

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.

MLH ABOGADOS S.A.S

NIT 900592668-3

MEDELLÍN – COLOMBIA.

| | |
|--|----------|
| Contenido | |
| POLITICAS DE AMBITO GENERAL. | 3 |
| OBJETIVOS. | 4 |
| OBJETIVO GENERAL. | 4 |
| OBJETIVOS ESPECIFICOS. | 4 |
| ALCANCE DEL MANUAL. | 4 |
| POLITICA 1: VIGENCIA. | 4 |
| POLITICA 2: NORMATIVIDAD APLICABLE. | 4 |
| POLITICA 3: RESPONSABLES. | 5 |
| POLITICA 4: SITUACIONES QUE GENEREN UN CAMBIO EN LAS POLITCAS CONTABLES. | 5 |
| POLITICA 5: MÉTODO DE DEPRECIACIÓN. | 6 |
| POLITICA 6: VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS. | 6 |
| POLITICA 7: PLAZOS DE COBRO CLIENTES. | 6 |
| POLITICA 8: PLAZOS DE PAGO DE LOS HONORARIOS. | 6 |
| POLITICA 9: MONEDA FUNCIONAL. | 6 |
| POLITICAS DE AMBITO ESPECIFICO. | 7 |
| POLITICA 10: CAJA GENERAL. | 7 |
| POLITICA 11: BANCOS. | 7 |
| BANCOS MONEDA NACIONAL. | 7 |
| BANCOS MONEDA EXTRANJERA | 9 |
| POLITICA 12: CONVERSIÓN. | 9 |
| POLITICA 13: FIDUCIA. | 10 |
| POLITICA 14: CUENTAS POR COBRAR. | 10 |
| POLITICA 15: CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES. | 11 |
| POLITICA 16: OTRAS CUENTAS POR COBRAR. | 11 |
| POLITICA 17: IMPUESTOS. | 12 |
| IMPUESTOS REFLEJADOS EN CUENTAS POR COBRAR. | 12 |
| IMPUESTOS REFLEJADOS EN LA CUENTA DE PASIVO. | 14 |
| IMPUESTOS REFLEJADOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS. | 25 |
| POLITICA 18: PROVISIONES DE CARTERA. | 27 |

| | |
|--|----|
| POLITICA 19: PAGOS POR ANTICIPADO. | 29 |
| POLITICA 20: OBLIGACIONES FINANCIERAS. | 30 |
| POLITICA 21: HONORARIOS. | 31 |
| HONORARIOS REFLEJADOS EN CUENTA DE PASIVOS. | 31 |
| HONORARIOS REFLEJADOS EN ESTADO DE RESULTADOS. | 32 |
| POLITICA 22: OTRAS CUENTAS POR PAGAR. | 33 |
| POLITICA 23: DIVIDENDOS. | 33 |
| POLITICA 24: OBLIGACIONES LABORALES. | 34 |
| OBLIGACIONES LABORALES REFLEJADOS EN CUENTA DE PASIVOS. | 35 |
| OBLIGACIONES LABORALES REFLEJADAS EN ESTADO DE RESULTADOS. | 37 |
| POLITICA 25: SEGURIDAD SOCIAL. | 42 |
| CUENTAS DE SEGURIDAD SOCIAL REFLEJADAS EN CUENTAS DE PASIVO. | 42 |
| CUENTAS DE SEGURIDAD SOCIAL REFLEJADAS EN ESTADO DE RESULTADO. | 44 |
| POLITICA 26: PASIVOS ESTIMADOS. | 46 |
| POLITICA 27: ANTICIPOS. | 47 |
| POLITICA 28: PATRIMONIO. | 48 |
| POLITICA 29: RESERVAS LEGALES. | 49 |
| POLITICA 30: RESERVAS PRESUPESTALES. | 49 |
| POLITICA 31: UTILIDADES DEL EJERCICIO. | 50 |
| POLITICA 32: UTILIDADES DE PERIODOS ANTERIORES. | 51 |
| POLITICA 33: INGRESOS OPERACIONALES. | 51 |
| POLITICA 34: DEVOLUCIONES EN VENTAS. | 52 |
| POLITICA 34: INGRESOS NO OPERACIONALES. | 53 |
| POLITICA 35: INDEMNIZACIONES. | 55 |
| POLITICA 36: GASTOS OPERACIONALES. | 55 |
| POLITICA 37: DEPRECIACIÓN. | 71 |
| POLITICA 38: GASTOS FINANCIEROS. | 74 |
| POLITICA 39: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. | 76 |
| POLITICA 40: PERIDAS POR DIFERENCIA EN CAMBIO. | 78 |
| POLITICA 41: DESCUENTOS COMERCIALES. | 78 |
| POLITICA 42: IMPUESTOS ASUMIDOS. | 79 |
| POLITICA 43: GASTOS NO OPERACIONALES. | 79 |

Tabla de Ilustraciones.

Ilustración 1 - Plantilla del maestro de las políticas.

7

POLITICAS DE AMBITO GENERAL.

OBJETIVOS.

OBJETIVO GENERAL.

Develar el manejo que se le dan a los hechos económicos que se presentan durante el desarrollo del objeto social de la empresa, definiendo los parámetros necesarios para el debido reconocimiento, clasificación, registro, ajuste y revelación de información, para una adecuada presentación de estados financieros, haciendo uso de los marcos normativos aplicables a esta entidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Establecer las políticas de reconocimiento, clasificación, registro, ajuste y revelación de la información financiera de MLH ABOGADOS S.A.S.
- Servir como guía en la toma de decisiones sobre el tratamiento de reconocimiento, clasificación, registro, ajuste y revelación de un hecho económico.
- Contribuir a una emisión de juicios razonables de la información financiera presentada.

ALCANCE DEL MANUAL.

El alcance de este manual de políticas y procedimientos contables, estará regulado por las normatividades que a continuación se exponen con la finalidad de ofrecer información acerca de los hechos económicos de manera adecuada, este manual pretende ser una guía para el área contable de la empresa MLH ABOGADOS S.A.S en el sentido que será el referente de consulta para el adecuado reconocimiento, clasificación, registro, ajuste y revelación de la información acerca de los hechos económicos ocurridos en el transcurso del desarrollo del objeto social de la empresa y de la preparación y presentación de los estados financieros de la misma, así mismo le permitirá avanzar en el cumplimiento de la misión de la empresa enfocado en garantizar la excelencia en el servicio.

POLITICA 1: VIGENCIA.

El manual entrará en vigencia a partir del día ___ del mes de _____ del año 2023.

POLITICA 2: NORMATIVIDAD APLICABLE.

La normativa implementada para el diseño de este manual fue la siguiente:

- DECRETO 2649 DE 1993: Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- DECRETO 2650 DE 1993: Por el cual se modifica el plan único de cuentas para comerciantes.
- LEY 1314 DE 2009: Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

- DECRETO 2420 DE 2015: Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.
- ORIENTACIÓN DEL CTCP: Documento de Orientación Técnica 009. Orientaciones Técnicas Sobre la Aplicación de la NIIF para las Pymes Activos y Pasivos financieros.
- RESOLUCIÓN 042 (5 DE MAYO DE 2020) DIAN: Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación.
- RESOLUCIÓN 085 (8 DE ABRIL DE 2022) DIAN: Por la cual se desarrolla el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico correspondiente y se dictan otras disposiciones.
- RESOLUCIÓN 0167 (30 DE DICIEMBRE DE 2021) DIAN: Por la cual se implementa y desarrolla en el sistema de facturación electrónica la funcionalidad del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura electrónica de venta o documento equivalente, para su transmisión electrónica y se expide el anexo técnico para este documento.
- Decreto 260 de 2001: Por medio del cual se reglamentan los artículos 392 y 401 del Estatuto Tributario.
- Decreto 0261 de 2023: Por el cual se sustituyen los artículos 1.2.4.10.12. del Capítulo 10 del Título 4 de la Parte 2 del Libro 1 y 1.2.6.8. del Título 6 de la Parte 2 del Libro 1 y se deroga el artículo 1.2.7.1.3. del Capítulo 1 del Título 7 de la Parte 2 del Libro 1 del Decreto 1625 de 20.16, Único Reglamentario en Materia Tributaria, y se reglamentan el inciso 1 y parágrafo 2 del artículo 365 y el inciso 1 y parágrafo 1 del artículo 3661 del Estatuto Tributario en lo relacionado con las tarifas de autorretención y retención en la fuente por concepto del impuesto sobre la renta.
- Decreto 2270 de 2019 Anexo 6: Por el cual "Se compilan y actualizan los marcos técnicos de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de la información y se adiciona un anexo No. 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y se dictan otras disposiciones".

