

1. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

1.1 SISTEMA DE GESTIÓN CONTABLE PARA EL RESTAURANTE EVEREST BASADO EN NIF PARA GRUPO 3.

A continuación, se presenta la propuesta de sistema de gestión contable resultante del análisis documental realizado, aclarando que de acuerdo con la normatividad actual las microempresas, como es el restaurante Everest del municipio de Agua de Dios, no aplican todas las NIIF establecidas por la IASB, por lo que se expresan como Normas de Información Financiera (NIF) únicamente.

1.1.1 Bases para la elaboración de los estados financieros

Tabla 1 - Bases para la elaboración de los estados financieros

| | |
|--------------------------|--|
| Política | Bases para la elaboración de los estados financieros. |
| Norma relacionada | Título 3 Decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | Establecer un régimen simplificado de contabilidad de causación para microempresas y emitir normas contables, de información financiera y normas de aseguramiento de la información que brinden información financiera útil en la toma de decisiones. |
| Alcance | Restaurante Everest utiliza como marco de referencia las Normas de Información Financiera para Microempresas, emitidas adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 de 2012, modificado parcialmente por el decreto 3019 de 2013 y cuya compilación se encuentra en el anexo |

| | |
|--|---|
| | <p>3 del decreto único reglamentario (2420 de 2015), que incluyen las definiciones, conceptos y principios generales para la preparación y presentación de los estados financieros, así como de los fundamentos y las hipótesis fundamentales.</p> |
| <p>Alcance</p> | <p>El restaurante Everest a través de la aplicación de normas de información financiera podrá emitir informes financieros con propósito de información general a terceros y a la misma administración.</p> |
| <p>Reconocimiento Inicial / Procedimiento</p> | <p>Restaurante Everest aplicara las hipótesis fundamentales del Devengo y el Negocio en Marcha, así como las características cualitativas de los estados financieros descritos en el marco conceptual de la NIF para Microempresarios.</p> <p>Devengo. Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo.</p> <p>Negocio En Marcha. El Marco conceptual expresa que la información financiera se prepara bajo el supuesto que la entidad está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.</p> |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Negocio En Marcha.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intención de la entidad. La gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto. <p>Capacidad de la entidad. La gerencia no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones (problemas financieros, iliquidez, etc.)</p> <p>Si la hipótesis de negocio en marcha no se cumple por parte de una entidad, esta debe elaborar su información financiera bajo otros criterios contables basados seguramente en el valor de realización de sus activos y pasivos.</p> |
|--|--|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.2 Características cualitativas de la información financiera

Tabla 2 - Características cualitativas de la información financiera

| | |
|--|--|
| Política | Características Cualitativas De La Información Financiera. |
| Norma relacionada | Capítulo 2 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | Permitir que la información de los estados financieros sea útil a los usuarios. |
| Alcance | Dentro del restaurante Everest comprenden un sistema para emitir información financiera clara y utilizable en la toma de decisiones. |
| Reconocimiento Inicial / Procedimientos | Restaurante Everest aplicará los conceptos de Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Falibilidad, Esencia Sobre Forma, Prudencia, |

| | |
|------------------------------|---|
| | Integridad, Comparabilidad, Oportunidad Y Equilibrio Entre Costo Y Beneficio. |
| Información a revelar | Suministrar información sobre la situación financiera de la empresa que sea clara, fácil de entender, fiable, confiable y verificable; además la información debe ser completa y comparable entre periodos y se deben revelar aquellas partidas que tengan importancia relevante en el funcionamiento de las operaciones. |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.3 Estados financieros

Tabla 3 - Estados financieros

| | |
|--------------------------|--|
| Política | Estados Financieros |
| Norma relacionada | Capítulo 3 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una Microempresa es proporcionar información sobre la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones. |
| Alcance | Teniendo como base las Normas Información Financiera, el Restaurante Everest elaborará un conjunto completo de los estados financieros que se encuentra conformado por: a) Estado de Situación Financiera b) Estado de Resultados c) Estado de Flujos de Efectivo y |

