

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.

UNAN-MANAGUA.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA DE INVESTIGACIÓN

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

SUB-TEMA

**APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA SECCIÓN 3 “PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS” SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA AVÍCOLA EL
AGUILA, POR EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.**

AUTORES:

BR. YAXKIN GEOVANNY CARRILLO VELÁSQUEZ.

BR. LAURA ROSIBEL ESTRADA OROZCO.

BR. MAGDA MASSIEL PALACIOS RODRÍGUEZ.

TUTOR:

MSC. JOSÉ ANTONIO TORRES CASTRO.

MANAGUA, FEBRERO 2018

i. Dedicatoria

Dedico el presente trabajo primero a Dios por darme la vida y la oportunidad de seguir adelante y así cumplir con mis metas, por la sabiduría, por protegerme y acompañarme siempre.

A mis padres que me ha brindado todo su apoyo incondicional en el transcurso de mi vida, ellos junto a mi hija han sido mi inspiración para cumplir con mi meta de culminar mi carrera.

A la universidad por abrirme sus puertas y permitirme cumplir mis sueños.

A los maestros que me han brindaron sus conocimientos, contribuyendo en mi educación y formación profesional.

Br. Magda Massiel Palacios Rodríguez.

i. Dedicatoria

A Dios nuestro señor que me dio el privilegio de la vida, por regalarme fuerzas, salud, sabiduría y paciencia para esforzarme cada día.

A Oscar y Claudia que son los mejores padres que existen, por haber hecho de mí la persona que soy y esforzarse junto a mí para alcanzar esta meta brindándome su apoyo incondicional, sus consejos y su ejemplo, desde el día que decidí emprender mi triunfo.

A mis hermanos y a todas aquellas personas que de una u otra forma contribuyeron a mi formación demostrándome su ayuda y su aprecio.

Br. Laura Rosibel Estrada Orozco.

i. Dedicatoria

A Dios padre celestial porque sin su ayuda no sería posible triunfar, por haberme regalado la fortaleza y la sabiduría que son parte fundamental para cumplir mis metas como persona.

A mis padres que son merecedores de mis logros y que me brindaron su apoyo y amor incondicional.

A mis familiares y amigos que me motivaron e inspiraron.

Br. Yaxkin Geovanny Carrillo Velásquez.

ii. Agradecimiento

Nuestros agradecimientos son primeramente a Dios todo poderoso quien ha forjado el camino y nos ha dirigido por el camino correcto, regalándonos sabiduría, voluntad y fuerzas.

A todos los docentes de UNAN-RUCFA por su ardua labor y su dedicación a compartir sus conocimientos ayudándonos a ser profesionales con altos valores morales.

Agradecemos a nuestro tutor Msc. José Antonio Torres Castro por su entrega para con nosotros y su inmensa paciencia en cada aporte que nos brindó.

A Avícola El Águila por abrirnos sus puertas para el desarrollo de nuestro trabajo brindándonos toda la información, su tiempo y su apoyo.

iii. Valoración del Docente

17 de febrero de 2018

MSC. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, le remito los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general *“Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”* y subtema *«Aplicación práctica de la Sección 3 - Presentación de Estados Financieros según las NIIF para las PYMES en la empresa Avícola El Aguila por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016»* presentado por los bachilleres **«Yaxkin Geovanny Carillo Velásquez»** con número de carné **«13-20142-1»** , **«Laura Rosibel Estrada Orozco»** con número de carné **«13-20226-8»**, y , **«Magda Massiel Palacios Rodríguez»** con número de carné **«05-20639-7»**, y para optar al título de Licenciados en Contabilidad Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. José Antonio Torres Castro

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

iv. Resumen

Se realizó esta investigación con el fin de ver la aplicación de la sección 3 “Presentación de estados financieros” según las NIIF para las PYMES en la empresa Avícola El Águila, por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016, por tanto como la normativa está orientada a mejorar la contabilidad en todos sus aspectos tanto en presentación y análisis de estos informes lo cual permite enfocar esta investigación al problema existente en la empresa que ha sido evaluar si estos cumplen con lo que plasma la NIIF para las PYMES sobre la presentación de estados financieros.

