

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

(UNAN – MANAGUA)

RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA GENERAL:

CONTABILIDAD FINANCIERA

SUBTEMA:

**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES DE ENTIDAD
NUVO, S.A. PARA EL PERIODO 2014 -2015**

ELABORADO POR: LIC. JURY BERRIOS PADILLA

TUTOR: MSC. NANCY MERLO

MANAGUA, NICARAGUA 25 DE JUNIO 2016

Dedicatoria

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado la fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado, por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico primeramente mi trabajo a Dios.

De igual forma, dedico este trabajo monográfico a mi Madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

Al hombre que me dio la vida, el cual a pesar de haberlo perdido a temprana edad, ha estado siempre cuidándome y guiándome desde el cielo.

A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A todos de todo corazón.

Agradecimiento

Dios tu amor y tu bondad no tiene fin, me permites sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda, y cuando me caigo y pones a prueba, aprendo de mis errores y me doy cuenta que los pones ahí para que mejore como ser humano y crezca de diversas maneras.

Familia, amigos y personas especiales en mi vida que son nada más y nada menos que un solo conjunto: seres queridos que suponen benefactores de importancia inimaginable de mis circunstancias de humano.

Agradezco a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua a través de su Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador (RUCFA), por haberme aceptado ser parte de ella y abierto sus puertas en su seno científico para poder estudiar mi segunda carrera, así como a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día. A mi tutor Nancy Merlo por su capacidad y conocimiento, así como también haberme tenido toda la paciencia para guiarme durante el desarrollo de mi trabajo de seminario monográfico.

Este nuevo logro es en gran parte gracias a ustedes; he logrado concluir con éxito que en un principio podría parecer tarea difícil.

Muchas gracias a aquellos seres queridos que siempre guardo en mi alma.

CARTA DE APROBACION DEL TUTOR

Managua, 30 de Junio del 2016

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Las Finanzas y el sub-tema **“PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES DE ENTIDAD NUVO, S.A. PARA EL PERIODO 2014 -2015”**, presentado por el licenciado: Jury Berrios Padilla Carnet No. **12-20008-4**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Msc. Nancy Merlo Guerrero

Tutor

Seminario de Graduación I Semestre 2016

iii

Resumen Ejecutivo

Con la necesidad de expandirse en el mundo económico financiero en la que se encuentran las empresas a nivel internacional, a raíz de la globalización, se requiere de forma vigente adoptar y aplicar la normativa contable internacionales para que los Estados Financieros sean presentados de forma estandarizada y lograr con ello un aumento en la relaciones comerciales y financiero en el mundo. Por tal motivo se quiere demostrar la importancia de desarrollar una adopción de estados según la sección 2 Conceptos y Principios Generales, sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo de las NIIF Pymes en la presentación de Estados Financieros con base en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a partir de aquí PCGA, para de la entidad Nuvo, S.A. en el periodo 2014 -2015.

El objetivo primordial de este documento fue facilitar una metodología práctica de cómo realizar el proceso de presentación de las secciones estudiadas en una compañía que se dedique al comercio como actividad primaria, recopilando información de profesionales en la contaduría mediante el método de investigación, el cual consistió en analizar, revisar y aplicar las NIIF Pymes secciones aquí estudiadas a la entidad Nuvo, S.A.

Teniendo claro que cualquier pequeña empresa familiar o de cualquier índole de la rama comercial que desee adoptar en un momento dado la “NIIF para PYMES”, lo pueda hacer con mayor facilidad ya que contará con una base que le ilustrará el mencionado proceso de adopción. La empresa NUVO, S.A. cuya finalidad es alcanzar un préstamo bancario, estando en los principales requisitos de esta entidad financiera, “la presentación de estados financieros en modelos NIIF”, para lograrlo se hizo uso de la documentación contable de los periodos 2014 y 2015, incluyendo balanzas de saldos a detalle, estados financieros y los análisis correspondientes que establecen las normas en estudio para así hacer la transformación de estos EEFF y cumplir con el requisito bancario solicitado.

Indice

<i>I - Introducción</i>	1
<i>II - Justificación</i>	2
<i>III - Objetivos</i>	3
3.1. <i>Objetivo General</i>	3
3.2. <i>Objetivos Específicos</i>	3
<i>IV – Desarrollo del Subtema:</i>	4
4.1. <i>Antecedentes de las Normas Contables:</i>	4
4.2. <i>Generalidades de las PCGA</i>	6
4.3 <i>Generalidades de NIIF</i>	9
4.3.1. <i>Definición de Pequeñas y Medianas Entidades</i>	9
4.3.2. <i>Objetivos de la Norma</i>	9
4.3.4. <i>Grupo de Implementación que Será Responsable por:</i>	11
4.3.5. <i>Algunas de sus Publicaciones</i>	12
4.3.6. <i>Resumen de las Secciones NIIF para Pymes</i>	14
4.4. <i>Desarrollo de las Secciones</i>	15
4.4.1. <i>Sección 2 Conceptos y Principios Generales</i>	15
4.5 - <i>Sección 4 Estado de Situación Financiera</i>	28
4.5.1. <i>Generalidades</i>	28
4.5.2. <i>Norma</i>	30
4.5.2. <i>Ejemplo – Tabla 4. Tomado de: La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) – Edition 2009</i>	37
4.6. - <i>Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo</i>	39
4.6.1. <i>Generalidades</i>	39
4.6.2 <i>Norma</i>	42
<i>V - Caso Práctico</i>	49
5.1. <i>Antecedentes</i>	50
5.2. <i>Objetivos Estratégicos</i>	52

<i>5.3. Misión</i>	<i>52</i>
<i>5.4. Visión</i>	<i>52</i>
<i>5.5. Moneda funcional y de Presentación</i>	<i>53</i>
<i>5.6. Planteamiento del Problema.....</i>	<i>54</i>
<i>5.7. Diagnóstico del Problema</i>	<i>54</i>
<i>5.7. Conclusiones del Caso</i>	<i>77</i>
<i>VI - Conclusiones Generales</i>	<i>77</i>
<i>VII - Referencias Bibliográficas</i>	<i>78</i>
<i>VIII - Anexos.....</i>	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>

I - Introducción

A raíz de la importancia de las NIIF en la contabilidad de empresas tanto pequeñas como grandes, se han preparado muchos escritos y normas especializadas para que la información financiera sea homogénea en todos los sentidos, a través de ellas la información será presentada en una forma transparente y comparable en los Estados Financieros, por lo cual es necesario un estándar de elevada calidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas persigue este objetivo y se aplica a todos los Estados Financieros con propósito general, dichos Estados Financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio número de usuarios.

Por tanto se debe demostrar la importancia de las secciones estudiadas a través del desarrollo de la sección “2 Conceptos y Principios Generales” características cualitativas de la información que se refleja en los estados financieros son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio, hipótesis de negocio en marcha y devengo, políticas que se aplicaron en la adopción de La sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo de las NIIF Pymes en la presentación de Estados Financieros.

En base a este análisis se aplican las normas en estudio a la empresa NUVO, S.A. para los periodos 2014 – 2015, debido a la necesidad de adquisición de un préstamo bancario los obliga a realizar una adopción o rápida transformación de los estados financieros con base en PCGA y presentarlos en base a las NIIF Pymes. De tal forma que en la primera parte establecemos la importancia de los PCGA y relación directa con la sección 2 de NIIF Pymes, luego se desarrolla la parte teórica de las normas 4 y 7, y las referenciamos con un ejemplo, esto nos da la pauta a desarrollar el caso práctico basado en la información financiera de la empresa NUVO, S.A. de los periodos 2014 y 2015. Al hacer la adopción dicha empresa concluye que la información financiera es confiable y comparable lo cual se convierte en requisitos aceptados por el banco, claro esta que esta empresa necesita el proceso de transición de NIIF Pymes el cual para este caso práctico y de estudio no es el tema a desarrollar.

II - Justificación

Es innegable la vinculación entre la contabilidad y el desarrollo económico de los países. Tal como se plantea en esta obra, los estándares internacionales de contabilidad e información financiera ya no pueden considerarse como un factor alejado de la realidad económica. Aun simplificando las normas con eliminaciones de aspectos que no son relevantes en su quehacer, las pequeñas y medianas empresas no se desvinculan de los mercados y por ello, sus Estados Financieros deben seguir las normas para la información de usuarios interesados en los mismos.

Los profesionales, en general, y los Contadores Públicos, en particular, deben prepararse para el manejo contable y financiero bajo la nueva arquitectura financiera, teniendo en cuenta que las microempresas y las PYMES constituyen, aproximadamente, entre el 70 y el 99 por ciento del total de empresas, en los diferentes países del mundo.

Por lo tanto el estándar propuesto en este trabajo es proporcionar un sistema simplificado, autónomo para las pequeñas y medianas entidades y de una manera muy fácil sean dirigidos a la adopción de las normas teniendo como base empresas pequeñas que necesiten presentar su información financiera. En el caso específico NUVO, S.A. necesita la autorización de un préstamo bancario para ampliar su capacidad instalada y por ende generar un aumento en su capacidad de negocios. De esa necesidad nace esta investigación cuyo análisis de la información contable nos permite realizar una adopción teniendo como base la información actual en PCGA, y realizar la presentación de estados financieros de la forma que el Banco lo requiere (NIIF Pymes).

Teniendo presente que la TRANSICION es el paso a seguir para así cumplir con las normas establecidas para PYMES siempre y cuando estas afecten sus registros contables y financieros y otros aspectos muy importantes a tener en cuenta como la legislación tributaria que rija las entidades comerciales.

III - Objetivos

3.1. Objetivo General

Desarrollar un modelo teórico práctico de la sección 2 Conceptos y Principios Generales, sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo de las NIIF Pymes en la presentación de Estados Financieros con base en PCGA para de la entidad Nuvo, S.A. periodo 2014 -2015

3.2. Objetivos Específicos

1. Conocer integralmente la sección 2 - Conceptos y Principios Generales bases fundamentales en la transición de Estados Financieros de PCGA a NIIF Pymes.
2. Aplicar la sección 4 Estado de Situación Financiera a la entidad Nuvo, S.A. para el periodo 2014 -2015, con el desarrollo de un caso práctico.
3. Desarrollar un modelo teórico práctico de la sección 7 de NIIF Pymes, Estado de Flujos de Efectivo para de la entidad Nuvo, S.A. periodo 2014 -2015.
4. Realizar a través de un caso práctico la adopción de las Normas de Información Financiera a una empresa con necesidad de presentar dicha información a una entidad bancaria.

IV – Desarrollo del Subtema:

4.1. Antecedentes de las Normas Contables:

Las empresas que no adopten este sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos. El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del período de transición para adoptar completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros de las empresas.

Desde el pasado 30 de junio 2009 entró en vigencia la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes). La entrada en vigencia de esta medida se había venido postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no se encontraban preparadas para su adopción integral de las mismas.

Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas el 24 de junio de 2009 así como el 31 de mayo del 2010. A nivel regional, la adopción de las normas NIIF ha sido variable entre los diversos países. Costa Rica, por ejemplo, está más avanzada, pues implementó las normas desde el 2000. Sin embargo, al igual que en Nicaragua, las NIIF para Pymes son de reciente adopción. En Honduras, la aplicación obligatoria será para el año que terminará el 31 de diciembre de 2012, seis meses después que en Nicaragua.

Las NIIF permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

Toda empresa pública o que reciba depósitos deberá utilizar las NIIF en su versión integral. Las entidades que deben aplicar las NIIF para Pymes son aquellas que no tienen obligaciones públicas de rendir cuentas, es decir aquellas empresas que no tienen instrumentos de deuda o patrimonio que se negocien en mercados públicos por mencionar algunas.

Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables.

Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, porque éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas. Según el Banco Central de Nicaragua (BCN), que ya adoptó las NIIF, estas son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa.

La implementación de las NIIF implica la capacitación del personal de la empresa, la planificación y el seguimiento de la implementación del sistema dentro de la organización, así como con los diferentes usuarios de los estados financieros. También es indispensable el análisis integral de los sistemas que se utilizan para generar la información requerida para la ejecución. Con la adopción de las normas NIIF, Nicaragua está incorporándose en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

La posición oficial del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) es que la información financiera que presenten las pequeñas y medianas empresas debe estar sustentada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de lo contrario no son válidas" con esa advertencia el CPA Giovanni Rodríguez inició el Seminario Implementación de las NIIF para las Pymes en Nicaragua organizado por la Facultad de Estudios Superiores por Encuentro (FESE) de la Universidad de Ciencias Comerciales (UCC).

Para el expositor, la aplicación de las NIIF garantizará transparencia, acceso a capital, homologación de la información financiera, resoluciones contables óptimas, entre otros beneficios. "Ustedes como estudiantes están obligados a conocer las 35 secciones que contiene la norma. Deben

exigirle a sus maestros que aborden este tema para actualizar los conocimientos contables e implementarlos en la empresas nicaragüenses" destacó el expositor.

