
 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 1 de 98

LA CONSCIENCIA DEL AMOR

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 2 de 98

1. DEFINICIÓN

Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por **LCDA**, para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros

2. OBJETIVO DEL MANUAL

LCDA, ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios y prácticas comunes que se encuentran basados en el modelo contable correspondiente a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF de aplicación en Colombia por disposición de la ley 1314 de 2009.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente **LCDA**.


Asimismo, este Manual de Políticas Contables también permitirá que **LCDA**, aplique políticas con criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, haciendo más confiable y útil la información contable.

3. ALCANCE DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento en todas las áreas de la empresa **LCDA**, que prepara información financiera para obtener estados financieros a partir del año 2014 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

4. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF - establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructural se presentan en los estados financieros con propósito general.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 3 de 98

5. MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA

El Marco Conceptual para la información financiera señala que el objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información sobre **LCDA** que sea útil a los inversores, prestamistas y otros usuarios de la información financiera existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro y gestión de recursos vinculados a **LCDA**. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Un juego completo de estados financieros incluye: un estado de situación financiera al final del periodo, un estado de resultados del periodo y otro resultado integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo y un estado de flujos de efectivo del periodo, las correspondientes Notas a los estados financieros, así como las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.


De acuerdo con el Marco Conceptual para la información financiera, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la gerencia de la empresa. Consecuentemente, la adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión, y flujos de efectivo también es parte de esa responsabilidad.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera es:

Negocio en Marcha: los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 4 de 98

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la corporación; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:


a) Costo Histórico (Costo de adquisición): los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

b) Costo Corriente: los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.

c) Valor Realizable: los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.

d) Valor Presente: los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

En una serie de Normas Internacionales de Información Financiera también se cita como forma de medición el Valor Razonable, que significa el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas,

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 5 de 98

debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia.


6. ORGANIZACIÓN DEL MANUAL

El Manual de Políticas Contables de **LCDA**, se organiza por temas vinculantes a normas contables específicas. Estos temas se deben revisar y actualizar dependiendo de los cambios que pudieran experimentar las Normas Internacionales de Información Financiera en el futuro, que se estima ocurrirá anualmente.

7. TEMARIO DEL MANUAL


Las NIIF tratan diversos temas de reconocimiento, medición, presentación y revelación de elementos y partidas de los estados financieros. Estos temas se incluyen en este Manual de Políticas Contables a través de secciones que a continuación se detallan:

1. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera
2. Bases para la Preparación de Estados Financieros
3. Moneda Funcional y Transacciones en Moneda Extranjera
4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
5. Cuentas por Cobrar Clientes
6. Otras Cuentas por Cobrar
7. Inventarios
8. Propiedades, Planta y Equipo
9. Activos Intangibles
10. Obligaciones Financieras
11. Cuentas por Pagar
12. Impuestos gravámenes y tasas
13. Ingresos
14. Costos y Gastos

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 6 de 98

SECCIÓN 1

ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 7 de 98

ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

1. BASE LEGAL Y NORMATIVA.

La ley 1314 de 2009 inició el proceso de convergencia de las normas colombianas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información. Para ello facultó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, organismo encargado de promulgar la normatividad que tendrá el gobierno a través de los Ministerios de Comercio, Industria y Turismo y Hacienda y Crédito Público para su aprobación final.


Es por ello, que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública presentó la dirección estratégica relacionada con el proceso de convergencia de las mencionadas normas en lineamiento con los estándares internacionales y estableció tres grupos de usuarios para iniciar la convergencia en forma gradual.

Grupo 1

- a)** Emisores de valores
- b)** Entidades de interés público
- c)** Entidades con activos superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV) o con más de 200 empleados, que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:
 - Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF
 - Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF
 - Realizar importaciones (pagos por costos y gastos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año gravable inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa, o
 - Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.

Grupo 2

- a)** Entidades con activos superiores a 30.000 SMLMV o con más de 200 empleados y que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 8 de 98

b) Entidades con activos totales entre 500 y 30.000 SMLMV o que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público

c) Microempresas con activos de no más de 500 SMLMV o 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año gravable inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa.

Grupo 3


a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el artículo 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a Unidades de Valor Tributario (UVT), en salarios mínimos legales vigentes.

b) Microempresas con activos de no más de 500 SMLMV o 10 empleados que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en los grupos 1 y 2 ni en el literal anterior.

2. FECHA DE ADOPCIÓN DE NIIF

De conformidad con lo establecido en el artículo 3° del Decreto 2784 de 2012, el Gobierno Nacional ha dispuesto el siguiente cronograma de aplicación, para los usuarios que conforman el grupo 3, al cual aplica LCDA.

	Concepto	Periodo
1	Preparación Obligatoria	1 enero al 31 diciembre 2017
2	Fecha de transición.	El 1° de enero de 2018
3	Estado de situación financiera de apertura.	La fecha de transición (1° enero de 2018)
4	Período de transición.	Desde el 1° de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018
5	Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente.	31 de diciembre de 2017
6	Fecha de aplicación.	El 1° de enero de 2018
7	Primer período de aplicación.	Desde el 1° de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018
8	Fecha de Reporte.	31 de diciembre de 2018

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 9 de 98

3. REFERENCIA TÉCNICA

La adopción de estas políticas contables se sustenta en la **NIIF 1**: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, cuyo objetivo es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF de las entidades contengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera y que pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.

4. DEFINICIONES

Estado de situación financiera de apertura bajo NIIF:


L.C.A. preparó y presentó un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de inicio de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para su contabilidad de acuerdo con las IFRS.

LCDA, deberá, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF;
- b) No reconocer como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales;
- c) Reclasificar los activos, pasivos y componentes del patrimonio, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que corresponda según las NIIF; y
- d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Estimaciones

Las estimaciones realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según el modelo de PCGA anterior (después de hacer los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), salvo si hubiese evidencia objetiva de que tales estimaciones fueron erróneas.


 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 10 de 98

Explicación de la transición a las NIIF:

LCDA explicará cómo la transición, desde los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo


Información comparativa: para cumplir con la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, los primeros estados financieros conforme a las NIIF de **LCDA**, incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado del ejercicio y resultado integral, dos estados de resultados separados (cuando se los presente), dos estados de cambios en el patrimonio, dos estados de flujos de efectivo y notas relacionadas, incluyendo información comparativa.

Políticas contables: **LCDA**, usara las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe según las NIIF. **LCDA**, puede adoptar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que la misma permita su aplicación anticipada.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 11 de 98

SECCIÓN 2

BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 12 de 98

1. POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones del Consejo Técnico de la contaduría, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF.

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


Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. **LCDA** efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **LCDA** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

1.1. RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS

LCDA, reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros del mismo para la empresa, y además el activo tenga un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera cuando se considera improbable que del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción se reconoce como un gasto en el estado de resultados.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 13 de 98

1.2. RECONOCIMIENTO DE PASIVOS

LCDA, reconoce un pasivo, en el Estado de Situación Financiera, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Las obligaciones derivadas de contratos, en la parte proporcional todavía no cumplida de los mismos, no se reconocen como tales en los estados financieros. No obstante, cuando tales deudas cumplan la definición de pasivos y satisfacen las condiciones para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, y de esta manera quedan calificadas para su reconocimiento, se incluyen en los estados financieros lo cual, implica reconocer también los activos o gastos correspondientes.


1.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos.

Los procedimientos adoptados para reconocer ingresos ordinarios son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento fijadas en la NIC 18 "Ingresos Ordinarios". Tales procedimientos van dirigidos a restringir el reconocimiento como ingresos sólo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

1.4. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se reconoce un costo o un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 14 de 98

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de la asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos, dando cabal cumplimiento a las condiciones de reconocimiento de activos y pasivos.

LCDA registra en las cuentas de resultados del periodo contable todos los ingresos devengados y los egresos (costos y gastos) asociados para generar tales ingresos. Cuando por circunstancias especiales deben registrarse partidas de períodos anteriores que influyan en los resultados, se revela en notas a los estados contables, la información relativa a la cuantía y origen de los mismos.

Los errores y omisiones de años anteriores que tengan efecto material, o los cambios en política se registran directamente en Patrimonio, afectando los resultados de periodos anteriores y re expresando la información comparativa a terceros, de acuerdo con la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:


- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y:
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio

1.5. POLITICAS DE MEDICION.

Teniendo en consideración el objetivo de pertinencia y representación fiel de las operaciones para satisfacer las necesidades de los usuarios, se entiende que la medición requiere la aplicación de una base o método particular de medición que incorpora la vocación, característica y destinación de un recurso u obligación, así como de la profundidad y de los mercados en los que se transan, para generar precios que expresen una medida de valor razonable de un recurso u obligación.

Los factores que se enuncian a continuación resultan determinantes para seleccionar una base de medición:

- a) El método de realización del valor del activo o pasivo.
- b) El grado de confiabilidad de la medición

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 15 de 98

- c) La consistencia de la medición
- d) la identificación y separabilidad de los componentes del cambio de valor.

1.6. MANTENIMIENTO DEL PATRIMONIO

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital.

Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.


Se generan utilidades, ganancias o excedentes solamente después de que su patrimonio al comienzo del periodo se haya mantenido o recuperado. Una vez se haya excluido las transferencias de recursos a otras entidades realizados de acuerdo con la ley.

