

**ESTACION DE SERVICIOS LA CEIBAS CALI SAS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(cifras expresadas en pesos colombianos)


**Año Terminado**  
**A 31 de Diciembre de:**

ACTIVO	NOTA	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	41.107.147	72.817.216
Inversiones	5	392.000.000	0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a cobrar	6	1.372.864.204	1.165.014.439
Anticipo de impuestos corrientes	7	16.863.211	23.361.809
Inventarios	8	56.139.172	63.500.803
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.878.973.734</u></b>	<b><u>1.324.694.267</u></b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	9	4.020.456.870	2.695.604.649
Activos por impuestos diferidos	10	123.706.394	123.706.394
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>4.144.163.264</u></b>	<b><u>2.819.311.043</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>6.023.136.997</u></b>	<b><u>4.144.005.310</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos financieros	11	122.446.030	530.765.652
Ctas por pagar comerciales y otras ctas por pagar	12	425.499.166	271.568.830
Impuestos corrientes por pagar	13	13.540.000	14.591.000
Beneficios a empleados	14	141.276.477	35.201.863
Otros pasivos no financieros	15	170.029.146	268.550
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>872.790.819</u></b>	<b><u>852.395.895</u></b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Pasivos financieros	11	1.166.518.229	742.158.216
Pasivos por impuestos diferidos	10	270.266.141	270.266.141
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>1.436.784.370</u></b>	<b><u>1.012.424.357</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>2.309.575.189</u></b>	<b><u>1.864.820.252</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	16	275.000.000	275.000.000
Reservas	17	51.675.332	51.675.332
Resultados del ejercicio	18	(279.587.400)	14.629.941
Revalorización PPYE	19	1.714.704.267	0
Resultados acumuladas	20	496.814.017	482.924.193
Adopción por primera vez	21	1.454.955.592	1.454.955.592
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>3.713.561.808</u></b>	<b><u>2.279.185.058</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>6.023.136.997</u></b>	<b><u>4.144.005.310</u></b>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

  
**RICARDO MARTINEZ ERAZO**  
Representate Legal

  
**LUDIVIA HERNANDEZ VALDES**  
Contador  
TP.173449-T

  
**HECTOR FABIO SALGADO HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
TP.112036-T

# ESTACION DE SERVICIOS LA CEIBAS CALI SAS

## Estado de Resultado Integral

### Clasificación de Gastos por Función

Al 31 de Diciembre de:


(cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCION	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	22	350.403.800	783.296.448
Costo de ventas	23	54.711.593	8.844.656
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>		<b>295.692.207</b>	<b>774.451.792</b>
Otros Ingresos	24	364.760.276	101.034.651
Costos de distribución	25	468.221.641	353.198.016
Gastos de administración	26	307.938.850	319.648.419
Otros gastos	27	8.825.138	3.042.690
Ingreso financieros	28	95.548.412	42.086.225
Costos financieros	29	235.930.821	213.374.602
<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos</b>		<b>(264.915.555)</b>	<b>28.308.941</b>
Impuesto a las ganancias (Renta)	13	14.671.845	13.679.000
<b>Total resultado Integral</b>	<b>18</b>	<b>(279.587.400)</b>	<b>14.629.941</b>

Las notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

  
 RICARDO MARTINEZ ERAZO  
 Representate Legal

  
 LUDIVIA FERNANDEZ VALDES  
 Contador  
 TP.173449-T

  
 HECTOR FABIO SALGADO HERNANDEZ  
 Revisor Fiscal  
 TP.112036-T

## ESTACION DE SERVICIOS LA CEIBAS CALI SAS

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en pesos colombianos)

Concepto	Nota	Capital Social	Reservas	Resultados del Ejercicio	Resultados de ejercicios Anteriores	Revalorización PPYE	Adición 1 vez	Total Movimientos
Saldo a Diciembre 31 de 2016		275.000.000	51.675.332	14.629.941	482.924.193	0	1.454.955.592	2.279.185.058
Resultados del ejercicio	18	0	0	(279.587.400)	13.889.825	0	0	(265.697.575)
Revalorización PPYE	19					1.714.704.267		1.714.704.267
Resultados de ejercicios anteriores	20	0	0	(14.629.941)	0	0	0	(14.629.941)
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2017</b>		<b>275.000.000</b>	<b>51.675.332</b>	<b>(279.587.400)</b>	<b>496.814.017</b>	<b>1.714.704.267</b>	<b>1.454.955.592</b>	<b>3.713.561.808</b>

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

**ESTACION DE SERVICIOS LA CEIBAS CALI SAS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	Año terminado a 31 de Diciembre de 2.017
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Utilidad del ejercicio	17	(279.587.400)
Utilidad neta antes de los cambios en el capital de trabajo		(279.587.400)
<b>Cambios en Partidas Operacionales:</b>		
Disminución (Incremento) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a cobrar	5 y 6	(201.351.167)
Disminución (Incremento) Inventarios	8	7.361.631
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar	12	153.930.336
Aumento (Disminución) Impuestos corrientes por pagar	13	(1.051.000)
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	14	106.074.614
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	15	169.760.596
Efectivo neto provisto por actividades de operación		(44.862.390)
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	9	1.585.114
Efectivo neto usado por actividades de inversión		1.585.114
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:</b>		
Nuevas Obligaciones Financieras		
Pagos Obligaciones Financieras	11	11.567.206
Aumento (Disminución) de Capital		
Efectivo neto provisto por actividades de financiación		11.567.206
Incremento (Disminución) neta del efectivo		(31.710.070)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		72.817.216
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		41.107.146
Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.		