En el desarrollo de esta investigación se inicia por conocer las generalidades de la contabilidad como lo es su concepto, objetivos e importancia, luego de esto se puede observar conocimientos que tratan sobre la NIIF para las PYMES como concepto, alcance y una breve línea de tiempo de cómo se da inicio la creación de esta normativa y por último se hace mención de la sección 3 “Presentación de estados financieros”

Al concluir el trabajo investigativo se logró formular el conjunto completo de estados financieros los cuales se apegan correctamente a las NIIF para las PYMES, obteniendo así una verdadera comprensión de estos informes financieros.

v. Índice

i.	Dedicatoria.	i
ii.	Agradecimiento.	ii
iii.	Valoración del docente.	iii
iv.	Resumen.	iv
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.	3
III.	Objetivos.....	4
	3.1 Objetivo General.	4
	3.2 Objetivo Específico.	4
IV.	Desarrollo del Sub-Tema.	5
	4.1 - Contabilidad.....	5
	4.1.1- Concepto.....	5
	4.1.2- Objetivo de la contabilidad.	5
	4.1.3- Importancia de la contabilidad.	5
	4.1.4- Tipos de contabilidad.	6
	4.2- Usuarios 7	
	4.2.1- Usuarios Internos.....	7
	4.2.2- Usuarios Externos.	7
	4.3- Consideraciones teóricas relacionadas con las NIIF para las PYMES 8	
	4.3.1- Línea de Tiempo sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Empresas.	8
	4.3.2- ¿Qué son las Normas Internacionales Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades?	10
	4.3.3- Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.	11
	4.4- Sección 3 Presentación de estados financieros.	11

4.4.1- ¿Qué son los Estados Financieros?	11
4.4.2- Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.	12
4.4.3- Características cualitativas de la información en los estados financieros.	12
4.4.3.1- Compresibilidad.	12
4.4.3.2- Relevancia.	12
4.4.3.3- Materialidad o importancia relativa.	13
4.4.3.4- Fiabilidad.	13
4.4.3.5- La esencia sobre la forma.	13
4.4.3.6- Prudencia.	13
4.4.3.7- Integridad.	14
4.4.3.8- Comparabilidad.	14
4.4.3.9- Oportunidad.	14
4.4.4- Presentación de estados financieros.	15
4.4.4.1- Presentación razonable.	15
4.4.4.2- Hipótesis de negocio en marcha.	15
4.4.4.3- Frecuencia de la información.	16
4.4.4.4- Materialidad y agrupación de datos.	16
4.4.4.5- Conjunto completo de estados financieros.	16
4.4.4.6- Identificación de los estados financieros.	17
4.4.5- Estado de situación financiera.	18
4.4.5.1- Definición.	18
4.4.5.2- Situación Financiera.	18
4.4.5.3- Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.	18
4.4.6- Estado de resultado integral.	19
4.4.6.1- Otro resultado integral.	19
4.4.7- Estado de resultado.	21
4.4.7.1- Definición.	21
4.4.7.2- Desglose de gastos.	21
4.4.7.2.1- Por naturaleza de gastos.	21
4.4.8- Estado de Cambio en el Patrimonio.	23
4.4.8.1- Definición.	23
4.4.8.2- Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio.	23

4.4.9- Objetivo del Estado de Resultados y Ganancias acumuladas.	24
4.4.10- Estado de Flujos de Efectivo.	25
4.4.10.1- Definición.	25
4.4.10.2- Equivalentes al Efectivo.	25
4.4.10.3- Actividades de Operación.	25
4.4.10.4- Actividades de inversión.	25
4.4.10.5- Actividades de financiación.	26
4.4.10.6- Método directo.	26
4.4.10.7- Método indirecto.	26
4.4.11- Notas a los Estados Financieros.	26
4.4.11.1- Estructura de las notas.	26
V. Caso Práctico.	28
5.1 Introducción	28
5.2 Generalidades de la empresa modelo.	28
Planificación estratégica de avícola el águila	28
Situación actual de Avícola El Águila.	29
Fundamentos que tomo la administración para adoptar Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.	30
5.3 Planteamiento del caso.	30
5.4 Resultados	34
5.5 Conclusiones del caso práctico	¡Error! Marcador no definido.
VI. Conclusiones	63
VII. Bibliografía	64
VIII. Anexos	65