La evaluación se puede realizar con relación a uno de los siguientes métodos: mantenimiento del patrimonio financiero o del patrimonio operativo. La principal diferencia entre los dos conceptos señalados es el tratamiento de los efectos de los cambios en los precios de los activos y pasivos de la entidad, que debe someterse a los lineamientos expuestos en el marco técnico.

LCDA aplica como mantenimiento de capital el criterio de capital financiero, de manera que al inicio de cada periodo el capital está dado por el monto residual de activos menos pasivos.

2. REFERENCIA TÉCNICA

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en el Marco Conceptual para la Información Financiera, la NIC 1 “Presentación de Estados financieros”, NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo”, NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, NIC 10 “Hechos ocurridos después

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 16 de 98

del periodo sobre el que se informa", y la NIC 34 "Información financiera intermedia".

3. DEFINICIONES

Estados financieros: los estados financieros de propósito general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.


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

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

Notas a los Estados Financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Costo de Adquisición (Precio de compra pasado). El precio que una entidad pagó a cambio de la compra de sus activos más el precio pagado por la adquisición de los bienes y servicios relacionados para la obtención del activo. El costo de adquisición puede excluir, en algunas circunstancias, el precio pagado por la adquisición de bienes y servicios relacionados si dichos pagos no cumplen los criterios de reconocimiento como activos.

Costo de Liquidación (Recaudos históricos). El precio que una entidad recibió a cambio de incurrir en sus pasivos menos el precio pagado por incurrir en los bienes o servicios relacionados. El costo de liquidación puede excluir el costo de los bienes y servicios relacionados si los mismos no cumplen las condiciones para su

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 17 de 98

reconocimiento. También representa una cantidad impuesta en el pasado por incurrir en un pasivo derivado de una transacción de no intercambio.

Costo Acumulado. La suma de todos los precios pagados para ensamblar, construir o ampliar un activo durante un extenso período de tiempo, incluyendo el precio pagado por la adquisición de los bienes o servicios relacionados y la carga financiera en el caso de activos aptos según lo dispuestos en la NIC 23 “Costos por préstamos”.

Costo Asignado. El importe asignado a un activo o pasivo después de distribuir el costo de adquisición a múltiples partidas.

Costo Amortizado o Depreciado. El remanente del costo de adquisición de un activo - o el subsiguiente precio de venta pasado - después de su asignación a períodos contables subsiguientes, de acuerdo con las reglas contables de amortización o depreciación.


Recaudo Acumulado. Es la suma de todos los importes recibidos en el pasado a cambio de incurrir en múltiples obligaciones dentro de una misma obligación o el incremento gradual de una obligación existente durante un período prolongado de tiempo, neto de los precios pagados por incurrir en los bienes o servicios relacionados.

Recaudo Asignado: El importe asignado a un pasivo después de distribuir el costo histórico a múltiples partidas.

Recaudo Amortizado. El remanente del costo histórico original de un pasivo o el subsiguiente importe de liquidación pasado, después de su asignación a períodos contables subsiguientes, de acuerdo con las reglas contables de amortización. El importe asignado a un activo o pasivo después de distribuir el costo de adquisición a múltiples partidas.

Costo Corriente. El precio que una entidad tendría que pagar actualmente a cambio de la compra de sus activos más el precio que tendría que pagar por la adquisición de los bienes y servicios relacionados. El costo corriente puede excluir cualquier precio pagado por la adquisición de bienes y servicios si no cumple la condición de reconocimiento como activo.

Costo de Reemplazo. El precio de entrada actual para sustituir un activo existente por otro idéntico, en una transacción de compra, o por un activo equivalente.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 18 de 98

Costo de Reproducción. El precio de entrada actual para sustituir un activo existente por otro idéntico, en un proceso de reproducción del mismo, o de sustituir la capacidad productiva de un activo existente con la más actual tecnología disponible.

Recaudo Corriente. El precio que una entidad recibiría actualmente a cambio de incurrir en sus pasivos menos el precio que tendría que pagar por incurrir en los bienes o servicios relacionados.


El recaudo corriente puede excluir el precio pagado por incurrir en los bienes y servicios relacionados si no cumple la condición de reconocimiento como activo o pasivo. También representa una cantidad impuesta actualmente por incurrir en un pasivo derivado de una transacción de no intercambio.

Precio de Mercado. El precio que una entidad recibiría actualmente a cambio de vender sus activos menos cualquier precio que tendría que pagar por la disposición de los bienes o servicios relacionados. El precio de mercado de salida actual puede excluir cualquier precio pagado por la disposición de los bienes y servicios relacionados si no cumple las condiciones para su reconocimiento.

Valor de Liquidación Actual. El precio que una entidad tendría que pagar actualmente a cambio de extinguir sus pasivos más cualquier precio que tendría que pagar por extinguir los bienes y servicios relacionados. El valor de liquidación actual puede excluir cualquier precio pagado por la extinción de los bienes y servicios relacionados.


Valor de Uso de los Activos. Es una medida interna que establece el valor que una entidad asigna a sus propios activos. Es el importe de los flujos de efectivo netos descontados que la entidad espera recibir por el uso de sus activos, incluyendo el flujo de caja derivado de la eventual disposición de sus activos.

Valor de Uso de los Pasivos. Es una medida interna que establece el valor que una entidad asigna a sus propias obligaciones. El importe de los flujos de efectivo netos descontados que la entidad espera pagar por haber incurrido en sus pasivos, incluyendo las salidas de efectivo por costos registrados y por la eventual extinción de los pasivos.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 19 de 98

SECCIÓN 3

MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 20 de 98

MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

1. POLÍTICAS CONTABLES

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa **LCDA** se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que **LCDA** opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el **PESO COLOMBIANO**


Transacciones en Moneda Extranjera

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

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


2. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a la moneda funcional y transacciones en moneda extranjera se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad NIC 21 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera".

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 21 de 98

SECCIÓN 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 22 de 98

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

1. POLÍTICAS CONTABLES

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.


El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

1.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 23 de 98

Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la empresa más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

1.2. PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción, pero sin limitarse necesariamente a esta cuenta.

Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades.


La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que **LCDA** tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades.

Para los efectos de presentación del estado de flujos de efectivo, estos se presentan clasificados en tres actividades que son actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, y se aplican de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de las actividades que se han realizado.

2. ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de la cuenta de Efectivo y equivalentes al efectivo.

La empresa **LCDA**, elabora el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 24 de 98

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables al efectivo y equivalentes al efectivo se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo” y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”.

De acuerdo a lo indicado en la NIC 7, “Estado de flujos de efectivo”, informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades: de operación, de inversión y de financiación.


Asimismo, respecto a la presentación de los flujos de efectivo la NIC 7 señala que **LCDA** debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

a) **Método directo**, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos;

b) **Método indirecto**, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

De acuerdo a lo indicado en la NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”, las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio en moneda extranjera, no producen flujos de efectivo. El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

La empresa **LCDA** ha decidido adoptar el método directo en la presentación de los flujos de efectivo debido a que suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 25 de 98

4. DEFINICIONES

Actividades de Operación: son las actividades ordinarias que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.


Actividades de Inversión: son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de Financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de empresa.

Efectivo: comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.


Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de Efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 26 de 98

SECCIÓN 5

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 27 de 98

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

1. POLÍTICA CONTABLE

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta que realiza **LCDA**, en el desarrollo de su objeto social.


Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 120 días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas,

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

La política para provisión de cartera establecida por **LCDA**, es la siguiente:

CARTERA VENCIDA	PROVISION
DE 31 A 60 DIAS	10%
DE 61 A 90 DIAS	20%
DE 91 A 120 DIAS	30%
DE 121 A 150 DIAS	50%
DE 151 A 180 DIAS	70%
MAS DE 180 DIAS	100%

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo financiero y el valor recuperable estimado. El valor de 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

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 28 de 98

dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados. Durante el periodo, LCDA aplica todas y cada una de las políticas administrativas, de gestión y de control con el fin de conservar la calidad de la cartera y por ende la confiabilidad de la estimación del deterioro de la misma.

2. ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar comerciales. Esta partida agrupa las cuentas por cobrar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.


Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, contratos o cualquier otro documento que represente el soporte adecuado del hecho económico de acuerdo con los criterios de reconocimiento de ingresos establecidos en la NIC 18, "Ingresos Ordinarios", con el cual surge el derecho de cobro.

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas por cobrar comerciales se sustentan en lo que prescribe la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", la NIC 18 "Ingresos Ordinarios", NIC 21 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Moneda Extranjera", NIC 32 "Instrumentos Financieros: presentación", NIC 39 "Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición", NIIF 7 "Instrumentos Financieros: información a revelar" y la NIIF 9 "Instrumentos financieros".

NIC 39 "Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición", en su párrafo 59 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 por parte del deudor.
- b) Incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como moras en el pago de los intereses o el principal.
- c) Existencia de concesiones de prestamista al prestatario, por razones económicas o legales relativas a las dificultades financieras del prestatario, que el prestamista en otro caso no hubiera otorgado.
- d) Una alta probabilidad de quiebra u otro tipo de insolvencia financiera del deudor.
- e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras, y

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 29 de 98

f) Los datos observables indican una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo.

4. DEFINICIONES

Costo Amortizado de un Activo Financiero: es la medida inicial de un activo financiero del tipo cuentas por cobrar, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

Cuentas por Cobrar: son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los señalados en el presente Manual de Políticas Contables como otros activos financieros.


Método de la Tasa de Interés Efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar comercial.