| | |
|--|---|
| | <p>Las notas que comprenden información adicional sobre las cuentas, las cuales, además de ser explicativas o detalladas, incluyen las correspondientes políticas contables que se aplican.</p> |
| <p>Reconocimiento Inicial / Procedimiento</p> | <p>Forma de presentación. La información incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en unidades monetarias, para nuestro caso, en pesos colombianos (moneda funcional). Se indicará el grado de redondeo de los saldos de las cuentas. La información financiera se presenta en forma comparativa, respecto al período anterior.</p> |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Deberán considerarse en la presentación de estados financieros los siguientes aspectos:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. El nombre claro de la entidad y el periodo que se reporta b. Identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. c. Serán preparados de forma anual, de acuerdo con la fecha que se reporta. d. Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. e. Las Revelaciones para cada una de las cuentas se presentarán en forma sistemática y comprenderán aspectos relativos tanto en su descomposición como de los antecedentes. |

| | |
|--|--|
| | <p>f. Las políticas contables relacionadas con los elementos más significativos que integran los estados financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación. La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración del Restaurante Everest.</p> |
|--|--|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.4 Estado de situación financiera

Tabla 4 - Estado de situación financiera

| | |
|--------------------------|---|
| Política | Estado de Situación Financiera |
| Norma relacionada | Capítulo 4 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | Establecer la información en un estado de situación financiera y la manera de presentarla. Este estado revela los activos, pasivos y patrimonio de una microempresa en una fecha específica al final del periodo que se informa. |
| Alcance | <p>Se espera clasificar las partidas de las operaciones diarias del restaurante Everest y determinar los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medición de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio, definidos así:</p> <p>a) Activo es un recurso controlado, resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener en el futuro un beneficio económico.</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>b) Pasivo es una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p>c) Patrimonio es la participación residual en los activos., una vez deducidos todos sus pasivos.</p> |
| <p>Reconocimiento inicial / procedimiento</p> | <p>Reconocimiento. Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:</p> <p>(a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y</p> <p>(b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad</p> <p>(c) Falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.</p> <p>Medición. Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.</p> |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Modelo Del Costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo se contabiliza por su costo menos la amortización</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>acumulada y el valor de las pérdidas por deterioro del valor.</p> <p>Clasificación De Las Partidas Entre Corrientes Y No Corrientes. De igual forma observando por separado tanto en el activo como en el pasivo las partidas corrientes (dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre) y las partidas no corrientes (con vigencias superiores a doce meses a partir de la fecha de cierre).</p> |
|--|--|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.5 Estado de resultados

Tabla 5 - Estado de resultados

| | |
|--------------------------|--|
| Norma relacionada | Capítulo 5 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Política | Estado de Resultados |
| Objetivo | Esta norma estipula que una microempresa presente el resultado de sus operaciones en un periodo. |
| Alcance | <p>Teniendo en cuenta el concepto de resultados como resultado neto y tratado como medida del rendimiento en la actividad, en el Restaurante Everest se entiende que los elementos de medida del resultado son los ingresos y los gastos.</p> <p>Para la elaboración del Estado de Resultados, Restaurante Everest optó por el modelo de un único enfoque o un solo cuerpo, por considerar que es el modelo más apropiado para representar los rendimientos.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>a) Ingresos: se entienden por tales, los incrementos por beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o aumentos de valor de los activos o bien como decrementos de obligaciones; estos ingresos ya no se tomarán como operacionales de ahora en adelante se denominarán Ingresos de Actividades Ordinarias,</p> |
| <p>Alcance</p> | <p>b) Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de pasivos que dan como resultados desvalorizaciones en el patrimonio.</p> |
| <p>Reconocimiento inicial / procedimiento</p> | <p>Presentación. El restaurante Everest presentará el resultado de sus operaciones obtenido en un periodo determinado, en un estado de resultados, el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.</p> |
| <p>Información a revelar</p> | <ul style="list-style-type: none"> • De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo. • La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas. • El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación |

| | |
|--|---|
| | del gasto por éste concepto a la fecha de cierre. |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado en el estado de resultados. • |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.6 Efectivo y equivalente al efectivo