I. Introducción.

En el siguiente documento se encontrará la aplicación de la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES edición 2015, en la entidad “Avícola El Águila” la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Nindirí departamento de Masaya, para ello nos enfocamos en los estados financieros correspondientes al periodo 2016.

Las PYMES son una parte importante del desarrollo económico en Nicaragua, en este caso Avícola El Águila es un ente generador de empleo, Además de contribuir al desarrollo de la avicultura en Nicaragua y a la demanda alimenticia del país, puesto que su producto (huevos de consumo) es uno de los principales artículos más solicitados por las familias nicaragüenses. A partir del 30 de mayo del 2010 el colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) emitió un pronunciamiento mediante el cual se aprueba el uso de las NIIF para las PYMES para los estados financieros con cierres a fechas posterior al 1 de julio del 2011, esto llevó a Nicaragua a incorporarse en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación mundial.

Por tanto es necesario reconocer la importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros para las empresas, y que al realizar un análisis completo de los estados financieros de “Avícola El Águila” nos tuvimos que enfrentar a cambios importantes en la presentación de sus cuentas, las cuales conforman el conjunto de sus estados financieros, es por ello que nosotros en el desarrollo de este seminario pretendemos: analizar, comparar y evaluar los estados financieros de la entidad “Avícola El Águila” a fin de identificar posibles errores y bajo esa premisa aplicar su correcta presentación,

Para la realización del presente trabajo de investigación fue necesaria la recopilación de trabajos investigativos relacionados con el tema de NIIF para las Pymes, que a su vez incluye conceptos, términos y palabras claves que permitan el entendimiento de lo que plantea esta investigación siendo esto de gran utilidad para la comprensión e interpretación del tema a abordar.



Para finalizar se realizó un caso práctico con el que se quiere comparar el conjunto completo de Estados Financieros elaborados por la institución y los requerimientos de las secciones 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

Este seminario de graduación está compuesto por seis acápite, el Acápite I está conformado por la introducción de esta investigación, el Acápite II consta de la Justificación de esta investigación, el Acápite III comprende los objetivos de la realización del trabajo, especificando el objetivo general y los objetivos específicos que se derivan del objetivo general del trabajo, el Acápite IV contiene la información teórica que expone los fundamentos básicos referentes a historia de la contabilidad, así como también la evolución de la norma hasta llegar a las NIIF para las PYMES, el Acápite V consta de la aplicación de la sección 3 de NIIF para las pymes mediante un caso práctico, aplicando los criterios de la norma a los estados financieros de Avícola El Águila en el año 2016 y el Acápite VI, contiene las conclusiones obtenidas al efectuar este seminario de graduación en base a las investigaciones efectuadas y métodos aplicados.



II. Justificación.

La investigación acerca de la presentación de los estados financieros nos permite determinar la importancia que tiene la presentación del conjunto completo de estados financieros tanto en Avícola El Águila como en las demás entidades que aplican esta normativa.

Hemos elegido este tema porque consideramos la importancia de este en la vida laboral y mediante este estudio, podemos contribuir un poco más a lo que nuestros maestros, tutores y materiales didácticos nos han enseñado sobre las NIIF para las PYMES y la presentación de estados financieros.

El propósito fundamental de este estudio es analizar la importancia que tienen la presentación de estados financieros que son los medios por el cual se trasmite a la gerencia y los usuarios externos interesados en la situación financiera real y veraz de la entidad que son sustentados con la correcta aplicación de cada criterio que la norma explica en la sección 3 de la NIIF para las PYMES. Es importante resaltar que los resultados de este estudio le pueden ser útil a los gerentes de Avícola El Águila, además estos servirán de base documental para proponer soluciones que permitan optimizar la correcta aplicación en la elaboración y presentación de estos informes.