POLITICA 3: RESPONSABLES.

Formulación: Departamento contable

Revisión: Contador y gerente

Aprobación: Contador y gerente

Aplicación: Departamento contable.

Actualización: Departamento contable

POLITICA 4: SITUACIONES QUE GENEREN UN CAMBIO EN LAS POLITICAS CONTABLES.

Los siguientes eventos podrán generar un cambio en las políticas contables:

- Nuevas reglamentaciones expedidas por las autoridades y que sean aplicables para la entidad.
- Implementación de nuevas cuentas.
- Nuevos procedimientos aplicables para la optimización de procesos contables.
- Cambios en el proceso de facturación.
- Cambios en los métodos de medición de los activos fijos e instrumentos financieros.

POLITICA 5: MÉTODO DE DEPRECIACIÓN.

El método de depreciación aplicable será el **METODO POR LINEA RECTA** (ley 1819 de 2016: ARTÍCULO 134. Métodos de depreciación. Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad los métodos de depreciación de los activos depreciables, serán los establecidos en la técnica contable), el cual consiste en dividir el valor del activo fijo por la vida útil del mismo.

POLITICA 6: VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Oficina y Parqueadero: 20 años

Vehículo: 10 años.

Equipos de cómputo: 5 años

Equipos de oficina: 10 años

POLITICA 7: PLAZOS DE COBRO CLIENTES.

El plazo será de 30 a 45 días.

POLITICA 8: PLAZOS DE PAGO DE LOS HONORARIOS.

El pago de los honorarios se hará en un plazo de 30 a 60 días, dependiendo del plazo pactado con gerencia.

POLITICA 9: MONEDA FUNCIONAL.

La moneda funcional será el peso colombiano.

A continuación de muestra la ilustración 1 la cual devela los aspectos más relevantes para el tratamiento de las partidas que se usan en el desarrollo normal del objeto social de la empresa de acuerdo a las políticas establecidas a continuación.

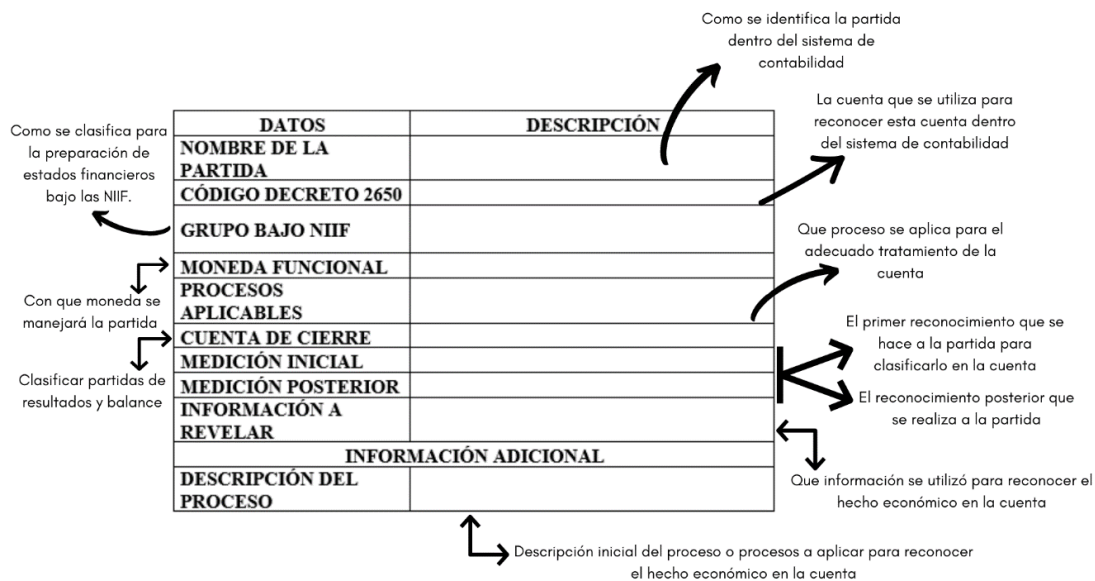


Ilustración 1 - Plantilla del maestro de las políticas.

Fuente: Creación propia.

POLITICAS DE AMBITO ESPECIFICO.

POLITICA 10: CAJA GENERAL.

La caja general será conciliada de forma semanal.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CAJA GENERAL |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 110505 |
| GRUPO BAJO NIIF | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | Conciliación semanal de caja |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | Se medirá al costo de la transacción |
| MEDICIÓN POSTERIOR | Saldo final en libros conciliado |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Para el caso de la caja general se verifica con la persona encargada al valor final de la caja cada semana, además se rectifica los soportes entregados al área contable con los que posee el área administrativa. |

POLITICA 11: BANCOS.

Los bancos en moneda nacional y extranjera, serán conciliados de forma mensual, atendiendo al uso que se les dé a estas.

NOTA: El banco de moneda nacional de Bancolombia, identificado con el número de cuenta ****5234, adicionalmente será conciliado de forma semanal a raíz del uso de esta.

BANCOS MONEDA NACIONAL.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | BANCOLOMBIA ***5234 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 11200507 |
| GRUPO BAJO NIIF | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | Conciliación semanal |
| | Conciliación mensual |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | Se medirá al costo de la transacción |
| MEDICIÓN POSTERIOR | Saldo final en libros conciliado |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS | Para el caso del banco de moneda nacional (BANCOLOMBIA 5234), se solicita al área administrativa un movimiento del banco donde se puedan rectificar los movimientos de la semana, seguido a ello, se procede a rectificar dicho movimiento bancario con las transacciones contables, donde se procede a verificar cifras, ingresos y egresos, los gastos financieros no se tendrán en cuenta para este proceso, solo se tendrán en cuenta para la conciliación mensual. |
| | Para el caso del banco de moneda nacional (BANCOLOMBIA 5234), se realiza una última conciliación de las transacciones efectuadas durante el mes, siguiendo el procedimiento establecido en la conciliación semanal, rectificando los ingresos y egresos del extractos con los del movimiento contable, además se concilia los gastos financieros generados a raíz de las operaciones de la entidad y se concilia los intereses financieros, luego de ello se procede a registrar en el movimiento contable los intereses y gastos financieros, seguido a ello, |

| | |
|--|--|
| | se elabora la conciliación en el sistema para terminar el proceso. |
|--|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ITAU 6426 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 11100510 |
| GRUPO BAJO NIIF | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | Conciliación mensual |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | Se medirá al costo de la transacción |
| MEDICIÓN POSTERIOR | Saldo final en libros conciliado |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Para el caso de la cuenta corriente banco moneda nacional (ITAU), se procede a conciliar la partida con el extracto, allí se verifica el traslado realizado desde la cuenta de ahorros, se concilia el débito automático realizado por la entidad financiera para cumplir con la obligación del contrato de arrendamiento, además se concilia los gastos financieros generados a partir de la operación. |

BANCOS MONEDA EXTRANJERA

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | BANCOLOMBIA PANAMÁ - 2159 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 11200607 |
| GRUPO BAJO NIIF | INSTRUMENTOS FINANCIEROS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | Conciliación mensual |
| | Conversión del Dolar a peso colombiano |
| | Reexpresión de saldo a final de mes |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR RAZONABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | VALOR RAZONABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |

| | |
|------------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS | a fin de mes, se concilia los intereses financieros, teniendo al igual los gastos financieros transacciones de esta cuenta la TRM del momento de la operación. |
| | Para el caso del banco de moneda extranjera (BANCOLOMBIA PANAMÁ), se realiza la conversión de la transacción al momento que se efectúa con la TRM pactada con la entidad financiera, luego se realiza este procedimiento con los gastos financieros, teniendo en cuenta la TRM del momento en que se efectuó la partida. |
| | luego se realiza la reexpresión de todas las transacciones efectuadas en el mes teniendo presente la TRM del último día del mes, donde se verificará y registrará si hubo ganancia o pérdida por concepto de diferencia en cambio. |

POLITICA 12: CONVERSIÓN.