Transacciones entre Partes Relacionadas: representan transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre empresas relacionadas, con independencia de que se considere o no un precio asociado al objeto de esa transferencia. En esta política contable se incluye solo a las cuentas por cobrar comerciales.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo debido a que el plazo máximo concedido es normalmente de 120 días. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 30 de 98

De presentarse ingresos, diferentes a la venta de textiles y calzado, las cuentas por cobrar que se originen se reconocerán inicialmente por el valor que la NIC 18 “Ingresos Ordinarios” establezca para las mismas.

Las operaciones que generen cuentas por cobrar en moneda extranjera, se reconocerán al tipo de cambio de contado en la fecha de la operación y se ajustaran al tipo de cambio de cierre a la fecha de los estados financieros.

6. REVELACIÓN


En el Estado de Situación Financiera

La empresa informara en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales.


LCDA 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 (al costo) como en los períodos posteriores (al costo amortizado);
- 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 deterioradas.
- 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 cuyas condiciones hayan sido renegociadas.

La empresa debe revelar la exposición al riesgo de crédito incluyendo el importe que mejor representa su máximo nivel de exposición al riesgo de crédito a la fecha de presentación de los estados financieros, sin tomar en cuenta ninguna garantía ni otras mejoras crediticias; una descripción de las garantías tomadas para asegurar el cobro y otras mejoras crediticias; la información acerca de la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni hayan deteriorado su valor; el valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales que estarían en mora o se habrían deteriorado, de no haber sido renegociadas sus condiciones; un análisis de la antigüedad de los activos financieros en mora pero no deteriorados; un análisis


 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 31 de 98

de los activos financieros determinados individualmente como deteriorados; y, una estimación del valor razonable de las garantías tomadas por la empresa y de otras mejoras crediticias, a menos que sea impracticable hacerla.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 32 de 98

SECCIÓN 6

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 33 de 98

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1. POLÍTICA CONTABLE

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas (o socios), directores y gerentes, y derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.


Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de que **LCDA** no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar. Los importes vencidos se reducirán mediante una cuenta de valuación para efectos de su presentación en los estados financieros.

Las cuentas en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

2. ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes, y las cuentas por cobrar a terceros por transacciones distintas a las del objetivo empresarial.

Las cuentas por cobrar a terceros incluyen préstamos, reclamaciones a terceros, intereses, regalías y dividendos, depósitos otorgados en garantía, activos por instrumentos financieros y otras cuentas por cobrar diversas.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 34 de 98

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas por cobrar se sustentan en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", NIC 21 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjera", NIC 32 "Instrumentos Financieros: presentación", la NIC 39 "Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición", la NIIF 7 "Instrumentos Financieros: información a revelar", y la NIIF 9 "Instrumentos financieros".


NIC 39 "Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición", en su párrafo 59 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 por parte del deudor.
- b) Incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como moras en el pago de los intereses o el principal.
- c) Existencia de concesiones de prestamista al prestatario, por razones económicas o legales relativas a las dificultades financieras del prestatario, que el prestamista en otro caso no hubiera otorgado.
- d) Una alta probabilidad de quiebra u otro tipo de insolvencia financiera del deudor.
- e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras, y
- f) Los datos observables indican una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo.

4. DEFINICIONES

Costo Amortizado de un Activo Financiero: es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

Cuentas por Cobrar: son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los señalados en el presente Manual de Políticas Contables como otros activos financieros.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 35 de 98

Depósitos Otorgados en Garantía: son importes entregados en garantía, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por carta fianza u otras garantías entregadas.

Intereses, Regalías y Dividendos: son los derechos de cobro por intereses y regalías devengados, y por dividendos en efectivo declarados por las empresas donde se mantiene inversiones.

Método de la Tasa de Interés Efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Otras Cuentas por Cobrar Diversas: incluye las entregas a rendir cuenta efectuada a terceros y cualquier cuenta por cobrar diversa.


Préstamos: son los créditos no comerciales otorgados a terceros y que se encuentran pendiente de cobro por la empresa a la fecha de los estados financieros.

Venta de Activo Inmovilizado: incluye los derechos de cobro por venta de inversión mobiliaria, inversión inmobiliaria; propiedades, plantas y equipo; y otros activos a largo plazo.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

En el caso de que **LCDA** otorgue préstamos o créditos a terceros sin cobro de intereses y plazo superior a doce meses, se procederá a reconocer una financiación implícita mediante el descuento del activo financiero a la tasa de mercado para una operación similar; la diferencia entre el valor nominal de la cuenta por cobrar y su valor descontado (valor presente) se reconocerá inicialmente como un gasto financiero y se recuperará a medida que transcurra el plazo del crédito, como un ingreso financiero con base en la tasa efectiva implícita.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 36 de 98

Los intereses se registran sobre la base de tiempo, las regalías en concordancia con los términos del contrato que les dio origen, y los dividendos en la fecha que es reconocido el derecho del accionista a recibir el pago.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros. Véase en el punto 7 la ejemplificación de los procesos de otras cuentas por cobrar y los registros contables relacionados.

6. DETERIORO DEL VALOR

Se debe evaluar al final de cada año contable sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la empresa determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso.


Una vez evaluada la probabilidad objetiva de recuperación de las cuentas por cobrar, se determina el monto de la probable pérdida por incobrabilidad y sus causas. El monto de la pérdida estimada se reconoce como gasto en el estado de resultados y como cuenta correctiva en el grupo de deudores en el balance general.

7. REVELACIÓN

La empresa informará en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las cuentas por cobrar.

La empresa debe revelar respecto a las cuentas por cobrar 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, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por cobrar;
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por cobrar 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 deteriorados;

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 37 de 98


- d) La determinación de las ganancias o pérdidas netas por el deterioro de las cuentas por cobrar;
- e) La política contable para las cuentas por cobrar cuyas condiciones hayan sido renegociadas.

La empresa debe revelar la exposición al riesgo de crédito incluyendo el importe que mejor representa su máximo nivel de exposición al riesgo de crédito a la fecha de presentación de los estados financieros, sin tomar en cuenta ninguna garantía ni otras mejoras crediticias; una descripción de las garantías tomadas para asegurar el cobro y otras mejoras crediticias; la información acerca de la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni hayan deteriorado su valor; el valor en libros de las cuentas por cobrar que estarían en mora o se habrían deteriorado, de no haber sido renegociadas sus condiciones; un análisis de la antigüedad de los activos financieros en mora pero no deteriorados; un análisis de los activos financieros determinados individualmente como deteriorados; y, una estimación del valor razonable de las garantías tomadas por la empresa y de otras mejoras crediticias, a menos que sea impracticable hacerla.

En el Estado de Resultado Integral la empresa revelará información sobre las cuentas por cobrar designadas para ser llevados al valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.


Asimismo, la empresa debe revelar el importe de las pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero, y en este caso el proveniente de las cuentas por cobrar.

Se debe revelar la naturaleza y condiciones de las partidas que conforman esta cuenta y mostrar, separadamente información relativa a otras cuentas por cobrar, desdoblados en fracción corriente y no corriente.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 38 de 98

SECCIÓN 7

INVENTARIOS Y ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 39 de 98

1. INVENTARIOS

Los inventarios son activos:

- a. poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- 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.

1.1. Medición de los Inventarios

Al momento de presentar sus estados financieros **LCDA** mide los inventarios al menor valor del costo o el valor neto de realización.


Cuando **LCDA** mantenga inventarios cuyos futuros beneficios económicos o potencial de servicio, no estén directamente relacionadas con su capacidad de generar flujos de efectivo neto, por ejemplo cuando los inventarios son distribuidos a título gratuito o por un valor nominal muy bajo, los inventarios deben ser medidos por su costo de reposición (cantidad que la entidad pagaría para adquirir los beneficios económicos o servicios potenciales, si estos fueran necesarios para alcanzar los objetivos de la entidad).

1.1.1. Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

1.1.1.1. Costos de Adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. El registro de un descuento por pronto pago o cualquier otro descuento comercial se reconocerá en una cuenta correctiva dentro de los inventarios, dicha cuenta correctiva no

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 40 de 98

afectará las cantidades ni los importes cargados en el sistema de inventarios. Al final del periodo, se debe ponderar el importe de los descuentos en inventarios reconocidos como costo de ventas y proceder a ajustar dicho costo.

En el caso de los inventarios constituidos por construcciones para la venta o construcciones por encargo de terceros **LCDA** se cargar los costos por intereses hasta que las obras estén terminadas, debido a que el inventario de obra en proceso cumple la condición de activo apto ya que su proceso de transformación o venta es normalmente mayor a un año. De igual forma, en el caso de que los inmuebles que se están construyendo para la respectiva venta se financien mediante obligaciones en moneda extranjera, se capitaliza diferencia en cambio correspondiente a los intereses generados por dicha deuda; la diferencia en cambio sobre el monto de capital del préstamo no se capitaliza.

LCDA registra las compras de inventarios y las correspondientes obligaciones cuando se le han transferido todos los riesgos y ventajas de las mercancías o materiales.


LCDA utiliza para la valoración de sus inventarios el método promedio.

1.1.2. Valor Neto de Realización

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados o estén parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído significativamente. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado significativamente. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto de realización, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto de realización, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 41 de 98

LCDA realizará una nueva evaluación del valor neto de realización al final de cada año contable. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto de realización como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto de realización porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

1.2. Reconocimiento Como un Gasto (costo de ventas)


Cuando los inventarios sean consumidos o vendidos, el valor en libros de los mismos debe ser reconocido como costo (gasto) del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto de realización, debe ser reconocida como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Se clasifican como activos mantenidos para la venta todos aquellos elementos que la empresa ha dejado de usar en sus actividades y ha iniciado de manera formal un plan de venta de los mismos.