**ESTACION DE SERVICION LAS CEIBAS CALI SAS**  
**NIT: 900.173.072 - 7**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016**  
**(Valores expresados en Pesos Colombianos)**

**NOTA 1 – CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

Que por Escritura Publica 2845 del 24 de Agosto de 2007 Notaria Doce de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de Septiembre bajo el No. 9875 del Libro IX y escritura No. 2931 del 31 de Agosto Notaria Doce de Cali inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 14 de Septiembre de 2007 bajo el No. 9876 del Libro IX se constituyó la sociedad.

La sociedad tiene como objeto social: La adquisición, Comercialización, Intermediación, almacenamiento y distribución de combustibles líquidos y gaseosos, lubricantes, aditivos, llantas, baterías y accesorios afines.

**NOTA 2- BASE DE PREPARACIÓN**

**a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad se encuentra obligado a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, decreto 3022 de 2013 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

## **NOTA 3- POLITICAS CONTABLES Y GENERALES**

### **➤ Moneda Funcional**

Se llevara los registros contables en moneda funcional pesos colombianos (Sección 30.2)

### **➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor y, bancos cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional, también podrá formar parte de este rubro depósitos a plazo de liquidez (vencimiento a tres meses), y equivalentes al efectivo, los sobregiros bancarios, de existir, se clasificaran y presentaran como obligaciones financieras en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Las políticas contables aplicables al efectivo y equivalentes al efectivo se sustentan en lo que prescribe la Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros, la Sección 7 de la NIIF para PYMES Estado de Flujos de Efectivo.

**ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI**, ha decidido adoptar el método Indirecto 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.

### **Medición en Balance de Apertura**

- ✓ Al precio de transacción – Costo

### **Medición inicial**

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS** llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.(Sección 7, p.7.2)
- ✓ La moneda extranjera en caso de existir dicho tipo de transacciones se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.(Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo y sus equivalentes se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,d)

### **Medición posterior**

- ✓ La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.
- ✓ Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS**.
- ✓ Los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos) (Cambiar por los depósitos bancarios a la vista equivalente al saldo en extracto)
- ✓ Los equivalentes al efectivo que estén sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. (Los saldos en las inversiones a corto plazo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos)
- ✓ Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

### **Revelaciones**

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- ✓ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta o que tengan algún tipo de restricción. (Sección 7, p.7.21).

### **Directrices**

Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta de bancos, sin considerar su antigüedad, tendrán el siguiente tratamiento:

Se reconocerán como un menor valor de cartera y no se reconocerán como pasivos, salvo que existan evidencias que prueben la existencia de valores que deben ser pagados a un tercero, cumpliendo además los requisitos exigidos para el reconocimiento de pasivos.

Cuando sea impracticable identificar la causal de la consignación, se reconocerá como un pasivo denominado "Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores" (Sección 4 NIIF para PYMES párrafo 4.5 y 4.7 Notas) y se revelará en las notas que los pasivos por consignaciones recibidas sin identificar pueden no representar obligaciones para la entidad y que, en realidad, pueden ser menores valores de las cuentas por cobrar o ingresos por ventas del periodo. Además se revelarán las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.

Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos, y que no hayan sido contabilizadas, se deberán reconocer como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito será una cuenta por cobrar denominada "*Otras cuentas por cobrar corrientes*", en la subcuenta "cheques rechazados" (Sección 4 NIIF para PYMES párrafo 4.5). Estas cuentas por cobrar deberán ser conciliadas por lo menos mensualmente con el objeto de reconocer los deterioros de valor si a ello hubiere lugar.

No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban cheques posfechados recibidos, sean estos confirmados o no.

Solo se podrá contabilizar como mayor valor de la caja, valores consistentes en monedas y billetes. Los cheques posfechados y otros medios de pago recibidos en el momento de las ventas se reconocerán como cuentas por cobrar y no como mayor valor del efectivo en caja, hasta tanto sea recibido el efectivo o equivalentes<sup>1</sup>.

No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban consignaciones timbradas por el banco, salvo que se halla confirmado que los valores han sido efectivamente abonados, según sea reportado en un extracto bancario físico o electrónico.

Los cheques girados y no cobrados, se deberán reconocer como mayor valor del saldo contable de bancos, aunque estos hayan sido reclamados por sus beneficiarios o no.

La contrapartida se reconocerá como un pasivo denominado "Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores", en la subcuenta "cheques pendientes de cobro". Los saldos deberán ser revisados para dar de baja el pasivo cuando hayan prescrito legalmente las obligaciones.

Si un cheque girado no ha sido cobrado un mes después de su emisión, deberá reconocerse el respectivo pasivo hasta tanto el cheque sea efectivamente cobrado y aparezca el respectivo pago en el extracto bancario.