Para el caso del banco de moneda extranjera Bancolombia Panamá, identificado con el número de cuenta ****2159, cuya moneda es el dólar estadounidense, se aplicará la conversión al peso colombiano teniendo presente la TRM del momento en que se efectúa la transacción o a la TRM del último día del mes para realizar la debida conversión de la moneda.

POLITICA 13: FIDUCIA.

La fiducia, será conciliada de forma mensual.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | FIDEICOMISOS DE INVERSIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 124505 |
| GRUPO BAJO NIIF | INSTRUMENTOS FINANCIEROS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | Conciliación mensual |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR RAZONABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | VALOR RAZONABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Para el caso de los fideicomisos e inversiones, se registrará con base al extracto que entregan mensualmente las ganancias o pérdidas generadas en el mes, y las retenciones efectuadas por la entidad. |

POLITICA 14: CUENTAS POR COBRAR.

Se tendrá en cuenta los plazos establecidos en la política 7, además será conciliada la partida de forma semanal para tener un control adecuado sobre el proceso de cobro a los clientes.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CLIENTES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 130505 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN semanal de cartera |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DETERIORO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Para el caso de la cuenta de clientes, se rectifica en los aplicativos de cada uno, que facturas cancelaron, aquellas que pertenecen al mes anterior se cancelan directamente, en caso de que sean facturas del mismo mes, se registra el saldo en la cuenta de anticipos de clientes (280505) y a fin de mes cuando se hace el cierre de facturación, se procederá a rectificar los saldos con la cartera transferida desde el software de facturación, además se rectificará el estado de cuenta de cada factura, sobre si se pasa o no el plazo de cobro (30 - 45 días calendario) para proceder con los trámites respectivos de verificación y pago de las mismas. Mes a mes se solicitará a los clientes una relación de pagos detallados donde se puedan visualizar los impuestos y retenciones efectuados para tener un control sobre el pago de las mismas y hacer solicitudes de cartera eficientes. |

POLITICA 15: CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES.

Esta será revisada de forma quincenal por parte del departamento contable, analizando los saldos de los prestamos autorizados por gerencia a los trabajadores del área administrativa y contable de la empresa, la gerencia, además, determinará si se cobra intereses sobre el préstamo y la tarifa aplicable o determinará si no hace cobro de los mismos.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 136525 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN QUINCENAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO AMORTIZADO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se conciliará esta cuenta quincenalmente, teniendo presente las deducciones y plazos pactados con gerencia para el pago del préstamo, tales deducciones son pactadas para ser descontadas en la quincena con gerencia. |

POLITICA 16: OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Esta será revisada de forma MENSUAL por parte del departamento contable, analizando los saldos de los préstamos autorizados por gerencia a los demás trabajadores de la empresa. El área contable presentara mensualmente a la gerencia un informe del estado de estas cuentas para la revisión y posteriores directrices por parte de la gerencia de la empresa.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | OTROS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 138095 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO AMORTIZADO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará de forma mensual, verificando el oportuno pago de los mismos, en caso que no exista dicho pago, se presentará un informe mensual al área de gerencia sobre los saldos para que desde allá se dicten las directrices correspondientes |

POLITICA 17: IMPUESTOS.

Los impuestos serán revisados y conciliados de forma mensual, para la adecuada presentación de estos ante la DIAN, estos se desglosan así.

- Retención en la fuente.
- IVA.
- ICA.
- Impuesto de renta y complementarios.
- Medios magnéticos.
- Impuesto Predial.
- Impuesto Vehicular.

IMPUESTOS REFLEJADOS EN CUENTAS POR COBRAR.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ANTICIPO DE IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 135510 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | VALOR CONCILIADO CON LAS RELACIONES DE PAGO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará esta partida de acuerdo a las relaciones de pago entregadas por los clientes, el área contable analizará dicha relación y registrará los valores certificados en esta cuenta, seguido a ello, durante los tres primeros meses del año siguiente, se les solicitará el certificado de retenciones efectuadas para hacer una última conciliación y así ajustar valores y presentar la declaración correspondiente. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR COBRAR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 13551511 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |

| | |
|--------------------------------|---|
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará esta partida de acuerdo los porcentajes efectuados en el sistema de facturación, seguido a ello, durante los tres primeros meses del año siguiente, se les solicitará el certificado de retenciones efectuadas para hacer una última conciliación y así ajustar valores y presentar la declaración correspondiente. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR INTERESES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 13551507 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará esta partida de acuerdo los valores efectuados en los extractos, seguido a ello, durante los tres primeros meses del año siguiente, se solicitará el certificado de retenciones efectuadas para hacer una última conciliación y así ajustar valores si se da el caso y presentar la declaración correspondiente. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AUTORRETENCIÓN DE RENTA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 135519 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| DESCRIPCIÓN | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |

| | |
|--------------------------------|---|
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso de conciliación |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará esta partida de acuerdo los porcentajes efectuados en el sistema de facturación, seguido a ello, se realizará el cálculo de la autorretención sobre los ingresos No operacionales de acuerdo a la tarifa vigente y aplicable a la empresa, finalmente durante los tres primeros meses del año siguiente, se hará las revisiones correspondientes y los ajustes si se da el caso para conciliar la partida y presentar la declaración correspondiente. |

IMPUESTOS REFLEJADOS EN LA CUENTA DE PASIVO.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS 10% (SALARIALES) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650110 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | PROCEDIMIENTO #1 ART 383 E.T |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>Para el caso de los empleados: Se tomara el total de los ingresos y se le restará los aportes a salud y pensión, seguido a ello se le restará en el caso que lo evidencie los valores correspondientes a dependientes (hasta 4), aportes voluntarios, intereses de préstamos de vivienda, y ahorro en cuentas AFC, al valor obtenido se le restará el valor del 25% de renta exenta, verificando y aplicando los límites establecidos en el estatuto, finalmente se verificará que el valor resultante de este procedimiento no sea inferior al 60% y se tomará el mayor entre estos dos para tomarlo como base gravable, convertirlo a UVT y así verificar en el ART</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>383 ET la tarifa aplicable y determinar la retención a aplicar.</p> <p>NOTA: Por escrito el empleado podrá solicitar que se aplique la tarifa del 10% en virtud de su planeación tributaria, dicha carta se presentará a la gerencia con copia al área contable para su autorización.</p> |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (SALARIALES) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | NA |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | NA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS 10% (PRESTACIÓN DE SERVICIOS) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650210 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | PROCEDIMIENTO #1 ART 383 E.T |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>Para el caso de los abogados:</p> <p>Se tomara el total de los ingresos y se le restará los aportes a salud y pensión, seguido a ello se le restará en el caso que lo evidencie los valores correspondientes a dependientes (hasta 4), aportes voluntarios, intereses de</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>préstamos de vivienda, y ahorro en cuentas AFC, al valor obtenido se le restará el valor del 25% de renta exenta, verificando y aplicando los límites establecidos en el estatuto, finalmente se verificará que el valor resultante de este procedimiento no sea inferior al 60% y se tomará el mayor entre estos dos para tomarlo como base gravable, convertirlo a UVT y así verificar en el ART 383 ET la tarifa aplicable y determinar la retención a aplicar.</p> <p>NOTA: En el caso de que los abogados no suministren el pago de la seguridad social, o ellos manifiesten por escrito, se aplicará la tarifa del 10%.</p> <p>En caso de que realice su manifestación, la carta deberá ser presentada a la gerencia con copia al área contable</p> |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS 11% (PRESTACIÓN DE SERVICIOS) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650211 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor de los honorarios y se aplicará el valor del 11% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (PRESTACIÓN DE SERVICIOS) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650220 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | NA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SERVICIOS DE 4% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650304 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor del servicio y se aplicará la tarifa del 4% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SERVICIOS DE 6% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650306 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor del servicio y se aplicará la tarifa del 6% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (SERVICIOS DEL 4 Y 6%) |

