

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S.

NIT: 900.323.890-1

Tabla de Contenido

1. **Objetivo**
2. **Alcance**
3. **Base Normativa**
4. **Políticas Contables Específicas**
 - 4.1. Información de la Empresa
 - 4.2. Declaración de Cumplimiento NIIF para PYMES
 - 4.3. Bases de Medición
 - 4.4. Moneda Funcional
 - 4.5. Clasificación de Activos y Pasivos
 - 4.6. Contingencias
5. **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**
 - 5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
 - 5.2. Inventarios
 - 5.3. Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar
 - 5.4. Activos por Impuestos Corrientes
 - 5.5. Propiedad, Planta y Equipo
 - 5.6. Activo por Impuestos Diferidos
 - 5.7. Inversiones en Asociadas
 - 5.8. Cuentas Comerciales por Cobrar (No Corrientes)
 - 5.9. Obligaciones Financieras
 - 5.10. Obligaciones a Corto Plazo en Beneficios a Empleados
 - 5.11. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar
 - 5.12. Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar
 - 5.13. Préstamos Bancarios No Corrientes
 - 5.14. Otros Pasivos No Financieros No Corrientes
 - 5.15. Pasivo por Impuestos Diferidos
 - 5.16. Ingresos de Actividades Ordinarias
 - 5.17. Costos de Ventas
 - 5.18. Otros Ingresos
 - 5.19. Gastos de Administración
 - 5.20. Otros Gastos
 - 5.21. Costos Financieros
6. **Revisión y actualización**

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES
ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S.
(Anteriormente QBICO CONSTRUCCIONES S.A.S.)
NIT: 900.323.890-1
Dirección: AV 0B No. 21-98, Barrio Blanco, Cúcuta

1. OBJETIVO

Este manual tiene como objetivo establecer los criterios, principios, políticas y procedimientos contables adoptados por ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S. para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, de conformidad con el marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2. ALCANCE

Aplica a todas las operaciones económicas realizadas por la empresa, incluyendo la contabilidad financiera y la preparación de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de cada año.

3. BASE NORMATIVA

Los estados financieros se preparan en cumplimiento de las NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y adoptadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios.

4. POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Información de la Empresa

La empresa fue constituida el 18 de noviembre de 2009. En diciembre de 2022, mediante reforma estatutaria, su razón social cambió de QBICO CONSTRUCCIONES S.A.S. a ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S., manteniendo su objeto social: la ejecución de todo tipo de obra relacionada con la ingeniería civil en sus diferentes ramas.

4.2. Declaración de Cumplimiento NIIF para PYMES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las NIIF para PYMES. La gerencia declara el cumplimiento íntegro de este marco técnico normativo.

4.3. Bases de Medición

La entidad aplica las siguientes bases de medición en la elaboración de sus estados financieros:

Costo histórico:

Para activos y pasivos, se reconoce el valor original de adquisición o el valor recibido.

Valor razonable:

Se utilizará cuando sea requerido, entendiendo este como el precio que se recibiría por vender un activo o transferir un pasivo en una transacción ordenada.

Costo amortizado:

Se aplica especialmente a instrumentos financieros, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

4.4. Moneda Funcional

La moneda funcional y de presentación es el Peso Colombiano (COP). Todas las cifras se expresan en esta moneda.

4.5. Clasificación de Activos y Pasivos

La presentación del estado de situación financiera distingue entre:

Activos corrientes:

Se espera realizar dentro de un ciclo normal de operaciones (12 meses).

Se mantienen con fines de negociación.

Son equivalentes al efectivo disponibles.

Activos no corrientes:

No cumplen los criterios anteriores.

Incluyen propiedades, planta y equipo, inversiones a largo plazo, entre otros.

Pasivos corrientes:

Espera liquidarse en el ciclo normal de operaciones.

Con obligación de pago en los siguientes 12 meses.

Pasivos no corrientes:

Obligaciones que no se esperan cancelar en el corto plazo.

4.6. Contingencias

A la fecha de corte de los estados financieros se revela si existen contingencias reconocidas que afecten significativamente la situación financiera de la empresa.

5. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S. elabora y presenta los siguientes estados financieros de propósito general:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

5.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Reconocimiento: Caja, bancos y equivalentes con vencimiento menor a 3 meses.

Medición: Inicial y posterior al valor razonable.