Los Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) no se presentarán como inversiones sino como equivalentes de efectivo, siempre que se espere que se conviertan en efectivo en un término inferior a tres meses, son equivalentes de efectivo.

Los TIDIS que no se rediman en periodos superiores a tres meses se reconocerán como cuentas por cobrar a la administración de impuestos.

La entidad realizará los acuerdos que considere pertinentes con las entidades financieras, con el fin de lograr que todos los pagos recibidos a nombre o a favor de la entidad se identifique el tercero del cual se reciben los depósitos.

La gestión de tesorería hará seguimiento a los saldos pendientes de abonar a favor de la entidad, además verificar que se de orden de no pago a los cheques emitidos con más de 6 meses de antigüedad. Los cheques no reclamados o no cobrados por los trabajadores o ex trabajadores de la entidad se reconocerán en una subcuenta separada del pasivo.

Las cuentas bancarias y los saldos en caja en moneda extranjera se medirán mensualmente reconociendo la diferencia en cambio en el estado de resultados, salvo que existan instrumentos de coberturas designados específicamente a dichas partidas y para cubrir dicho riesgo.

Otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del objetivo de esta política contable consistente en mantener el saldo de bancos.

### ➤ **Inversiones**

Se reconocerán como instrumentos financieros negociables o "Inversiones al Valor Razonable con cambios en Resultados" los títulos participativos o de deuda que cotizan en bolsa.

Se reconocerán como instrumentos financieros Disponibles para la Venta o "Al Valor Razonable con cambios en Patrimonio (Otro Resultado Integral)", las cuotas partes, las acciones y demás títulos participativos que no sean de baja o ninguna bursatilidad (que no cotizan en bolsas de valores).

Se reconocerán como "Inversiones en Asociadas" las acciones, aportes, cuotas partes o similares que representen más del 20% de la entidad emisora o cuando exista influencia significativa, entendida como el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada.

Se reconocerán como "Inversiones en Subsidiarias" las acciones, aportes, cuotas partes o similares que representen más del 50% de la entidad emisora o cuando exista control, es decir, el poder para dirigir las políticas financieras y de operación, el poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros de la administración o el poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones de la entidad emisora.

Se reconocerán como "Instrumentos al Vencimiento" o "Al Costo Amortizado" los títulos de deuda tales como los CDT, los bonos y las Cédulas Hipotecarias que no coticen en bolsa.

### **Medición en Balance de Apertura**

Las inversiones en acciones que no cotizan en bolsa se medirán a su valor intrínseco o costo.

### **Medición inicial**

Los instrumentos "negociables" se medirán por su valor razonable. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se adquieren.

Los instrumentos "Disponibles para la Venta" o "Al Valor Razonable con cambios en Patrimonio (Otro Resultado Integral)" se medirán por su costo, incluyendo los costos de transacción. Igual medición tendrán las inversiones en Asociadas y Subsidiarias.

Los "Instrumentos al Vencimiento" o al "Costo Amortizado" se medirán inicialmente por su costo. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se adquieren, ya que normalmente no son significativos.

### **Medición posterior**

Las inversiones "Negociables" o "Inversiones al Valor Razonable con cambios en Resultados" se medirán por su Valor Razonable en el Nivel 1, es decir, su valor en bolsa de valores o en otro "mercado activo" según lo señale un comisionista o un proveedor de precios debidamente autorizados.

Los instrumentos financieros que no coticen en bolsa se medirán por su valor razonable en un Nivel 2, es decir, según la cotización de un instrumento similar o por otros métodos de reconocido valor técnico. Si es impracticable o si este tipo de métodos no se considera fiable, la entidad los medirá por su valor intrínseco o los dejará por su costo al finalizar el periodo. En todo caso, no se afectan los resultados del ejercicio, sino que las variaciones se reconocen como mayor o menor valor del patrimonio (del Otro Resultado Integral). La contrapartida de ajustes es un mayor o menor valor del instrumento financiero, sin afectar cuentas valuativas de valorizaciones ni provisiones.

Las "Inversiones en Asociadas" se reconocen por el Método de Participación. Las "Inversiones en Subsidiarias" se reconocen por el Método de Participación para efecto de presentar el Estado Financiero Individual. Además la entidad presentará un Estado Financiero Separado en el cual las inversiones en Subsidiarias se

reconocen al costo y luego consolidará estados financieros con las entidades en las cuales posee control.

Las inversiones en "Instrumentos al Vencimiento" o "Al Costo Amortizado" se medirán por el costo amortizado utilizando la tasa efectiva o TIR que iguala los flujos pagados y los flujos contractuales a recibir.

## **Revelaciones**

De acuerdo con el párrafo 8.5, una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

La entidad revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (párrafo 11.14 (c) (i) y párrafos 12.8 y 12.9).

Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado (párrafo 11.14 (a)).

Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor (párrafo 11.14 (c) (ii) y párrafos 12.8 y 12.9).