Los activos mantenidos para la venta se reconocen por el menor valor entre el costo y el valor neto recuperable (precio estimado de venta menos costos o gastos necesarios para realizar la venta).

De acuerdo a la NIIF 5 "Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta", un activo se clasificará como mantenido para la venta solo en el caso de que LCDA haya decidido recuperar dicho activo mediante su enajenación en lugar de su uso continuado.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 42 de 98


Además, para ser clasificado como activo mantenido para la venta, el activo debe cumplir las siguientes condiciones:

- a) Debe haberse iniciado un plan de venta
- b) La venta del activo debe ser altamente probable en un plazo máximo de doce meses, contados a partir de la decisión de venta.
- c) El precio estimado de venta del activo debe ser cercano a su valor razonable.
- d) El activo debe estar listo para entrega inmediata, si resultare un comprador.

Al momento de clasificar un activo como "Activo Mantenido para la Venta", se debe cesar el proceso de depreciación del correspondiente activo.


Si **LCDA**, revoca la decisión de disponer de un activo mediante la venta del mismo, el activo previamente clasificado como mantenido para la venta, de ser reclasificado de nuevo a su categoría original y en el caso de ser depreciable, se debe calcular la depreciación no causada durante el periodo que estuvo clasificado como mantenido para la venta.

Al final del periodo contable se debe evaluar si los activos mantenidos para la venta aún se pueden recuperar por un valor por lo menos igual a su importe en libros. En caso, de que el importe recuperable del activo resulte inferior a su valor en libros, se debe proceder a reconocer una pérdida por deterioro en los resultados del periodo contable, cuya contrapartida será una cuenta correctora de valor en el "Activo Mantenido para la Venta".

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 43 de 98

SECCIÓN 8

INMOVILIZADO MATERIAL

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 44 de 98

INMOVILIZADO MATERIAL

1. POLÍTICAS CONTABLES

LCDA registra como inmovilizado material los activos tangibles que:

- a. Posee para su uso en desarrollo de su objeto social o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo.

1.1. Principios Generales de Reconocimiento


LCDA Reconoce un elemento de inmovilizado material como activo si, y sólo si:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.
- c. atendiendo al criterio de materialidad, **LCDA** ha establecido como monto mínimo para reconocer un elemento como inmovilizado material el equivalente a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes; de manera, que elementos con un valor inferior a este, se reconocen de manera inmediata en los resultados del periodo a no ser, que se trate de un conjunto de elementos que sea globalmente importantes.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como costo o gasto y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes (técnica y monetariamente) y el equipo de mantenimiento permanente, que **LCDA** espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de inmovilizado material, debe ser contabilizado como inmovilizado material.

Dentro del inmovilizado material incluye las siguientes categorías:

- Propiedad planta y equipo poseída por el dueño

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 45 de 98

- Derechos sobre bienes en arrendamiento financiero
- Propiedades de inversión

1.1.1. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo está representada por los activos tangibles que **LCDA** utiliza en su actividad básica y comprende entre otros:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte

1.2. Medición Inicial


Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocidos como un activo se miden inicialmente por su costo.

1.3. Elementos del Costo

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

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre **LCDA** como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo.

Son ejemplos de costos directamente relacionados, los siguientes:

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 46 de 98

- a. los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje; y
- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- f. Los honorarios profesionales.

El reconocimiento de los costos en el valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.


1.4. Medición del Costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos es reconocida como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que dichos intereses puedan ser capitalizados como parte del costo del activo, de acuerdo con la NIC 23 "Costos por Préstamos"

1.5. Medición Posterior

Las políticas de medición y reconocimiento según las IFRS emitidas por IAS (hoy FUNDACION IFRS) son el costo y el modelo de revaluación.

LCDA utiliza como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, de acuerdo a las características específicas de cada elemento de la propiedad planta y equipo y su función dentro de la organización.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 47 de 98

La política elegida se aplicará a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

1.5.1. Política de Medición Posterior Durante los Primeros Tres Años de Aplicación de las NIIF.

A partir de la etapa de transición y durante los primeros tres años de aplicación de las NIIF, **LCDA** aplicara como modelo de medición posterior el modelo del costo.

1.6. Modelo del Costo

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo debe ser contabilizado por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

LCDA utiliza el modelo de costo para las siguientes categorías de activos.


- Muebles y Enseres
- Flota y Equipo de Transporte
- Equipo de Computación y comunicación...

1.7. Modelo de Revaluación

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabiliza por su importe revaluado, siendo este su valor razonable en la fecha de la revaluación menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro acumulada subsiguiente. Las revaluaciones se hacen con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

El valor razonable de los terrenos y edificios es usualmente determinado a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 48 de 98

funcionamiento, **LCDA** podrá obtener el valor razonable utilizando un enfoque de ingresos teniendo en cuenta el desempeño del activo o el enfoque del costo de reposición depreciado.

Cuando se efectúen revaluaciones de un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- a. Re expresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.
- b. Eliminada contra el valor en libros bruto del activo, de manera que lo que se re-expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revalúan también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso.


LCDA utiliza el modelo de Revaluación para los siguientes Activos:

- Terrenos
- Edificaciones

1.8. Valor de Uso de los Activos.

Es una medida interna que establece el valor que una entidad asigna a sus propios activos. Es el importe de los flujos de efectivo netos descontados que la entidad espera recibir por el uso de sus activos, incluyendo el flujo de caja derivado de la eventual disposición de sus activos. Este criterio de medición se aplicará a aquellos activos que de acuerdo a sus características técnicas y su función económica tengan carácter de específicos o especiales para la empresa y por consiguiente no tienen un mercado activo ni se prevé que se enajenen en un futuro **LCDA**, podrá utilizar el valor de uso como costo atribuido para activos especializados que llegue a adquirir.

Esta opción de valor de uso es un enfoque de valor razonable dada la naturaleza de este tipo de activos y dicha medición se efectúa solamente para la Reexpresión del balance de apertura de la etapa de transición. A partir del 1° de enero de 2014

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 49 de 98

todos los activos se valoraran al costo con base en el valor atribuido en el balance de apertura.

1.9. DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTIL

LCDA establecerá la vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo, así como su método de depreciación atendiendo a las características técnicas y a la expectativa de uso y rendimiento del respectivo activo.

1.9.1. Depreciación

Cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total deberá depreciarse de forma separada. En este caso **LCDA** distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.


En la medida que **LCDA** deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que este pueda ser incluido en el valor en libros de otro activo.

1.9.2. Importe Depreciable, Periodo de Depreciación y Vida Útil

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo debe ser revisado, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios deben ser contabilizados como un cambio en una estimación contable de acuerdo con **NIC 8**.

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 50 de 98

La depreciación debe ser contabilizada incluso cuando el valor razonable del activo exceda su valor en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al valor en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

La depreciación de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la administración de **LCDA**.

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo sea clasificado como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activo que se haya clasificado como mantenido para la venta), y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, 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.


Para las categorías de propiedad planta y equipo en las que se utilicen métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación es nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño 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, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo, las disposiciones de las entidades de control y vigilancia.

Atendiendo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de sociedades, **LCDA** aplica las siguientes vidas útiles a sus propiedades planta y equipo.

Construcciones y Edificaciones 50 años

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 51 de 98

Maquinaria y Equipo entre 10 a 20 años
Equipo de Oficina entre 10 a 15 años
Flota y Equipo de Transporte entre 8 a 10 años
Equipo de Computación entre 1 a 3 años

1.9.3. Métodos de Depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de **LCDA** los beneficios económicos futuros del activo.

La empresa utiliza el método de depreciación lineal la cual da lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

1.10. Deterioro de Valor de la Propiedad Planta y Equipo


Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo se ha deteriorado, **LCDA** aplica los criterios contenidos en la norma técnica "deterioro de valor de los activos", contenida en el Modelo General de Contabilidad y la cual es compatible con **NIC 36**.

1.10.1. Compensaciones del Deterioro de Valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que se hayan deteriorado, perdido o abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro de valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello debe ser contabilizado de forma separada, procediendo de la manera siguiente:

a. El deterioro de valor de los elementos de propiedades, planta y equipo debe ser reconocida según lo establecido en la norma técnica "deterioro de valor de los activos".

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 52 de 98

b. La baja de elementos de propiedades, planta y equipo retirados del servicio o dispuesto de ellos por otro medio se contabilizará de acuerdo con lo establecido en el Literal D numeral 6 de la norma técnica “propiedad planta y equipo”.

10.11. Baja en Cuentas

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas cuando:

- a. **LCDA** venda el activo o disponga de él por otro medio; o
- b. no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.


