EMPRESAS DIALITDA.

Estados Financieros 31 de diciembre de 2017

NOTA: NUMERO (NUEVE)

(1) Convenciones y Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables usadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

a) Base de preparación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Estados Unidos incluyen el reconocimiento de los efectos de la aplicación de NIIF's vigentes en Colombia de valor adquisitivo contable a la fecha del balance general más recientemente en proceso. Consecuentemente, las cifras de los estados financieros son comparables año a año y con el año anterior.

b) Valores realizables

Los valores realizables se encuentran representados principalmente por el valor de la inversión valuados a su valor de mercado.

c) Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se presentan valuados a su valor de reposición con base en el precio de la última compra, sin exceder el valor de realización.

El costo de ventas se calcula mediante factores derivados de su aplicación, valores reales originalmente registrados en libros al momento de la venta.

d) Propiedades, maquinaria y equipo

Las propiedades, maquinaria y equipo

Las propiedades, maquinaria y equipo se registran originalmente al costo de adquisición, el cual se ajusta mediante factores derivados del IPC.

La depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes bajo el método de línea recta.

e) Inversión en acciones de compañías asociadas

La inversión en acciones de compañías asociadas está valuada bajo el método de participación, el cual consiste en reconocer la parte proporcional de las utilidades o pérdidas correspondientes a la inversión mantenida en las mismas.

f) Otros activos

Los otros activos incluyen principalmente costos de instalación y diferidos en gastos y se presentan a su valor actualizado, con base en NIC. La amortización se calcula por el método de línea recta, sobre la base del valor actualizado, en un periodo de 10 años.

g) Primas de antigüedad y cesas por retiro de personal

Las primas de antigüedad o jubilación patronal a que tiene derecho el personal con más de cinco años de servicio, de acuerdo con el Código de Trabajo, se reconocen como gasto en los años en que el personal presta sus servicios. La provisión se basa en cálculos actuariales determinados por la Compañía.

Las demás compensaciones a que tiene derecho el personal, en caso de vacaciones, incapacidad o muerte, se cargan a resultados del año en que se pagan.

h) Impuesto sobre la renta (IR), Ganancia de impuesto al activo (GAI) y participación de los Trabajadores en la utilidad (PTU)

El IR y el NIR se registran de acuerdo al método de activos y pasivos, reconociendo el efecto diferido en impuesto diferido de las diferencias temporarias entre los valores reflejados en el balance general para efectos contables y su base fiscal, así como por el efecto en impuesto de las pérdidas fiscales por amortizar.

Para efectos de la PTU, únicamente se reconocen los efectos diferidos de las diferencias temporarias que surgen de la conciliación entre la utilidad contable y la base para PTU, sobre las cuales se puede presumir razonablemente que van a producir un pasivo o un beneficio fiscal.

i) Operaciones en moneda extranjera y diferencias cambiarias

Las operaciones en moneda extranjera se registran a las tasas de cambio vigentes en las fechas en que se realizan. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se presentan valuados en moneda nacional a las tasas de cambio vigentes a la fecha del balance general. Las diferencias en cambios incluidas en relación con activos o pasivos denominados en moneda extranjera se llevan a los resultados del año, formando parte del costo o beneficio integral de financiamiento.

j) Efecto por inflación monetaria

No se determina por la mínima de su ocurrencia. Bolívar no posee inflación cambiaria.

k) Efecto acumulado de moneda sobre la renta diferida

Permanente al efecto del reconocimiento inicial de las renovaciones diferidas.

l) Actualización del capital social y de las utilidades retenidas

Las inversiones patrimoniales representan las reservas constituidas de la inversión de los accionistas.

m) Ajuste a insuficiencia en la actualización del capital

corresponde al resultado acumulado por posición monetaria a la fecha de la última actualización de los estados financieros. Este importe refleja el resultado de la actualización de las cuentas fijas, capital social, utilidades retenidas y la actualización del estado de resultados.

ADEMÁS: El resultado por posición monetaria acumulado.

n) Uso del estado de resultados

o) Uso del estado de resultados se comporta de las operaciones por efectos de NIIF.

p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos y costos de los contratos son reconocidos de línea. Duración se reconocen utilizando el método de porcentaje de avance. Basado principalmente al grado de avance de los procesos cuantificados, por referencia al porcentaje de costos incurridos a la fecha respecto al total de costos estimados para el proyecto. Si durante la vigencia del proyecto, la Compañía reclama que los costos incurridos más los costos pendientes de incurrir excedan los ingresos totales, la pérdida estimada se reconoce en los resultados de manera inmediata.

q) Consolidación de ingresos y pérdida

Los ingresos de la Compañía provienen de un número reducido de clientes, con una alta concentración importante en algún cliente específico. La Compañía registra las estimaciones necesarias para pérdidas en la recuperación de sus cuentas por cobrar, con base en análisis y estimaciones de la administración.

r) Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando se probable que sus efectos se materialicen y puedan estimarse razonablemente para su cuantificación. Si no existen tales elementos razonables, se incluye su mención en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Las ingresos, utilidades y activos contingentes se reconocen hasta el momento en que pasan a ser prácticamente absoluta de su realización.

s) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan las cuentas regulares de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes regulares de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

t) Utilidad o pérdida integral

La utilidad o pérdida integral está constituida por la utilidad o pérdida neta del periodo, más en su caso, aquellas partidas que afectan los reflejan directamente en el capital contable y que no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital.

CPA. Manuel Gutierrez
CONTADOR GENERAL