### **➤ Cuentas y documentos por cobrar**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, depósitos y promesas de compraventa.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

## Medición en Balance de Apertura

- ✓ Al precio de transacción en condiciones normales de pago (Menores o iguales a 60 días).
- ✓ En los casos en que los pagos correspondientes a las transacciones de venta se lleven a cabo en términos comerciales normales (que podrían, por ejemplo, ser términos de crédito a 30 o 60 días según la jurisdicción o el sector), la Sección 11 permite emplear el precio de transacción (generalmente, el importe original de la factura) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo. Este método suele ser el adecuado para las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo.

## Medición inicial

- ✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 60 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

## Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20).
- ✓ Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26).
- ✓ Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33).

## Revelaciones

- ✓ En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

## Estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

### Medición Balance de Apertura

- ✓ Las cuentas incobrables o deterioradas que tienden a cero su recuperabilidad, se dará de baja contra resultados (Cuenta utilidades retenidas ADPV).

### Medición inicial

- ✓ Al final de cada período sobre el que se informa, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21), tales evidencias pueden ser: a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado. b) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en forma de reorganización financiera. c) Infracciones al contrato, tales como incumplimientos o moras.
- ✓ Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

### Medición posterior

- ✓ Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revertirá

la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26).

## Revelaciones

- ✓ En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

### ➤ Inventarios

Las siguientes políticas de inventarios son aplicables a la empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, es una empresa que comercializa al por menor combustibles líquidos y gaseosos, así como también sus derivados.

El inventario se clasifica como mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones (Mercancía o productos para la venta).

## Medición Balance de Apertura

- ✓ Al valor neto de realización (VNR) con el fin de determinar si existe deterioro en el costo de los inventarios.

## Medición inicial

- ✓ El costo de adquisición de las mercancías o productos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías.
- ✓ Cuando el costo de adquisición de las mercancías o productos que comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6), se registrara como menor valor de la cuenta por pagar a proveedores, y se afectara como mayor valor de la cuenta de Resultados Ingresos Financieros (4210), al final de cada periodo a informar se debitara contra un menor valor del costo de venta.

## Medición posterior

- ✓ La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, utilizará el sistema para controlar las existencias de inventario "el permanente" y el método de valuación para determinar el costo de venta el promedio ponderado (Sección 13, p.13.18).
- ✓ Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.

## Revelaciones

- ✓ En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. (Sección 13, p.13.22).

## Obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios

### Medición inicial

Evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

- ✓ Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 27, p.27.2)

### Medición posterior

- ✓ La entidad evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios.
- ✓ Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Sección 27, p. 27.4)

- ✓ En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período.(Sección 13, p.13.22)

## **Revelaciones**

- ✓ Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del valor ; y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período.(Sección 27, p.27.32)

### ➤ **Gastos pagados por anticipados**

#### **Medición inicial**

- ✓ Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.
- ✓ Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo.(Sección 2, p.2.46)
- ✓ La cuenta de pagos anticipados ó gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.(Sección 4, p. 4.5)

#### **Medición posterior**

- ✓ Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.(Sec. 2, p.2.47)
- ✓ Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- ✓ Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

## **Revelaciones**

- ✓ En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos

en los resultados por intereses pagados, y los importe de los desembolsos reconocidos durante el período.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS**, reconocerá a un activo como elemento de la 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. (Sección 17, p.17.4)

- ✓ Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:

- a. Terrenos y edificaciones, siempre se activan.
- b. Los equipos de comunicación cuyo valor exceda dos (2) SMLMV.
- c. Los equipos de computación, cuyo valor exceda dos (2) SMLMV.

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

- d. La Maquinaria y Equipo cuyo monto exceda dos (2) SMLMV.
- e. La Flota y Equipo de Transporte siempre se activan.
- f. Los Muebles y enseres cuyo monto exceda dos (2) SMLMV.
- g. Los proyectos de construcción comprenden el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Sólo se activan cuándo estén disponibles para su uso. Véase numeral 11.4.3.1.4 – Activos en Construcción.

- ✓ Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).
- ✓ Desde el reconocimiento inicial, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS** estima si el activo tiene un porcentaje de salvamento y valor (Residual o rescate).

Activo	% Salvamento
Edificios	20%
Serviteca	15%
Islas	10%
Zona Dura	10%
Maquinaria	0%
Muebles y Enseres	0%
Equipos	0%
Equipo de Computación	0%
Equipo de Comunicación	0%

✓ Clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones (Edificios, Serviteca, Islas, Zona Dura)
- Construcciones en curso
- Maquinaria y equipo
- Equipos de cómputo
- Equipos de comunicación
- Muebles y enseres
- Activos recibidos en arrendamiento financiero
- Obras y mejoras en propiedad ajena
- Activos adquiridos por razones de seguridad o índole medioambiental.
- Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo.

### Medición Inicial

- ✓ La empresa 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, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17,p.17.9 y 17.10).
- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de

propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

### Medición posterior

- ✓ La entidad **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- ✓ Si **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, 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. (Sección 17. P.17.16)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

### Revelaciones

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

- 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 y 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.

### Depreciación de una propiedad, planta y equipo

#### Medición inicial

- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)

- ✓ La entidad 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. (Sección 17, p.17.20).
  