El desarrollo de este estudio brinda la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos en NIIF para las PYMES, además la universidad UNAN-MANAGUA mediante este tipo de estudio genera nuevos conocimientos y propuestas metodológicas.



III. Objetivos.

3.1 Objetivo General.

3.1.1 Aplicar la Sección 3 - Presentación de Estados Financieros según las NIIF para las PYMES en la entidad Avícola El Águila por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016.

3.2 Objetivo Específico.

3.2.1 Mencionar conceptos generales de la contabilidad.

3.2.2 Explicar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

3.2.3 Describir la sección 3 Presentación de los estados financieros de la NIIF para las PYMES.

3.2.4 Elaborar un ejemplo del conjunto completo de Estados Financieros de la entidad Avícola El Águila basados en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.



IV. Desarrollo del Sub-Tema.

4.1 - Contabilidad.

4.1.1- Concepto.

“la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como interpretar sus resultados.” Andrés Narváez Sánchez (2006, pág. 22)

“La contabilidad es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que pueda ser interpretado mediante los Estados Financieros.” (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 23)

“Es la parte que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones.” (Oriol Amat, Contabilidad y finanza para dummies (2013, pág. 15))

4.1.2- Objetivo de la contabilidad.

“La contabilidad tiene como objetivo generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos e internos de una organización económica.” (Cantú G.G Fundamento de la contabilidad (2014))

4.1.3- Importancia de la contabilidad.

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio
Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto incluye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser el alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo. Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa. Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio. Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros



de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 23).

4.1.4- Tipos de contabilidad.

Contabilidad Financiera.

Contabilidad Administrativa o Gerencial.

Contabilidad Fiscal.

Contabilidad de Costos.

Contabilidad Gubernamental.

4.1.4.1- Contabilidad Financiera.

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 28).

4.1.4.2- Contabilidad Administrativa o Gerencial.

Es el sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, con orientación destinada a facilitar las funciones administrativas de planeación y control a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 28).

4.1.4.3- Contabilidad Fiscal.

Según Andrés Narváez Sánchez (2006, pág. 28) señala que la contabilidad fiscal “es el sistema de información que permite el registro y preparación de los informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos respecto a un usuario específico: EL FISCO.”



4.1.4.4- Contabilidad de Costos.

Permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos fundamentalmente la determinación de costos unitarios; es decir es costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: La materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y producción. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 29).

4.1.4.5- Contabilidad Gubernamental.

Es aquella propia del gobierno o de las Entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta se lleva a cabo en concepto de impuesto, nómina y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 29).

4.2- Usuarios

La razón principal de preparación y emisión de los Estados Financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios:

4.2.1- Usuarios Internos.

Según Andrés Narváez Sánchez (2006, pág. 25) señala que los usuarios internos “están ligados en una forma directa a la entidad cuyos Estados Financieros revisan o analizan; de esta forma se pueden identificar en primera instancia las siguientes personas: propietario, junta directiva, gerentes, contadores.”

4.2.2- Usuarios Externos.

Están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes: inversionistas potenciales, proveedores, entidades financieras, gobierno, público en general. (Andrés Narváez Sánchez, 2006, pág. 25).



4.3- Consideraciones teóricas relacionadas con las NIIF para las PYMES

4.3.1- Línea de Tiempo sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Empresas.