| | |
|--------------------------------|---|
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23650320 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | NA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASOLINA DEL 0,1% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23654001 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor de la compra y se aplicará la tarifa del 0.1% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | COMPRAS DEL 2,5% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23654002 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |

| | |
|--------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor de la compra y se aplicará la tarifa del 2.5% |
|--------------------------------|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | COMPRAS DEL 3,5% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23654003 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor de la compra y se aplicará la tarifa del 3.5% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (COMPRAS 0,1%, 2,5%, 3,5%) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23654005 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|------------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AUTORETENCIÓN DE RENTA 1,10% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23655008 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|--|
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se genera automáticamente en el sistema de facturación, toma la base gravable (valor de la venta) y le aplicará la tarifa vigente de autorretención. Para el caso de los ingresos no operacionales, se tomará el valor de estos y se procederá a aplicar la tarifa vigente de autorretención. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (AUTORETENCIÓN DE RENTA) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 23655012 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | NA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RETENCIÓN EN LA FUENTE AÑO ANTERIOR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 236570 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | Cierre del año en el software contable |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Traslado de saldo por proceso de cierre de año en software contable |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RETENCIÓN DE IVA A REGIMEN SIMPLIFICADO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 236703 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CALCULO DE LA RETENCIÓN CON EL PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará el valor del bien o servicio adquirido y se procederá a calcular la tarifa. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PAGO RTE FTE (RETE IVA REGIMEN SIMPLIFICADO) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 236720 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | NA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA GENERADO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 240805 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |

| | |
|--------------------------------|---|
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | GENERACIÓN DE VENTAS |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará como base el valor del servicio prestado y se calculará la tarifa del 19% |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEVOLUCIONES DE VENTAS Y ANULADAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 240815 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | Anulación de la Factura electrónica de venta |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | De acuerdo al rechazo de la factura electrónica de venta por parte del cliente, se realiza un proceso de verificación del error, y posteriormente se anulará la factura electrónica de venta. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA DESCONTABLE A LA TARIFA DEL 5% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 24082005 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | ART 468-1 -468-3 ESTATUTO TRIBUTARIO |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | TARIFA APLICADA SOBRE BASE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |

| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
|--------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se verificará en la factura electrónica de venta el valor facturado por concepto de IVA a esta tarifa (5%) |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA DESCONTABLE COMPRAS A LA TARIFA DEL 19% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 2082018 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | DETERMINACIÓN DE BIENES APLICABLES |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | TARIFA APLICADA SOBRE BASE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se verificará en la factura electrónica de venta el valor facturado por concepto de IVA a esta tarifa (19%) |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA DESCONTABLE SERVICIOS A LA TARIFA DEL 19% |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 24082019 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | DETERMINACIÓN DE BIENES APLICABLES |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | TARIFA APLICADA SOBRE BASE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se verificará en la factura electrónica de venta el valor facturado por concepto de IVA a esta tarifa (19%) |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|----------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA RETENIDO REGIMEN COMÚN |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 240832 |

| | |
|--------------------------------|--|
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | DETERMINACIÓN DEL BIEN O SERVICIO |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | TARIFA APLICADA SOBRE BASE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se tomará como base el valor del IVA y se calculará la tarifa del 15%, aplicará solo para aquellos clientes que practiquen esta retención, esto se verificará en el RUT del cliente. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA PAGADO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 240840 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | RESULTADO DE MATRIZ IVA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | RESULTADO DE MATRIZ IVA |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | NA |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA AÑO ANTERIOR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 240845 |
| GRUPO BAJO NIIF | CUENTAS POR PAGAR |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CIERRE DEL PERIODO CONTABLE |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | TARIFA APLICADA SOBRE BASE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |

| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
|--------------------------------|---|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se ejecuta en el software contable el cierre del periodo el cual traslada automáticamente los saldos de IVA a esta cuenta, dejando el Neto a pagar. |

IMPUESTOS REFLEJADOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | INDUSTRIA Y COMERCIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511505 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO CON TARIFA APLICABLE 10*1000 |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará al cierre del periodo el monto de los ingresos brutos los cuales serán la base gravable para la determinación del impuesto territorial, además, se conciliarán las retenciones por ICA que practiquen los clientes. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IMPUESTO A LA PROPIEDAD RAIZ (PREDIAL) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511515 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DE EXTRACTO LEASING |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | De forma trimestral el área contable revisará los extractos del leasing, verificando el cobro |

| | |
|--|---|
| | del impuesto predial de la oficina y parqueadero para su registro en la cuenta correspondiente. |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IMPUESTO DE VEHÍCULOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511540 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN CTA EN SECRETARIA DE MOVILIDAD |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará anualmente el valor de los impuestos vehiculares del carro de gerencia para el pago oportuno de los mismos, dicha área le entregará a contabilidad el comprobante de pago para el registro en el sistema contable. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IVA DESCONTABLE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511570 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará detalladamente el hecho económico, verificando que la compra efectuada cumpla los criterios de necesidad, causalidad y proporcionalidad para deducir el impuesto. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IMPUESTO AL CONSUMO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511580 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN FACTURA ELECTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará detalladamente el hecho económico, verificando que la compra efectuada cumpla los criterios de necesidad, causalidad y proporcionalidad para deducir el impuesto. |

POLITICA 18: PROVISIONES DE CARTERA.

Serás analizadas de forma mensual por el departamento de contabilidad, el cual revisará la cobrabilidad de las facturas generadas en el periodo y determinará la aplicabilidad de esta política y posterior proceso.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PROVISIONES DE CLIENTES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 139905 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DETERIORO DE CARTERA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable en colaboración del área administrativa verificará la cobrabilidad de la cartera, a aquellas facturas las cuales se hayan agotado todos los procesos de cobro, se procederá a efectuar las provisiones de acuerdo a las normatividades aplicables. |

| | |
|--|---|
| | NOTA: En caso que después de este proceso, se recupere la cartera, se hará las reversiones de los asientos o en caso tal que ya se haya cerrado el periodo se procederá a registrar la recuperación de cartera en la cuenta de ingresos correspondiente. |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DETERIORO CUENTAS POR COBRAR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519910 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DETERIORO DE CARTERA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable en colaboración del área administrativa verificará la cobrabilidad de la cartera, a aquellas facturas las cuales se hayan agotado todos los procesos de cobro, se procederá a efectuar las provisiones de acuerdo a las normatividades aplicables. NOTA: En caso que después de este proceso, se recupere la cartera, se hará las reversiones de los asientos o en caso tal que ya se haya cerrado el periodo se procederá a registrar la recuperación de cartera en la cuenta de ingresos correspondiente |

POLITICA 19: PAGOS POR ANTICIPADO.

Serán analizados de forma mensual, se verificará el avance de las obras que dieron producto de esta partida y se harán los procesos correspondientes para la culminación y ejecución de los proyectos.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ANTICIPOS A PROVEEDORES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 133005 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|--|
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DETERIORO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área de gerencia verificará el avance de la obra o el servicio adquirido, posteriormente dará instrucciones al área contable para el ajuste de la cuenta y el posterior reconocimiento del gasto. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ANTICIPOS A CONTRATISTAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 133010 |
| GRUPO BAJO NIIF | CLIENTES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | VALOR DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DETERIORO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área de gerencia verificará el avance de la obra o el servicio adquirido, posteriormente dará instrucciones al área contable para el ajuste de la cuenta y el posterior reconocimiento del gasto. |

POLITICA 20: OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Serán conciliadas mensualmente con los planes de pagos y/o extractos elaborados por las entidades financieras. En el caso de las deudas en moneda extranjera, serán conciliadas de forma mensual y se realizará la conversión a la moneda funcional de la empresa teniendo presente la TRM del último día del mes.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | BANCOLOMBIA 9438 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 21053007 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO) |

| | |
|--------------------------------|--|
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO AMORTIZADO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se conciliarán los valores registrados en contabilidad con el extracto entregado por la institución financiera y se registrarán los gastos financieros que se evidencien en el extracto. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CONTRATO ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 211520 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO) |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN MENSUAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO AMORTIZADO |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se rectificará los valores registrados en contabilidad con los cuadros de amortización entregados por el área financiera, se realizarán los ajustes que den lugar para igualar el valor al del cuadro. Además, se rectificará los valores por concepto de impuesto predial que se cobren dentro del extracto para reconocerlo en la cuenta correspondiente. |

POLITICA 21: HONORARIOS.