Tabla 6 - Efectivo y equivalente al efectivo

| | |
|---|--|
| Política | Efectivo y equivalente al efectivo |
| Norma relacionada | Anexo circular externa 115-000003 |
| Objetivo | Establecer un plan de implementación que permita aplicar el marco normativo regulatorio para las microempresas. |
| Alcance | El restaurante Everest podrá utilizar la guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas emitida por la superintendencia de sociedades. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Efectivo. Comprende los saldos reales de las cuentas de caja y bancos.</p> <p>Equivalentes al efectivo. Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, los cuales se encuentran sujetos a riesgos poco significativos de cambios en el valor. La cuenta efectiva, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Saldo de caja - Saldos en cuentas con entidades financieras |

| | |
|------------------------------|---|
| | - Inversiones no superiores a 90 días. |
| Información a revelar | <p>Restaurante Everest debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo se presentará en los estados financieros de la entidad.</p> <p>Restaurante Everest., revelará en sus estados financieros cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma.</p> |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.7 Instrumentos financieros

Tabla 7 - Instrumentos financieros

| | |
|--------------------------|--|
| Política | Instrumentos Financieros |
| Norma relacionada | <p>Norma Internacional de Contabilidad 32</p> <p>Capítulo 6 anexo 3 decreto 2420 de 2015</p> |
| Objetivo | Establecer principios para la presentación de instrumentos financieros. |

| | |
|--|---|
| <p>Alcance</p> | <p>Se tomarán como instrumentos financieros los contratos que den lugar a un activo financiero del restaurante Everest y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra entidad.</p> <p>Los instrumentos financieros pueden ser activos o pasivos.</p> <p>Un activo financiero se describe como:</p> <p>Efectivo.</p> <p>Un instrumento del patrimonio de otra entidad.</p> <p>Un derecho contractual (títulos valores con materialidad).</p> <p>Contrato: Es un acuerdo entre dos o más partes que tiene consecuencias económicas claras que las partes tienen poca o ninguna capacidad de evitar, usualmente porque el acuerdo es de cumplimiento forzoso según la ley (Cuentas por Cobrar o Cuentas por Pagar).</p> <p>Un pasivo financiero se describe como:</p> <p>Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados. Es una obligación contractual a) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o b) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad.</p> <p>Instrumento de capitales cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación o interés residual en los activos netos de una entidad, después de deducir todos los pasivos.</p> |
| <p>Reconocimiento inicial / Procedimiento</p> | <p>Reconocimiento</p> <p>Se reconocerá como un Instrumento Financiero Activo, a un recurso controlado, resultado de sucesos</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>pasados, del que se espera obtener en el futuro beneficios económicos. Se reconocerá como un Instrumento Financiero Pasivo, una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Los activos a ser adquiridos o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes o servicios, no se reconocen hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.</p> <p>Restaurante Everest reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.</p> <p>Medición Inicial</p> <p>Se reconocerá un activo o un pasivo financiero por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción el cual comprende los costos de adquisición y todos aquellos costos relevantes de la transacción.</p> <p>Medición Posterior</p> <p>Después del reconocimiento inicial, Restaurante Everest, medirá todos sus activos y pasivos financieros (instrumentos de deuda) al costo histórico.</p> <p>Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.</p> <p>Restaurante Everest dará de baja los activos financieros cuando:</p> <ul style="list-style-type: none">-Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo |
|--|---|

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>-Se transfiera el activo cuando cumpla los requisitos para darlo de baja</p> <p>Restaurante Everest dará de baja los pasivos financieros cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cuando la obligación haya sido cancelada - Restaurante Everest reconocerá cualquier diferencia entre el importe en libros y la contraprestación pagada. |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Se revelará la siguiente información.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas contables de los activos y pasivos financieros • El importe total en libros de cada una de las categorías de los activos y pasivos • Plazo, condiciones, tasas de intereses, vencimientos, restricciones del instrumento de deuda. • La base de determinación del valor razonable de los activos y pasivos <p>Naturaleza, riesgo y ventajas de las transacciones de activos financieros a un tercero que no cumple con las condiciones de baja en cuenta.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detalles de los incumplimientos de las cuentas por pagar. • Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas con los activos y pasivos financieros. <p>Al final del periodo cuando se preparan estados financieros, los instrumentos se valoran por el valor razonable y los cambios que se den se reconocerán en el resultado, excepto los instrumentos financieros del patrimonio.</p> |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Tabla 8 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