4.2. Generalidades de las PCGA

Si la elaboración de la información contable estuviera supeditada únicamente a la decisión del Contador, se obtendría información formulado con criterios diferentes. La contabilidad durante el transcurso del tiempo, ha elaborado reglas que sirven de guías para la registración contable y que en convenciones de contabilidad se han aceptado como útiles y necesarios para uniformizar el criterio contable. Éstas han evolucionado en concordancia con los cambios y necesidades sociales, adaptándose a la economía y a las empresas en particular. Estas reglas se denominan "principios". En términos corrientes, es la norma o idea fundamental que rige el pensamiento o la conducta.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, (a partir de aquí PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Los 14 principios de PCGA aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

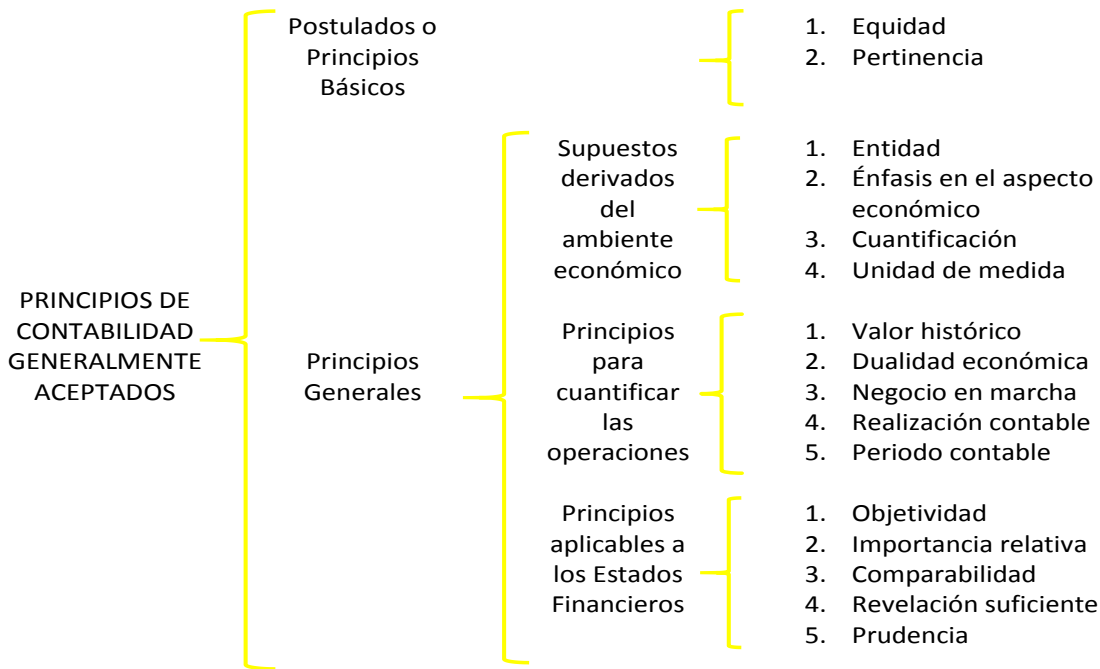


Tabla No.1 – Cuadro sinóptico de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - elaboración propia – información tomada de “Principios de Contabilidad – Elias Lara”

Puedo afirmar que cada categoría quedaría conformada de la siguiente forma:

Principio Fundamental o Postulado Básico EQUIDAD, Principio de Fondo o de Valuación DEVENGADO, VALUACION AL COSTO, REALIZACION, Principios que hacen a las cualidades de la información OBJETIVIDAD, EXPOSICION PRUDENCIA, UNIFORMIDAD, MATERIALIDAD, Principio dados por el medio socioeconómico ENTE , BIENES ECONOMICOS, EMPRESA EN MARCHA, MONEDA DE CUENTA, EJERCICIO.

El principio de equidad se lo puede catalogar como fundamental o básico, dado que marca como una conducta general a tener en cuenta en el momento de poner en práctica la contabilidad. Los principios que se agrupan como los de fondo o de valuación son tres, corresponden a todo lo que se ajuste a los compromisos de pago, cobro, resultado del ejercicio y costos. El de “Valuación al costo” se incluye en esta clasificación por su referencia a la valuación al costo de adquisición o fabricación

de un bien. “Devengado” forma parte de esta clasificación, puesto que con su cumplimiento apunta a reflejar los resultados de un ejercicio independientemente de que el hecho este concluido o no. El principio de “Realización” se parece mucho al anterior ya que es un mecanismo para reflejar correctamente los resultados de un ejercicio. Los principios que hacen a las cualidades de la información se clasifican basándose en la obtención, demostración y realización de la información. El principio de objetividad representa un punto importantísimo en esta clasificación, puesto que enuncia que la información que la contabilidad suministra no se debe distorsionar por ninguna razón, debe representar lo sucedido.

El principio referido a la “uniformidad” marca la importancia de un sistema heterogéneo para manejar los datos y así poder comparar los ejercicios. “Prudencia”, al igual que “materialidad” marca formas de registración para que la información sea verdadera y tratada correctamente. El principio de “exposición” es similar a los anteriores y marca la base de todo trabajo contable. La información debe ser clara y concisa para que sea de fácil acceso y no confusa. Por último los Principios dados por el medio socioeconómico abarcan a los que tengan que ver con la empresa, el medio y la sociedad.

“Ente” se incluye en esta clasificación por el simple hecho de que es la empresa. “Bienes económicos” es un principio que hace referencia a los bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico para la empresa o ente. “Moneda de cuenta” se incluye en esta clasificación porque marca la elección de una unidad monetaria dependiendo del medio donde se ubique. “Empresa en marcha” marca la continuidad de la empresa, se refiere a esta y a su futuro. “Ejercicio” porque marca una pauta para poder analizar los progresos, o no, de la empresa dividiendo en periodos para luego compararlos.

4.3 Generalidades de NIIF

4.3.1. Definición de Pequeñas y Medianas Entidades

Las pequeñas y medianas entidades son compañías que: No tienen obligación pública de rendir cuentas, es decir no están obligadas a presentar estados financieros al público en general pues sus acciones no se cotizan en bolsa de valores; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Siendo ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. La normativa describe a las pequeñas y medianas entidades y puede identificarse que no se refiere a una clasificación por tamaño de activo, patrimonio, ingresos, número de empleados, etc., por lo que en Nicaragua, por el momento, si una empresa no tiene obligación de rendir cuentas y publica sus estados financieros con propósitos de información general, debe por acuerdo del Colegio de la Profesión de la Contaduría Pública aplicar la NIIF para Pymes.

4.3.2. Objetivos de la Norma

El objetivo es beneficiar a las pequeñas y medianas entidades en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que sea más sencilla que la aplicación de NIIF completas. En particular, la mencionada NIIF para las Pymes presenta, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Mejorar la comparabilidad de los estados financieros,
2. Aumentar la confianza general en los estados financieros de las pymes, y
3. Reducir los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF completas.

Asimismo, la NIIF para las Pymes proporciona una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completas es requerida.

4.3.3. Relación de NIIF para Pymes y NIIF Completas

NIIF para PYMES	NIIF Completas
Está integrada por una norma dividida en 35 secciones.	Son normas de contabilidad integradas por: <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad NIC(1-41) • Interpretaciones a la Norma SIC (1-33) • Normas Internacionales de Información Financiera
Es un conjunto de principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificados para las pequeñas y medianas empresas. Incluye requerimientos, la aplicación de principios de contabilidad en ausencia de orientación específica para Pymes.	Posee principios de contabilidad, alcance objetivos, medición, reconocimiento e información a revelar de una forma más amplia y con mayores expectativas de control. Posee requerimientos que se refieren a problemas similares resueltos de acuerdo al alcance y aplicación de cada política contable permitida en cada norma.
No aborda temas que por las operaciones que las pymes realizan le son irrelevantes	Aborda temas como: Ganancia por Acción, Información Financiera Intermedia, Presentación de Reportes por Segmentos, Seguros (porque las entidades que le venden al público contratos de seguro generalmente se clasifican como responsables públicamente); y Activos no corrientes tenidos para la venta (si bien la tenencia de un activo para la venta es citado como potencial indicador de deterioro).
NIIF para PYMES	NIIF Completas
Ha sido organizado por temas para hacerlo más parecido a un manual de referencia. Acortándola a un 10% respecto al tamaño y requerimientos de las NIIF completas 8	Son normas que permite otras alternativas en reconocimiento y medición, haciendo más completo su alcance en relación a compañías que tiene una mayor variedad en sus operaciones a nivel mundial.
a) Propiedad, Planta y Equipo tratamiento simplificado costo menos depreciación menos deterioro del valor. No se permite reevaluaciones.	a) Propiedad, planta y equipo se miden al costo y se permite la reevaluación; la medición posterior puede efectuarse mediante el modelo del costo y el modelo de la reevaluación.

b) Amortización de activos intangibles sin vida útil definida por un periodo de 10 años, reconoce como gasto los costos de investigación y desarrollo.	b) Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán, permite el reconocimiento de los costos de investigación y desarrollo como activo intangible; se miden con el modelo del costo y el de reevaluación.
c) Reconocer como gasto, los costos por préstamos.	c) Permite la capitalización de los costos por préstamos directamente atribuibles a la construcción de un bien.
d) Participación en asociadas o entidades controladas permite el valor razonable con cambios en resultados.	d) No permite la utilización del valor razonable con cambios en los resultados.
e) Propiedades de inversión puede ser reconocido al valor razonable con cambios en resultados.	e) Propiedades de inversión no puede ser reconocido al valor razonable con cambios en resultados.

Tabla No. 2 – Relación de las NIIF Pymes vs NIIF Completas – creación propia.

El IASB espera realizar una revisión completa de la experiencia de las pequeñas y medianas entidades en la aplicación de esta norma, cuando dos años de estados financieros usando ese nuevo marco de referencia hayan sido publicados por un rango amplio de entidades.

4.3.4. Grupo de Implementación que Será Responsable por:

- Fomentar que las jurisdicciones adopten la NIIF para PYMES;
- Asegurar la implementación, consistente y de alta calidad, a través y dentro de las jurisdicciones;
- Abordar las preguntas generalizadas sobre la implementación que inevitablemente surgirán globalmente en la adopción del estándar; e
- Identificar y fijar la carencia de claridad, omisiones clave y posibles errores contenidos en la NIIF para PYMES.

Después del examen de la implementación, la revisión de la NIIF para PYMES estará limitada a una vez aproximadamente cada tres años, y considerará las NIIF nuevas y enmendadas que hayan sido desarrolladas en los anteriores tres años, así como los problemas específicos que sean identificados para presentar posibles soluciones. De vez en cuando, IASB puede identificar una materia para la cual la enmienda de la NIIF para PYMES necesite ser considerada antes que en el ciclo normal de tres años.

Hasta cuando se realicen cambios a esta norma, cualesquiera que se hagan o propongan para las NIIF completas no aplican a la NIIF para PYMES. Se pueden mencionar cuatro fases previas para el proceso de transición así como el equipo que tiene la mayor responsabilidad en el proceso de ejecución.

4.3.5. Algunas de sus Publicaciones

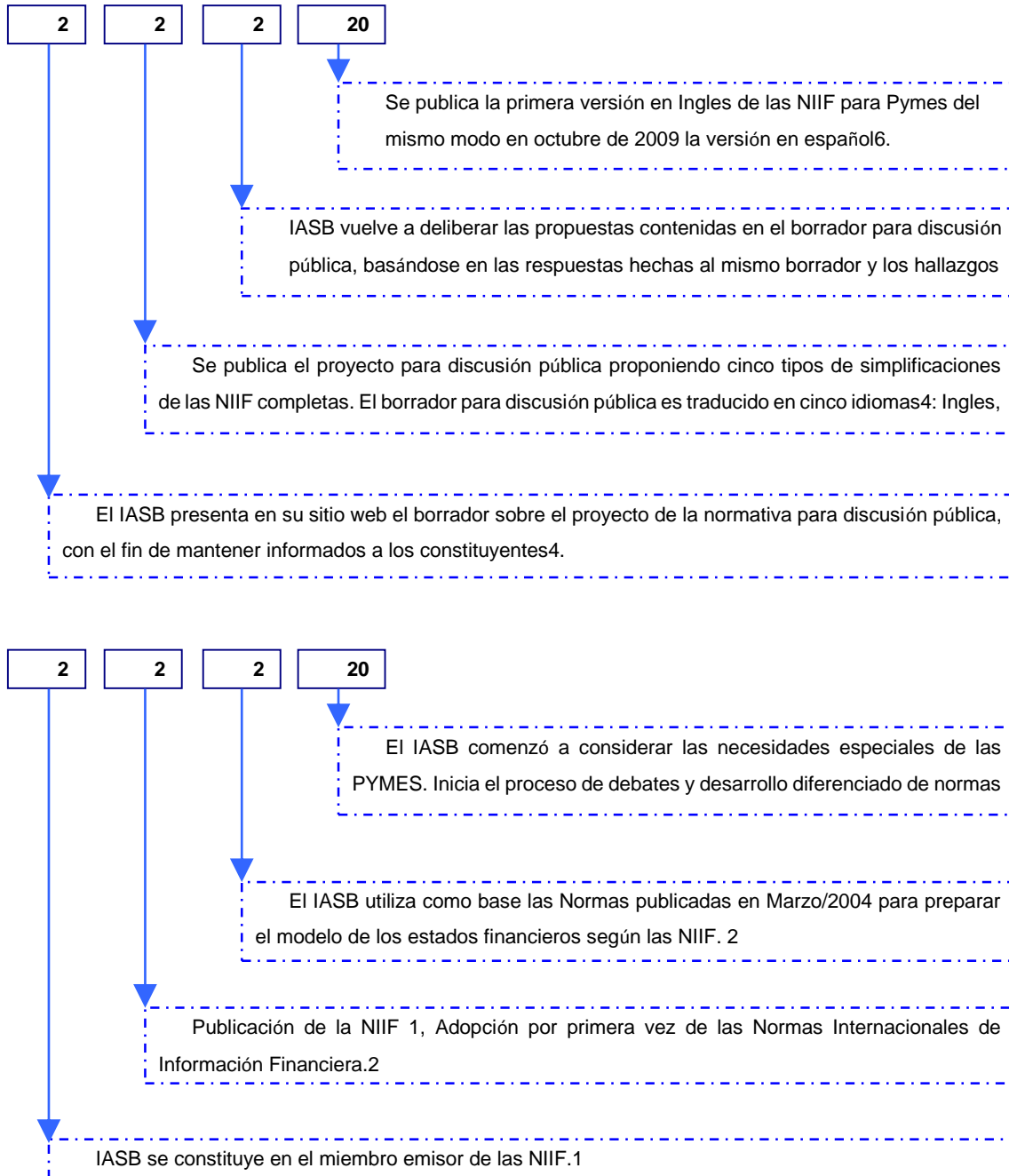


Tabla No. 3 – Publicaciones de las diferentes versiones de las normas – tomado: “<http://www.nicniif.org/home/vmchk/publicaciones/ver-todos-productos.html>”