5.2 Inventarios Corrientes

Reconocimiento: Materias primas, productos en proceso y terminados.

Medición inicial: Al costo de adquisición más costos adicionales.

Medición posterior: Al menor entre costo y valor neto realizable.

5.3 Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar

Reconocimiento: Originadas en el giro normal del negocio.

Medición inicial: Al valor razonable.

Medición posterior: Valor razonable con provisiones por deterioro si aplica.

5.4 Activos por Impuestos Corrientes

Reconocimiento: Por pérdidas fiscales aplicables a periodos anteriores, saldos de saldos a favor en declaraciones.

Medición: Al importe recuperable usando la tasa vigente. La empresa se acoge al Régimen ZESE desde marzo 2022.

5.5 Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento: Activos tangibles usados en la operación con vida útil mayor a un año.

Medición inicial: Al costo.

Medición posterior: Al costo menos depreciación y deterioro.

Depreciación: Línea recta descontando valor residual del 10%.

Deterioro: Se reconoce si supera el 15% del valor del activo.

5.6 Activo por Impuestos Diferidos

Reconocimiento: Por diferencias temporarias y compensación de pérdidas fiscales.

Medición: Según tasas fiscales aprobadas.

5.7 Inversiones en Asociadas

Reconocimiento: Dividendos y distribuciones como ingresos, inversiones en otras sociedades.

Medición: Al costo menos deterioro acumulado.

5.8 Cuentas Comerciales por Cobrar (No Corrientes)

Reconocimiento y medición: Igual que la Nota 5.3, pero con vencimiento superior a un año.

5.9 Obligaciones Financieras

Reconocimiento: Deudas con entidades financieras.

Medición inicial: Valor solicitado más costos asociados.

Medición posterior: A costo amortizado con tasa interna de retorno (TIR).

5.10 Obligaciones a Corto Plazo en Beneficios a Empleados

Reconocimiento: Prestaciones sociales, primas, vacaciones, cesantías.

Medición inicial: Al costo de la transacción.

Medición posterior: Se reconocen al valor causado, y en algunos casos, bajo método de interés efectivo si el pago se posterga más allá del periodo contable.

5.11 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Reconocimiento:

Se reconocen obligaciones con proveedores, socios, empleados y terceros surgidas del desarrollo normal de las operaciones, sin pactos explícitos de financiación.

Medición inicial:

Se mide al costo de la transacción o valor razonable, incluyendo costos directamente atribuibles.

Medición posterior:

Se mantiene al valor razonable. Cualquier cambio asociado a provisiones o deterioro se reconoce en resultados.

5.12 Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar

Reconocimiento:

Se reconoce un pasivo por impuesto corriente cuando existe una obligación de pago como consecuencia de una utilidad fiscal generada en el periodo.

Medición inicial y posterior:

Se mide al importe que se espera pagar, considerando las tasas fiscales aprobadas, como la tarifa general del impuesto de renta (32%) y otras retenciones legales aplicables.

5.13 Préstamos Bancarios No Corrientes

Reconocimiento:

Se reconocen deudas con entidades financieras con vencimiento mayor a un año, medidas bajo el modelo de costo amortizado.

Medición inicial:

Incluye el valor solicitado más costos relacionados con el desembolso. Se calcula la TIR para determinar pagos efectivos de interés y capital.

Medición posterior:

Se mantiene al costo amortizado usando el método del interés efectivo.

5.14 Otros Pasivos No Financieros No Corrientes

Reconocimiento:

Incluye ingresos recibidos por anticipado (como anticipos de clientes, cuotas iniciales de proyectos), retenciones contractuales y otras cuentas por pagar a largo plazo, sin pactos explícitos de amortización.

Medición inicial:

Se mide al costo de la transacción o valor razonable, incluyendo los costos directos de la operación.

Medición posterior:

Se mantiene al valor razonable. Se reconocen cambios en resultados cuando existen deterioros o ajustes en las condiciones contractuales.

5.15 Pasivo por Impuestos Diferidos

Reconocimiento:

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido cuando la recuperación o liquidación de un importe contable dará lugar a obligaciones fiscales futuras.

Medición:

Se basa en las diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de activos y pasivos, así como en la compensación de pérdidas fiscales o créditos no utilizados.

5.16 Ingresos de Actividades Ordinarias

Reconocimiento:

La empresa reconoce como ingresos de actividades ordinarias todos los valores derivados de la prestación de servicios de construcción y otros servicios afines establecidos en su objeto social, en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

Es probable que se obtengan beneficios económicos derivados de la transacción.