| | |
|---|---|
| Política | Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar |
| Norma relacionada | Capítulo 7 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | El capítulo nombrado tiene como objetivo dar una guía de referencia a la manera en que se medirán y la información que se ha de revelar con respecto a los Deudores comerciales y las cuentas por cobrar. |
| Alcance | El restaurante Everest clasificara los deudores que posea la entidad teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Las Cuentas por Cobrar, corresponden a las ventas a crédito. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | Medición inicial. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura, al monto de la transacción o por su valor razonable. Medición posterior. Restaurante Everest aplicará los siguientes criterios: Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. |

| | |
|------------------------------|---|
| Información a revelar | Se revelarán las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros. |
|------------------------------|---|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.9 Inventarios

Tabla 9 - Inventarios

| | |
|---|--|
| Norma relacionada | Capítulo 8 anexo 3 decreto 2420 de 2015. |
| Política | Inventarios |
| Objetivo | Establecer los parámetros de reconocimiento y medición de los inventarios. |
| Alcance | El restaurante Everest aplicará esta política a los inventarios que tenga por concepto de: - Inventarios de productos mantenidos para venta en el flujo normal de sus operaciones, -Inventario de productos en proceso e -Inventario de materias primas y/o suministros mantenidos para el desarrollo de las operaciones. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | Medición. Los inventarios deben medirse al costo. El restaurante Everest aplicará un sistema de costeo estándar a fin de controlar, analizar e interpretar la |

| | |
|---------------------|---|
| | <p>información correspondiente a los costos del proceso producción. El restaurante presentara sus inventarios dentro de los estados financieros como un activo corriente (ver el anexo B).</p> <p>Método de costeo. El restaurante Everest determinará el valor del costo de sus insumos y/o productos utilizando en método de costeo de promedio ponderado.</p> |
| Revelaciones | <p>Se deben revelar los valores por deterioro de los inventarios reconociéndolos en cuentas de resultados.</p> |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.10 Propiedades, planta y equipo

Tabla 10 - Propiedades, planta y equipo

| | |
|---|--|
| Norma relacionada | Capítulo 9 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Política | Propiedades, Planta y Equipo |
| Objetivo | Determinar la medición, reconocimiento y valor de los activos tangibles de la microempresa. |
| Alcance | Son activos tangibles que posee el Restaurante Everest para su uso con propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Medición inicial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restaurante Everest registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se |

| | |
|--|---|
| | <p>mantienen para su uso con propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.</p> <ul style="list-style-type: none">• Restaurante Everest reconocerá un activo como elemento de propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.• Restaurante Everest medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo.• Restaurante Everest medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito. <p>Medición posterior.</p> <ul style="list-style-type: none">• Restaurante Everest medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento a un importe revaluado si fuere viable menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. La política de revaluación deberá |
|--|---|

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>mantenerse para todos los activos de la misma especie.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si el Restaurante Everest posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. • Restaurante Everest dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición (para venta) ò no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. • Restaurante Everest reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período en se produjo. |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Restaurante Everest revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que considere apropiada, la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo, • El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada, • La pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa, • Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas |

| | |
|--|--|
| | por deterioro, depreciación y otros cambios. |
|--|--|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.11 Depreciación y deterioro de la propiedad, planta y equipo

Tabla 11 - Depreciación y deterioro de la propiedad, planta y equipo

| | |
|---|---|
| Política | Depreciación de la propiedad, planta y equipo. |
| Norma relacionada | Capítulo 9 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | Determinar el monto del gasto que tuvo la utilización del bien tangible y que por lo tanto disminuyo su vida útil. |
| Alcance | La depreciación en el restaurante Everest se aplicará a todos los activos tangibles que la entidad utilice para desarrollar sus operaciones. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Medición inicial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restaurante Everest reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. • Restaurante Everest reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. • Restaurante Everest depreciará sus bienes por el método de línea recta bajo los siguientes criterios: |

| | |
|-----------------------------------|---------|
| Inmuebles (construcciones) | 50 años |
| Maquinaria y equipo (manual) | 10 años |
| Maquinaria y equipo (electrónico) | 5 años |
| Muebles y enseres de oficina | 10 años |
| Equipo de cómputo | 5 años |
| Equipo de cómputo portátil | 2 años |

Medición posterior.