Todo tenía su origen en el año 1973, cuando nace el International Accounting Standards Committee (IASC) (Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad), cuya constitución se llevó a cabo con la participación de organizaciones profesionales de Australia, Francia, Canadá, Japón, Alemania, México, Países Bajos, Reino Unido, y los Estados Unidos. Este organismo de carácter profesional tenía como objetivo fundamental elaborar y dar a conocer normas contables aplicables a los estados financieros de las empresas, principalmente las que participan en el mercado público de valores. Este comité llegó a publicar cuarenta y un estándares internacionales de contabilidad, denominados IAS o NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), hasta el año 2001 cuando el IASC como fundación, deja de ser emisor de normas internacionales de contabilidad y crea lo que hasta hoy se conoce como International Accounting Standard Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) IASB por sus siglas en inglés, para así ser emisora de Normas Internacionales de Información Financieras o IFRS por las siglas en inglés. A partir de esta fecha el IASB decidió no expedir más NIC e inició el proceso para emitir normas internacionales de información financiera enfocada en todas aquellas empresas que trabajan con el mercado público de valores y que tiene el deber de rendir cuenta. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

Poco después de su creación en el 2001 IASB inicia un nuevo proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Y estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre problemas relacionados con economías emergentes y las pequeñas y medianas entidades. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 39)



Entre los años 2003 y 2004 el consejo asesor del IASB mantuvo constante reuniones públicas, a su vez desarrollo algunos puntos de vista los cuales en su momento recibieron 120 respuestas y que impulsaron al consejo a dar el siguiente paso y publicar oficialmente el proyecto llamado NIIF para las PYMES. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 40)

Entre el 2005 y 2006 todos los propietarios de entidades y profesionales de contabilidad que apoyaban este proyecto decidieron que el IASB debía añadir un objetivo muy importante al momento de desarrollar estas NIIF para las PYMES, el cual consistía en tomar en cuenta las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades, para lo cual el IASB elaboro cuestionarios de reconocimiento y medición del enfoque contable que reflejaban este tipo de entidad; y un sin número de mesas redondas en las cuales participaron 43 grupos que mantuvieron constantes debates con el consejo. Después de haber concluido con todos estos procesos el consejo para agosto del 2006 publica un borrador completo del proyecto en el sitio web del IASB. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 40)

Para febrero de 2007, el IASB publicó una propuesta que tenía como objetivo proporcionar un conjunto de principios contables simplificados e independientes que fueran adecuados para las entidades más pequeñas que no cotizaban en bolsa, y se basara en las NIIF completas para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 40)

En 2008 el consejo empezó nuevas deliberaciones en el que se realizó un total de 44 reuniones públicas sobre la visión general de las principales cuestiones surgidas en las cartas de comentarios al proyecto. Tardaron varios años para poder estructurar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y que finalmente fue publicada el 9 de julio del 2009 con el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 40)

Luego de emitida la NIIF para las PYMES original en Julio del 2009, el IASB empezó su proceso de revisión integral después de que los preparadores y usuarios de la información



financiera tuvieran dos años de experiencia en la aplicación de esta nueva norma. El proceso de revisión integral empezó con una Petición de Información, un documento mediante el cual se obtuvo retroalimentación primaria en la aplicación de la NIIF para las PYMES (junio, 2012). Después de obtener esta retroalimentación, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió un Proyecto de Norma para comentario público (octubre, 2013). Con base en las respuestas de los encuestados, el personal técnico del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) elaboró tres Documentos de Agenda dirigidos al Grupo de Implementación de las PYMES (SMEIG, por sus siglas en inglés), para facilitar la elaboración del informe de recomendaciones por parte del grupo, en Julio, 2014. Posteriormente, el Grupo de Implementación de las PYMES (SMEIG) analizó los Documentos de Agenda y elaboró un informe de recomendaciones dirigido al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en octubre, 2014. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 41)

En los meses siguientes, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) discutió las propuestas del Grupo de Implementación de las PYMES a través de varias reuniones, y emitió las enmiendas finales a la NIIF para las PYMES (mayo, 2015). Las enmiendas finales entraron en vigor el 1 de enero del 2017. (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013, pág. 41)

4.3.2- ¿Qué son las Normas Internacionales Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades?

