisiones; y,
8. Otros gastos.

También deben revelarse por separado los ingresos y gastos que no sean directamente obtenidos del giro normal de la empresa.

Se debe revelar por separado los ingresos y gastos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la empresa durante el período, como los siguientes:

- a) Las estimaciones por: desvalorización de existencias a su valor neto de realización; deterioro de valor de: activos biológicos (llevado al costo), activos no corrientes mantenidos

para la venta, inmuebles maquinaria y equipo, intangibles, así como la reversión de dichas estimaciones, de ser el caso.

b) La baja o retiro en cuentas por enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes mantenidos para la venta, inmuebles, maquinaria y equipo e intangibles.

c) La reestructuración de las actividades de la empresa y la reversión de las estimaciones para los costos de reestructuración.

d) Crédito mercantil negativo, exceso del valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la empresa adquirida sobre el costo de adquisición.

e) Protección del medio ambiente.

f) Multas y moras.

g) El resultado final de litigios y reclamaciones

h) Otras revelaciones.