- Restaurante Everest deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.
- Restaurante Everest determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.
- Por los motivos de los incisos anteriores, la entidad ha determinado utilizar los siguientes métodos de depreciación para los diferentes grupos de propiedad planta y equipo:
 - I. Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.</p> <p>II. Se revisara anualmente el valor residual (si existe) de cada uno de los elementos de la propiedad, planta y equipo.</p> <p>III. El factor de depreciación, será revisado anualmente, vigilando que este esté ajustado a la realidad financiera del conjunto, de no ser así deberá ajustarse a dicha realidad.</p> |
| <p>Información a revelar</p> | <p>Restaurante Everest deberá revelar los siguientes aspectos tenidos en cuenta en la depreciación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las bases de medición usadas. • Los métodos de depreciación utilizados por cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo. • Las vidas útiles estimadas para cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo. • Cualquier cambio en la vida útil, en el método de depreciación y en las bases de medición usadas. • El monto bruto de la propiedad, planta y equipo y la depreciación acumulada de la misma, en forma detallada. |
| <p>Política</p> | <p>Deterioro del valor de propiedad planta y equipo.</p> |
| <p>Norma relacionada</p> | <p>Capítulo 2 anexo 3 decreto 2420 de 2015</p> |

| | |
|---|--|
| Objetivos | Evaluar la pérdida de valor que ha presentado un activo por su uso en un periodo contable. |
| Alcance | Se entiende que hay deterioro de un activo cuando su valor en libros es superior a su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor valor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta. Este valor se reconoce como una pérdida (menor valor del activo) y su contrapartida es un gasto en el estado de resultados. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Medición inicial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restaurante Everest registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. • Restaurante Everest reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. • Restaurante Everest realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. • Restaurante Everest considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: <ul style="list-style-type: none"> • El valor del mercado ha disminuido. • Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Tasa de interés del mercado se han incrementado. • Evidencia de obsolescencia y deterioro físico. • Cambios en el uso del activo. • El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado. <p>Medición posterior.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restaurante Everest medirá a la fecha de cierre sobre la cual se informan los estados financieros, si los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, ésta pudo haber desaparecido o disminuido. • Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. • Restaurante Everest reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. |
| <p>Información a revelar</p> | <ul style="list-style-type: none"> • La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: • El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período. |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas. |
|--|---|

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.12 Pasivos

Tabla 12 - Pasivos

| | |
|---|--|
| Política | Acreeedores comerciales |
| Norma relacionada | Capítulo 10 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivos | Registrar las obligaciones que se tienen con terceros por la adquisición de bienes o servicios a estos y que se pagaran en un tiempo determinado. |
| Alcance | Representan las obligaciones presentes que obedecen a hechos pasados a cargo del Restaurante Everest e implican desembolsos futuros. Los acreedores comerciales son cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por Restaurante Everest y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor. Las obligaciones acumuladas (devengadas) son cuentas por pagar por la recepción de bienes o servicios que no han sido pagados o acordados formalmente con el proveedor. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | Reconocimiento Inicial. Los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se reconocerán por |

| | |
|------------------------------|---|
| | <p>el monto nominal de la transacción, menos los descuentos y rebajas obtenidos en su adquisición.</p> <p>Reconocimiento Posterior</p> <p>Se reconocerán los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.</p> |
| Información a revelar | Se revelarán las distintas partidas que tengan importancia relativa a la fecha de cierre. |