4.3.6. Resumen de las Secciones NIIF para Pymes

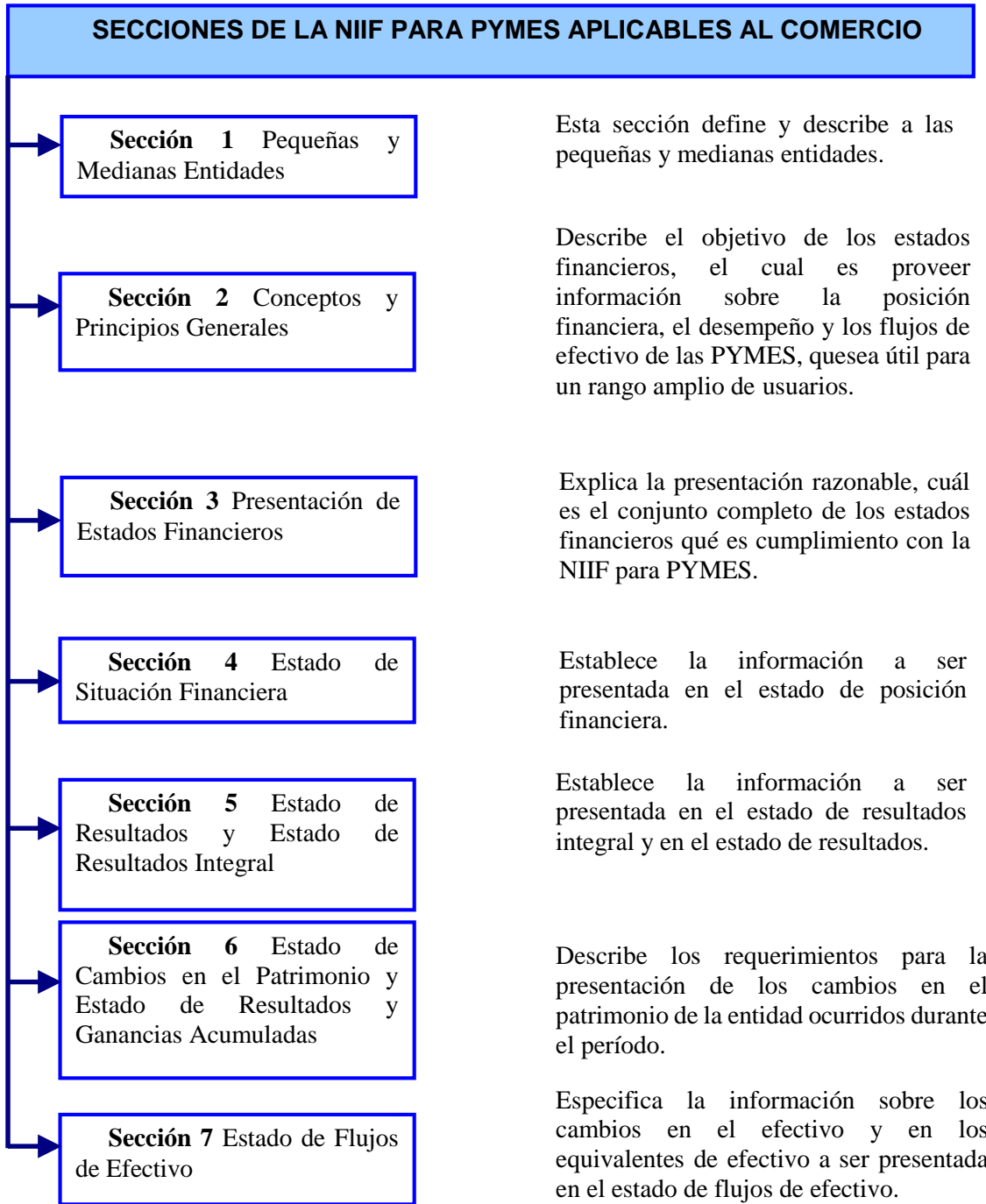


Tabla No. 4 – Mención de las principales secciones aplicadas a pequeñas empresas comerciales – elaboración propia.

4.4. Desarrollo de las Secciones

4.4.1. Sección 2 Conceptos y Principios Generales

El objetivo de los estados financieros de una PYME (pequeña y mediana entidad) es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la misma, de tal forma que sea útil para la toma de decisiones económicas y financieras de un amplio número de usuarios que, por diferentes circunstancias, no pueden demandar informes a la medida de sus necesidades concretas de información. Los estados financieros también permiten mostrar los resultados de la gestión de la administración (gerencia) en un periodo determinado, o sea, el desempeño obtenido con los recursos y activos confiados a la gerencia.

Las características cualitativas de la información que se refleja en los estados financieros son: Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio. Hipótesis de negocio en marcha y devengo.

4.4.1.1. Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad, que use esta NIIF, evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha, salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir, al menos, los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relacionadas con sucesos o condiciones que puedan contener dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará

este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

4.4.1.2. Base Contable de Acumulación (o devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con esta base, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Alcance de esta sección

Características cualitativas de la información en los estados financieros

4.4.1.3. Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

4.4.1.4. Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la calidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

4.4.1.5. Materialidad o Importancia Relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La

materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

4.4.1.6. Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

4.4.1.7. La Esencia Sobre la Forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

4.4.1.8. Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

4.4.1.9. Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

4.4.1.10. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

4.4.1.11. Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la

consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

4.4.1.12. Equilibrio Entre Costo y Beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

4.4.1.13. Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

2.16 Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de

reconocimiento establecido en los párrafos 2.27 a 2.32. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

Activos

2.17 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.18 Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

2.19 Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

Pasivos

2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.

Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y

(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

2.21 La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Patrimonio

2.22 El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede sub clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las sub clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

Rendimiento

2.23 Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral).

El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

2.24 El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en los párrafos 2.27 a 2.32.

Ingresos

2.25 La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Gastos

2.26 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.27 Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.28 La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

2.29 El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los

beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

2.30 El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

2.31 Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

2.32 Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.33 Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.34 Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

(a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las

ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

(b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición

2.35 Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas. En ausencia de un requerimiento en esta NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, el párrafo 10.4 proporciona una guía para emitir un juicio y el párrafo 10.5 establece una jerarquía a seguir por una entidad al decidir sobre la política contable apropiada en esas circunstancias. El segundo nivel de esa jerarquía requiere que una entidad busque las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los principios generales establecidos en esta sección.

Base contable de acumulación (o devengo)

2.36 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Reconocimiento en los estados financieros

Activos

2.37 Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En

lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta). 2.38 Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

Pasivos

2.39 Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

(a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;

(b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y

(c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

2.40 Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b) y (c) del párrafo 2.39. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios (véase la sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía).

Ingresos

2.41 El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos

2.42 El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros,

relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Resultado integral total y resultado

2.43 El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.44 El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.45 Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como “proceso de correlación” para medir el resultado.

Medición en el reconocimiento inicial

2.46 En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Medición posterior

Activos financieros y pasivos financieros

2.47 Una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

2.48 Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

Activos no financieros

2.49 La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. Por ejemplo:

(a) Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.

(b) Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

(c) Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

2.50 Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

(a) Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable (véanse los párrafos 14.10 y 15.15 respectivamente).

(b) Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable (véase el párrafo 16.7).

(c) Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta (véase el párrafo 34.2).

Pasivos distintos de los pasivos financieros

2.51 La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Compensación

2.52 Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.

(a) La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas—por ejemplo correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables—no constituyen compensaciones.

(b) Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes—incluyendo inversiones y activos de operación—, la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes. ((IASB, NIIF para PYMES), 2015)

4.5 - Sección 4 Estado de Situación Financiera

4.5.1. Generalidades

El que está en el mundo de los negocios sabe lo complejo que es, esto debido a las nuevas ideologías y técnicas modernas, así como los cambios sociológicos, producto del crecimiento de la población, y también por otras circunstancias como las alianzas estratégicas, los problemas ocasionados por el

petróleo, en fin, te puedo enumerar una gran variedad de circunstancias, pero no nos alcanzaría el espacio, solo me queda decirte que para el hombre de negocios uno de los problemas más significativos es la limitación de las utilidades, lo que lo hace estudiar y mejorar los conocimientos sobre la empresa para tratar de aumentar el volumen de su rendimiento, esto lo puede lograr mediante la información financiera oportuna y adecuada que le pueden proveer los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Aquéllos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en la entidad, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

Las decisiones económicas que toman los usuarios de los estados financieros requieren una evaluación de la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como la proyección temporal y la certeza de su generación.

En último extremo, esta capacidad determina, por ejemplo, la capacidad de una entidad para pagar a sus empleados y proveedores, satisfacer los pagos de intereses, reembolsar préstamos y efectuar distribuciones a los propietarios. Los usuarios pueden evaluar mejor esta capacidad para generar efectivo y sus equivalentes si se les suministra información centrada en la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de una entidad.

Los estados financieros también contienen notas, cuadros complementarios y otra información. Por ejemplo, pueden contener información adicional que es relevante para las necesidades de los usuarios acerca de las partidas contenidas en el balance y en el estado de resultados. Pueden incluir informaciones acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la entidad, y también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el balance (tales como recursos minerales).

Asimismo, suele suministrarse, en las notas y cuadros complementarios, información acerca de segmentos de negocios o geográficos, o acerca del efecto sobre la entidad de los cambios en los precios. Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

El objetivo y finalidad de los estados financieros es muy clara, es la de presentar información sobre la situación financiera de una empresa o entidad en una fecha determinada y de forma clara y oportuna, con la intención de tomar las decisiones de manera correcta y lo más acertadamente posible, conocer el origen y las características de los recursos con que cuenta la empresa y poder realizar un juicio sobre los resultados financieros.

5.4.2. Norma

Esta sección trata de la información que se debe presentar en un Estado de Situación Financiera, especialmente al finalizar el periodo contable. La sección describe las pautas que se deben tener en cuenta al presentar un balance que relaciona los movimientos realizados para los **ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO**. Cada uno de estos debe incluir, en su composición, las partidas corrientes y no corrientes del periodo y aquellas adicionales que se crean relevantes para adicionarlas en la presentación. El ordenamiento de cada una de estas partidas no llevan estricto orden o guía, pero sí se debe tener en cuenta que en las notas se debe revelar de acuerdo con la necesidad que la empresa requiera, es decir, si una empresa cuyo capital es en acciones, se debe relevar información relacionada con ello; por ejemplo, cantidad de acciones autorizadas o el valor nominal por cada acción.

Información para presentar en el estado de situación financiera:

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá las siguientes partidas:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas con el valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados con el valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. Separación entre partidas corrientes y no corrientes: Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación bajo el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada ascendente o descendente.

Activos corrientes:

- a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de realización.

c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa

d) Se trate de efectivo o un equivalente en efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo de doce meses, desde la fecha sobre la que se informa. Todos los demás activos se deben clasificar como no corrientes. Cuando el ciclo de operación no sea claramente identificable, se supondrá que es de 12 meses. Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

- El número de acciones autorizadas.
 - El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor no-nominal.
 - Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
 - Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- (b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio. Una entidad sin capital en acciones, revelará información equivalente mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociadas a cada una.

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información: (a) Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos. (b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan. (c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

Estado de Situación Financiera

4.1 Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera

4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
 - (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
 - (j) Inversiones en asociadas.
 - (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
 - (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
 - (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
 - (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
 - (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
 - (p) Provisiones.
 - (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
 - (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

4.3 Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

4.4 Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

4.5 Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

4.6 Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes

4.7 Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
 - (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- o
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

4.8 Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

4.9 Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su

naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

(a) se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y

(b) las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

4.10 La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

(a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.

(b) La función de los activos dentro de la entidad.

(c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

4.11 Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

(a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

(c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:

(i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

(ii) En proceso de producción para esta venta.

(iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

(d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

4.12 Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

(i) El número de acciones autorizadas.

(ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.

(iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.

(iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.

(v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

(vi) Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.

(vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

(b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

4.13 Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12(a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

4.14 Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

(a) Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.

(b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan. (c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos. ((IASB, NIIF para Pymes), 2015)

4.5.2. Ejemplo – Tabla 5. Tomado de: La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) – Edition 2009

Contabilidad Financiera

Grupo XYZ
Balance consolidado a 31 de Diciembre de 20X2

	Notas	20X2 UM	20X1 UM
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo		26.700	20.875
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	14	585.548	573.862
Inventarios	13	<u>57.250</u>	<u>47.920</u>
		669.498	642.657
Activos no corrientes			
Inversiones en Asociadas	11	107.500	107.500
Propiedades, planta y equipo	9	2548.473	2401.455
Activos intangibles	10	0.850	2.550
Activos por impuestos diferidos	12	<u>3.909</u>	<u>2.912</u>
		<u>2660.732</u>	<u>2514.417</u>
Activos mantenidos para la venta	15	<u>1.603</u>	<u>-</u>
Total Activos		<u>3331.833</u>	<u>3157.074</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivos corrientes			
Descubiertos bancarios	17	83.600	115.508
Acreedores comerciales		433.130	425.560
Deudas por impuestos corrientes		271.648	190.316
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	18	6.181	5.943
Obligaciones a corto plazo por arrendamientos financieros	19	<u>21.461</u>	<u>19.884</u>
		816.020	757.211
Pasivos no corrientes			
Prestamos bancarios	17	50.000	150.000
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	18	4.442	3.887
Obligaciones por arrendamientos financieros	19	<u>23.163</u>	<u>44.624</u>
		<u>77.605</u>	<u>198.511</u>
Pasivos directamente asociados con activos clasificados como mantenidos para la venta	15	1.550	-
Total pasivos		<u>895.175</u>	<u>955.722</u>
Patrimonio neto			
Capital social	16	30.000	30.000
Ganancias acumuladas	4	<u>2406.658</u>	<u>2171.352</u>
		<u>2436.658</u>	<u>2201.352</u>
Total patrimonio neto y pasivos		<u>3331.833</u>	<u>3157.074</u>

4.6. - Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

4.6.1. Generalidades

El usuario general de la información financiera (aquél que no está en posición de requerir a una entidad que prepare informes diseñados para satisfacer sus necesidades particulares) requiere información que le sea útil para la toma de decisiones económicas, es decir, que le permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad y le proporcione elementos de juicio para evaluar su solvencia y liquidez, así como el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

El Estado de Flujos de Efectivo proporciona información relevante y condensada relativa a un determinado período, que permite a los usuarios de los estados financieros tener elementos adicionales a los provistos por los otros estados financieros para:

1. Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos.
2. Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.
3. Evaluar la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones con los terceros que le han proporcionado financiamiento y, en su caso, anticipar la necesidad de obtener financiamiento adicional.
4. Evaluar los cambios en la situación financiera de la entidad, originados por sus diferentes tipos de transacciones durante el período.