Se reconocerán aquí los pagos efectuados a los abogados y contador público de la empresa en razón de la prestación de sus servicios, los pagos de estos honorarios se harán de acuerdo a la política 8 de este manual, serán analizados los valores por el área administrativa y posteriormente se pasarán al área contable para una última revisión en cuanto a deducciones por retención en la fuente, préstamos, resarcimientos, presentación del pago de seguridad social para su posterior registro, en el sistema.

HONORARIOS REFLEJADOS EN CUENTA DE PASIVOS.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 233525 |
| GRUPO BAJO NIIF | HONORARIOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REALIZACIÓN DE DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | En el sistema de facturación se realizará el documento soporte electrónico, dando cumplimiento a la resolución 0167 de 2021, en dicho documento se registrará el valor de los honorarios y la retención en la fuente aplicable, las demás deducciones SOLO se reconocerán en el sistema de contabilidad. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS - SERVICIOS TÉCNICOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 233530 |
| GRUPO BAJO NIIF | CUENTAS POR PAGAR |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REALIZACIÓN DE DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará el valor de la cuenta de cobro o factura electrónica de acuerdo a lo pactado con esta área o gerencia, en caso de que sea una cuenta de cobro se realizará el documento soporte electrónico de acuerdo a la resolución 0167 de 2021. |

HONORARIOS REFLEJADOS EN ESTADO DE RESULTADOS.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------|--------------------|
|--------------|--------------------|

| | |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS - ASESORIA JURÍDICA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511025 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REALIZACIÓN DEL DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará las cuentas de cobro enviadas por los abogados verificando el cobro por los servicios de acuerdo a las tarifas pactadas por la empresa, donde se determinará e informará al abogado el pago de los servicios. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | HONORARIOS - ASESORIA FINANCIERA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 511030 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | ACEPTACIÓN FACTURA ELÉCTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará el valor de la factura electrónica de acuerdo a los valores pactados con la gerencia, seguido a ello se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 para que dicha factura sea tomada como título valor y se pueda descontar |

POLITICA 22: OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Serán canceladas en los términos establecidos por gerencia.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | OTRAS CXP |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 233595 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN - REALIZACIÓN DEL DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará el valor de la cuenta de cobro o factura electrónica de acuerdo a lo pactado con esta área o gerencia, en caso de que sea una cuenta de cobro se realizará el documento soporte electrónico de acuerdo a la resolución 0167 de 2021. |

POLITICA 23: DIVIDENDOS.

Serán decretados por el máximo órgano social de la empresa, el área contable aplicará el artículo 49 del estatuto tributario para la aplicación de retención en la fuente sobre estos.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DIVIDENDOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 236005 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DESIGNACIÓN DE DIVIDENDOS POR ACTA DE ASAMBLEA - APLICACIÓN ART 49 ET |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, acta de asamblea firmada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | La asamblea de accionistas decretará los dividendos a repartir, en bien se tenga la cifra, el área contable dará aplicación al ART 49 de ET para determinar que dividendos están sometidos a retención en la fuente. |

POLITICA 24: OBLIGACIONES LABORALES.

Serán los que la ley estipule, serán generados por el software y ajustados bajo la norma de derecho laboral, para el cumplimiento de estas obligaciones. (agregar leyes de las prestaciones, incluyendo los obligatorios “parafiscales”).

Los salarios que estén por encima del mínimo serán concertados y aumentados por gerencia.

Decreto ley 2263 de 1950: Sobre Código Sustantivo del Trabajo arts 145 – 148 (Salario mínimo).

Decreto ley 2263 de 1950: Sobre Código Sustantivo del Trabajo art 158 – 185 (Jornada, disposiciones frente a trabajos con menores de edad, remuneración de trabajo nocturno y suplementarios, descanso dominical remunerado, descanso remunerado en otros días de fiesta, trabajo dominical y festivo).

Decreto ley 2263 de 1950: Sobre Código Sustantivo del Trabajo arts 186 – 192 (vacaciones).

Decreto ley 2263 de 1950: Sobre Código Sustantivo del Trabajo art 193 – 198 (Prestaciones sociales).

Ley 15 de 1959: Por la cual se da mandato al Estado para intervenir en la industria del transporte, se decreta el auxilio patronal de transporte, se crea el fondo de transporte urbano y se dictan otras disposiciones

Ley 278 de 1996: "Comisión permanente de concertación de políticas salariales y laborales creada por el artículo 56 de la Constitución Política". (Incremento del salario mínimo.

Ley 1393 de 2010: “Por la cual se definen rentas de destinación específica para la salud, se adoptan medidas para promover actividades generadoras de recursos para la salud, para evitar la evasión y la elusión de aportes a la salud, se redireccionan recursos al interior del sistema de salud y se dictan otras disposiciones.”

OBLIGACIONES LABORALES REFLEJADOS EN CUENTA DE PASIVOS.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SUELDOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 250505 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES LABORALES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN DE NOMINA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |

| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
|--------------------------------|---|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>Quincenalmente, el departamento contable liquidará oportunamente los pagos de nómina de los empleados de la empresa, teniendo presente las novedades presentadas durante el periodo liquidado.</p> <p>Adicionalmente en el programa de nómina se realizará también este procedimiento para a fin de mes o a más tardar durante los primeros 3 días del mes siguiente se envíe a la DIAN los comprobantes de nómina electrónica reportando todos los ingresos obtenidos por los empleados y las deducciones que hayan dado lugar.</p> |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | LEY 50Y NORMAS POSTERIORES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 251010 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES LABORALES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la formula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-------------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 251505 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES LABORALES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|--|
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la formula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PRIMA DE SERVICIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 252005 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES LABORALES |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|-------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | VACACIONES CONSOLIDADAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 252501 |
| GRUPO BAJO NIIF | OBLIGACIONES LABORALES |

| | |
|--------------------------------|--|
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |

OBLIGACIONES LABORALES REFLEJADAS EN ESTADO DE RESULTADOS.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SUELDOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 5150506 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN NÓMINA – GENERACIÓN NÓMINA ELECTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRASACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Quincenalmente, el departamento contable liquidará oportunamente los pagos de nómina de los empleados de la empresa, teniendo presente las novedades presentadas durante el periodo liquidado. Adicionalmente en el programa de nómina se realizará también este procedimiento para a fin de mes o a más tardar durante los primeros 3 días del mes siguiente se envíe a la DIAN los comprobantes de nómina |

| | |
|--|---|
| | electrónica reportando todos los ingresos obtenidos por los empleados y las deducciones que hayan dado lugar. |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AXULIO DE TRANSPORTE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510527 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN NÓMINA – GENERACIÓN NÓMINA ELECTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se liquidará de acuerdo a los días trabajados por el empleado. Adicionalmente se reportará en la nómina electrónica |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CESANTIAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510530 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |

| | |
|--------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |
|--------------------------------|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | INTERESES SOBRE CESANTIAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510533 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PRIMA DE SERVICIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510536 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |

| | |
|--------------------------------|--|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | VACACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510539 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULA DE DERECHO LABORAL |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PORCENTAJE APLICADO POR SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | AJUSTE DE CONCILIACIÓN CON FORMULA LABORAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | A final del periodo se conciliará la partida por la diferencia que se presente entre el cálculo por porcentaje, dado por el sistema contable con la fórmula establecida en el derecho laboral. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AUXILIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510545 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | NA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | De acuerdo a las decisiones de gerencia, se registrarán los valores designados para auxilios a los trabajadores. Además, se reportará dichos auxilios en la nómina electrónica |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AUXILIOS DE RODAMIENTO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51054601 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | GENERACIÓN DE DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará los valores por concepto de auxilio de asignación, una vez realizada la revisión se pasará al área contable para la realización del documento soporte electrónico. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | BONIFICACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510548 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – SE REVELA EN ESTADOS DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REGISTRO DE NOVEDAD EN PILA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NACOSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de nómina electrónica. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Solo las bonificaciones por concepto de recobro de SBS, serán constitutivas de salario lo que implicará una modificación en la PILA , las demás bonificaciones no serán constitutivas de salario. Además, todas las bonificaciones se reportarán en la nómina electrónica. |

POLITICA 25: SEGURIDAD SOCIAL.