| | |
|--------------------------|---|
| Política | Obligaciones Laborales |
| Norma relacionada | Capítulo 11 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivo | Reconocimiento del valor de las contraprestaciones que las microempresas deben pagar a sus empleados a cambio de la prestación de su servicio. |
| Alcance | <ul style="list-style-type: none"> • Comprenden todos los tipos de retribuciones que Restaurante Everest proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. • Beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Comprende beneficios tales como: |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sueldos y Otras Remuneraciones, ✓ Vacaciones, primas, cesantías e intereses a cesantías. <p>Las obligaciones por beneficios de corto plazo señalados anteriormente son contabilizadas en resultados a medida que el servicio relacionado se preste.</p> <p>Beneficios por terminación: son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La decisión de Restaurante Everest. de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien <p>La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios</p> |
| <p>Reconocimiento inicial / Procedimiento</p> | <p>Reconocimiento.</p> <p>Los beneficios que el Restaurante Everest entrega a sus empleados son del tipo beneficios a corto plazo y beneficios por terminación.</p> <p>Todos los beneficios a corto plazo se reconocerán cuando un empleado haya prestado sus servicios al Restaurante Everest durante el período contable, reconociendo el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier monto ya abonado, y, b) Como un gasto, a menos que se requiera o permita la inclusión de esos beneficios en el costo de un activo. |

| | |
|------------------------------|--|
| Información a revelar | Las obligaciones laborales a corto plazo no son necesarias revelar, pero las obligaciones a largo plazo se deberán revelar su naturaleza y el monto. |
|------------------------------|--|

| | |
|---|--|
| Política | Provisiones y contingencias. |
| Norma relacionada | Norma internacional de contabilidad 37 |
| Objetivo | Estimar el valor de los pasivos que no se posee información acertada de cuantía o vencimiento con el fin de cumplido de periodo pagar la obligación. |
| Alcance | <p>Las provisiones son un subconjunto de pasivos.</p> <p>Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.</p> <p>Aunque a veces sea necesario estimar el importe o el vencimiento de las obligaciones acumuladas (o devengadas), la incertidumbre asociada a éstas es, por lo general, mucho menor que en el caso de las provisiones.</p> |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Medición Inicial.</p> <p>Restaurante Everest medirá una provisión como mejor estimación del importe requerido para cancelar la</p> |

| | |
|------------------------------|---|
| | <p>obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que Restaurante Everest pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.</p> <p>Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe dado es, por ejemplo, del 60 por ciento o del 90 por ciento. Si existe un rango de desenlaces posibles que sea continuo, y cada punto de ese rango tiene la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del rango.</p> |
| Información a revelar | <ul style="list-style-type: none"> • Contablemente el restaurante Everest no deber reconocer una obligación como una provisión, en cambio se informará sobre la obligación si esta tiene una probabilidad de ocurrencia relevante. |

Elaborado por: Laura T. Cruz Manrique; Angie L. Torres Manrique

1.1.13 Patrimonio

| | |
|-----------------|--|
| Política | Capital social |
| Norma | Capítulo 4 anexo 3 decreto 2420 de 2015. |

| | |
|---|--|
| Objetivos | Establecer el capital base determinado por la empresa al momento de su creación. |
| Alcance | El capital social es constituido por el valor en efectivo o en especie que los aportantes dieron para poder emprender el negocio en marcha. |
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | <p>Reconocimiento Inicial.</p> <p>Se reconocerá el monto inicial estipulado por la empresa al iniciar sus actividades.</p> <p>Reconocimiento Posterior</p> |
| Información a revelar | El aporte inicial que requirió la empresa para poder iniciar sus labores, además los cambios presentados bien sea en su incremento o decremento de este. |

| | |
|------------------|---|
| Política | Resultado del ejercicio |
| Norma | Capítulo 2 anexo 3 decreto 2420 de 2015 |
| Objetivos | Calcular el excedente que obtuvo la empresa en el periodo contable determinado si es utilidad o pérdida dependiendo de la diferencia de los ingresos y los gastos. |
| Alcance | El resultado del ejercicio se establece del resultado obtenido por la diferencia entre las ventas netas y los costos netos y seguido a esto se adiciona otros ingresos, así como también se disminuyen los gastos, determinando así bien sea la ganancia o pérdida. |

| | |
|---|--|
| Reconocimiento inicial / Procedimiento | Reconocimiento Inicial. Al presentarse el estado de resultados integral, se acreditará la cuenta resultados del ejercicio si el saldo es a favor, si el saldo es negativo se debitara, ya que es inversamente proporcional al activo. Reconocimiento Posterior Su medición será debidamente comprobada con el saldo que reporte el estado de resultados integral. |
| Información a revelar | Se contabilizara el excedente que quede de descontar gastos, costos, impuestos entre otros con relación a los ingresos del periodo. |