Este estado es importante, no sólo porque proporciona información relativa al impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo y equivalentes de efectivo, sino porque, además, con base en él se pueden conocer las fuentes que generaron los flujos de efectivo y la aplicación que se hizo de tales flujos de efectivo en el período.

Para proporcionar en una forma adecuada la información que requiere el usuario general, este estado clasifica los flujos de efectivo en tres grandes apartados: operación, inversión y financiamiento.

Se consideran actividades de **operación** las relativas a la principal fuente de ingresos de la entidad, como la producción y distribución de bienes, y la prestación o recepción de servicios. En éstas también se incluyen los instrumentos financieros de negociación y los intereses y dividendos relativos a ellos.

En el caso de entidades financieras, se incluyen los intereses cobrados y pagados, ya que forman parte de su actividad principal.

Los flujos de efectivo provenientes de estas actividades son un indicador de la medida en que la entidad ha generado fondos líquidos para mantener su capacidad de operación, efectuar nuevas inversiones (sin recurrir a otras fuentes de financiamiento) y, en su caso, pagar financiamientos y dividendos.

Las actividades de **inversión** incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos (excepto en instituciones financieras), compra y venta de deudas, de instrumentos de capital, de propiedades, planta y equipo y otros activos productivos distintos de los inventarios, así como los intereses pagados (diferentes de los que se incluyen en actividades de operación). Asimismo, incluyen la adquisición y disposición de subsidiarias y otros negocios, cuyos flujos deben presentarse en un solo renglón, por separado, que involucre toda la operación, en lugar de presentar la adquisición o disposición individual de los activos y pasivos de dichos negocios, y netos del saldo de efectivo y equivalentes adquirido o dispuesto, y del impuesto a la utilidad de las disposiciones.

En actividades de inversión se incluyen también los dividendos relativos a las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. Representan la medida en que la entidad ha canalizado recursos a partidas que generarán ingresos y flujos de efectivo en el mediano y largo plazo.

Las actividades de **financiamiento** incluyen la obtención de recursos de los accionistas o propietarios, netos de los gastos de emisión, en su caso, y el reembolso o pago de los beneficios derivados de su inversión. Asimismo, incluyen préstamos recibidos o emisión de deuda y su liquidación, y pagos para reducir la deuda pendiente de arrendamientos capitalizables u otros financiamientos similares.

También incluyen la compra o venta de acciones de una subsidiaria a la participación no controladora, ya que se considera que ésta es una transacción entre accionistas o propietarios. Este apartado también muestra la capacidad de la entidad para restituir a sus acreedores financieros y a sus propietarios los recursos que canalizaron a la entidad.

Debido a que existen eventos que no se pueden encuadrar en alguno de los tres apartados mencionados, se incluye un rubro adicional denominado “Efectos por Cambios en el Valor del Efectivo”, en el que se presentan: los efectos de conversión a la moneda de informe de los saldos y flujos de efectivo de operaciones extranjeras; los efectos por inflación asociados con saldos y flujos de efectivo de cualquiera de las entidades integrantes de la entidad económica consolidada, que se encuentre en un entorno económico inflacionario; y los efectos en los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo de cambios en su valor resultantes de fluctuaciones en el tipo de cambio.

Para la conversión de la moneda funcional a la moneda de informe de una operación extranjera, en un entorno económico no inflacionario, los flujos de efectivo del período se convierten al tipo de cambio histórico (pudiendo usar, por razones prácticas, un tipo de cambio ponderado, siempre y cuando los tipos de cambio no hayan variado en forma significativa durante el período); el saldo inicial de efectivo, al tipo de cambio de cierre del período anterior, y el saldo final de efectivo, al tipo de cambio de la fecha de cierre del período actual.

Si la operación extranjera se encuentra en un entorno inflacionario, los tres conceptos mencionados se convierten al tipo de cambio de cierre del periodo actual. El efecto por conversión resultante se presenta en el rubro denominado efectos por cambios en el valor del efectivo, antes mencionado.

Para presentar y determinar los flujos de efectivo de las actividades de operación, se pueden usar dos métodos: directo e indirecto.

De acuerdo con el método directo, deben presentarse por separado las principales categorías de cobros y pagos, en términos brutos, ya sea utilizando directamente los registros contables de la entidad, o bien, modificando cada uno de los rubros del estado de resultados o de actividades por: cambios en cuentas por cobrar, por pagar e inventarios; otras partidas sin reflejo en el efectivo y equivalentes de efectivo; así como otras partidas que se consideran flujos de efectivo de inversión o de financiamiento.

Como mínimo, deben presentarse las siguientes actividades de operación: cobros en efectivo a cliente, pagos en efectivo a proveedores de bienes y servicios, pagos en efectivo a los empleados y pagos o cobros en efectivo por impuestos a la utilidad.

Con el método indirecto, los flujos de efectivo se determinan, preferentemente, partiendo de la utilidad o pérdida antes de impuestos, o del cambio neto en el patrimonio contable, aumentando o disminuyendo los efectos de partidas asociadas con: actividades de inversión y actividades de financiamiento, así como cambios en los rubros de corto o largo plazo que forman parte del capital de trabajo de la entidad.

En conclusión, se puede decir que, dada la situación económica actual, el estado de flujos de efectivo es indispensable para poder realizar una evaluación adecuada de la situación financiera y estabilidad de las empresas, para tomar decisiones de inversión o financiamiento.

4.6.2 Norma

Alcance de esta sección

7.1 Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Equivalentes al efectivo

7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral

de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

7.3 Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación

7.4 Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- (f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender. Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

Actividades de inversión

7.5 Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

(a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

(d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).

(e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

(f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

(g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

(h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta.

Actividades de financiación

7.6 Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

(a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

(b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.

(c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

(d) Reembolsos de los importes de préstamos.

(e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

7.7 Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

(a) el método indirecto, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación, o

(b) El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Método indirecto

7.8 En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

(a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

(b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y

(c) cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Método directo

7.9 En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

(a) de los registros contables de la entidad; o

(b) ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:

(i) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

(ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

(iii) otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

7.10 Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

7.11 Una entidad registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo.

7.12 La entidad convertirá los flujos de efectivo de una subsidiaria extranjera utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional de la entidad y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo.

7.13 Las ganancias o pérdidas no realizadas, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo. Sin embargo, para conciliar el efectivo y los equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo, debe presentarse en el estado de flujos de efectivo el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos o debidos en moneda extranjera. Por tanto, la entidad volverá a medir el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos durante el periodo sobre el que se informa (tales como los importes mantenidos en moneda extranjera y las cuentas bancarias en moneda extranjera) a las tasas de cambio del final del periodo. La entidad presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación.

Intereses y dividendos

7.14 Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados. La entidad clasificará los flujos de efectivo de forma coherente, periodo a periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación.

7.15 Una entidad puede clasificar los intereses pagados y los intereses y dividendos recibidos como actividades de operación porque se incluyen en resultados. De forma alternativa, la entidad puede clasificar los intereses pagados y los intereses y dividendos recibidos como actividades de financiación y de inversión respectivamente, porque son costos de obtención de recursos financieros o rendimientos de inversión.

7.16 Una entidad puede clasificar los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros. Alternativamente, la entidad puede clasificar los dividendos pagados como componentes de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación porque se pagan con flujos de efectivo de operaciones.

Impuesto a las ganancias

7.17 Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación. Cuando los flujos de efectivo por impuestos se distribuyan entre más de un tipo de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos pagados.

Transacciones no monetarias

7.18 Una entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. Una entidad revelará estas transacciones en cualquier parte de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

7.19 Muchas actividades de inversión y financiación no tienen un impacto directo en los flujos de efectivo corrientes aun cuando afectan a la estructura de los activos y de capital de una entidad. La exclusión de transacciones no monetarias del estado de flujos de efectivo es coherente con el objetivo de un estado de flujos de efectivo, puesto que estas partidas no involucran flujos de efectivo en el periodo corriente. Son ejemplos de transacciones no monetarias:

- (a) La adquisición de activos asumiendo directamente los pasivos relacionados, o mediante una operación de arrendamiento financiero.
- (b) La adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital.
- (c) La conversión de deuda en patrimonio.

Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

7.20 Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

Otra información a revelar

7.21 Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales. ((IASB, NIIF para Pymes), 2015)

4.6.3. Ejemplo Tabla 6. Tomado de: La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) – Edition 2009

Contabilidad Financiera

Grupo XYZ
Estado consolidado de flujo de efectivo por el año concluido el 31 de Diciembre del 20X2

	Notas	20X2 UM	20X1 UM
Flujos de efectivo de las operaciones			
Ganancia del año		385.306	267.588
Ajustes por:			
Costos financieros		26.366	36.712
Gasto por el impuesto a las ganancias		270.651	189.559
Depreciacion de las propiedades, planta y equipo		270.360	219.547
Perdida por deterioro de valor		30.000	-
Amortizacion de intangibles		1.700	1.700
Ganancia por la disposicion de propiedades, planta y equipo		-63.850	-
Disminucion (aumento) de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		-11.686	-52.628
Disminucion (aumento) en inventarios (20X2 incluye 131 UM de suministros para la produccion reclasificados como acitvos mantenidos para la venta)		-9.461	-2.870
Incremento (disminucion) de acreedores comerciales (20X2 incluye 1.550 UM reclasificados como pasivos directamente asociados con activos clasificados como mantenidos para la venta)		9.120	10.870
Incremento en los beneficios a pagar a corto y largo plazo para los empleados,		0.793	0.193
Efectivo generado por las operaciones		909.299	670.671
Intereses pagados		-26.366	-36.712
Impuestos sobre las ganancias		-190.316	-172.426
Efectivo neto por actividades de operacion		692.617	461.533
Flujos de efectivo por actividades de inversion			
Cobros por la venta de equipos		100.000	
Compras de equipo		-485.000	-435.000
Efectivo neto aplicado en actividades de inversion		-485.000	-435.000
Flujos de efectivo por actividades de financiaciion			
Pago de pasivos por arrendamientos financieros		-19.884	-18.423
Reembolso de prestamos		-100.000	-
Dividendos pagados		-150.000	-100.000
Efectivo neto aplicado en actividades de inversion		-269.884	-118.423
Aumento (Disminucion) neto en el efectivo y en los equivalentes al efectivo			
		37.733	91.890
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		-94.633	-2.743
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		-56.900	-94.633

Nota: El formato anterior ilustra el metodo indirecto de informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones

V - Caso Práctico

5.1. Antecedentes

El Grupo Dufry es un operador de ventas de detalle aeroportuario a nivel mundial con operaciones en 60 países, opera más de 1.650 tiendas ubicadas en aeropuertos, estaciones de tren, cruceros, puertos marítimos y otros emplazamientos turísticos. Representa una sólida cartera de concesiones a largo plazo con autoridades aeroportuarias y otros arrendadores.

El conglomerado de tiendas proporciona a sus clientes marcas de prestigio de más de 1.500 proveedores internacionales, maneja una estrategia de crecimiento rentable centrada en destinos turísticos en mercados emergentes, ejerciendo su actividad globalmente. Trabajando con socios locales y adaptando las ofertas a los hábitos locales de los clientes. Su estructura corporativa está organizada en cuatro regiones y por su magnitud cotiza en la Bolsa de Suiza y Brasil.

La subsidiaria NUVO, S.A. pertenece a este grupo y opera en Nicaragua desde 1989 bajo el régimen fiscal de tiendas libres de impuestos, cuyo segmento de ventas son las personas viajeras tanto aéreo como terrestre. Actualmente consta de 6 tiendas, dos en el Aeropuerto Internacional Augusto Cesar Sandino y 4 en puestos fronterizos terrestres, una bodega central ubicada en el portón 9 del Aeropuerto Internacional y oficinas centrales ubicadas en Bolonia.

NUVO, S.A. persigue una estrategia empresarial sólida y robusta que combina la presencia global con conocimiento del mercado local para diversificar, y por tanto optimizar, el perfil de riesgos, a la vez que también incrementa el conocimiento y experiencia en operaciones de ventas al detalle aeroportuarias y de otros canales.

Continuamente se trabaja en opciones de mejora y crecimiento de las tiendas ya existentes para captar todo su potencial. Pretendiendo reforzar adicionalmente la presencia en mercados atractivos de todo el mundo. La cuenca mediterránea, América Latina y el Caribe así como el eje Moscú-Pekín, incluidas China e India, representan el enfoque principal. Al valorar nuevas oportunidades, se aplica estrictamente un disciplinado enfoque financiero.

Para mantener el liderazgo en las ventas al detalle se gestiona directamente todas las operaciones y se emplea directamente a los mismos trabajadores en todas las tiendas. Esto proporciona una comprensión directa y en profundidad de las preferencias y comportamiento de los clientes. Por ello, se ha implementado el proyecto “Dufry Plus One”, que se centra en incrementar la productividad a través de un mejor Servicio al Cliente en todas las tiendas.