La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las utilidades en venta de propiedades, planta y equipo no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

10.12. Cambios En Pasivos Existentes Por Retiro Del Servicio, Restauración Y Similares

Los cambios en la medición de un pasivo existente por retiro, restauración y similares, que se deriven de cambios en el calendario estimado o importe de las salidas de recursos que incorporan beneficios económicos requeridos para cancelar la obligación, o un cambio en la tasa de descuento, serán contabilizados de acuerdo con lo establecido en los siguientes párrafos:

Si el activo correspondiente se mide utilizando el modelo del costo:

- a. Los cambios en el pasivo se añadirán o deducirán del costo del activo correspondiente en el periodo actual, teniendo en cuenta que el importe deducido del costo del activo no será superior a su valor en libros. Si la disminución en el pasivo excediese el valor en libros del activo, el exceso se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo.
- b. Si el ajuste diese lugar a una adición al costo del activo, **LCDA** considerará si esto es un indicio de que el nuevo valor en libros del mismo podría no ser completamente recuperable.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 53 de 98

Si existiese dicho indicio, se realizará una prueba del deterioro del valor estimando su importe recuperable, y se contabilizará cualquier pérdida por deterioro del valor del activo de acuerdo con lo establecido en la norma técnica de deterioro de valor de los activos.

Si el activo correspondiente se mide utilizando el modelo de revaluación:

- a. Los cambios en el pasivo modificarán el superávit por revaluación o el déficit reconocido previamente en ese activo, de forma que:

una disminución en el pasivo debe ser reconocido directamente en Otros Ingresos del Estado del Resultado Integral y un incremento del superávit por valorizaciones en el patrimonio neto, salvo que haya sido reconocido en el resultado del periodo, en la medida en que sea la reversión de un déficit de revaluación en el activo previamente reconocido en resultados;

Un incremento en el pasivo debe ser reconocido en resultados, excepto cuando este deba ser reconocido en Otros Ingresos del Estado del Resultado Integral y reduzca el superávit por revaluación dentro del patrimonio, en la medida en que existiera saldo acreedor

11. DERECHOS SOBRE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO


LCDA reconoce los arrendamientos financieros como elementos del inmovilizado material, de acuerdo con los parámetros establecidos en la NIC 17 "Arrendamientos".

11.1. Reconocimiento del Contrato de Arrendamiento Financiero.

Se clasifica como arrendamiento financiero aquel acuerdo mediante el cual **LCDA** obtiene el derecho de uso de un activo por un periodo de tiempo determinado e implica la transferencia a la entidad de los riesgos y beneficios importantes del elemento.

Son características de un arrendamiento financiero las siguientes:

- a. El arrendamiento tiene opción de compra al final del mismo
- b. El valor presente de los pagos a efectuar es igual al valor de mercado del activo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 54 de 98

- c. El arrendamiento tiene opción de prórroga.
- d. El activo arrendado es tan especial que solo el actual arrendatario podrá usarlo normalmente.
- e. Transfiere riesgos y beneficios significativos tales como obsolescencia, cambio significativo en valor razonable o cambios tecnológicos importantes.

11.2. Medición Inicial del Arrendamiento Financiero

Un contrato de arrendamiento financiero se reconoce por el valor presente de los pagos mínimos (cuotas más opción de compra) utilizando como tasa de descuento la efectiva que resulte de los acuerdos del contrato. La contrapartida se reconocerá como una obligación financiera por concepto de arrendamientos, la cual se amortizará en cada pago con un componente de capital y un componente de gasto financiero.

11.3. Vida Útil y Depreciación del Activo Adquirido en Arrendamiento Financiero.

LCDA establecerá la vida útil de un activo adquirido en arrendamiento financiero, así como su método de depreciación atendiendo a las características técnicas y a la expectativa de uso y rendimiento del respectivo activo.


En el caso de que **LCDA** no desee ejercer la opción de compra o exista incertidumbre sobre el ejercicio de la misma, el activo adquirido en arrendamiento se depreciará en el plazo del contrato, considerando como valor residual el importe correspondiente a la opción de compra.

11.4. Operaciones de Leaseback

Una operación de leaseback implica la venta de un activo a una entidad financiera y su posterior retoma bajo un contrato de arrendamiento.

Si **LCDA** establece un acuerdo de leaseback con características de arrendamiento financiero, reconocerá el mismo de acuerdo con las instrucciones que para los arrendamientos financieros imparte la NIC 17 "Arrendamientos".

Si al momento de suscribir un arrendamiento financiero producto de un leaseback surge utilidad en la venta del activo, la misma se diferirá linealmente en el plazo del contrato. Si por el contrario la operación de leaseback origina pérdida en la venta del activo, dicha pérdida se reconoce inmediatamente en resultados.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 55 de 98

Si como producto de una negociación surge un leaseback de carácter operativo, el contrato correspondiente se reconocerá como gasto a medida que transcurra el mismo. La ganancia o pérdida resultante en un leaseback con características de arrendamiento operativo se reconoce de manera inmediata en los resultados del periodo.

12. PROPIEDADES DE INVERSION

LCDA reconoce como propiedades de inversión las edificaciones y/o los terrenos que se encuentran en alguna de las siguientes situaciones.

- a. Arrendados a terceros en modalidad de arrendamiento operativo.
- b. En proceso de construcción con miras a un futuro arrendamiento operativo
- c. Que se conservan con el propósito de generar plusvalías a corto o mediano plazo.
- d. Desocupado sin uso definido.

12.1. Medición Inicial de una Propiedad de Inversión.

Toda propiedad de inversión se reconoce inicialmente al costo formando parte del mismo todos los desembolsos necesarios para su adquisición o construcción, adecuación y, en general todos los conceptos necesarios para que dicho activo esté en condiciones de generar beneficios económicos.

12.2. Medición Posterior de una Propiedad de Inversión.


La NIC 40 “Propiedades de Inversión”, determina que la entidad puede elegir como modelo de medición posterior de una propiedad de inversión el modelo de costo o de valor razonable.

LCDA ha definido como política de medición posterior para las propiedades de inversión el modelo de costo.

12.3. Vida Útil y Depreciación de una Propiedad de Inversión.

Dado que **LCDA** utiliza el modelo de costo para las propiedades de inversión, depreciará las mismas en la vida útil esperada.

LCDA ha definido como vida útil de las propiedades de inversión un periodo de 50 años, utilizando el método de depreciación en línea recta.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 56 de 98


12.4. Deterioro de Valor de Propiedades de Inversión.

Cuando el importe recuperable de una propiedad de inversión resulte inferior a su costo en libros menos la correspondiente depreciación acumulada, **LCDA** procederá a reconocer una pérdida por deterioro en los resultados del periodo y a ajustar el valor en libros del correspondiente activo mediante una cuenta correctiva por concepto de deterioro de valor.

Si las circunstancias que originaron el deterioro anteriormente reconocido cambian, **LCDA** procederá a revertir la estimación anteriormente reconocida afectando un ingreso por recuperaciones.


12.5. Cambio de Destinación de una Propiedad de Inversión.

Si una propiedad de inversión cambia de destinación económica es decir, se destina a uso por parte de la compañía o se dispone para la venta, la misma se reclasificará como propiedad planta y equipo o activo mantenido para la venta en la fecha de la decisión de cambiar el destino del activo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 57 de 98

SECCIÓN 9

ACTIVOS INTANGIBLES

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 58 de 98

ACTIVOS INTANGIBLES (Aplicable a Cuenta 16-17)

1. POLÍTICAS CONTABLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.


La empresa revisa en cada cierre contable las estimaciones de las vidas útiles asignadas a los activos intangibles que califican para ser amortizadas, así como también el método de amortización aplicado.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o generación de un intangible que califique como un activo apto, se capitalizan durante el tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto.

2. ALCANCE

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta activos intangibles, tales como concesiones, licencias y otros derechos, patentes y propiedad industrial, programas de computadora (software), formulas, diseños y prototipos, plusvalía mercantil y otros activos intangibles.

Esta política no aplicará a activos intangibles que estén tratados en otras políticas, tales como activos intangibles mantenidos por la empresa para su venta en el curso ordinario de sus actividades, activos por impuestos diferidos, activos intangibles no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 59 de 98

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a activos intangibles se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad 23 (NIC 23) – Costos de Préstamos, la Norma Internacional de Contabilidad 36 (NIC36) Deterioro del Valor de los Activos, la Norma Internacional de Contabilidad 38 (NIC 38) Activos Intangibles, la Norma internacional de Información Financiera 5 (NIIF 5) Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta

4. DEFINICIONES

Activo: es un recurso controlado por LCDA como resultado de sucesos pasados; y del que LCDA espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

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


Amortización: es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

Costo: es el importe de efectivo equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo, en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras Normas Internacionales de Información Financiera.

Desarrollo: es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Importe Amortizable: es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en Libros: es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera, después de deducir la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 60 de 98

Investigación: es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Mercado Activo: es un mercado en el que se dan las siguientes condiciones en la que los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos, normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores, los precios están disponibles al público.

Valor Específico: es el valor presente de los flujos de efectivo que se espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor Razonable: es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor Residual: es el importe estimado que se podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa.


5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, para LCDA, demostrar que el elemento en cuestión cumple:

- a. la definición de activo intangible; y
- b. los criterios para su reconocimiento.

Este requerimiento se aplicará a los costos soportados inicialmente, para adquirir o generar internamente un activo intangible, y para aquéllos en los que se haya incurrido posteriormente para añadir, sustituir partes del mismo o realizar su mantenimiento.

La naturaleza de los activos intangibles es tal que, en muchos casos, no existe posibilidad de realizar adiciones al activo en cuestión o sustituciones de partes del mismo. Consiguientemente, la mayoría de los desembolsos posteriores se hacen,

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 61 de 98

probablemente, para mantener los futuros beneficios económicos esperados incorporados a un activo intangible existente, pero no satisfacen la definición de activo intangible ni los criterios generales de reconocimiento contenidos en esta norma técnica y en el marco conceptual. Además, a menudo es difícil atribuir desembolsos posteriores directamente a un activo intangible, y no al negocio en su conjunto. Por tanto, sólo en raras ocasiones, los desembolsos posteriores efectuados después del reconocimiento inicial de un activo intangible adquirido o después de completar un activo intangible generado internamente deben ser reconocidos en el valor en libros del activo.