El grado de terminación del contrato puede ser medido con fiabilidad.

Los pagos recibidos y anticipos están claramente identificados.

Los costos incurridos y los costos necesarios para completar la transacción pueden medirse con fiabilidad.

Para determinar el grado de avance del contrato, se utilizará el método que mejor represente el trabajo realizado, tales como:

Relación entre costos incurridos y costos totales estimados.

Inspecciones técnicas del avance físico.

Porcentaje físico de ejecución.

Medición:

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos o rebajas.

Se incluyen:

Intereses devengados: bajo el método del interés efectivo, cuando existan diferencias entre el valor presente y el valor nominal.

Ingresos diferidos: se reconocerán como ingresos devengados, usando el valor presente de los cobros futuros.

Ingresos por regalías y dividendos: reconocidos según el devengo contractual y cuando exista derecho legal a recibirlos.

5.17 Costos de Ventas

Reconocimiento:

El costo de venta se reconoce en el momento en que se realiza una venta efectiva de productos terminados o se presta el servicio de construcción.

En el caso de servicios, se reconoce con base en los costos incurridos asociados a la prestación efectiva del servicio, en proporción al avance del proyecto.

Componentes de los Costos de Transformación:

Materia prima directa utilizada.

Mano de obra directa involucrada en la ejecución del proyecto.

Costos indirectos de fabricación (CIF):

Fijos: amortizados con base en la capacidad normal de producción.

Variables: asignados en función de la actividad real.

5.18 Otros Ingresos

Reconocimiento:

Se reconocen como otros ingresos aquellos valores no directamente atribuibles a la actividad principal de la empresa, pero que surgen como consecuencia indirecta de la operación, tales como ingresos por arriendos, intereses generados, servicios no contractuales, indemnizaciones, entre otros.

Para ser reconocidos, deben cumplirse las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados de la transacción.

El grado de terminación del contrato o transacción puede medirse con fiabilidad.

Métodos aceptables para medir la terminación del servicio:

Relación entre costos incurridos y costos estimados.

Inspección técnica del avance del servicio.

Avance físico documentado.

Medición:

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o rebajas.

5.19 Gastos de Administración

Reconocimiento:

Los gastos de administración se reconocen cuando representan una disminución de beneficios económicos futuros derivados de la operación, que puedan ser medidos con fiabilidad.

Incluyen:

Honorarios administrativos

Servicios públicos y de oficina

Alquiler de oficinas administrativas

Sueldos y prestaciones del personal administrativo

Medición:

Los gastos administrativos se medirán al costo histórico, si este puede determinarse con fiabilidad.

5.20 Otros Gastos

Reconocimiento:

Se reconocen como "otros gastos" todos aquellos egresos no clasificados dentro de costos de ventas ni de administración, pero que representan igualmente un decremento en los beneficios económicos.

Incluyen multas, castigos financieros, donaciones, pérdidas por siniestros o deterioros no recurrentes.

Medición:

Se medirán al costo real incurrido en el momento en que se conozca la obligación o pérdida, siempre que pueda ser medido con fiabilidad.

5.21 Costos Financieros

Reconocimiento:

La empresa reconoce los costos financieros como egresos derivados del financiamiento externo, incluyendo intereses de préstamos, comisiones bancarias y gastos financieros relacionados con créditos.

Medición:

Se miden al costo real incurrido o según el método del interés efectivo, cuando corresponda a deudas a largo plazo o instrumentos financieros con costo amortizado.

Ejemplos de costos financieros:

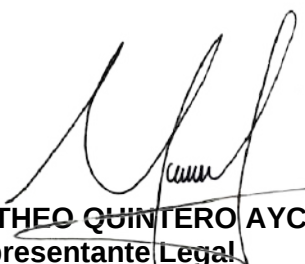
Intereses de préstamos bancarios

Comisiones por líneas de crédito

Diferencias en tasas de cambio en préstamos en moneda extranjera

6. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN

Este manual será revisado anualmente y actualizado cuando ocurran cambios significativos en la normatividad contable o en la estructura operativa de la empresa.



MATHEO QUINTERO AYCARDI

Representante Legal

ATRIA GRUPO CONSTRUCTOR S.A.S

Nit. 900.323.890-1