NUVO, S.A. pretenden establecer, con los propietarios de las instalaciones, relaciones a largo plazo y con un beneficio claro para ambas partes. El objetivo es ofrecer a las autoridades aeroportuarias y arrendadores propuestas totales y comprensibles que incluyan, incluso, planes de negocio alternativos que permitan maximizar los ingresos a ambas partes.

Basados en una ventajosa estrategia de negocios se le ha sacado provecho a diferentes sinergias creadas mediante la estandarización de procesos entre las operaciones, negociaciones centralizadas con proveedores y la implementación de plataformas tecnológicas comunes, funciones logísticas y controles financieros.

5.2. Objetivos Estratégicos

NUVO SA sigue una simple y exitosa estrategia que se basa en estos tres pilares para hacer crecer adicionalmente el negocio:

- ▶ Crecimiento Orgánico
- ▶ Nuevas Concesiones
- ▶ Adquisiciones

5.3. Misión

Ejercer su actividad globalmente, estructurando la organización en cuatro regiones. Trabajando con socios locales y adaptando nuestras ofertas a los hábitos locales de nuestros clientes.

5.4. Visión

Convertirnos en la empresa más innovadora y rentable de la industria.

5.5. Moneda funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares Estados Unidos de América la que es considerada la moneda funcional de la Compañía.

La Gerencia considera que el dólar estadounidense es una moneda adecuada para la medición de las partidas de los estados financieros debido a los siguientes factores:

- Los inventarios se financian fundamentalmente en dólares de los Estados Unidos de América.
- Las cuentas por cobrar y por pagar de las actividades ordinarias son en dólares de los Estados Unidos de América.
- Los precios de venta están denominados y reembolsados en dólares de los Estados Unidos de América.
- Los costos operativos tales como salarios, servicios y otros están denominados o son reembolsados en dólares de los Estados Unidos de América.

5.6. Planteamiento del Problema

La compañía NUVO, S.A. debe presentar sus estados financieros al año 2015 en modelo NIIF para Pymes debido a la exigencia bancaria para aplicar a un crédito bancario, por lo tanto se le presenta la necesidad y obligación, para lo cual debe cumplir con las normas de presentación que establecen las secciones en estudio.

5.7. Diagnóstico del Problema

Los estados financieros de la entidad NUVO, S.A. actualmente se presentan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dicha entidad debido a sus planes de crecimiento e intenciones de expansión se ha visto en la necesidad de solicitar un préstamo bancario para cumplir sus nuevas inversiones y planes estratégicos. Debido a esta situación la entidad bancario a la que se dirigió la solicitud del préstamo a solicitado la presentación de los estados financieros para el periodo 2015 en modelo de NIIF para Pymes, situación que la entidad de solventar para así aplicar con los requisitos correspondientes a dicho fuente de financiamiento.

Esto es el motivo principal y más importante de este trabajo científico, guiar a las pequeñas empresas a la modificación de sus presentaciones de estados financieros de modelos PCGA a NIIF Pymes cumpliendo con las normas establecidas en las secciones 2 Conceptos y Principios Generales , sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Para el siguiente estudio se presentara un juego de estados financieros de la entidad NUVO, S.A. en modelos PCGA para los años 2014 y 2015 los cuales se analizaran de acuerdo a las NIIF para Pymes sección 2 Conceptos y Principios Generales, sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y estos serán presentados de acuerdo a los modelos establecidos en estas normas.

5.8.1. - Tabla No.7:

DETALLE DE CONSOLIDACION Y ADAPTACION DE CUENTAS presentamos la Balanza de Saldos al 31 de diciembre 2014 la cual se ordenó a través de un análisis por cuenta de la forma NIIF Pymes, la primera columna tiene un nombre de la cuenta a usar en los estados financieros modelo NIIF y luego cada cuenta de la balanza de estados financieros con PCGA.

Se analizó que cada cuenta cumpla con la característica cualitativa de: reconocimiento, materialidad, fiabilidad y todos las características cualitativas de la información financiera que establece la norma y en base a este detalle se ubicó la cuenta y su saldo con PCGA bajo la cuenta de mayor usada en estado financiero según sección 3 de las NIIF Pymes.

Los totales marcados con las franjas amarillas son totales de la adaptación, los que se ubican y se clasifican en las cuentas del estado de situación financiera, además representa una balanza de saldos ordenada y cuadrada totalmente por Activos – Pasivos y Patrimonio modelo NIIF Pymes.

Tomado de información financiera de Entidad Nuvo, S.A.

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.		
DETALLE DE CONSOLIDACION Y ADAPTACION DE CUENTAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
EXPRESADO EN DOLARES		
ACTIVOS		
NIIF	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
1101000000	MONEDA LOCAL	
1101100000	CAJA EN MANO	4,898.53
1101130000	FONDOS FIJOS	1,409.87
1101150000	FONDOS DE CAMBIOS	157.91
1101500000	BANCOS	
11015001000	BAC No. CORRIENTE	12,770.06
11015002000	BAC No. CTA DE AHORRO	29,913.58
11015003000	BANCENTRO No. CTA CORRIENTE	21,393.81
1102000000	MONEDA EXTRANJERA	
11021000000	CAJA EN MANO	30,822.26
1102150000	FONDOS DE CAMBIOS	
11021501000	TIENDA1	350.00
11021502000	TIENDA2	1,300.00
11021504000	TIENDA3	100.00
11021505000	TIENDA4	200.00
11021506000	TIENDA5	700.00
11021507000	TIENDA6	100.00
1102500000	BANCOS	
11025001000	BAC No. CORRIENTE	497,842.33
11025002000	BAC No. CTA DE AHORRO	196,163.72
11025003000	BANCENTRO No. CTA CORRIENTE	1260,672.51
		2058,794.58
NIIF	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	
11511201000	CREDOMATIC	102.48
11521201000	CREDOMATIC	976.35
		1,078.83
NIIF	PRESTAMOS A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	
1151150000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
1-15-1-15-01-000	VARIOS	1,844.12
1-15-1-15-09-000	VARIOS	375.96
1-15-1-15-12-000	VARIOS	441.57
1-15-1-15-13-000	VARIOS	778.13
1-15-1-15-15-000	VARIOS	451.15
1-15-1-15-16-000	VARIOS	203.02
1-15-1-15-20-000	VARIOS	601.54
1-15-1-15-21-000	VARIOS	250.64
1-15-1-15-23-000	VARIOS	75.19
1-15-1-15-24-000	VARIOS	187.98
1-15-1-15-25-000	VARIOS	8,106.02
		13,315.32
1152170000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DOLARES	
1-15-2-17-01-000	VARIOS	29,494.07
1-15-2-17-05-000	VARIOS	23.78
1-15-2-17-06-000	VARIOS	4,210.00
1-15-2-17-08-000	VARIOS	2,393.50
1-15-2-17-10-000	VARIOS	16,645.90
		52,767.25
	TOTAL POR COBRAR FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	66,082.57

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	INVENTARIOS NETOS	
11710000000	MONEDA LOCAL	
11719000000	INVENTARIOS DE TERCEROS	15,969.90
11720000000	MONEDA EXTRANJERA	
11729000000	INVENTARIOS DE TERCEROS	470,794.77
11729600000	INVENTARIO ÍNTER COMPAÑÍA	843,269.21
11729700000	PROVISIÓN POR DAÑOS Y OBSOLESCENCIAS IC	-10,538.42
		-94,534.49
11729800000	INVENTARIO INTERNCOMPAÑÍA TRANSITO	0.03
		1224,961.00
NIIF	ANTICIPOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
11511002000	IR ANUAL PERIODOS ANTERIORES	4,561.00
11511001000	IR ANTICIPO PERIODO ACTUAL	300.77
11511004000	PAGO MINIMO DEFINITIVO	63,891.62
11511006000	RETENCION POR PAGO DE TARJETAS DE CREDITO	8,046.86
		76,800.25
NIIF	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	
11810000000	MONEDA LOCAL	
11812000000	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	255.67
11820000000	MONEDA EXTRANJERA	
11821006000	RESPONSABILIDAD CIVIL	1,319.73
11821008000	INTERUPCION DE NEGOCIOS	3,154.65
11821601000	CAJAS DE CARTON	3,199.98
11821602000	BOLSAS PLASTICAS	12,937.70
11821603000	CINTAS ADHESIVAS	355.28
11821699000	OTROS	390.48
11822000000	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	165.80
		21,779.29
NIIF	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
11511600000	PAGO ANTICIPADO	
11511609000	VARIOS	123.95
11511625000	VARIOS	523.34
11519800000	OTRAS	
11519802000	VARIOS	65.71
11519837000	VARIOS	148.83
11521600000	PAGOS ANTICIPADOS	
11521628000	VARIOS	1,065.22
11521800000	RECLAMOS DE SEGUROS	
11521803000	SEGUROS AMERICA	168.78
11529800000	OTRAS	
11529803000	VARIOS	1,239.96
11529807000	VARIOS	763.57
11529810000	VARIOS	400.50
11529813000	VARIOS	1,886.01
11529814000	VARIOS	670.38
11529819000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100.92
11529820000	VARIOS	1,005.75
11529821000	VARIOS	266.00
11529825000	CIA LICORERA DE NICARAGUA (PROMOCION)	10,272.55
11529826000	CIA LICORERA DE NICARAGUA (TRANSPARENC)	2,400.00
11529831000	ANTICA MURRINA (COMISIONES)	18,763.93
11529900000	ÍNTER COMPAÑÍA	
11529901000	DUFY	85.00
11529902000	DUFY AMERICA	390.00
		40,340.40

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	
1301000000	MONEDA LOCAL	
1301200000	MEJORAS EN PROPIEDADES ARRENDADAS	556,947.21
1301300000	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA	292,924.83
1301400000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	
13014001000	HARDWARE	54,905.91
1301500000	VEHÍCULOS MOTORIZADOS	
13015001000	AUTOMOVIL	45,640.01
13015002000	CAMIONES	33,800.00
13015004000	MICROBUS	18,990.00
13015006000	CAMIONETA	22,473.51
1302000000	MONEDA EXTRANJERA	
13023000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	24,769.67
13024000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	12,325.34
1302500000	VEHICULOS MOTORIZADOS	
13025001000	AUTOMOVIL	81,475.00
13025004000	MICROBUS	30,990.00
1390000000	PROCESOS	
1310000000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
1311000000	MONEDA LOCAL	
13113000000	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA	-288,181.78
13114000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	-54,022.53
13115000000	VEHÍCULOS MOTORIZADOS	-109,254.14
1312000000	MONEDA EXTRANJERA	
13123000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-8,364.53
13124000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	-8,194.26
13125000000	VEHICULOS MOTORIZADOS	-37,189.65
1320000000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
13212001002	BODEGA CENTRAL	-2,785.55
13212002000	AEROPUERTO	
13212002001	TIENDA	-163,398.60
13212002002	TIENDA	-2,466.56
13212003000	FRONTERAS	
13212003001	TIENDA	-129,239.18
13212003002	TIENDA	-175,529.71
13212003003	TIENDA	-59,321.38
1400000000	ACTIVOS INTANGIBLES	
1401000000	MONEDA LOCAL	
1401100000	PROGRAMAS AUTOMATIZADOS	
14011001000	SISTEMA SIAF	31,855.00
1401150000	OTRAS LICENCIAS	
14011501000	LICENCIAS MICROSOFT WINDOWS	7,870.20
14011502000	LICENCIAS DE CORREO E-MAIL	0.00
14011503000	LICENCIAS ANTIVIRUS	1,884.50
1402000000	MONEDA EXTRANJERA	
14021501000	LICENCIAS MICROSOFT OFICCE 2010	2,516.39
1410000000	AMORTIZACION ACUMULADA	
1411000000	MONEDA LOCAL	
1411100000	PROGRAMAS AUTOMATIZADOS	
14111001000	SISTEMA SIAF	-31,855.00
1411150000	OTRAS LICENCIAS	
14111501000	LICENCIAS MICROSOFT WINDOWS	-7,870.20
14111502000	LICENCIAS DE CORREO E-MAIL	0.00
14111503000	LICENCIAS ANTIVIRUS	-893.96
1412000000	MONEDA EXTRANJERA	
14121501000	LICENCIAS MICROSOFT OFICCE 2010	-3,081.39
		137,719.15

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	OTROS ACTIVOS	
11511401000	FIANZA C.S.J.	751.92
11521401000	TRANCIS	4,809.99
11521402000	EMPRESA ADMINISTRADORA AEROPUERTO	1,344.00
		6,905.91
		3634,461.98
PASIVOS		
NIIF	PROVEEDORES	
21010000000	MONEDA LOCAL	
21011000000	PROVEEDORES TERCEROS EN CORDOBAS	
21011002000	COMPAÑIA CERVECERA DE NICARAGUA	2,316.17
21011004000	CAFE BRIMONT S.A.	1,551.60
21011006000	CAFE KILAMBE Y/O JOANNE ROURK GONZALEZ	2,787.08
21011007000	NICARAOCOOP. R.L.	633.57
21011010000	CAFE SOLUBLE	2,159.33
21011011000	PROINSA	137.93
21011012000	AGROSOLUCIONES INTEGRALES, S.A.	377.10
21011013000	CIA. LA MAR DULCE S.A.	4,949.87
21020000000	MONEDA EXTRANJERA	
21021000000	PROVEEDORES TERCEROS EN DOLARES	
21021001000	COMPAÑIA LICORERA DE NICARAGUA, S.A.	180,900.07
21021004000	JOYA DE NICARAGUA	27,143.09
21021005000	GLOBAL BRANDS NICARAGUA S.A.	35,560.73
21021007000	OLA VERDE	1,150.10
21021008000	CALLEJAS SEQUIERA	337.98
21021010000	INTERNACIONAL PUBLISHER S.A.	579.12
21021012000	MABE COMERCIALIZADORA	1,527.45
21021017000	INVERSIONES ALMORI S.A.	2,835.00
21021022000	CADIMO	381.68
21021024000	NICARAGUA INFINITA	2,970.66
21021025000	INVERSIONES LAS LAJAS, S.A.	600.00
21021030000	WEITNAUER OVERSEAS CORP.	26,580.01
21021031000	CDP RETAIL, S.A.	1,165.00
		296,643.54
NIIF	POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	
21029300000	CUENTAS POR PAGAR ÍNTER COMPAÑÍA	
21029301000	PROVEEDORES INTERCOMPAÑIA NO CONSIGNACION	128,510.09
21529300000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR ÍNTER COMPAÑÍA	15,562.81
		144,072.90
NIIF	IMPUESTOS POR PAGAR	
21512001000	DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS	
21512001001	IR ANUAL DECLARADO	430,231.37
21512001002	IR EMPLEADOS	4,866.64
21512001003	IR COMPRAS Y SERVICIOS	9,351.81
		444,449.82

