

INFORMACIÓN GENERAL CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S

CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S, es una persona jurídica radicada en Anserma, donde se encuentra el domicilio de su sede principal. Sus actividades principales son:

Ensayos y análisis técnicos.

Al 31 de diciembre del año 2022, no se genera ninguna incertidumbre importante sobre la continuidad de la operación de su actividad principal y no se generarían cambios en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha y no han considerado ningún costo o deterioro en los activos y pasivos o el registro de las provisiones por ningún efecto al cierre de las operaciones.

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA LAS PYMES CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S.

Adopción de las NIIF

CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S, ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS de acuerdo a sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés).

Esta NIIF se convierte en el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman este grupo. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S. Así mismo, este Manual de Políticas Contables también permitirá que CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S aplique políticas contables con criterios de reconocimiento, medición, presentación y exigencias de revelación, basadas en NIIF.

El objetivo de este manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, así como la estructura de éstos, garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Normas de Información Financiera – NIF. (Grupo 3)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones y hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructural se presentan en los estados financieros con propósito general.

Los estados financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S y los derechos de los acreedores. Los estados financieros también proporcionan información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S. Ambos tipos de información proporcionan datos de entrada útiles para tomar decisiones sobre proporcionar recursos a CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S.

□□Valor Realizable: los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.

□□Valor Presente: los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

- Costo Histórico o Costo de adquisición: los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.
- Costo Corriente: los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.

En las Normas Internacionales de Información Financiera también se cita como forma de medición el Valor Razonable, que significa el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un mercado activo fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia del valor razonable

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros, correspondientes al periodo con corte a diciembre 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el

Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S.

Este manual define:

- Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las revelaciones o notas requeridas.
- Las políticas contables aplicables en los casos de: i) Reconocimiento y medición de una partida contable.
- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las políticas contables relacionadas con las revelaciones cualitativas de la información financiera.
- Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.
- Servir como elemento de consulta al tomar decisiones sobre el tratamiento contable de los hechos económicos de CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, se asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, Pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros son:

Tipo de moneda

La moneda funcional de CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S. es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal es la usada para la presentación de los estados financieros.

Equivalentes de efectivo

Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

Periodo contable

El periodo contable está comprometido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de cada año, al final del cual se preparan los Estados Financieros básicos.

Instrumentos Financieros

- Cuentas por cobrar: Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales No devengan intereses. Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.
- Préstamos por pagar: Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.
- Proveedores y cuentas por pagar: Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Retiro de los activos financieros: Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.
- Propiedades, planta y equipo: Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S. recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT. La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior, se utiliza el modelo del costo. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de activo Vida útil en años	
Edificaciones	45
Maquinaria y equipo	20
Vehículos	10
Equipos cómputo y Telecomunicaciones	5
Muebles y enseres	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros:

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo se agrupan para su prueba individualmente para deterioro, aplicando el modelo de valor recuperable.

Al cierre de cada año, CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

□□Obligaciones financieras: Las obligaciones financieras se reconocen cuando se recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros. Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

□□Proveedores y cuentas por pagar: Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando CDA

ANSERMA ZOMAC S.A.S ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

- **Provisiones y contingencias:** Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.
- **Capital:** El capital accionario representa el valor nominal del capital de la persona natural. La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.
- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:** Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los proyectos y bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

Se clasifican como activos corrientes aquellas partidas que:

- Espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de doce meses.
- Mantiene principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- Son efectivo o equivalente al efectivo.
- Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- Se clasifican como pasivos corrientes aquellas partidas que:
 - Espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de doce meses,
 - Mantiene principalmente con fines de negociación.
 - Deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se Informa.
 - No tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses Siguiente a la fecha de cierre.
 - Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Para efectos del estado de flujos de fondos se considera efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos de cajas, bancos, para la preparación del estado de flujo de efectivo se utilizó el método indirecto.

CONCEPTO	2022	2021
CAJA	0	0
BANCOS Y CORPORACIONES	2.470	32.470
TOTALES	2.470	32.470

2. DEUDORES

CONCEPTO	2022	2021
CLIENTES	106.609	36.573
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	1.163.141	744.842
ANTICIPOS DE PROVEEDORES	5.955	6.031
ANTICIPO DE IMPUESTOS	2.385	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0
TOTAL	1.278.091	787.446

En las Cuentas por cobrar se registran las sumas de los clientes a crédito, los valores entregados a manera de anticipo a los proveedores por la adquisición de bienes o servicios, los adelantos de dineros a los empleados de los cuales se esperan redención y legalización de cuentas en breve término y las cuentas por cobrar a socios son generadas por que inicialmente El CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S comenzó operación en un terreno e infraestructura adecuada por recursos aportados por el socio mayoritario ADREAN MARTINES OBANDO y como parte de la negociación es que la empresa debe pagar toda la inversión de constitución del centro de revisión automotriz, pero dicho socio debe vender la bodega al CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S para así poder cruzar las cuentas por cobrar generadas.

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2022	2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	146.557	153.367
EQUIPO DE OFICINA	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACIONES	0	0
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA	0	0
TOTAL	146.557	153.367

Durante el 2021, el CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S adecuo su plata de producción en una bodega ubicada en KM 1 VIA PEREIRA BODEGA 201, en el momento dicha bodega se encuentra escriturada de forma jurídica a nombre del único socio Adrean Martínez Obando. El bien inmueble será escriturado de forma legal a nombre del CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S, adicional en el año 2021 se han hecho mejoras a la infraestructura para operar más eficientemente.

4. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La empresa durante el año 2022 adquirió las siguientes obligaciones financieras.

CONCEPTO	2021	2020
CRÉDITO BANCOLOMBIA	18.509	0
CRÉDITO SEMPLI	64.366	0
TOTAL	82.875	0

5. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se dividen en proveedores nacionales que incluye todos los pagos a proveedores que directamente se relacionan con la operación, los costos y gastos por pagar corresponden a los pagos de los servicios que nos prestan las personas que prestan sus honorarios y servicios independientes y los otros gastos en que tiene que incurrir la empresa en el desarrollo de su objeto.

AÑO	2022	2021
PROVEEDORES NACIONALES	60.201	0
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	14.770	0
RETENCIÓN Y APORTES DE NOMINA	3.502	2.403
RETE FTE POR PAGAR	3.914	2.167
OTROS ACREEDORES	0	0
DEUDAS CON SOCIOS	0	0
TOTALES	82.390	4.571

La compañía tiene una cuenta por pagar a corto plazo por obligaciones que se generan para ejecutar operaciones.

6. OBLIGACIONES LABORALES

La Empresa se rige por la ley 50/1990 y Normas posteriores, la contabilidad es por causación el saldo que quedó pendiente corresponde al mes de diciembre que se paga en enero. La empresa se encuentra al día con los pagos a los aportes a la seguridad social y parafiscal.

CONCEPTO	2022	2021
SALARIOS POR PAGAR	14.469	12.932
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	8.977	9.684
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.193	0
VACACIONES	3.966	4.909
TOTAL	28.607	27.527

7. DETALLE DE LA CUENTA DE IMPUESTOS

CONCEPTO	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA	24.715	0
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	93.373	78.222
IMPUESTO DE CREE	0	0
TOTALES	118.088	78.222

CAPITAL

El capital de la sociedad está representado en:

CAPITAL AUTORIZADO	\$100.000.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$100.000.000

Son 1.000 acciones a un valor nominal de \$ 100.000.

RESERVA LEGAL

Las leyes colombianas requieren que la compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades, después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital. La ley prohíbe la distribución de esa reserva durante la existencia de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

INGRESOS OPERACIONALES.

El objeto social de la empresa es la prestación del servicio de revisión técnico-mecánica de motos y vehículos livianos.

8. VENTAS ACUMULADAS

2020	2021	2022
390.047	953.090	1.192.601

El CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S, es una empresa que se constituyó el octubre del año 2021, en este periodo comenzó con el montaje de toda la infraestructura para operar como centro de revisión automotriz, su proyección era comenzar operación en el primer trimestre de año 2020, pero su atención al público no se pudo realizar hasta el mes de agosto del año 2020 debido a la pandemia mundial COVID-19, que afectó en un 100% este sector, es por esta razón que El CDA ANSERMA ZOMAC S.A.S pudo comenzar a generar ventas en el último periodo del año 2020. Y continuar con su operación durante el año 2021 logrando así aumentar a las ventas en un 60% demostrando su crecimiento y el reclutamiento de nuevos clientes que circulan en los municipios y lugares cercanos. Para el 2022 sigue mostrando su desarrollo con un crecimiento en las ventas de un 20% con respecto al año anterior.

9. COSTO DE VENTA O DE OPERACIÓN

CONCEPTO	2022	2021
Costo de Venta	330.600	237.631
INVENTARIO FINAL	330.600	237.631

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta de Gastos de administración, corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Empresa como son; salarios, prestaciones sociales, seguridad social la vigilancia, el mantenimiento de las oficinas, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, seguros, entre otros.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2022	2021
PERSONAL	0	0
HONORARIOS	69.314	14.729
IMPUESTOS	0	0
ARRENDAMIENTO	74.672	74.611
SEGUROS	20.315	5.016
GASTOS DE SERVICIOS	90.544	30.161
GASTOS LEGALES	1.832	1.128
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	12.290	10.110
ADECUACIÓN Y REPARACIÓN	0	0
DEPRECIACIONES	6.810	0
GASTOS DE VIAJE	0	0
AMORTIZACIONES	12.223	0
DIVERSOS	199.788	38.737
TOTAL GASTOS	487.830	174.594

11. GASTOS DE VENTA

La cuenta de gastos de venta, corresponde a todos los gastos del personal de ventas en que incurrieron como son; salarios, prestaciones sociales, seguridad social, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros.

GASTOS DE VENTAS	2022	2021
HONORARIOS	0	0
IMPUESTOS	0	0
MANTENIMIENTO	0	0
GASTOS DE SERVICIOS	38.175	36.436
GASTOS DE VIAJE	6.160	1.882
DIVERSOS	35	0
ARRIENDO	0	0
TOTAL GASTOS	44.453	38.318

12. INGRESOS NO OPERACIONALES

CONCEPTO	2022	2021
RECUPERACIONES	0	0
INGRESO POR INCAPACIDADES	0	0
DIVERSOS	333	666
TOTALES	333	666

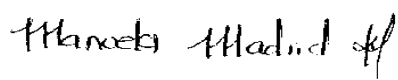
13. GASTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	2022	2021
FINANCIEROS	40.595	14.442
GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.601	3.940
GASTOS DIVERSOS	1.399	0
TOTALES	47.596	18.383

- Los gastos extraordinarios corresponden a impuestos asumidos y los gastos diversos corresponden a gastos no deducibles por ser de periodos anteriores.



ADREAN MARTINEZ OBANDO
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC: 9.697.247



MANUELA MADRID HOYOS
 CONTADORA PÚBLICA
 TP: 240915-T