- ✓ La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Empresa Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:
  - a. Uso esperado del activo.
  - b. Estado físico del activo.
  - c. Obsolescencia técnica.
  - d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
  - e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

<b>Activo</b>	<b>Costo de Adquisición</b>	<b>Vida Útil (años)</b>
Edificio	Siempre se activan	80
Serviteca	Siempre se activan	80
Islas	Siempre se activan	40
Zona Dura	Siempre se activan	40
Maquinaria (Elevador de Carga)	Siempre se activan	20
Maquinaria	Que exceda el valor de (2) SMLMV	15
Muebles y Enseres	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10
Equipos de Hoteles y restaurantes	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10
Equipos de procesamiento de datos	Que exceda el valor de (2) SMLMV	5
Equipos de comunicación	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10

Flota y equipo de Transporte	Siempre se activan	5
------------------------------	--------------------	---

### Medición posterior

- ✓ La entidad 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. (Sección 17 p.17.18)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, 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. (Sección 17, p.17.21)
- ✓ La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

### Método lineal

- ✓ Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

### Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

#### Medición inicial

- ✓ La empresa registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, 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. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

- El valor del mercado ha disminuido
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
- 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

### Medición posterior

- ✓ La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ La empresa 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. (Sección 27, p.27.30 b )
- ✓ 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. (Sección 27, p.27.30 b )

### Revelaciones

- ✓ La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)
- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- 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.

### ➤ Propiedades de inversión Medición Balance de Apertura

### Medición inicial Balance de Apertura

- ✓ Al valor razonable los bienes inmuebles.

## Medición inicial

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá como propiedades de inversión: terrenos o edificios que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas. (Sección 16, p.16.2)
- ✓ La entidad reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado. (Sección 16, p. 16.3)
- ✓ La compañía contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo. (Sección 16, p.16.4)
- ✓ Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. (Sección 16, p.16.5)

## Medición posterior

- ✓ La empresa medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ La entidad reconocerá la propiedad de inversión al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago de la compra de la propiedad se aplaza más allá de los términos normales de crédito. (Sección 16, p.16.5)
- ✓ La compañía contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias. (Sección 16, p.16.8 y 16.9).

## Revelaciones

La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revelará para las propiedades de inversión que posea, la información siguiente: (Sección 16, p.16.10)

- La forma empleada para determinar la valoración del valor razonable de las propiedades de inversión.
- Si la valoración del valor razonable está basada por una tasación hecha por un tasador independiente.
- Importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, cobro de los ingresos o recursos obtenidos por su disposición.
- Obligaciones contractuales contraídas por propiedades de inversión
- Una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del período contable que se informa que muestre: ganancias o pérdidas por ajustes al valor razonable, transferencia de propiedades de inversión a propiedad, planta y equipo, otros cambios.

### ➤ Intangibles

#### Medición inicial Balance de Apertura

- ✓ Al costo menos el deterioro del valor

#### Medición inicial

- ✓ La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. (Sección 187, p.18.4)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá inicialmente un activo intangible al costo. (Sección 18, p.18.9)
- ✓ La empresa medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (Sección 18, p.18.10)
- ✓ La entidad medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe. (Sección 18, p.18.12)

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá un activo intangible al valor razonable, cuando este ha sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ La compañía medirá al valor en libros del activo entregado, un activo intangible adquirido a cambio de uno o varios activos o una combinación de activos monetarios y no monetarios, solo si la transacción no posee carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente como pueden ser marca, good will (crédito mercantil), patentes, etc. (Sección 18, p.18.14)

### Medición posterior

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. (Sección 18, p.18.18)
- ✓ La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años. (Sección 18, p.18.19 y 18.20)
- ✓ La compañía reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil. (Sección 18, p.18.21)
- ✓ La empresa iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ La empresa considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo. (Sección 18, p.18.23)

- ✓ La entidad dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo. (Sección 18, p.18.26)

## Revelaciones

- ✓ Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período. (Sección 18, p.18.27)

## Deterioro del valor de un activo intangible

### Medición inicial

- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.** 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 del activo intangible valuado. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)
  - Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado
  - Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
  - Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo
  - El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

## Medición posterior

- ✓ La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existe indicios que el activo posea deterioro del valor. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ La empresa 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 el deterioro del valor (Sección 27, p.27.30 b )
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incrementa 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. (Sección 27, p.27.30 b )

## Revelaciones

- ✓ La entidad revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la información del importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y 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. (Sección 27, p.27.32)

### ➤ **Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos**

La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

## Medición Balance de Apertura

Importe a pagar según las tasas impositivas y normatividad fiscal vigente.

## **Medición Inicial**

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9)

La empresa reconocerá:

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

## **Medición posterior**

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22)

### **➤ Cuentas y documentos por pagar**

## **Medición inicial Balance de Apertura**

Precio de transacción más los costos de transacción.

## Medición inicial

- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La empresa medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

## Medición posterior

- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- ✓ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

## Revelaciones

- ✓ La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos

por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

➤ **Beneficio a empleados** (Sección 28)

La empresa define los beneficios a los empleados, como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

- ✓ Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios.
- ✓ La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

### **Reconocimiento y Medición**

- ✓ Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.
- ✓ Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.
- ✓ En todos los casos en donde la aplicación de esta política contable genere diferencias temporales (gravables o deducibles) deberá calcularse el impuesto a la renta diferido resultante. **Sección 29 sobre Impuesto a las ganancias.**

### **Revelación**

- ✓ Debe revelarse la siguiente información respecto a los beneficios a corto plazo la descripción de cada uno de los componentes que la integran, presentando la cifra comparativa con respecto al año anterior.