LCDA reconoce un activo intangible si, y sólo si:


- a. Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- b. El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

LCDA mide los activos intangibles inicialmente por su costo.

Normalmente, el precio que paga **LCDA** para adquirir de forma independiente un activo intangible refleja las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a la entidad. En otras palabras, el efecto de la probabilidad se refleja en el costo del activo. Además, el costo de un activo intangible adquirido de forma independiente puede, habitualmente, ser medido con fiabilidad. Esto es particularmente válido cuando la contrapartida por la compra adopta la forma de efectivo o de otros activos monetarios.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a. El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y
- b. Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 62 de 98

5.1. Desembolsos Posteriores En Un Proyecto Adquirido De Investigación Y Desarrollo En Curso.

Los desembolsos de investigación y desarrollo que estén asociados con un proyecto de investigación y desarrollo en proceso, adquirido de forma independiente o en una combinación de negocios y reconocido como un activo intangible, y los desembolsos que se hayan generado después de la adquisición del citado proyecto, debe ser contabilizado de acuerdo con lo establecido para los intangibles generados internamente en las fases de investigación y desarrollo.

Esto implica que los desembolsos posteriores, asociados a un proyecto de investigación y desarrollo en proceso adquirido de forma independiente o en una combinación de negocios y reconocidos como un activo intangible, serán:


- a. Reconocidos como un gasto cuando se incurra en ellos, siempre que se trate de desembolsos de investigación;
- b. Reconocidos como un gasto cuando se incurra en ellos, si se trata de desembolsos por desarrollo que no cumplan los criterios para su reconocimiento como activo intangible; y
- c. Añadidos al valor en libros del proyecto de investigación y desarrollo en curso adquirido, si los desembolsos por desarrollo cumplen los criterios de reconocimiento como activo intangible.

LCDA Reconoce, en el momento inicial, tanto el activo intangible como la subvención, por sus valores razonables.

5.2. Activos Intangibles Generados Internamente

En ocasiones, es difícil evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento como activo, a consecuencia de los problemas para:

- a. Determinar si, y en qué momento, surge un activo identificable del que se vaya a derivar, de forma probable, la generación de beneficios económicos en el futuro.
- b. Establecer el costo del activo de forma fiable. En ciertos casos, el costo de generar un activo intangible internamente no puede distinguirse del costo de

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 63 de 98

mantener o mejorar el crédito mercantil generado internamente, ni tampoco del costo que supone llevar a cabo día a día las actividades de la empresa.


Para evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento, **LCDA** clasifica la generación del activo en:

- a. La fase de investigación; y
- b. La fase de desarrollo.

Fase de Investigación. No son reconocidos activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación (o en la fase de investigación, en el caso de proyectos internos), deben ser reconocidos como gastos del periodo en el que se incurran.

Fase de Desarrollo. Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), debe ser reconocida como tal si, y sólo si, **LCDA** puede demostrar todos los extremos siguientes:

- a. Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- b. Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.
- c. Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- d. La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, **LCDA** debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo.
- e. La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- f. Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 64 de 98

5.3. Medición Posterior Al Reconocimiento Inicial

LCDA puede elegir como política contable entre el modelo del costo ó el modelo de revaluación. Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también debe ser contabilizado utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

Una clase de activos intangibles es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de **LCDA**. Las partidas pertenecientes a la misma clase de activos intangibles se revalúan simultáneamente, para evitar revaluaciones selectivas de activos y también que los importes de los activos intangibles en los estados financieros representen una mezcla de costos y valores referidos a fechas diferentes.

Modelo del Costo


Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible debe ser contabilizado por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de Revaluación

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible debe ser contabilizado por su valor revaluado, siendo este su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revaluaciones el valor razonable debe ser determinado por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros del activo, al final del período sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

El modelo de revaluación no contempla:

- a. La revaluación de los activos intangibles que no hayan sido reconocidos previamente como activos; ni
- b. El reconocimiento inicial de activos intangibles por valores diferentes de su costo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 65 de 98

El modelo de revaluación se aplicará después de que el activo haya sido reconocido inicialmente por su costo. No obstante, si sólo se llega a reconocer, como activo, una parte del costo total del elemento, por no cumplir éste los criterios de reconocimiento hasta alcanzar una etapa intermedia del proceso de su producción, el modelo de revaluación se podrá aplicar a la totalidad del activo.

Cuando se revalúa un activo intangible, la amortización acumulada hasta la fecha de la revaluación puede ser tratada de dos maneras:

- a. Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado;
- b. Eliminada contra el valor bruto del activo en libros, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo.


Si un activo intangible, dentro de una clase de activos intangibles revaluados, no pudiera ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, el elemento en cuestión debe ser contabilizado según su costo, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.

Si no pudiera seguir determinándose el valor razonable de un activo intangible, por faltar el mercado activo que sirve de referencia, el valor en libros del elemento será el importe revaluado, en la fecha de la última revaluación por referencia al mercado activo, menos cualquier amortización acumulada subsecuente y pérdidas por deterioro del valor acumuladas subsecuentes.

5.4. Vida Útil De Un Activo Intangible

LCDA evaluará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evaluará la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil.

LCDA considera que un activo intangible tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual el activo se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la entidad.


 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 66 de 98

La contabilización de un activo intangible se basa en su vida útil. Un activo intangible con una vida útil finita se amortiza, mientras que un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza.

Para determinar la vida útil de un activo intangible, **LCDA** considera muchos factores, entre los que figuran:

- a. La utilización esperada del activo por parte de **LCDA**, así como si el elemento podría ser gestionado de forma eficiente por otro equipo directivo distinto;
- b. Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida;
- c. La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo;
- d. La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión;
- e. Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales;
- f. El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la entidad para alcanzar ese nivel;
- g. El periodo en que se controle el activo, si estuviera limitado, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él; y
- h. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos mantenidos por la empresa.

El término "indefinido" no significa "infinito". La vida útil de un activo intangible refleja sólo el nivel de los desembolsos para mantenimiento futuros necesarios para preservar el activo en su nivel normal de desempeño, evaluado en la fecha en la que se estima la vida útil del activo, así como la capacidad de **LCDA** y su intención de alcanzar dicho nivel. La conclusión de que la vida útil de un activo intangible es indefinida, no debe depender del exceso de los desembolsos futuros planeados sobre los inicialmente requeridos para mantener el activo a ese nivel de

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 67 de 98

desempeño. Dada la experiencia actual de cambios rápidos en la tecnología, los programas informáticos así como otros activos intangibles estarán sometidos a una rápida obsolescencia tecnológica. Por tanto, es probable que su vida útil sea corta.

5.4.1 Activos Intangibles Con Vidas Útiles Finitas

Período y método de amortización


El importe depreciable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. La amortización finalizará en la fecha más temprana de las siguientes: la fecha en la que el activo se clasifique como disponible para la venta o se incluya en un grupo de activos para su disposición y la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas. El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de **LCDA**, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización. El cargo por amortización de cada período debe ser reconocido en el resultado del periodo, a menos que otra norma permita o exija que dicho importe se incluya en el valor en libros de otro activo.

LCDA utiliza el método de amortización lineal para sus activos intangibles.

Valor Residual

LCDA asume que el valor residual de un activo intangible con vida útil finita será nulo a menos que:

- a. Exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil; o que
- b. Exista un mercado activo para el activo intangible, y además:
 - Pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - Sea probable que ese mercado subsista al final de la vida útil del mismo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 68 de 98

El importe amortizable de un activo con vida útil finita debe ser determinado después de deducir su valor residual. Un valor residual distinto de cero implicaría que **LCDA** espera vender el activo intangible antes de que termine su vida económica.

Revisión Del Periodo Y Del Método De Amortización

Tanto el periodo como el método de amortización utilizados para un activo intangible con vida útil finita se revisarán, como mínimo, al final de cada periodo. Si la nueva vida útil esperada difiere de las estimaciones anteriores, se cambiará el periodo de amortización para reflejar esta variación. Si se ha experimentado un cambio en el patrón esperado de generación de beneficios económicos futuros por parte del activo, el método de amortización se modificará para reflejar estos cambios. Los efectos de estas modificaciones en el periodo y en el método de amortización, se tratarán como cambios en las estimaciones contables.

5.4.2. Activos Intangibles Con Vidas Útiles Indefinidas

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no son amortizados. **LCDA** comprobará anualmente, o en cualquier momento en el que existan indicios de que el activo se ha deteriorado, si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su valor en libros.


Revisión De La Evaluación De La Vida Útil

La vida útil de un activo intangible que no está siendo amortizado se revisará cada periodo para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. Si no existen esas circunstancias, el cambio en la vida útil de indefinida a finita debe ser contabilizado como un cambio en una estimación contable.

5.5. Recuperación Del Valor En Libros —Pérdidas Por Deterioro


Para determinar si un activo intangible se ha deteriorado, **LCDA** aplica la norma técnica “deterioro de valor de los activos”.