Serán los pagos de salud, pensión, ARL y parafiscales, el área contable hará la revisión de la liquidación de estos aportes, teniendo presente las novedades que se presenten, en bien se tenga la liquidación, se procederá a registrar la provisión de estos aportes en el sistema de contabilidad.

CUENTAS DE SEGURIDAD SOCIAL REFLEJADAS EN CUENTAS DE PASIVO.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AORTES AL I.S.S |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 237005 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | ELABORACIÓN DE PLANILLA INTEGRADA DE LIQUIDACIÓN DE APORTES (PILA) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROFESIONALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 237006 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |

| | |
|--------------------------------|---|
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | ELABORACIÓN DE PLANILLA INTEGRADA DE LIQUIDACIÓN DE APORTES (PILA) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROFESIONALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 237006 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | ELABORACIÓN DE PLANILLA INTEGRADA DE LIQUIDACIÓN DE APORTES (PILA) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | APORTES A ICBEF, SENA, CAJAS DE COMPENSACIÓN |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 237010 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|---|
| PROCESO APLICABLE | ELABORACIÓN DE PLANILLA INTEGRADA DE LIQUIDACIÓN DE APORTES (PILA) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PENSIÓN |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 237045 |
| GRUPO BAJO NIIF | NA |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | ELABORACIÓN DE PLANILLA INTEGRADA DE LIQUIDACIÓN DE APORTES (PILA) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRASNACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

CUENTAS DE SEGURIDAD SOCIAL REFLEJADAS EN ESTADO DE RESULTADO.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | APORTE ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510568 |

| | |
|--------------------------------|---|
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN PILA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | APORTE ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510569 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN PILA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | APORTE FONDO DE PENSIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510570 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN PILA |

| | |
|--------------------------------|---|
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | APORTE CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 510572 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | LIQUIDACIÓN PILA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, informe de novedades, proceso aplicado, generación de provisión. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable realizará la liquidación de los aportes en PILA teniendo presente las novedades que se hayan presentado en el periodo a liquidar, el departamento contable realizará las provisiones. |

POLITICA 26: PASIVOS ESTIMADOS.

Corresponden a aquellas estimaciones que tiene una probabilidad de pagar, el área contable se encargará de elaborar tal calculo y se ajustaran viendo los resultados obtenidos.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|----------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PARA OBLIGACIONES FISCALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 2615505 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|---|
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON PAGO REAL DE OBLIGACIÓN |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | REVISIÓN INICIAL DE PAGO DE OBLIGACIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | CONCILIACIÓN CON PAGO REAL |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable de acuerdo a la información obtenida en el sistema, hará una provisión inicial del pasivo, después se hará la conciliación con el pago real de la obligación, el área contable registrará los ajustes que den lugar para conciliar oportunamente la partida. |

POLITICA 27: ANTICIPOS.

Serán revisados semanalmente por el área contable, aplica para aquellos pagos que corresponden a facturas del mes por parte de los clientes de la empresa.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ANTICIPOS DE CLIENTES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 280505 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTRAS CXP |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON CUENTA X COBRAR (130505) |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | CONCILIACIÓN CON CUENTA X COBRAR (130505) |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicable, resultado de conciliación, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| PROCESOS APLICABLES | De acuerdo a la relación de pagos que los clientes envíen mensualmente y/o la verificación en las páginas de los mismos, se procederá a conciliar los pagos efectuados por ellos durante el mes, cuando se realice pagos de facturas del mismo mes, se llevaran a esta cuenta y al final del periodo cuando se realice la exportación del sistema de facturación al contable, se conciliará teniendo presente esta información. |

POLITICA 28: PATRIMONIO.

Se registrará los aumentos o disminuciones de capital, reservas legales, estatutarias y presupuestales, utilidades del ejercicio y traslado de utilidades a utilidades de periodos anteriores de la siguiente manera:

NOTA: El capital suscrito será el establecido en el art 376 del código de comercio: “*Al constituirse la sociedad deberá suscribirse no menos del cincuenta por ciento del capital autorizado y pagarse no menos de la tercera parte del valor de cada acción de capital que se suscriba*”.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CAPITAL AUTORIZADO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 310505 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | AUMENTO O DISMINUCIÓN DE CAPITAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Acta de la asamblea donde se tome la decisión, Proceso aplicado y política aplicada. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | En bien se tenga información sobre aumento o disminución de capital, el área contable procederá a registrar en el sistema de contabilidad, además, se harán los trámites necesarios en cámara de comercio, para pasar al área administrativa el valor de las operaciones y realicen el oportuno pago de los trámites. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CAPITAL POR SUSCRIBIR |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 310510 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REGISTRO DE ACUERDO A LAS DECISIONES DE AUMENTO O DISMINUCIÓN DE CAPITAL |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Acta de la asamblea donde se tome la decisión, Proceso aplicado y política aplicada. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | En bien se tenga información sobre aumento o disminución de capital, el área contable procederá a registrar en el sistema de contabilidad, además, se harán los trámites necesarios en cámara de comercio, para pasar al área administrativa el valor de las operaciones y realicen el oportuno pago de los trámites. |

POLITICA 29: RESERVAS LEGALES.

Es el 10% de las utilidades después de impuestos del ejercicio.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RESERVA LEGAL |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 330505 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE PORCENTAJE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Acta de la asamblea donde se tome la decisión, Proceso aplicado y política aplicada. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se aplicará la reserva legal de acuerdo a las decisiones tomadas en la asamblea |

POLITICA 30: RESERVAS PRESUPESTALES.

Serán decretadas por el máximo órgano social para ejecutar los proyectos potenciales de la organización.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PARA ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 331520 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REGISTRO DE LA RESERVA DE ACUERDO A DECISIÓN DE LA ASAMBLEA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |

| | |
|--------------------------------|--|
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Acta de la asamblea donde se tome la decisión, Proceso aplicado y política aplicada. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se aplicará las reservas de acuerdo a las decisiones tomadas en la asamblea |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | A DSIPOSICIÓN DEL MÁXIMO ORGANO SOCIAL |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 331545 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REGISTRO DE LA RESERVA DE ACUERDO A DECISIÓN DE LA ASAMBLEA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Acta de la asamblea donde se tome la decisión, Proceso aplicado y política aplicada. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se aplicará las reservas de acuerdo a las decisiones tomadas en la asamblea |

POLITICA 31: UTILIDADES DEL EJERCICIO.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RESULTADO DEL EJERCICIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 360505 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CIERRE DEL PERIODO CONTABLE |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Cierre del periodo contable, proceso aplicado, política aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Al final del periodo se procederá a realizar el cierre del periodo en el sistema contable |

| | |
|--|---|
| | donde el sistema registrará el valor por concepto de ganancia en razón del desarrollo de las actividades de la empresa. |
|--|---|

POLITICA 32: UTILIDADES DE PERIODOS ANTERIORES.

Se hará el traslado de las utilidades del periodo anterior a las utilidades de periodos anteriores.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 370505 |
| GRUPO BAJO NIIF | PATRIMONIO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | TRASLADO DE UTILIDADES |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Traslado de las utilidades, proceso aplicado, política aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se llevará a esta cuenta el valor de las utilidades, saldando la cuenta 360505. |

POLITICA 33: INGRESOS OPERACIONALES.