- ✓ Asimismo, se debe revelar el gasto total reconocido en el resultado del período, junto con el nombre de la partida en la que se hayan incluido, para cada uno de los siguientes conceptos:
  - Costo de los ejercicios del ejercicio corriente
  - Costo por Intereses
  - El efecto de cualquier reducción o liquidación.
- ✓ La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

#### ➤ **Ingresos**

- ✓ La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

- ✓ La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- ✓ Siempre que el pago de una venta a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales (no corriente más, de un año), se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- ✓ Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b)).
- ✓ La empresa reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos. (Sección 23, p.23.29 (c))
- ✓ La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 p.23.30)

➤ **Costos de Ventas**

- ✓ Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos o mercancías disponibles para la venta.
- ✓ El costo de venta se medirá por el costo promedio de los combustibles o mercancías vendidas, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El saldo es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016.

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Caja	26.470.082	42.857.749
Cuentas de ahorro	14.637.064	29.959.467
<b>Total</b>	<b>41.107.147</b>	<b>72.817.216</b>

**NOTA 5. - INVERSIONES**

El saldo es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016.

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Acciones - Inversiones - Comercio al por Mayor y Menor	392.000.000	0
<b>Total</b>	<b>392.000.000</b>	<b>0</b>

**NOTA 6.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los deudores varios. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016.

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Clientes	525.699.094	580.522.380
Cuenta corriente comercial	654.683.791	45.111.151
Cuenta por cobrar a socios y accionistas	0	516.750.402
Anticipos y avances	12.050.802	0
Ingresos por cobrar	8.608.928	9.288.619
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.610.358	554.290
Deudores Varios	170.211.231	12.787.598
<b>Total</b>	<b>1.372.864.204</b>	<b>1.165.014.439</b>

**NOTA 7.- ANTICIPO DE IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta y saldos a favor en renta: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Anticipo de impuesto de renta	14.030.211	14.148.478
Anticipo de industria y comercio	2.833.000	2.833.331
Autorretención CREE	0	1.328.000
Sobrantes en liquidación privada Renta	0	5.052.000
<b>Total</b>	<b>16.863.211</b>	<b>23.361.809</b>

**NOTA 8.- INVENTARIOS**

El valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Mercancías no fabricadas por en	56.139.172	63.500.803
<b>Total</b>	<b>56.139.172</b>	<b>63.500.803</b>

(a) Comprende la compra del combustible (gasolina corriente, gasolina extra, biodiesel) y lubricantes.

Los inventarios se miden al costo promedio, ajustando con cargo a resultados; para el 2017, esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados de la Entidad.

**NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo 31-12-2017 y 31-12-2016:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Terrenos	2.404.216.000	1.953.425.500
Construcciones y edificaciones	1.462.190.000	555.172.287
Maquinaria y equipo	125.200.000	151.942.925
Equipo de oficina	15.392.325	16.185.392
Equipo de computo y comunicaci	13.458.545	13.458.545
Flota y equipo de transporte	0	5.420.000
<b>Total</b>	<b>4.020.456.870</b>	<b>2.695.604.649</b>

Año 2017					
Grupo de Activo Fijo	Saldo Inicial	Adiciones/ Reclasificaciones	Retiros/ Reclasificaciones	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terreno	1.953.425.500	450.790.500	0	0	2.404.216.000
Construcciones y edificaciones	555.172.287	907.017.713	0	0	1.462.190.000
Maquinaria y equipo	151.942.925	0	26.742.925	0	125.200.000
Equipo de oficina	16.185.392	0	793.067	0	15.392.325
Equipo de computo y comunicación	13.458.545	0	0	0	13.458.545
Flota y equipo de transporte	5.420.000	0	5.420.000	0	0
<b>Totales</b>	<b>2.695.604.649</b>	<b>1.357.808.213</b>	<b>32.955.992</b>	<b>0</b>	<b>4.020.456.870</b>

Año 2016					
Grupo de Activo Fijo	Saldo Final	Adiciones/ Reclasificaciones	Retiros/ Reclasificaciones	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terreno	1.953.425.500				1.953.425.500
Construcciones y edificaciones	554.974.106	198.181		0	555.172.287
Maquinaria y equipo	151.942.925			0	151.942.925
Equipo de oficina	16.185.392			0	16.185.392
Equipo de computo y comunicación	13.458.545			0	13.458.545
Flota y equipo de transporte	5.420.000				5.420.000
<b>Totales</b>	<b>2.695.406.468</b>	<b>198.181</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.695.604.649</b>

#### NOTA 10.- IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO Y PASIVO

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Impuesto Diferido Débito	123.706.394	123.706.394
<b>Total</b>	<b>123.706.394</b>	<b>123.706.394</b>

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Impuesto Diferido Credito	270.266.141	270.266.141
<b>Total</b>	<b>270.266.141</b>	<b>270.266.141</b>

Al corte del año 2017, se evidencia que periodo a periodo no se tiene algun rubro o partida representativa que genere la medicion de este concepto.