La NIIF para las PYMES son un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad' (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), el mismo órgano emisor del estándar pleno (NIIF Plenas – IFRS Full) diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. (Anónimo SF)



La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (Anónimo SF)

4.3.3- Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Su alcance radica, en que sea utilizada por pequeñas y medianas entidades descritas en la norma para tal fin. Por tanto, Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la sección 1 de la NIIF, de forma que a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4- Sección 3 Presentación de estados financieros.

4.4.1- ¿Qué son los Estados Financieros?

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una entidad ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera



actual. Esta información es presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender, por lo general incluye cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis. (financiera, Enciclopedia, 2015)

4.4.2- Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para las PYMES 2015) señala que “los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.”

4.4.3- Características cualitativas de la información en los estados financieros.

4.4.3.1- Compresibilidad.

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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.2- 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 cualidad 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.3- Materialidad o importancia relativa.

La información es material y por ello es relevante, si su presentación errónea pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.4- 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.5- La esencia sobre la forma.

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para las PYMES 2015) señala que “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.”

4.4.3.6- 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.7- 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.8- 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.3.9- 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.4- Presentación de estados financieros.

4.4.4.1- Presentación razonable.

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.4.2- Hipótesis de negocio en marcha.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma 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 que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)



4.4.4.3- Frecuencia de la información.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.4.4- Materialidad y agrupación de datos.

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.4.5- Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- (a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) una u otra de las siguientes informaciones:

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.

Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado



integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

(e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

Un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo, dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas. En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia. Una entidad puede utilizar títulos para los estados financieros distintos de los usados en esta Norma en la medida en que no conduzcan a error. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.4.6- Identificación de los estados financieros.

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:



- (a) el nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del periodo precedente sobre el que se informa.
- (b) si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- (c) la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- (d) la moneda de presentación, tal como se define en esta norma.
- (e) el grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- el domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.5- Estado de situación financiera.

4.4.5.1- Definición.

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, pasivo y el capital. (Lee, 2015)

4.4.5.2- Situación Financiera.

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para las PYMES 2015) señala que 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.”

4.4.5.3- Distinción 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 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). (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.6- Estado de resultado integral.

El estado de resultado integral es un estado financiero que exhibe las partidas de ingresos, costos y gastos de un periodo, que refleja el resultado (beneficio o pérdidas) y las partidas de otro resultado integral reconocidas por fuera del resultado, es decir, ganancias o pérdidas no realizadas en el periodo. (Mentes Contables., 2017)

4.4.6.1- Otro resultado integral.

Es un sub estado dentro del estado de resultado integral, siendo independiente porque registra otros ingresos y gastos adicionales complementarios que están excluidos del resultado del periodo. (Angie Machado., 2014)

La NIIF para las PYMES permite presentar este informe en dos enfoques distintos los cuales son enfoque de un único estado y el enfoque de dos estados.

El estado de resultado integral de una entidad se puede presentar en único estado como sigue observa en la gráfica # 1 de igual manera para el enfoque de dos estados los hechos son idénticos a los del ejemplo de la gráfica # 1, no obstante, en este ejemplo la empresa sigue el enfoque de dos estados para presentar su rendimiento financiero como se ve en los gráficos # 2A y 2B.

Enfoque de un solo estado:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

Estado de Resultado Integral Gráfico # 1	20X8 <i>u.m.</i>	20X7 <i>u.m.</i>
Ingresos de actividades ordinarias	645.000	499.500
Costo de ventas	(500.000)	(400.000)
Costos de distribución	(50.000)	(30.000)
Gastos de administración	(30.000)	(15.000)
Costos financieros	(10.000)	(5.000)
Ganancia antes de impuestos	55.000	49.500
Gasto por impuestos a las ganancias	(13.750)	(12.375)
Ganancia del año	41.250	37.125
Otro resultado integral:		
Diferencias de cambio al que procederá la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	10.260	(22.360)
Cambio en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos	(3.800)	4.750
Pérdidas reclasificadas sobre el instrumento de cobertura a resultados	(720)	(520)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	5.740	(18.130)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	46.990	18.995