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
21515000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21515009000	VACACIONES	8,230.28
21515008000	LIQUIDACION FINAL POR PAGAR	0.00
21515012000	AGUINALDO	1,236.93
21525000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21525009000	VACACIONES	9,478.85
21525012000	AGUINALDO	1,570.47
		20,516.53
NIIF	OTROS PASIVOS	
21512000000	IMPUESTOS POR PAGAR	
21512002000	DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANA	447.09
21512007000	INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL	9,403.71
21512010000	INSTITUTO NACIONAL TECNOLÓGICO	861.22
21519000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	
21519001000	SERVICIOS BÁSICOS	7,699.77
21519004000	PROVEEDORES DE SERVICIOS	118.01
21519005000	CUENTAS POR PAGAR EMBARGOS	767.00
21519006000	CUENTAS POR PAGAR REEMBOLSOS	1,667.43
21519007000	CREDO MATIC (CORDOBAS)	5,596.35
		826.65
21519012000	OPTICA NICARAGUENSE	-0.01
		46.48
21519015000	CASA PELLAS (DIVERSOS)	453.37
21519016000	CUENTAS POR PAGAR EMBARGO CONICO	480.18
21519017000	ILG LOGISTICS NICARAGUA	4,532.39
21519018000	STORE CENTER	356.94
21519034000	EMPRESA ADMINISTRADORA DE AEROPUERTOS	5,604.49
21525000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21525003000	COMISIONES SOBRE VENTAS	7,581.08
21526000000	PROVISIONES COSTO DE IMPORTACIONES	
21526015000	ECONOCARIBE / AIMAR	11.20
21529000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	
21529007000	AEROLIBRE	683.76
21529008000	ANTICIPO DE VENTAS	236.61
21529011000	PROVISION DE LOCAL (EAAI)	35,057.79
21529022000	CREDOMATIC DOLARES	228.41
21529023000	EMPRESA ADMINISTRADORA DE AEROPUERTOS	4,915.31
21529037000	DATABANK	136.05
21529045000	TRANS EXPRESS	716.70
21529052000	VARIOS	17,067.12
21023000000	PROVEEDORES CONSIGNACION TERCEROS DOLAR	
21023002000	JOYERIA DIMANI	79,157.78
21023004000	TINKY TOYS	701.48
21029304000	PROVEEDORES INTERCOMPAÑIA CONSIGNACIÓN	20,535.12
11700000000	INVENTARIOS NETO	
11729200000	INVENTARIOS EN CONSIGNACIÓN DE TERCEROS	-74,193.60
11729500000	INVENTARIO CONSIGNACION INTERCOMPAÑIA	-20,340.86
11729900000	INVENTARIO INTERCOMPAÑIA CONSIGNACION TRANSITOS	-0.03
		111,354.99
NIIF	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
23000000000	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
23010000000	MONEDA LOCAL	
23011000000	INDEMNIZACION DEL PERSONAL POR AÑOS DE SERVICIO	49,914.62
23020000000	MONEDA EXTRANJERA	
23021000000	INDEMNIZACION DEL PERSONAL POR AÑOS DE SERVICIO	79,366.69
		129,281.31

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIF	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	
29021000000	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	
29021001000	ACCIONISTAS	59,200.00
		59,200.00
NIF	RESERVA LEGAL	
29022000000	RESERVA LEGAL	5,920.00
		5,920.00
NIF	UTILIDADES ACUMULADAS	
29023000000	UTILIDADES RETENIDAS PERIODO ANTERIOR	1474,727.68
30000000000	UTILIDAD DEL PERIODO	1015,618.39
		2490,346.07
	TOTAL	3701,785.16

Fin tabla No. 7

5.8.2. - Tabla No.8:

DETALLE DE CONSOLIDACION Y ADAPTACION DE CUENTAS presentamos la Balanza de Saldos al 31 de diciembre 2015 la cual se ordenó a través de un análisis por cuenta de la forma NIIF Pymes, la primera columna tiene un nombre de la cuenta a usar en los estados financieros modelo NIIF y luego cada cuenta de la balanza de estados financieros con PCGA.

Se analizó que cada cuenta cumpla con la característica cualitativa de: reconocimiento, materialidad, fiabilidad y todos las características cualitativas de la información financiera que establece la norma y en base a este detalle se ubicó la cuenta y su saldo con PCGA bajo la cuenta de mayor usada en estado financiero según sección 3 de las NIIF Pymes.

Los totales marcados con las franjas amarillas son totales de la adaptación, los que se ubican y se clasifican en las cuentas del estado de situación financiera, además representa una balanza de saldos ordenada y cuadrada totalmente por Activos – Pasivos y Patrimonio modelo NIIF Pymes.

Tomado de información financiera de Entidad Nuvo, S.A.

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.		
DETALLE DE CONSOLIDACION Y ADAPTACION DE CUENTAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
EXPRESADO EN DOLARES		
ACTIVOS		
NIIF	EFFECTIVOS	
1101000000	MONEDA LOCAL	
1101100000	CAJA EN MANO	3,429.81
1101130000	FONDOS FIJOS	1,092.07
1101150000	FONDOS DE CAMBIOS	132.49
1101500000	BANCOS	
1101500100	BAC No. CORRIENTE	30,290.58
1101500200	BAC No. CTA DE AHORRO	27,719.41
1101500300	BANCENTRO No. CTA CORRIENTE	11,119.77
1102000000	MONEDA EXTRANJERA	
1102100000	CAJA EN MANO	27,122.60
1102150000	FONDOS DE CAMBIOS	
1102150100	TIENDA1	350.00
1102150200	TIENDA2	1,300.00
1102150400	TIENDA3	100.00
1102150500	TIENDA4	0.00
1102150600	TIENDA5	700.00
1102150700	TIENDA6	100.00
1102500000	BANCOS	
1102500100	BAC No. CORRIENTE	597,077.69
1102500200	BAC No. CTA DE AHORRO	487,509.55
1102500300	BANCENTRO No. CTA CORRIENTE	784,684.63
		1972,728.60
NIIF	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	
11511201000	CREDOMATIC	331.72
11521201000	CREDOMATIC	1,160.88
		1,492.60
NIIF	PRESTAMOS A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	64,711.32
1151150000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
11511501000	VARIOS	51.57
11511505000	VARIOS	1,056.28
11511506000	VARIOS	11.47
11511509000	VARIOS	196.93
11511513000	VARIOS	642.98
11511515000	VARIOS	286.45
11511516000	VARIOS	686.54
11511520000	VARIOS	501.28
11511521000	VARIOS	4,143.67
11511545000	VARIOS	6,146.63
		13,723.80
1152170000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DOLARES	
11521701000	VARIOS	29,610.37
11521706000	VARIOS	3,970.01
11521708000	VARIOS	2,715.75
11521710000	VARIOS	3,054.40
11521713000	VARIOS	4,272.32
11521723000	VARIOS	7,364.67
		50,987.52

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	INVENTARIOS NETOS	
11710000000	MONEDA LOCAL	
11719000000	INVENTARIOS DE TERCEROS	22,163.51
11720000000	MONEDA EXTRANJERA	
11729000000	INVENTARIOS DE TERCEROS	385,741.33
11729600000	INVENTARIO ÍNTER COMPAÑÍA	909,061.68
11729700000	PROVISIÓN POR DAÑOS Y OBSOLESCENCIAS IC	-10,538.42
		-48,310.74
11729800000	INVENTARIO INTERNCOMPAÑÍA TRANSITO	0.03
		1258,117.39
NIIF	ANTICIPOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
11511002000	IR ANUAL PERIODOS ANTERIORES	4,343.81
11511001000	IR ANTICIPO PERIODO ACTUAL	0.00
11511004000	PAGO MINIMO DEFINITIVO	66,416.07
11511006000	RETENCION POR PAGO DE TARJETAS DE CREDITO	7,209.79
		77,969.67
NIIF	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	
11810000000	MONEDA LOCAL	
11812000000	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	979.86
11820000000	MONEDA EXTRANJERA	
11821002000	SEGURO DE AUTOMOVIL	7,995.91
11821006000	RESPONSABILIDAD CIVIL	879.84
11821008000	INTERUPCION DE NEGOCIOS	1,277.04
11821601000	CAJAS DE CARTON	1,351.31
11821602000	BOLSAS PLASTICAS	11,480.61
11821603000	CINTAS ADHESIVAS	199.17
11821699000	OTROS	0.23
11822000000	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	113.30
		24,277.27
NIIF	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS - INTERCOMPAÑÍA	
11821801000	MONEDA EXTRANJERA - MATERIAL PUBLICITARIO	10,248.00
		10,248.00
NIIF	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
11511600000	PAGO ANTICIPADO	
11511609000	VARIOS	236.22
11511625000	VARIOS	2.65
11511616000	VARIOS	358.06
11519800000	OTRAS	
11519837000	VARIOS	17.19
11519838000	BIBSA	250.52
11519839000	PROINSA	35.81
11519840000	VARIOS	3.58
11519844000	VARIOS	211.74
11521600000	PAGOS ANTICIPADOS	
11521605000	DARON	3,045.60
11521623000	ENESCO	2,663.31
11521607000	ES CONSULTORES	345.00
11521640000	FOGEL DE NICARAGUA, S.A.	1,093.82
11521628000	ISABEL ALVARADO ANEZ	101.34
11521800000	RECLAMOS DE SEGUROS	
11521803000	SEGUROS AMERICA	187.99

Sigue...

Contabilidad Financiera

11529800000	OTRAS	
11529810000	LA RIVIERA	200.00
11529813000	FLOR DE CAÑA	3,636.61
11529814000	ESTEE LAUDER	1,070.92
11529824000	TIENDA PEÑAS BLANCAS	92.80
11529819000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100.92
11529820000	VARIOS	514.85
11529861000	VARIOS	206.79
11529845000	CAFÉ DON PACO RETAIL - COMISIONES	143.50
11529826000	CIA LICORERA DE NICARAGUA (TRANSPARENC)	4,800.00
11529831000	ANTICA MURRINA (COMISIONES)	220.00
11529852000	VARIOS	536.08
11529859000	CAFÉ TWIN ENGINE	97.50
11529862000	CAFÉ HACIENDA CAROLINA	321.00
11529841000	VARIOS	26.99
11529864000	CIA. LA MAR DULCE	8.50
11529843000	VARIOS	4,835.00
11529853000	LA FISE BANCENTRO	287.50
11529857000	PROVISION DE PRICE OFF	7,850.25
11529900000	ÍNTER COMPAÑÍA	
11529901000	DUFREY AMERICA SERVICES	85.00
11529902000	DUFREY AMERICA INC	325.00
		33,912.04
NIIF	PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	
13010000000	MONEDA LOCAL	
13012000000	MEJORAS EN PROPIEDADES ARRENDADAS	470,953.04
13013000000	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA	281,424.96
13014000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	
13014001000	HARDWARE	60,870.82
13015000000	VEHÍCULOS MOTORIZADOS	
13015001000	AUTOMOVIL	32,640.01
13015002000	CAMIONES	33,800.00
13015004000	MICROBUS	18,990.00
13015006000	CAMIONETA	22,473.51
13020000000	MONEDA EXTRANJERA	
13022000000	MEJORAS EN PROPIEDADES ARRENDADAS	51,667.61
13023000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	40,615.06
13024000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	41,645.46
13025000000	VEHICULOS MOTORIZADOS	
13025001000	AUTOMOVIL	81,475.00
13025004000	MICROBUS	30,990.00
13100000000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
13110000000	MONEDA LOCAL	
13113000000	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA	-277,866.37
13114000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	-55,308.23
13115000000	VEHÍCULOS MOTORIZADOS	-100,787.25
13120000000	MONEDA EXTRANJERA	
13123000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-14,660.59
13124000000	EQUIPOS PROCESADORES DE DATOS	-14,330.31
13125000000	VEHICULOS MOTORIZADOS	-53,572.05
13200000000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
13212000000	MEJORAS EN PROPIEDADES ARRENDADAS	
13212001000	ADMINISTRACION	
13212001002	BODEGA CENTRAL	-2,785.55
13212002000	AEROPUERTO	
13212002001	TIENDA DE SALIDA	-163,398.60
13212003000	FRONTERAS	
13212003001	EL GUASAULE	-129,239.18
13212003002	PEÑAS BLANCAS	-175,529.71
13212003003	LAS MANOS	0.00
13212003004	EL ESPINO	-15,938.66
13900000000	PROCESOS	82,230.51

Sigue...