5.6. Retiros Y Disposiciones De Activos Intangibles

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 69 de 98


Un activo intangible se dará de baja en cuentas por su disposición, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible debe ser determinado como la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el valor en libros del activo. Esta debe ser reconocida en los resultados del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas a menos que se requiera un tratamiento especial por tratarse de un arrendamiento financiero u operativo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

 <p>LA CONSCIENCIA DEL AMOR</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 70 de 98

SECCIÓN 10

OBLIGACIONES FINANCIERAS

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 71 de 98

OBLIGACIONES FINANCIERAS

1. POLÍTICAS CONTABLES

Las obligaciones financieras 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.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2. ALCANCE


Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los pasivos financieros. Debe entenderse que los pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras.

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a los pasivos financieros se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, la Norma Internacional de Contabilidad 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo, la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21) Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjera, la Norma Internacional de Contabilidad 23 (NIC 23) Costos por Préstamos, La Normas Internacional de Contabilidad 32 (NIC 32) Instrumentos Financieros : presentación, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 7) Instrumentos Financieros: información a revelar.

4. DEFINICIONES

Costo Amortizado de un Pasivo Financiero: es la medida inicial de un pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 72 de 98

Instrumento Financiero: es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

Método de la Tasa de Interés Efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del pasivo financiero.

Pasivo Financiero: es cualquier pasivo que presente la forma de una obligación contractual o un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la empresa, y que es un instrumento no derivado.


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 libre.

5. RECONOCIMIENTO y MEDICIÓN

Los pasivos financieros se reconocen al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto:

- a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- c) Los contratos de garantía financiera y Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 73 de 98

6. 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.

7. 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 96 activo financiero y de instrumento de patrimonio.

8. REVELACIÓN


En el Estado de Situación Financiera

En el estado financiero anual se presentará el saldo pendiente de pago de los pasivos financieros como pasivo corriente o pasivo no corriente, según corresponda.

En Nota a los Estados Financieros

Se debe revelar en una nota a los estados financieros, la naturaleza de los préstamos o financiamiento, así como incluir separadamente y en columnas, información relativa a los préstamos recibidos, instrumentos financieros de deuda colocados por oferta pública y otros pasivos a largo plazo, desdoblado en fracción corriente y no corriente de acuerdo a lo siguiente:

- a) Clase de obligación y características significativas (naturaleza y alcance, principal, vencimiento, otros);
- b) Garantía otorgada o gravamen;
- c) Importe y fechas de pago del principal previstas (calendario de pagos);
- d) La moneda en que se realizarán los pagos, en caso que ésta sea diferente de la moneda funcional de la empresa; y,

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 74 de 98

e) Saldo pendiente de pago.

De presentarse la posibilidad de utilizar un financiamiento mediante bonos convertibles en acciones se debe revelar, además de la información antes indicada, la siguiente:

- a) El número de acciones en reserva disponibles para atender la conversión;
- b) Bases utilizadas para fijar el precio de conversión;
- c) Condiciones para su conversión; y,
- d) Aumento del capital suscrito originado en conversiones realizadas durante el período.

Para los pasivos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, se revelará lo siguiente:

- a) Clase de instrumento financiero;
- b) Valor razonable;
- c) Ingreso o gasto financiero reconocido en el período;


Igualmente, para los pasivos financieros valorados al costo amortizado se revelará los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva).

De haberse obtenido préstamos con garantía, la empresa revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, los plazos y condiciones de la garantía. 97

Incumplimiento de Obligaciones

Si a la fecha del estado de situación financiera, 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, así como a cualquier otro incumplimiento durante el ejercicio que autorice al prestamista o acreedor a reclamar el 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


 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 75 de 98

estado de situación financiera y antes de la emisión o autorización a la publicación de los estados financieros.

En el Estado de Resultados


Se revelará las siguientes partidas ya sea en el estado del resultado o en las notas:

- a) Ganancias o pérdidas netas por pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.
- b) El importe 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.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 76 de 98

SECCIÓN 11

CUENTAS POR PAGAR

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 77 de 98

CUENTAS POR PAGAR

1. POLÍTICA CONTABLE

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como *pasivos corrientes* si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentara como *pasivos no corrientes*.

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

2. ALCANCE


La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales agrupan las cuentas por pagar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, boletas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas por pagar comerciales se sustentan en lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros "compensación de cuentas", la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21) Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjera, la Norma Internacional de Contabilidad 24 (NIC 24) Revelaciones Sobre Entes Vinculados, la Norma Internacional de Contabilidad 32

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 78 de 98

(NIC 32) Instrumentos Financieros: presentación, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 7) Instrumentos Financieros: información a revelar, y la NIIF 9 Instrumentos financieros.

4. DEFINICIONES

Anticipos a Proveedores: es el Efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores.

Costo Amortizado de un Pasivo Financiero: es la medida inicial de dicho pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento.

Cuentas por Pagar: Representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio. Estos pasivos financieros no derivados presentan pagos de tipos fijos o determinables, no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los señalados en el presente Manual de Políticas Contables como otros pasivos financieros.


Método de la Tasa de Interés Efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar comercial.

Transacciones Entre Partes Relacionadas: representan transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre empresas relacionadas, con independencia de que se considere o no un precio asociado al objeto de esa transferencia.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 79 de 98

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como *Otras Cuentas Por Cobrar* en el estado de situación financiera.

6. BAJA EN CUENTAS

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, 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.

7. REVELACIÓN

En el Estado de Situación Financiera

La empresa 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. La empresa debe revelar respecto a las cuentas por pagar comerciales las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, 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:
 - Los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial.
 - Los clasificados como mantenidos para negociar.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA N I I F			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 80 de 98

Si la empresa hubiera designado un pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados, revelará:


- (a) El importe de la variación del valor razonable del pasivo financiero, durante el período y la acumulada, que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo, determinado como:
- El importe de la variación del valor razonable que no sea atribuible a cambios en las condiciones de mercado que dan lugar a riesgo de mercado.
 - El importe que resulte de la aplicación de un método alternativo, si se cree que de esta forma representa más fielmente la variación del valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo financiero. Los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan riesgo de mercado incluyen las variaciones en una tasa de interés de referencia, en el precio de un instrumento financiero de otra empresa, en una tasa de cambio de moneda extranjera o en un índice de precios o tasas. Para los contratos que incluyan un componente vinculado al resultado de las inversiones, los cambios en las condiciones de mercado incluyen cambios en el rendimiento del fondo de inversiones, interno o externo, que esté vinculado con ellos.
- (b) La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y el importe que la empresa estaría obligada contractualmente a pagar al tenedor de la obligación, en el momento del vencimiento.

En el Estado de Resultado Integral

La empresa revelará información sobre las cuentas por pagar comerciales designados para ser llevados al valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.

El 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.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 81 de 98

Nota de Carácter Específico


Se debe mostrar en cuadro comparativo, desdoblados en fracción corriente y no corriente, de acuerdo a: Cuentas por pagar comerciales con terceros; Cuentas y documentos por pagar comerciales a partes relacionadas.

La empresa revelará:

- a) Un análisis de los vencimientos de los pasivos financieros que muestre los plazos contractuales de vencimiento remanentes.
- b) Una descripción de cómo ella gestiona el riesgo de liquidez inherente en (a).


Adicionalmente, para las cuentas por pagar 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 pago;
- b) Los vencimientos y tasas de interés;
- c) Las garantías otorgadas; y,
- d) La moneda en que se exigirán los pagos, en caso que ésta sea diferente de la moneda funcional de la empresa.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 82 de 98

SECCIÓN 12

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 83 de 98

1. RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS DEL ENTE ECONÓMICO.

LCDA cumple cabal y oportunamente con todas las normas de carácter tributario establecidas en Colombia.

Entre las responsabilidades tributarias que tiene la organización figuran:

- Impuesto de Renta
- Impuesto a las Ventas.
- Agente Retenedor
- Impuesto de Industria y Comercio
- Información Exógena

2. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS TRIBUTOS

La compañía aplica en el reconocimiento de los tributos a su cargo la hipótesis del devengo y el método de la cuota a pagar.

El criterio del Devengo implica que el tributo se reconoce cuando surge el hecho generador, mientras que el método de la cuota a pagar indica que en ciertas ocasiones, el importe del gasto por impuesto puede no coincidir con el monto de la cuota a pagar.

LCDA, mide los pasivos o activos por impuestos mediante la aplicación de la tarifa vigente según las normas tributarias aplicables al importe base del tributo.


2..1. Clasificación de los Impuestos.

En los estados financieros, **LCDA** clasifica los impuestos como un activo cuando representan valores a recuperar de parte de la administración tributaria o como un pasivo, cuando representan valores a pagar por parte de la empresa a la administración tributaria.

3. IMPUESTO DE RENTA

LCDA es responsable del impuesto de renta establecido en Colombia de acuerdo a las disposiciones del Estatuto Tributario Nacional.

El impuesto de renta grava la ganancia de los contribuyentes en el ejercicio de sus actividades económicas habituales o esporádicas y debe ser liquidado sobre la base de la renta gravable de cada ejercicio anual.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 84 de 98

3.1. Base Fiscal de Activos y Pasivos.

El estatuto tributario colombiano establece claramente los conceptos de activos y pasivos fiscales para efectos de declarar y pagar el impuesto de renta en Colombia.

Por su parte la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” define bajo los parámetros de las IFRS los conceptos de base fiscal de activos y pasivos.