Fuente:(Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

Enfoque de dos estados:

Estado de Resultado	Gráfico # 2A	<i>Nota</i>	20X7 <i>u.m.</i>	20X6 <i>u.m.</i>
Ingresos de actividades ordianrias		10	680.000	525.000
Costo de ventas			(400.000)	(300.000)
Costos de distribución			(8.580)	(5.830)
Gastos de administración			(50.000)	(40.000)
Costos financieros		12	(22.300)	(19.700)
Participación en las ganancias de asociadas		13	42.100	38.560
Ganancia antes de impuestos			241.220	198.030
Gasto por impuestos a las ganancias		14	(60.305)	(49.508)
Ganancia del año procedente de operaciones continuadas			180.915	150.522
Pérdida del año procedente de operaciones discontinuadas		15	(24.780)	(2.000)
GANANCIA DEL PERIODO			156.135	148.522

Fuente: (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)



Estado de Resultado Integral	Gráfico # 2B	<i>Nota</i>	20X7 <i>u.m.</i>	20X6 <i>u.m.</i>
Ganancia del año			156.135	148.522
Otro resultado integral:				
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos		16	10.260	(22.360)
Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por beneficios definidos, neto de impuestos		17	(720)	(520)
Participación de otro resultado integral de asociadas		13	(3.800)	4.750
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		18	5.740	(18.130)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			161.875	130.332

Fuente: (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

4.4.7- Estado de resultado.

4.4.7.1- Definición.

El estado de resultados es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. (Castro, Julio, 2015)

4.4.7.2- Desglose de gastos.

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para las PYMES 2015) señala que “una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.”

4.4.7.2.1- Por naturaleza de gastos.

Según este método de clasificación los gastos se agrupan en el estado de resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)



En el siguiente gráfico # 3A se puede apreciar un estado de resultado donde se clasifican los gastos de acuerdo con su naturaleza, mientras que en el gráfico # 3B los gastos se clasifican por su función.

Estado de Resultado	Gráfico # 3A	<i>Notas</i>	20X2 <i>u.m.</i>	20X1 <i>u.m.</i>
Ingresos de actividades ordinarias		5	6.863.545	5.803.653
Otros ingresos		6	88.850	25.000
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso			3.310	(1.380)
Consumos de materias primas y consumibles			(4.768.699)	(4.092.135)
Salarios y beneficios a los empleados			(336.142)	(879.900)
Gastos por depreciación y amortización			(272.060)	(221.247)
Deterioro del valor de propiedades, planta y Equipo				(30.000)
Otros gastos			(249.482)	(145.102)
Costos financieros		7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos		8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias		9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año			384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año			2.171.353	2.003.765
Dividendos			(151.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año			406.059	2.171.353

Fuente: (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

4.4.7.2.1- Por función de gastos.

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)



Estado de Resultado	Gráfico # 3B	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.
Ingresos de actividades ordinarias		5	6.863.545	5.808.653
Costo de ventas			(5.178.530)	(4.422.575)
Ganancia bruta			1.685.015	1.386.078
Otros ingresos		6	88.850	25.000
Costos de distribución			(175.550)	(156.800)
Gastos de administración			(810.230)	(660.389)
Otros gastos			(106.763)	(100.030)
Costos financieros		7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos		8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias		9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año			384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año			2.171.353	2.003.765
Dividendos			(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año			2.406.059	2.171.353

Fuente: (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

4.4.8- Estado de Cambio en el Patrimonio.

4.4.8.1- Definición.

El estado de cambio en el patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico en un periodo determinado. (Tourarte, 2012)

4.4.8.2- Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio.