#### NOTA 11.- PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de la cuenta es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Bancos Nacionales	363.846.986	368.685.815
Corporaciones Financieras	319.490.348	83.486.444
Otras Oblifaciones	605.626.925	820.751.609
<b>Total</b>	<b>1.288.964.259</b>	<b>1.272.923.868</b>

Concepto	DIC 2017	DIC 2016
Corriente	122.446.030	530.765.652
No Corriente	1.166.518.229	742.158.216
<b>Total</b>	<b>1.288.964.259</b>	<b>1.272.923.868</b>

#### NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Proveedores nacionales	361.744.051	244.350.494
Costos y gastos por pagar	55.858.815	18.944.495
Retencion en la fuente, Autorretencion	1.406.000	1.525.000
Retencion y aportes de nomina	6.490.300	6.561.100
Impuesto de Industria y Comercio	0	103.741
Impuesto a las ventas retenido	0	84.000
<b>Total</b>	<b>425.499.166</b>	<b>271.568.830</b>

**NOTA 13.- IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

El saldo de los impuestos corrientes por pagar es el siguiente: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
De renta y complementarios y CREE	9.799.000	13.679.000
De industria y comercio	2.746.000	0,00
Impuestos a las ventas	995.000	912.000
<b>Total</b>	<b>13.540.000</b>	<b>14.591.000</b>

**NOTA 14.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones consolidadas: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Salarios por pagar	88.706.647	10.354.185
Cesantías consolidadas	21.077.701	14.227.269
Intereses sobre cesantías	2.259.317	1.357.376
Prima de servicios	5.680.629	57.788
Vacaciones consolidadas	19.647.913	9.205.245
Para obligaciones laborales	3.904.270	0
<b>Total</b>	<b>141.276.477</b>	<b>35.201.863</b>

**NOTA 15.- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

A la fecha de corte, se presentan los siguientes saldos a: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Otros Ingresos recibidos para terceros	170.029.146	268.550
<b>Total</b>	<b>170.029.146</b>	<b>268.550</b>

**NOTA 16.- CAPITAL EMITIDO**

El detalle del capital de la Sociedad está compuesto así:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Capital suscrito y pagado	275.000.000	275.000.000
<b>Total</b>	<b>275.000.000</b>	<b>275.000.000</b>

El valor nominal de la acción es de \$1.000

**NOTA 17.- RESERVAS**

De acuerdo con disposiciones legales vigentes por lo menos el 10% de la utilidad neta de cada año debe apropiarse para reserva legal hasta cuando el saldo de esta cuenta sea igual al 50% del capital pagado. Esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero si debe ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales, las cuales se detallan así:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Reservas obligatorias	51.675.332	51.675.332
<b>Total</b>	<b>51.675.332</b>	<b>51.675.332</b>

**NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Registra el saldo de la diferencia entre los ingresos y costos y gastos corte 31-12-2017 y 31-12-2016 registrados en las cuentas de pérdidas y ganancias del ejercicio.

**NOTA 19.- REVALORIZACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Es el saldo que presenta al corte del 31-12-2017 y 31-12-2016, corresponde a la medición objetiva de los activos que han cambiado en el tiempo como resultado de las fluctuaciones en el valor de mercado.

**NOTA 20.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Es el saldo que presenta al corte del 31-12-2017 y 31-12-2016, corresponde a los resultados acumulados, obtenidos en el desarrollo de su actividad.

**NOTA 21.- ADOPCION POR PRIMERA VEZ**

Es el saldo que presenta al corte del 31-12-2017 y 31-12-2016, y corresponde a las estimaciones realizadas al nuevo modelo contable internacional.

**NOTA 22.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la ventas de combustibles y a la prestación de servicios. 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Ventas de combustibles y lubricantes	350.906.794	560.140.448
Servicios-Honorarios y comisiones	0	223.156.000
Devoluciones en ventas	(502.994)	0
<b>Total</b>	<b>350.403.800</b>	<b>783.296.448</b>

**NOTA 23.- COSTO DE VENTAS**

Corresponde a los costos en que incurre la Sociedad para la venta de combustibles y lubricantes, estos están conformados así: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Costo de ventas al por menor	54.711.593	8.844.656
<b>Total</b>	<b>54.711.593</b>	<b>8.844.656</b>

**NOTA 24.- OTROS INGRESOS**

Se presenta el siguiente valor en libros: 31-12-2017 y 31-12-2016:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Comisiones	212.533.748	0
Arrendamiento	32.818.968	31.034.484
Recuperaciones	21.485.681	64.804.412
Diversos	97.921.879	5.195.755
<b>Total</b>	<b>364.760.276</b>	<b>101.034.651</b>

**NOTA 25.- COSTOS DE DISTRIBUCION**

El detalle de los gastos de ventas se detalla a continuación 31-12-2017 y 31-12-2016:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Gastos de personal	276.145.711	217.381.071
Honorarios	3.300.000	5.666.500
Impuestos	33.568.336	22.293.697
Arrendamientos	0	114.000
Contrucciones y afiliaciones	2.865.650	2.874.623
Seguros	11.614.986	6.113.615
Servicios	75.352.590	37.417.138
Gastos legales	3.211.462	69.200
Mantenimiento y reparaciones	12.879.546	6.378.067
Adecuaciones e instalaciones	1.796.551	12.658.635
Gastos de viaje	8.100	0
Depreciaciones	0	270.000
Diversos	47.478.710	41.961.470
<b>Total</b>	<b>468.221.641</b>	<b>353.198.016</b>