Contabilidad Financiera

1400000000	ACTIVOS INTANGIBLES	
1401000000	MONEDA LOCAL	
1401100000	PROGRAMAS AUTOMATIZADOS	
14011001000	SISTEMA SIAF	31,855.00
1401150000	OTRAS LICENCIAS	
14011501000	LICENCIAS MICROSOFT WINDOWS	7,870.20
14011502000	LICENCIAS DE CORREO E-MAIL	0.00
14011503000	LICENCIAS ANTIVIRUS	2,381.50
1402000000	MONEDA EXTRANJERA	
14021501000	LICENCIAS MICROSOFT OFICCE 2010	2,516.39
1410000000	AMORTIZACION ACUMULADA	
1411000000	MONEDA LOCAL	
1411100000	PROGRAMAS AUTOMATIZADOS	
14111001000	SISTEMA SIAF	-31,855.00
1411150000	OTRAS LICENCIAS	
14111501000	LICENCIAS MICROSOFT WINDOWS	-7,870.20
14111503000	LICENCIAS ANTIVIRUS	-1,322.42
1412000000	MONEDA EXTRANJERA	
14121501000	LICENCIAS MICROSOFT OFICCE 2010	-3,081.39
	TOTAL PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	246,853.56
NIIF	OTROS ACTIVOS	
11511401000	FIANZA C.S.J.	716.12
11521402000	EMPRESA ADMINISTRADORA AEROPUERTO	480.00
11521403000	BIBSA	4,868.20
11521405000	CORPORACION DEL SUR	1,340.00
		7,404.32
	TOTAL ACTIVOS	3697,714.77
PASIVOS		
NIIF	PROVEEDORES	
2101000000	MONEDA LOCAL	
2101100000	PROVEEDORES TERCEROS EN CORDOBAS	
21011002000	COMPAÑIA CERVECERA DE NICARAGUA	3,393.95
21011011000	CAPRESSA	1,556.67
21011006000	CAFE KILAMBE Y/O JOANNE ROURK GONZALEZ	739.75
21011022000	CAFÉ DE LA VILLA	2,537.44
21011024000	APICOLA DE ORIENTE	106.79
21011025000	HACIENDA CAROLINA	2,655.37
21011017000	PROINSA	891.88
21011027000	FINCA SANTA CLARA	257.80
21011023000	CIA. LA MAR DULCE S.A.	8,798.69
2102000000	MONEDA EXTRANJERA	
2102100000	PROVEEDORES TERCEROS EN DOLARES	
21021001000	COMPAÑIA LICORERA DE NICARAGUA, S.A.	105,611.08
21021002000	JOYA DE NICARAGUA	27,301.23
21021005000	GLOBAL BRANDS NICARAGUA S.A.	607.74
21021016000	ALINSA	180.00
21021021000	VERGEL, S.A.	1,081.20
21021008000	CALLEJAS SEQUIERA	532.79
21021024000	INVERSIONES LAS LAJAS, S.A.	936.00
21021012000	MABE COMERCIALIZADORA	353.44
21021025000	OICAL	4,322.40
21021017000	INVERSIONES ALMORI S.A.	2,835.00
21021026000	CA. ENTERPRISES, S.A.	2,530.00
21021037000	PREMIER GLOBAL TRADING	5,730.02
21021023000	NICARAGUA INFINITA	3,014.26
21021044000	J.C.G. INTERNATIONAL, USA, INC	5,504.00
21021030000	WEITNAUER OVERSEAS CORP.	27,870.46
21021038000	CDP RETAIL, S.A.	1,560.00
21029001000	PROVEEDORES NO CONSIGNACION	3,045.60
		213,953.56

Sigue...

Contabilidad Financiera

NIIF	POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	
21029300000	CUENTAS POR PAGAR ÍNTER COMPAÑÍA	
21029301000	PROVEEDORES INTERCOMPAÑÍA NO CONSINGACION	101,816.97
21529300000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR ÍNTER COMPAÑÍA	17,660.88
		119,477.85
		333,431.41
NIIF	IMPUESTOS POR PAGAR	363,136.41
21512001000	DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS	
21512001001	IR ANUAL DECLARADO	452,566.97
21512001002	IR EMPLEADOS	5,320.10
21529020000	RETENCION IRS DUFY	3,112.65
21512001003	IR COMPRAS Y SERVICIOS	6,000.41
		467,000.13
NIIF	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
21515000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21515009000	VACACIONES	7,515.68
21515012000	AGUINALDO	1,348.66
21525000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21525009000	VACACIONES	9,708.29
21525012000	AGUINALDO	1,427.31
		19,999.94
NIIF	OTROS PASIVOS	
21512000000	IMPUESTOS POR PAGAR	
21512002000	DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANA	425.80
21512007000	INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL	9,750.90
21512010000	INSTITUTO NACIONAL TECNOLÓGICO	839.32
21519000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	
21519001000	SERVICIOS BÁSICOS	8,829.24
21519014000	ARANA IMPRESIONES	82.78
21519005000	CUENTAS POR PAGAR EMBARGOS	657.40
21519006000	CUENTAS POR PAGAR REEMBOLSOS	1,566.37
21519007000	CREDO MATIC (CORDOBAS)	2,877.53
21519008000	ESISA	868.59
21519012000	OPTICA NICARAGUENSE	74.95
21519009000	CAMARA DE COMERCIO	100.00
21519015000	CASA PELLAS (DIVERSOS)	54.68
21519035000	DATATEX	2,020.68
21519017000	ILG LOGISTICS NICARAGUA	2,896.14
21519018000	STORE CENTER	91.88
21519032000	LIBRERIA SAMUEL & CIA. LTDA.	141.30
21519034000	EMPRESA ADMINISTRADORA DE AEROPUERTOS	4,365.10
21519030000	FORMULARIOS ESTÁNDAR	465.74
21519044000	QUIMINSA	307.47
21519045000	MOTORLINK	45.40
21525000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	
21525003000	COMISIONES SOBRE VENTAS	7,516.44
21526000000	PROVISIONES COSTO DE IMPORTACIONES	
21526015000	ECONOCARIBE / AIMAR	
21526016000	DUFY FLETES	4,800.00
21529008000	ANTICIPO DE VENTAS	215.15
21529011000	PROVISION DE LOCAL (EAAI)	32,762.43
21529017000	SEABORD MARINE	230.96
21529039000	SCHUVARS TOURS	345.00
21529043000	SERV. FRIGORÍFICOS Y/ NESTOR MORA	600.00
21529013000	VARIOS	18.00
21529022000	CREDOMATIC DOLARES	29.97
21529023000	EMPRESA ADMINISTRADORA DE AEROPUERTOS	578.29
21529029000	INISER	71.43
21529028000	ASSA	8,381.87
21529037000	DATABANK	394.85
21529047000	INTELLIGENT SOLUTIONS S.A.	34.50
21529052000	VARIOS	16,123.95

Sigue...

Contabilidad Financiera

21023000000	PROVEEDORES CONSIGNACION TERCEROS DOLAR	
21023002000	JOYERIA DIMANI	21,376.44
21023004000	TINKY TOYS	701.48
21029304000	PROVEEDORES INTERCOMPAÑIA CONSIGNACIÓN	25,287.96
11700000000	INVENTARIOS NETO	
11729200000	INVENTARIOS EN CONSIGNACIÓN DE TERCEROS	-23,022.45
11729500000	INVENTARIO CONSIGNACION INTERCOMPAÑIA	-25,288.29
11729900000	INVENTARIO INTERCOMPAÑIA CONSIGNACION TRANSITOS	0.00
		107,619.25
NIIF	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
23000000000	BENEFICIOS DE EMPLEADOS	
23010000000	MONEDA LOCAL	
23011000000	INDEMNIZACION DEL PERSONAL POR AÑOS DE SERVICIO	56,687.87
23020000000	MONEDA EXTRANJERA	
23021000000	INDEMNIZACION DEL PERSONAL POR AÑOS DE SERVICIO	77,273.01
		133,960.88
NIIF	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	
29021000000	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	
29021001000	ACCIONISTAS	59,200.00
		59,200.00
NIIF	RESERVA LEGAL	
29022000000	RESERVA LEGAL	5,920.00
		5,920.00
NIIF	UTILIDADES ACUMULADAS	
29023000000	UTILIDADES RETENIDAS PERIODO ANTERIOR	1530,346.07
30000000000	UTILIDAD DEL PERIODO	1040,237.09
		2570,583.16
	TOTAL	3697,714.77
	DIFERENCIA	0.00

Fin tabla No. 7

Contabilidad Financiera

5.8.3. - Tabla No.9 Le presentamos el Balance General al 31 de diciembre 2014, modelo PCGA el cual utilizaremos de guía para demostrar la diferencia con el modelo de NIIF Pymes. Tomado de información financiera de Entidad Nuvo, S.A.

NUVO, S.A.					
BALANCE GENERAL PRESENTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2014					
EXPRESADO EN DOLARES					
ACTIVOS				PASIVOS	
ACTIVOS CIRCULANTES				PASIVOS CIRCULANTES	
CAJA	40,038.57			PROVEEDORES	296,643.54
BANCOS	2018,756.01			PROVEEDORES EXTRANJEROS	128,510.09
DEUDORES DIVERSOS	41,419.23			CUENTAS POR PAGAR EXTRANJERAS	15,562.81
PRESTAMOS POR COBRAR	66,082.57			IMPUESTOS POR PAGAR	430,231.37
INVENTARIOS	1224,961.00			RETENCIONES POR PAGAR	24,483.38
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES		3391,257.38		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	95,230.17
				TOTAL PASIVOS CIRCULANTES	990,661.36
ACTIVOS FIJO					
MEJORAS EN PROPIEDAD ARRENDADA	556,947.21			PASIVOS FIJO	
VEHICULOS	233,368.52			GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	149,797.84
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	317,694.50			OTROS PASIVOS A L/P	5,859.89
EQUIPO DE COMPUTOS	67,231.25			TOTAL PASIVOS FIJOS	155,657.73
SOFTWARE	44,126.09				
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	67,323.18			CAPITAL CONTABLE	
DEPRECIACION ACUMULADA	-505,206.89			CAPITAL SOCIAL	59,200.00
AMORTIZACION ACUMULADA	-576,441.53			RESERVA LEGAL	5,920.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS		205,042.33		UTILIDADES ACUMULADAS	1474,727.68
				UTILIDADES DEL PERIODO	1015,618.39
OTROS ACTIVOS				TOTAL CAPITAL	2555,466.07
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	4,864.86				
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	76,800.25				
MATERIAL DE EMPAQUE	16,492.96				
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	421.47				
GARANTIAS VARIAS	6,905.91				
TOTAL OTROS ACTIVOS		105,485.45			
TOTAL ACTIVOS		3701,785.16		TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL	3701,785.16
ELABORADO				AUTORIZADO	

Contabilidad Financiera

5.8.4. - Tabla No.10 Le presentamos el Balance General al 31 de diciembre 2015, modelo PCGA el cual utilizaremos de guía para demostrar la diferencia con el modelo de NIIF Pymes. Tomado de información financiera de Entidad Nuvo, S.A.

NUVO, S.A.					
BALANCE GENERAL PRESENTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2015					
EXPRESADO EN DOLARES					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CIRCULANTES			PASIVOS CIRCULANTES		
CAJA	34,326.97		PROVEEDORES	213,953.56	
BANCOS	1938,401.63		PROVEEDORES EXTRANJEROS	101,816.97	
DEUDORES DIVERSOS	35,404.64		CUENTAS POR PAGAR EXTRANJERAS	17,660.88	
PRESTAMOS POR COBRAR	64,711.32		IMPUESTOS POR PAGAR	452,566.97	
INVENTARIOS	1258,117.39		RETENCIONES POR PAGAR	25,023.38	
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES		3330,961.95	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	97,029.03	
			TOTAL PASIVOS CIRCULANTES		908,050.79
ACTIVOS FIJO			PASIVOS FIJO		
MEJORAS EN PROPIEDAD ARRENDADA	522,620.65		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	153,960.82	
VEHICULOS	220,368.52		OTROS PASIVOS A L/P	0.00	
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	322,040.02		TOTAL PASIVOS FIJOS		153,960.82
EQUIPO DE COMPUTOS	102,516.28				
SOFTWARE	44,623.09				
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	82,230.51		CAPITAL CONTABLE		
DEPRECIACION ACUMULADA	-516,524.80		CAPITAL SOCIAL	59,200.00	
AMORTIZACION ACUMULADA	-531,020.71		RESERVA LEGAL	5,920.00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		246,853.56	UTILIDADES ACUMULADAS	1530,346.07	
			UTILIDADES DEL PERIODO	1040,237.09	
OTROS ACTIVOS			TOTAL CAPITAL		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	10,152.79				2635,703.16
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	77,969.67				
MATERIAL DE EMPAQUE	13,031.32				
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1,093.16				
MATERIAL PUBLICITARIO	10,248.00				
GARANTIAS VARIAS	7,404.32				
TOTAL OTROS ACTIVOS		119,899.26			
TOTAL ACTIVOS		3697,714.77	TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL		3697,714.77
ELABORADO			AUTORIZADO		

Contabilidad Financiera

5.8.5 - Tabla No.11 Le presentamos un estado de Origen y Aplicación de Fondos revelando la variación de los años 2014 vs 2015 modelo PCGA el cual utilizaremos de guía para demostrar la diferencia con el modelo de NIIF Pymes.