Se reconocerán como ingresos operacionales, producto de la ejecución del objeto social de la empresa.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ACTIVIDADES JURÍDICAS GRAVADAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 41709501 |
| GRUPO BAJO NIIF | INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | PROCESO DE FACTURACIÓN (Ver anexo 1) |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Proceso aplicado, política aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se registrarán en el sistema de facturación el valor por concepto de los servicios prestados en la ejecución del desarrollo legal de la |

| | |
|--|---|
| | empresa, dicho sistema generará los impuestos y retenciones y se enviará la factura al cliente. |
|--|---|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ACTIVIDADES JURÍDICAS EXCLUIDAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 41709504 |
| GRUPO BAJO NIIF | INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | PROCESO DE FACTURACIÓN (Ver anexo 1) |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Proceso aplicado, política aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se registrarán en el sistema de facturación el valor por concepto de los servicios prestados en la ejecución del desarrollo legal de la empresa, en este caso no se causarán impuestos y/o retenciones y se enviará la factura al cliente. |

POLITICA 34: DEVOLUCIONES EN VENTAS.

Se registrarán las devoluciones cuando el cliente no esté de acuerdo con los costos facturados, se hará la nota crédito siempre y cuando no haya aceptado expresamente la factura de acuerdo a la Resolución 085 de 2022 y/o posteriores que reglamenten este tipo de situaciones, lo que impedirá la generación de la nota crédito.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEVOLUCIÓN O ANULACIÓN DE VENTA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 417505 |
| GRUPO BAJO NIIF | DEVOLUCIONES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | ANULACIÓN DE FACTURA ELECTRÓNICA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Manifestación de rechazo por parte del cliente, proceso a aplicar y política aplicada |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>Cuando el cliente no esté de acuerdo con los valores facturados, deberá informar a la empresa para realizar la nota crédito correspondiente por los valores facturados inicialmente.</p> <p>NOTA: En el caso de que el cliente haya dado cumplimiento a la resolución 085 de 2022, no se podrá hacer la nota crédito y se deberá notificar al cliente para llegar a un acuerdo.</p> |

POLITICA 34: INGRESOS NO OPERACIONALES.

Se reconocerán como ingresos No operacionales aquellas partidas que No son producto del desarrollo del objeto social de la empresa.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | INTERESES POR INVERSIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 4210510 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN MENSUAL EXTRACTOS BANCARIOS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicada, resultado de la conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>El departamento contable de forma mensual registrará los intereses en esta partida de acuerdo a los valores certificados en los extractos de las entidades financieras.</p> <p>A estos valores se les aplicarán la tarifa de autorretención.</p> |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GANACIA POR DIFERENCIA EN CAMBIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 421020 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |

| | |
|--------------------------------|--|
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESS APLICABLES | REEXPRESIÓN DE SALDOS A FINAL DE MES |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Política aplicada, resultado de la conciliación, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | De forma mensual, el área contable hará la reexpresión sobre la cuenta del exterior, revisando los cambios de los saldos de acuerdo a la TRM del último del día del mes. En caso de que exista ganancia al final del mes, dicha ganancia se le aplicará la tarifa de autorretención en la fuente |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | UTILIDADES EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 424540 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DE POSIBLE UTILIDAD SOBRE LA VENTA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Información sobre la venta del bien, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Cuando se efectúe la venta de algún elemento de la propiedad, planta y equipo de la empresa, el área contable revisará si se obtiene o no alguna utilidad sobre la venta del bien. En caso de que exista ganancia al final del mes, dicha ganancia se le aplicará la tarifa de autorretención en la fuente. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---------------------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 425050 |

| | |
|--------------------------------|---|
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DE LA REUPERACIÓN |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión de las recuperaciones, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable con ayuda del área administrativa, revisará de manera periódica la recuperación de costos y deducciones, en esta cuenta se llevará la recuperación de cartera cuando ya se haya cerrado el periodo. En caso de que exista recuperación durante el mes, dicha ganancia se le aplicará la tarifa de autorretención en la fuente. |

POLITICA 35: INDEMNIZACIONES.

Se registrarán las indemnizaciones cuando las entidades prestadoras de salud (EPS), generen el pago de las incapacidades de los trabajadores.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | EMNIZACIONES POR INCAPACIDADES I.S.S |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 425540 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS INGRESOS - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DE INCAPACIDADES CON EPS DEL COLABORADOR |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Información sobre la incapacidad, Certificado de la incapacidad. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa le entregará al área contable los certificados de incapacidad de los colaboradores cuando dé lugar, seguido a ello se verificará en los extractos el pago de las EPS de las incapacidades. |

POLITICA 36: GASTOS OPERCIONALES.

Se reconocerán como gastos operacionales aquellas partidas que cumplan el principio misional de la empresa y los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad, establecidos en el artículo 107 del estatuto tributario. El área de contabilidad determinara el cumplimiento de estos criterios.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 512510 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida. Si se presenta factura electrónica de venta se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura. En el caso que se presente cuenta de cobro, se realizará documento soporte electrónico. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SEGUROS DE CUMPLIMIENTO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513010 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |

| | |
|--------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida.</p> <p>A la factura electrónica de venta presentada, si cumple con los costos establecidos y pactados con gerencia, se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura.</p> |
|--------------------------------|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SEGUROS DE EQUIPO DE TRASNPORTE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513040 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | <p>El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida.</p> <p>A la factura electrónica de venta presentada, si cumple con los costos establecidos y pactados con gerencia, se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura.</p> |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | OTROS SEGUROS - SOAT |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513095 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |

| | |
|--------------------------------|---|
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida. A la factura electrónica de venta presentada, si cumple con los costos establecidos y pactados con gerencia, se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | VIGILANCIA MONITOREO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513501 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida. A la factura electrónica de venta presentada, si cumple con los costos establecidos y pactados con gerencia, se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------|--------------------|
|--------------|--------------------|

| | |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SERVICIO TEMPORAL |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513505 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada, proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará los hechos económicos que den cumplimiento a los hechos de causalidad, necesidad y proporcionalidad para el reconocimiento de esta partida. Si se presenta factura electrónica de venta se dará cumplimiento a la resolución 085 de 2022 aceptando expresamente la factura. En el caso que se presente cuenta de cobro, se realizará documento soporte electrónico. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513525 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará el valor de la partida de acuerdo al consumo generado por la empresa y procederá a registrarlo en el sistema contable. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------|--------------------|
|--------------|--------------------|

| | |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ENERGIA ELECTRICA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513530 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Dentro de esta partida se registrará el valor de consumo de energía y la tarifa de alumbrado público. El área contable revisará el valor de la partida de acuerdo al consumo generado por la empresa y procederá a registrarlo en el sistema contable. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | TELEFONO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513535 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará el valor de la partida de acuerdo al consumo generado por la empresa y procederá a registrarlo en el sistema contable. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | TASA DE ASEO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513537 |

| | |
|--------------------------------|--|
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará el valor en la factura de servicios públicos por concepto de tasa de aseo, registrándolo en esta cuenta. |
| DATOS | DESCRIPCIÓN |
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CORREO - PORTE Y TELEGRAMAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 513540 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DEL HECHO ECONÓMICO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del remitente y destinatarios, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área administrativa revisará los hechos que hayan dado lugar al hecho económico, seguido a ello le entregará al área contable los soportes para el registro en el sistema contable. |

| | |
|-----------------------------|--|
| DATOS | DESCRIPCIÓN |
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASTOS NOTARIALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514005 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|--|
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASTOS DE REGISTRO MERCANTIL |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514010 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | TRAMITES Y LICENCIAS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514015 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|--|
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SOSTENIMIENTO JARDIN Y PRADOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51450505 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | SOSTENIMIENTO EDIFICIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51451005 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|--|
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51451530 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--------------------|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | EQUIPO DE OFICINA |

| | |
|--------------------------------|--|
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514520 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | EQUIPO DE COMPUTO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514525 |
| GRUPO BAJO NIIF | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | EQUIPO DE TRANSPORTE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 514540 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PASAJES AEREO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 515515 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASTO DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519520 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA - CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519525 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519530 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519535 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | TAXIS Y BUSES (VIATICOS) |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519545 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | GENERACIÓN DE DOCUMENTO SOPORTE |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | La gerencia y el área administrativa autorizaran los viáticos para el desplazamiento de los abogados para el cumplimiento de los servicios que se prestan a las aseguradoras. Se le entregará al área contable el comprobante de pago donde se indique el destino y motivo del desplazamiento para realizar el documento soporte electrónico. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PEAJES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519550 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. |

| | |
|--|--|
| | Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |
|--|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PARQUEADEROS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519555 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | ADMINISTRACIÓN EDIFICIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519570 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN CUENTA DE COBRO |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | NA |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se le entregará al área administrativa el pago por concepto de administración del edificio para el oportuno registro en el sistema contable, además se verificará que esta partida si se vea reflejado en el extracto para |

| | |
|--|--|
| | enviar soporte a la administración del edificio. |
|--|--|

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | OTROS - GASTOS VARIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 519595 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA FACTURA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Revisión del hecho económico, política aplicada y proceso aplicado. |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Se revisará que el hecho económico cumpla con los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad para registrarlo en el sistema contable. Las facturas que se presenten por este concepto se les aplicará la resolución 085 de 2022. Si se presenta cuenta de cobro se procederá a realizar documento soporte electrónico |