**NOTA 26.- GASTOS DE ADMINISTRACION**

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación 31-12-2017 y 31-12-2016:

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Gastos de personal	195.778.812	129.882.090
Honorarios	38.517.947	44.273.734
Impuestos	8.839.676	33.638.534
Arrendamiento	0	19.600.000
Cotribuciones y afiliaciones	0	12.099.700
Seguros	2.020.985	1.384.769
Servicios	33.478.560	61.882.152

<i>Gastos legales</i>	4.122.238	3.367.544
Mantenimiento y reparaciones	335.380	1.165.772
Contribuciones y afiliaciones	5.813.924	3.578.229
Diversos	19.031.327	8.775.895
<b>Total</b>	<b>307.938.850</b>	<b>319.648.419</b>

#### NOTA 27.- OTROS GASTOS

El detalle de los otros gastos se detalla a continuación: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Gastos extraordinarios	6.004.872	470.107
Gastos diversos	2.820.265	2.572.583
<b>Total</b>	<b>8.825.138</b>	<b>3.042.690</b>

#### NOTA 28.- INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos financieros se detalla a continuación: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Financieros	95.548.412	42.086.225
<b>Total</b>	<b>95.548.412</b>	<b>42.086.225</b>

#### NOTA 29.- COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los gastos financieros se detalla a continuación: 31-12-2017 y 31-12-2016

Cuenta	DIC 2017	DIC 2016
Gastos bancarios	8.054.001	12.634.408
Comisiones	7.368.932	13.034.297
Intereses	219.618.666	184.402.878
GMF	499.877	0
Otros	389.345	3.303.019
<b>Total</b>	<b>235.930.821</b>	<b>213.374.602</b>

## ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS

### NOTAS EXPLICATIVAS

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2017 – AÑO 2016 DICIEMBRE 31

##### NOTAS 18, 19 Y 20

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2017	2016	
CAMBIO PATRIMONIO	\$3.713.561.808	\$2.279.185.058	\$1.434.376.751

En este rubro se refleja todos los cambios patrimoniales producidos entre en comienzo y el final del periodo, durante este año, el resultado arrojó una perdida por valor de \$279.587.400.

En el movimiento del año 2017, la sociedad no realizo apropiación de la reserva y el resultado de ejercicio del año 2016, se llevó a resultados acumulados por valor de \$13.889.825; y se reconoció una valorización a las propiedades planta y equipo por valor de \$1.714.704.267.

##### CONCLUSION:

Este estado financiero presenta la información de las decisiones sobre los componentes del capital de la compañía, conocerán su conformación, variación y el impacto de las decisiones reflejadas en ellos.

##### RECOMENDACIONES:

Evaluar continuamente la efectividad de sus políticas e implementar nuevas proyecciones para mejoras continuas en el área administrativa de la empresa, las cuales permitan tomar decisiones como, por ejemplo, de aumentar o reducir sueldos, aumentar la fuerza en ventas, reducir costos.

Lograr medir a tiempo comparando los conceptos de información histórica que pueden darle liquidez, progreso y rentabilidad a la compañía con proyecciones de rubros financieros.

Llevar cronológicamente el orden y el movimiento de la cuenta de patrimonio.

Las notas adjuntas son parte integral del estado financiero.

## ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS

### NOTAS EXPLICATIVAS

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AÑO 2017 – AÑO 2016 DICIEMBRE 31

- ✓ **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a cobrar:** El año 2017 aumenta con respecto al año 2016, la variación por valor de \$201.351.167 obedece al incremento en mayor proporción a los cobros entre vinculados económicos.
- ✓ **Inventarios:** Presentan una disminución en el 2017 \$7.361.631 con respecto al año 2016, este hecho se origina fundamentalmente por la rotación de productos que ofrece en los establecimientos.
- ✓ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** En el año 2017 presentan aumento por \$153.930.336 con respecto al año 2016, dicho aumento se explica principalmente por los pocos abonos a proveedores y a compañías vinculadas, con lo que se espera que estas sean canceladas en menos de un año a medida del flujo de caja de la sociedad.
- ✓ **Impuestos corrientes por pagar:** Presentan una disminución en el 2017 por valor de \$1.051.000 con respecto al 2016, esto se explica principalmente a la disminución en la base gravable en la liquidación del impuesto de renta y complementario sobre el ejercicio 2017.
- ✓ **Beneficios a empleados:** Presenta un aumento en el 2017 de \$106.074.614 con respecto al 2016, por el aumento del personal.
- ✓ **Otros Pasivos No Financieros:** Presentan un incremento en el 2017 \$169.760.596 con respecto al 2016, esto se explica principalmente por el aumento de ingresos recibidos para terceros.

Las notas adjuntas son parte integral del estado financiero.