NUVO, S.A.					
Estado de Origen y Aplicación de Fondos					
EXPRESADO EN DOLARES					
DESCRIPCION	2014	2015	VARIACION	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVOS					
CAJA	40,038.57	34,326.97	-5,711.60	5,711.60	0.00
BANCOS	2018,756.01	1938,401.63	-80,354.38	80,354.38	0.00
DEUDORES DIVERSOS	41,419.23	35,404.64	-6,014.59	6,014.59	0.00
PRESTAMOS POR COBRAR	66,082.57	64,711.32	-1,371.25	1,371.25	0.00
INVENTARIOS	1224,961.00	1258,117.39	33,156.39	0.00	33,156.39
MEJORAS EN PROPIEDAD ARRENDADA	556947.21	522,620.65	-34,326.56	34,326.56	0.00
VEHICULOS	233368.52	220,368.52	-13,000.00	13,000.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	317694.5	322,040.02	4,345.52	0.00	4,345.52
EQUIPO DE COMPUTOS	67231.25	102,516.28	35,285.03	0.00	35,285.03
SOFTWARE	44126.09	44,623.09	497.00	0.00	497.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	67323.18	82,230.51	14,907.33	0.00	14,907.33
DEPRECIACION ACUMULADA	-505206.89	-516,524.80	-11,317.91	11,317.91	0.00
AMORTIZACION ACUMULADA	-576441.53	-531,020.71	45,420.82	0.00	45,420.82
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	4864.86	10,152.79	5,287.93	0.00	5,287.93
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	76800.25	77,969.67	1,169.42	0.00	1,169.42
MATERIAL DE EMPAQUE	16492.96	13,031.32	-3,461.64	3,461.64	0.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	421.47	1,093.16	671.69	0.00	671.69
MATERIAL PUBLICITARIO	0	10,248.00	10,248.00	0.00	10,248.00
GARANTIAS VARIAS	6905.91	7,404.32	498.41	0.00	498.41
PASIVOS					
PROVEEDORES	296643.54	213953.56	-82,689.98	0.00	82,689.98
PROVEEDORES EXTRANJEROS	128510.09	101816.97	-26,693.12	0.00	26,693.12
CUENTAS POR PAGAR EXTRANJERAS	15562.81	17660.88	2,098.07	2,098.07	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	430231.37	452566.97	22,335.60	22,335.60	0.00
RETENCIONES POR PAGAR	24483.38	25023.38	540.00	540.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	95230.17	97029.03	1,798.86	1,798.86	0.00
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	149797.84	153960.82	4,162.98	4,162.98	0.00
OTROS PASIVOS A/LP	5859.89	0	-5,859.89	0.00	5,859.89
CAPITAL					
CAPITAL SOCIAL	59200	59200	0.00	0.00	0.00
RESERVA LEGAL	5920	5920	0.00	0.00	0.00
UTILIDADES ACUMULADAS	1474727.68	1530346.07	55,618.39	55,618.39	0.00
UTILIDADES DEL PERIODO	1015618.39	1040237.09	24,618.70	24,618.70	0.00
TOTALES				266,730.53	266,730.53
					0.00

5.8.6 - A continuación le presentamos los estados financieros de la empresa Nuvo, S.A. al 31 de diciembre 2015 elaborados en modelo NIIF Pymes los cuales fueron elaborados y adaptados a partir de los modelos PCGA, estos nos muestran un orden de acuerdo a su disponibilidad en el caso de los Activos Corrientes y en orden de exigibilidad los Pasivos Corrientes. La norma establece que un juego de estados financieros debe contener el año anterior y el presente y cumplir con todas las características CUALITATIVAS de la información financiera.

Tabla No.12: Un Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015, presentado en el modelo que establece la norma con todas sus características cualitativas y propias del documento. Elaboración propia

Tabla No.13: Un estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre 2015 modelo de ejecución indirecta el cual es más fácil de percibir cada información revelada en el mismo, partiendo de la utilidad neta revelando las partidas con la característica de Importancia Relativa y todas las demás características cualitativas de la información financiera. Elaboración propia

Tabla No.14: se revela la nota de Propiedad Planta y Equipo, debido que esta es una de las más importantes al momento del análisis de partidas con Reconocimiento y presentación de Estados Financieros modelo NIIF Pymes. Esta nota presenta la información de dos años con la característica de la Uniformidad, Fiabilidad y Comparabilidad. La nota presenta valor en libros presentados razonablemente a un valor actual y sin lugar a revaluaciones ni pérdidas por deterioro ya que dicho valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Elaboración propia.

Tabla No.15: Finalmente se revela la HOJA DE TRABAJO para la realización del documento Flujos de Efectivo, en dicha tabla presentamos el estado de situación financiera con sus correspondientes variaciones y la clasificación de ORIGEN y APLICACIÓN de cada saldo, esto nos permite de una forma fácil y rápida conocer las cifras que se usaron para hacer el flujo. Este documento siempre es solicitado por las firmas de auditoría actuales para la incluirlo en dicho expediente. Elaboración propia.

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.			
(Managua, Nicaragua)			
Estado de situación financiera			
31 de diciembre de 2015			
(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)			
	Nota	2015	2014
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo		1972,729	2058,795
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito		1,493	1,079
Préstamos a funcionarios y empleados		64,711	66,083
Inventario, neto		1258,117	1224,961
Anticipos de impuesto sobre la renta		77,970	76,800
Gastos pagados por anticipado		24,277	21,779
Gastos pagados por anticipado - Intercompañía		10,248	-
Otras cuentas por cobrar		33,912	40,340
		3443,457	3489,837
Activos no corrientes			
Vehículos, mobiliario, equipos, mejoras a propiedades arrendadas		246,854	205,042
Otros activos		7,404	6,906
		254,258	211,948
Total activos		3697,715	3701,785
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar		213,954	296,643
Cuentas por pagar a partes relacionadas		119,478	144,073
Impuestos por pagar		467,000	444,450
Beneficios a empleados		20,000	20,516
Otras cuentas por pagar		107,619	111,356
		928,051	1017,038
Pasivos no corrientes			
Beneficios a empleados		133,961	129,281
		133,961	129,281
Total pasivos		1062,012	1146,319
Patrimonio			
Capital social (800 acciones comunes, suscritas y pagadas con valor nominal de USD 74 cada una)		59,200	59,200
Reserva legal		5,920	5,920
Utilidades acumuladas		2570,583	2490,346
Total patrimonio		2635,703	2555,466
Total pasivos y patrimonio		3697,715	3701,785
Compromisos y contingencias			

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.			
(Managua, Nicaragua)			
Estado de flujos de efectivo			
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015			
(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)			
	Nota	2015	2014
Flujos de efectivo de actividades de operación			
Utilidad neta del año		1040,237	1015,618
Ajustes por:			
Depreciación		50,541	36,353
Gasto por impuesto sobre la renta		477,444	433,033
Baja de activo fijo		-	1,767
Ganancia en venta de activo fijo		-	-
		<u>1568,222</u>	<u>1486,771</u>
Cambios en activos y pasivos de operación			
Aumento (disminución) préstamos a funcionarios y empleados		1,372	(3,201)
Disminución (aumento) otras cuentas por cobrar		6,428	57,112
Disminución (aumento) inventarios		(33,156)	63,054
Aumento gastos pagados por anticipado		(12,746)	(1,570)
Aumento (disminución) otros activos		(2,082)	(826)
Aumento cuentas por pagar		(82,689)	26,527
Disminución cuentas por pagar a partes relacionadas		(24,595)	(11,863)
Aumento beneficio a empleados		4,164	14,443
Impuestos por pagar		(21,862)	-
Aumento otras cuentas por pagar		(3,737)	2,539
Efectivo generado de las actividades de operación		<u>1399,319</u>	<u>1632,986</u>
Impuesto sobre la renta pagado		(433,033)	(469,591)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>966,286</u>	<u>1163,395</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
Adquisiciones de vehículos, mobiliario, equipos y mejoras a propiedades arrendadas		(92,352)	(86,426)
Venta de activo fijo		-	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(92,352)</u>	<u>(86,426)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento			
Pago de dividendos		(960,000)	(800,000)
Efectivo usado en las actividades de financiamiento		<u>(960,000)</u>	<u>(800,000)</u>
Variación neta del efectivo		(86,066)	276,969
Efectivo al inicio del año		2058,795	1781,826
Efectivo al final del año		<u>1972,729</u>	<u>2058,795</u>
		0	

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.					
(Managua, Nicaragua)					
Nota a los estados financieros					
31 de diciembre de 2015					
Vehículos, mobiliario, equipo y mejoras a propiedades arrendadas					
	Mobiliario y equipos de oficina	Equipos de computación	Vehículos	Mejora a propiedades arrendadas	Total
Costo					
Saldo al 1 de enero de 2014	349,224	108,339	233,369	572,175	1263,107
Adiciones	6,259	6,963	-	73,204	86,426
Bajas	(37,788)	(3,945)	-	(21,109)	(62,842)
Saldo al 31 de diciembre de 2014	<u>317,695</u>	<u>111,357</u>	<u>233,369</u>	<u>624,270</u>	<u>1286,691</u>
Saldo al 1 de enero de 2015	317,695	111,357	233,369	624,270	1286,691
Adiciones	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>317,695</u>	<u>111,357</u>	<u>233,369</u>	<u>624,270</u>	<u>1286,691</u>
Depreciación acumulada					
Saldo al 1 de enero de 2014	322,247	102,197	125,375	556,552	1106,371
Adiciones	5,506	7,310	21,070	2,467	36,353
Bajas	(36,376)	(3,590)	-	(21,109)	(61,075)
Saldo al 31 de diciembre de 2014	<u>291,377</u>	<u>105,917</u>	<u>146,445</u>	<u>537,910</u>	<u>1081,649</u>
Saldo al 1 de enero de 2015	291,377	105,917	146,445	537,910	1081,649
Adiciones	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>291,377</u>	<u>105,917</u>	<u>146,445</u>	<u>537,910</u>	<u>1081,649</u>
Valor en libros					
Al 31 de diciembre de 2014	<u>26,318</u>	<u>5,440</u>	<u>86,924</u>	<u>86,360</u>	<u>205,042</u>
Al 31 de diciembre de 2013	26,318	5,440	86,924	86,360	205,042

Contabilidad Financiera

NUVO, S.A.					
(Managua, Nicaragua)					
Estado de situación financiera					
31 de diciembre de 2015					
(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)					
	2015	2014	Variacion	Origen	Aplicación
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo	1972,729	2058,795	(86,066)	86,066	
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	1,493	1,079	414		414
Préstamos a funcionarios y empleados	64,711	66,083	(1,372)	1,372	
Inventario, neto	1258,117	1224,961	33,156		33,156
Anticipos de impuesto sobre la renta	77,970	76,800	1,170		1,170
Gastos pagados por anticipado	24,277	21,779	2,498		2,498
Gastos pagados por anticipado - Intercompañía	10,248	-	10,248		10,248
Otras cuentas por cobrar	33,912	40,340	(6,428)	6,428	
	3443,457	3489,837			
Activos no corrientes					
Vehículos, mobiliario, equipos, mejoras a propiedades arrendadas	246,854	205,042	41,812		41,812
Otros activos	7,404	6,906	498		498
	254,258	211,948			
Total activos	3697,715	3701,785			
Pasivos y patrimonio					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	213,954	296,643	(82,689)		82,689
Cuentas por pagar a partes relacionadas	119,478	144,073	(24,595)		24,595
Impuestos por pagar	467,000	444,450	22,550	22,550	
Beneficios a empleados	20,000	20,516	(516)		516
Otras cuentas por pagar	107,619	111,356	(3,737)		3,737
	928,051	1017,038			
Pasivos no corrientes					
Beneficios a empleados	133,961	129,281	4,680	4,680	
	133,961	129,281			
Total pasivos	1062,012	1146,319			
Patrimonio					
Capital social (800 acciones comunes, suscritas y pagadas con valor nominal de USD 74 cada una)	59,200	59,200	0		
Reserva legal	5,920	5,920	0		
Utilidades acumuladas	2570,583	2490,346	80,237	80,237	
Total patrimonio	2635,703	2555,466			
Total pasivos y patrimonio	3697,715	3701,785			
Compromisos y contingencias			(8,140)	201,333	201,333
					0

5.7. Conclusiones del Caso

Los estados financieros de las pequeñas empresas, sean estas industriales, comerciales o artesanales deben de modernizar sus procedimientos y políticas contables correspondientes, adoptando el modelo NIIF para Pymes que establecen sus normas establecidas. Este proceso de adaptación y presentación de estados financieros debe ser realizado por un experto graduado o con especialidad en contabilidad que conozca muy bien la aplicación de las normas en sus diferentes secciones.

En este caso muy específico de la entidad NUVO, S.A. se ha realizado dicho estudio y análisis correspondiente de tal forma que los estados financieros han sido transformados a la presentación de acuerdo a las normas sección 2 Conceptos y Principios Generales , sección 4 Estado de Situación Financiera y sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Se ha realizado en el caso práctico de la adopción a partir de estados financieros con base a PCGA y el resultado ha sido satisfactorio con nuestro objetivo pues el banco ha recibido con satisfacción el requisito de los documentos elaborados en este trabajo realizado.

Como el estudio mismo lo dice, esto es un estudio de presentación de estados financieros de PCGA a NIIF para Pymes, por lo cual se le recomienda a la entidad hacer un estudio de transición integro de sus políticas contables para realizar y cumplir con todas las secciones que comprenden las NIIF para Pymes que sean necesarias para sus operaciones.

VI - Conclusiones Generales

Para realizar el procedimiento de transformación de estados financieros de la empresa NUVO, S.A. elaborados inicialmente bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), se ha tomado como referencia las balanzas de saldos de los años 2014 y 2015 a detalle, estas a través de un detalle de consolidación y adaptación de cuentas en modelo NIIF, se completa el detalle del cual se elaborara el Estado de Situación Financiera 2014 y 2015, mismo que se utilizara para realizar el Flujos de Efectivo modelo indirecto, todo esto de acuerdo a las normas en estudio en la metodología de este trabajo de orientación y transformación de estados financieros.

Además que la entidad ha presentado los documentos solicitados por la entidad bancaria en el modelo correspondiente al requerimiento y este ha sido recibido y revisado correspondientemente para el trámite de dicho préstamo, para lo cual aseveramos total cumplimiento de este trabajo y el fin u objetivo de su realización.

El conocimiento que se ha desarrollado con las la sección 2 - Conceptos y Principios Generales bases fundamentales en la transición de Estados Financieros de PCGA a NIIF Pymes ha permitido aplicar la sección 4 Estado de Situación Financiera a la entidad así mismo de la sección 7 Estado de Flujos de Efectivo para la entidad Nuvo, S.A. periodo 2014 -2015 desarrollando un modelo teórico práctico que permite comprobar la teoría utilizada.

VII - Bibliografía

La *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom. – Edition 2009

<http://www.gestiopolis.com/importancia-de-las-nif-normas-de-informacion-financiera/>

<http://www.monografias.com/trabajos/pcga/pcga.shtml>

<http://definicion.de/flujo-de-efectivo/>

<http://www.educaconta.com/2012/01/estado-de-situacion-financiera-segun.html>