3.1.1. Base Fiscal de un Activo

La NIC 12 define la base fiscal de un activo como el valor que de dicho activo será deducible en el futuro para determinar la ganancia fiscal, cuando el activo se recupere

3.1.2. Base Fiscal de un Pasivo.

La NIC 12 define la base fiscal del pasivo como su valor en libros menos, la cantidad que de dicho pasivo será fiscalmente deducible en el futuro cuando la deuda se pague.


3.2. Tratamiento De Las Diferencias Entre El Valor Contable Y La Base Fiscal De Activos Y Pasivo.

Debido a que las Normas Tributarias y las Normas Internacionales de Información Financiera tienen diferente finalidad y criterio, es natural que se presenten diferencias entre los valores contables de los activos y pasivos, los cuales en la mayoría de los casos dependen de la política contable elegida por la organización, frente a las bases fiscales de los mismos.

LCDA utiliza el método del efecto impositivo establecido en la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” con el fin de conciliar y reconocer en sus estados financieros las consecuencias que dichas diferencias tienen para la organización.

3.2.3. Clasificación de las Diferencias entre las Cifras Fiscales y los Valores Contables.

De conformidad con la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”, **LCDA** clasifica las diferencias entre sus cifras fiscales y los importes de naturaleza contable de la siguiente forma:

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 85 de 98

Diferencias Permanentes: Son diferencias entre los valores contables incluidos en los estados financieros de la compañía y las cifras fiscales a incluir en la declaración de renta, una vez aplicados los criterios establecidos y permitidos por las autoridades tributarias, que nunca se va a compensar en el futuro.

Las diferencias permanentes no originan ningún registro contable para la compañía y sólo se incluyen en los anexos que soportan la declaración tributaria.


Diferencias Temporarias: Son diferencias que surgen de comparar el valor contable de los activos y pasivos de la compañía con sus respectivas bases fiscales y que se compensarán en el futuro.

Diferencias Temporarias Deducibles: LCDA reconoce como diferencias temporarias deducibles aquellas que representan una menor suma a pagar por impuestos en el futuro tomando como referencia los importes contables de los activos o pasivos. Las diferencias temporarias deducibles representan para LCDA, activos por impuesto diferido y su contrapartida será la cuenta de “Gasto Impuesto de Renta Diferido”.

Diferencias Temporarias Imponibles: LCDA reconoce como diferencias temporarias imponibles aquellas que representan una mayor suma a pagar por impuestos en el futuro tomando como referencia los importes contables de los activos o pasivos. Las diferencias temporarias deducibles representan para LCDA pasivos por impuesto diferido y su contrapartida será la cuenta de “Gasto Impuesto de Renta Diferido”.


3.3. MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS O PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.

La medición de los activos y/o pasivos generados por las diferencias temporarias surgidas al final del periodo contable se realiza mediante la aplicación de la tarifa Tributaria vigente (o la tarifa esperada de recuperación) al importe de la diferencia temporaria.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 86 de 98

SECCIÓN 13

INGRESOS

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 87 de 98

INGRESOS

1. POLÍTICA CONTABLE

LCDA, reconoce como ingresos en el período en que se presta el servicio a los clientes, de acuerdo con los términos del contrato. El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios varios vinculados al giro de la actividad económica principal.

LCDA, reconoce 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 como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

En **LCDA** el ingreso principal se genera por actividad de construcción de inmuebles para la venta, aunque también se generan ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles.

Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.


Los ingresos extraordinarios serán expuestos como otros ingresos. El efecto neto ganancia por la enajenación de activos no monetarios será expuesto en el estado de resultados. El ingreso por la enajenación de activos será reconocido producida la transferencia del activo.

2. ALCANCE

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. Ingresos por la venta de fertilizantes
- b. Prestación de servicio de transporte

No se considera ingresos de actividades ordinarias los procedentes de contratos de arrendamiento financiero, los dividendos producto de inversiones financieras

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 88 de 98

llevadas por el método de la participación, los contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4.

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas de ingresos se sustentan en lo que prescribe el marco conceptual para la preparación y presentación de estados (referido en los ingresos), la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, la Norma Internacional de Contabilidad 18 (NIC 18) Ingresos y la Norma internacional de Contabilidad 21 (NIC 21).

4. DEFINICIONES


Ingresos: son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos.

Ingreso de actividades ordinarias : es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

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 libre.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

LCDA Reconoce un ingreso por ventas en el momento de la transferencia al cliente de los riesgos y beneficios de las mercancías. La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir que normalmente, es el valor facturado o pactado.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 89 de 98

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la empresa y el cliente. 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.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la empresa, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Los intereses serán reconocidos como ingresos cuando devengan, según corresponda en proporción al tiempo transcurrido, como en el caso de la refinanciaciones.

Los arrendamientos, dividendos y demás ingresos se reconocen en la fecha en que surge el derecho a recibirlos, según el contrato establecido.

Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria, y la variación de cambio favorable será aplicada a resultados como ganancia o pérdida según el caso.


6. OTROS TEMAS RELEVANTES

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa.

Cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso de actividades ordinarias originalmente reconocido.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

En el caso de que el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, y no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 90 de 98


la misma, no se reconocerán ingresos de actividades ordinarias, pero se procederá a reconocer los costos incurridos como gastos del periodo. Cuando desaparezcan las incertidumbres que impedían la estimación fiable del correcto desenlace del contrato, se procederá a reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados.

7. INFORMACIÓN A REVELAR

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo método utilizados para determinar el porcentaje de avance de operaciones de prestación de servicios; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de prestación de servicios, ingresos conexos, venta de bienes, intereses, regalía, dividendos; y ganancias por instrumentos financieros, ganancias por inversiones inmobiliarias, diferencia de cambio y otros de naturaleza similar.


Asimismo, se debe revelar las ventas netas realizadas a terceros separadamente de las realizadas a partes relacionadas, asimismo los ingresos conexos a terceros separadamente de las realizadas a partes relacionadas.

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.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 91 de 98

SECCIÓN 14

COSTOS Y GASTOS

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF		
	ENERO 2018	Versión 2018-02	Página 92 de 98

COSTOS Y GASTOS

1. POLÍTICA CONTABLE

Para este rubro a continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos, gastos operativos, impuesto a la renta y otros ingresos y otros gastos.

Gastos Operacionales

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Otros Ingresos y Gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa. Esta referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Costos Financieros


Los costos por intereses por la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos de intereses se registran en resultados (gastos).

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se afectan a los resultados del ejercicio.

Las cargas en moneda extranjera serán expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de transición en atención a su naturaleza no monetaria.

Impuesto a la Renta

Referido al impuesto a la renta corriente que corresponde a las utilidades (pérdidas) generadas en el período de acuerdo con las NIIF, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 93 de 98

2. ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los costos y gastos de la empresa.

Esta referido a los Costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo de la empresa y será considerado como gasto financiero.


Esta política abarca todos los costos operacionales, el impuesto a la renta del periodo, otros ingresos y gastos que la empresa utiliza en el desarrollo operativo de la empresa.

3. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas costos y gastos se sustentan en lo que prescribe el marco conceptual para la preparación y presentación de estados (en lo que referencia a gastos), la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Existencias, la Norma Internacional de Contabilidad 23 (NIC 23) Costos por Préstamos, la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12) Impuesto a las Ganancias, la Norma Internacional de Contabilidad 19 (NIC 19) Beneficios a los Trabajadores, la Norma internacional de Contabilidad 21 (NIC 21) Efecto en las Variaciones en los Tipos de Cambio en Moneda Extranjera, y la Norma Internacional de Contabilidad 26 (NIC 26) Contabilización e Información financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.

4. DEFINICIONES

Costos de Venta: Representa el costo promedio ponderado de las mercancías vendidas en el periodo, debidamente afectado por los descuentos comerciales ganados por la empresa en el mismo periodo.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 94 de 98

Otros Costos Operacionales: Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Otros Gastos: Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Impuesto a la Renta: Incluye el impuesto a la renta que corresponde a las utilidades (pérdidas) generadas en el período de acuerdo con las NIIF, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocerá los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de la empresa. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o al crédito.


La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el valor neto de realización con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la NIC 37 se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios sociales se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

Para el reconocimiento de los costos y gastos esta política refiere que de los costos de financiamiento se capitalicen aquellos que están directamente vinculados con la adquisición, construcción y producción de un activo calificado, hasta que se encuentre disponible para su uso, luego de ese lapso se reconocerán como gastos.

Los costos y gastos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 95 de 98

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; en consecuencia, será objeto de registro en la cuenta 54 Impuesto a la renta.

De detectarse errores materiales al determinar las deducciones de ley aplicables al resultado del ejercicio, será necesario reformular los estados financieros del período: y en su caso, de períodos anteriores efectuando el ajuste con resultados acumulados.

6. REVELACIÓN

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de la empresa.

Así mismo, se debe revelar la composición de los otros costos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de la empresa.


Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a 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.

Además, se indicará el importe acumulado de los desembolsos por desarrollo que no cumplan los requisitos para ser considerados como activos.


Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

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

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 96 de 98

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 el medio ambiente.
- f) Multas y moras.
- g) El resultado final de litigios y reclamaciones
- h) Otras revelaciones.

 LA CONSCIENCIA DEL AMOR	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		CODIGO	
	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF			
	ENERO 2018		Versión 2018-02	Página 97 de 98

CONTROL DE CAMBIOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	NUEVA VERSIÓN	MODIFICADO POR
Enero de 2018	Inicial	0	

Aprobado por:



Luis Fernando Quintero Quintero
 Representante Legal
 Cédula: 94.397.553