POLITICA 37: DEPRECIACIÓN.

Los activos se depreciarán bajo el método de línea recta atendiendo la vida útil establecida en la política 6 de este manual.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEPRECIACIÓN ACUMULADA OFICINA 708 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 15920501 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEPRECIACIÓN ACUMULADA PARQUEADERO 98013 S2 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 15920502 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 159535 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEPRECIACIÓN - OFICINA 708 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51600501 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DEPRECIACIÓN - PARQUEADERO 98013 S2 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 51600502 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |

| | |
|--------------------------------|---|
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 516035 |
| GRUPO BAJO NIIF | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| MEDICIÓN POSTERIOR | APLICACIÓN DE DEPRECIACIÓN EN SOFTWARE CONTABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método de depreciación utilizado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes el área contable aplicara el proceso de depreciación en el sistema contable donde ya está parametrizado el valor a depreciar, dicho valor se obtiene dividiendo el valor del bien entre la vida útil expresada meses. |

POLITICA 38: GASTOS FINANCIEROS.

Se registrarán los valores generados por los cobros efectuados en las entidades financieras.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASTOS BANCARIOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 530505 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |

| | |
|--------------------------------|--|
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN DOCUMENTOS FINANCIEROS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicable, proceso aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable verificará en los documentos de las entidades financieras, los cobros que se efectúen en razón de estudio de crédito, FNG, etc. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | COMISIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 530515 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN EXTRACTOS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicable, proceso aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable verificará en los extractos los cobros que se generen por concepto de comisiones bancarias, comisión por retiro y demás partidas aplicables a este ítem. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | INTERESES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 530520 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN EXTRACTOS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicable, proceso aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable verificará en los extractos los cobros que se generen por concepto intereses, también lo podrá verificar en los cuadros de amortización de los préstamos vigentes de la empresa. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | CONTRIBUCIÓN 4X1000 |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 53059504 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| DESCRIPCIÓN | CONCILIACIÓN EXTRACTOS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicable, proceso aplicable |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| PROCESOS APLICABLES | El área contable verificará en los extractos los cobros que se generen por concepto de Gravamen al movimiento financiero (4X1000) |

POLITICA 39: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Se registrarán los bienes de la empresa de la siguiente manera:

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | RURALES DE INVERSIÓN |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 15011001 |
| GRUPO BAJO NIIF | OTROS ACTIVOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | REVISIÓN ANUAL DEL VALOR DEL TERRENO |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | VALOR RAZONABLE |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Informe de avalúo, política aplica y proceso aplicado |

| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
|--------------------------------|--|
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | De forma anual, la gerencia contratará una persona especializada en los avalúos para determinar el valor del predio, con base al informe que se presente, el área de gerencia brindará copia al área contable y dará las directrices a seguir frente al reconocimiento de aumento o disminución del terreno. |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | OFICINA |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 151610 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DEPRECIACIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método aplicado, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable ejecutará mes a mes el proceso de depreciación bajo método de línea recta, además hará la revisión de deterioro sobre el bien |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PARQUEADEROS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 151670 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DEPRECIACIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método aplicado, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable ejecutará mes a mes el proceso de depreciación bajo método de línea recta, además hará la revisión de deterioro sobre el bien |

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | AUTOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 154005 |
| GRUPO BAJO NIIF | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | DEPRECIACIÓN MÉTODO LINEA RECTA |
| CUENTA DE CIERRE | NO APLICA |
| MEDICIÓN INICIAL | PRECIO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO MENOS DEPRECIACIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Método aplicado, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable ejecutará mes a mes el proceso de depreciación bajo método de línea recta, además hará la revisión de deterioro sobre el bien |

POLITICA 40: PERIDAS POR DIFERENCIA EN CAMBIO.

Se reconocerán las perdidas por diferencia en cambio cuando sea negativa la reexpresión de saldo a final de mes.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | PERDIDAS EN DIFERENCIA EN CAMBIO |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 530521 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN EXTRACTOS |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | Mes a mes, el área contable hará la reexpresión del saldo de la cuenta de Bancolombia Panamá revisando la ganancia o pérdida en la diferencia en cambio, se tendrá en cuenta la TRM del último día del mes para efectuar el procedimiento. |

POLITICA 41: DESCUENTOS COMERCIALES.

Se reconocerán como descuentos comerciales las diferencias mínimas que se presenten en el pago de las facturas por parte de los clientes, en caso que sea una cifra significativa se le solicitará al cliente una relación de pago y por última instancia información acerca de la diferencia.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DESCUENTOS COMERCIALES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 530535 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | CONCILIACIÓN CON CUENTAS POR COBRAR |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable revisará las diferencias presentadas en el pago de las facturas por parte de los clientes, en caso que sea una cifra significativa se le solicitará al cliente una relación de pago y por última instancia información acerca de la diferencia. |

POLITICA 42: IMPUESTOS ASUMIDOS.

Corresponde a las diferencias que se presentan en el pago de los impuestos, generalmente se da a la parametrización de la plataforma DIAN.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | IMPUESTOS ASUMIDOS |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 531520 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESO APLICABLE | CONCILIACIÓN CON FORMULARIOS DIAN |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| INFORMACIÓN A REVELAR | Valor conciliado, política aplicada, proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable registrará en esta partida las diferencias que se presenten entre el valor contable y el valor a pagar establecido en los formularios de la DIAN, se hará una revisión periódica de esta cuenta para tener control sobre esta. |

POLITICA 43: GASTOS NO OPERACIONALES.

Serán gastos no operacionales aquellas partidas que no cumplen los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad, consagrados en el artículo 107 del estatuto tributario.

| DATOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA PARTIDA | GASTOS NO DEDICIBLES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 53159501 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA TRANSACCIÓN |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable hará una revisión sobre los hechos económicos que ocurren dentro de la empresa, aquellos que no cumplan los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad, serán llevados a esta cuenta |
| DATOS | DESCRIPCIÓN |
| NOMBRE DE LA PARTIDA | DONACIONES |
| CÓDIGO DECRETO 2650 | 53952501 |
| GRUPO BAJO NIIF | EGRESOS NO OPERACIONALES - SE REVELA EN ESTADO DE RESULTADOS |
| MONEDA FUNCIONAL | PESO COLOMBIANO |
| PROCESOS APLICABLES | REVISIÓN DE LA TRANSACCIÓN |
| CUENTA DE CIERRE | SI |
| MEDICIÓN INICIAL | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |

| | |
|--------------------------------|---|
| MEDICIÓN POSTERIOR | COSTO DE LA TRANSACCIÓN |
| INFORMACIÓN A REVELAR | Hecho económico, política aplicada y proceso aplicado |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | |
| DESCRIPCIÓN DEL PROCESO | El área contable hará una revisión sobre los hechos económicos que ocurren dentro de la empresa, las donaciones que no sean certificadas y que se encuentren estipuladas en el estatuto tributario no cumplirán los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad, No serán deducibles. |