Tiene como objetivo presentar el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, durante el periodo. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

El estado de cambio en el patrimonio se puede presentar de la siguiente forma; este ejemplo tomado es para una empresa que consolida sus estados financieros.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

Estado de Cambio en el Patrimonio Gráfico # 4A	Capital en acciones	Ganancias acumuladas	Coberturas del riesgo de tasa de cambio en transacciones previstas	Cobertura del riesgo de precio de materia prima cotizada en transacciones previstas	Atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Balance al 1 de enero de 20X6	500.000	256.000	(4.000)	2.000	754.000	83.778	837.778
Corrección de un error de un periodo anterior		5.000			5.000	500	5.500
Cambios en políticas contables		5.500			5.500	667	6.167
Balance reexpresado al 1 de enero de 20X6	500.000	266.500	(4.000)	2.000	764.500	84.945	849.445
Resultado integral total	—	64.000	2.600	(1.100)	65.500	7.111	72.611
Resultados	—	60.000	—	—	60.000	6.000	66.000
Conversión de negocios en el extranjero	—	6.400	—	—	6.400	2.110	8.510
Pérdidas actúa riales: planes de beneficios definidos	—	(2.400)	—	—	(2.400)	(999)	(3.399)
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos	—	—	3.000	(2.000)	1.000	—	1.000
Reclasificados a resultados	—	—	(400)	900	500	—	500
Transacciones con propietarios Dividendos	—	(8.000)	—	—	(8.000)	(889)	(8.889)
Balance reexpresado al 31 dic 20X6	500.000	322.500	(1.400)	900	822.000	91.167	913.167

Fuente: (Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES, 2013)

4.4.9- Objetivo del Estado de Resultados y Ganancias acumuladas.

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. Es importante mencionar que el estado de cambios en el patrimonio mostrará el resultado integral del ejercicio, los dividendos, e inversiones de la empresa. Si durante el período los únicos cambios experimentados han sido producto del resultado, el pago de dividendos, correcciones de errores de períodos precedentes y modificaciones en políticas contables, entonces únicamente se presentará un estado de resultados y ganancias acumuladas en vez del E/R y el Estado de Cambios en el patrimonio. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)



4.4.10- Estado de Flujos de Efectivo.

4.4.10.1- Definición.

Es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. Existe un ciclo en el cual sale dinero de la empresa el cual es el costo por producir bienes y/o servicios que se entregan a los clientes y obtiene dinero de parte de ellos para generar más riqueza. (Castro, 2015)

4.4.10.2- Equivalentes al Efectivo.

Son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos. Por consiguiente, una inversión será un equivalente al efectivo cuando tenga un 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. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.10.3- Actividades de Operación.

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Es por ello por lo que los flujos de efectivo de actividades de operación por lo general proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.10.4- Actividades de inversión.

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para las PYMES 2015) señala que “las actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.”



4.4.10.5- Actividades de financiación.

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. Las de financiación se refieren a las transacciones que financian las operaciones y gestiones del ente, y por consiguiente modifican la estructura del patrimonio. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

4.4.10.6- Método directo.

Una de las formas para hacer el flujo de efectivo, es mediante el método directo, el cual básicamente consiste en rehacer el estado de resultados utilizando el sistema de caja, principalmente para determinar el flujo de efectivo en las actividades de operación. (Anónimo SF)

4.4.10.7- Método indirecto.

Una forma de hacer el flujo de efectivo es utilizando el método indirecto, el cual consiste en partir de la utilidad arrojada por el estado de resultado para luego proceder a depurarla hasta llegar al saldo de efectivo que hay en los libros de contabilidad. (Anónimo SF)

4.4.11- Notas a los Estados Financieros.

4.4.11.1- Estructura de las notas.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros. Las notas ejercen la función de complemento a la información emitida en los estados financieros, pues en ellas se hace una descripción de las cuentas pertenecientes. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)

A continuación, su estructura:

- a) Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables
- (b) Revelarán información requerida por esta Norma que no se presente en otro lugar de los estados financieros.



(c) Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros. Las notas se presentarán de forma sistemática, Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. (IASB NIIF para las PYMES, 2015)



V. Caso Práctico.

5.1 Introducción

En la investigación realizada mediante el análisis de los estados financieros de Avícola El Águila en el periodo 2016, se determinaron una serie de factores relevantes que afectan directamente los resultados de estos informes, cabe mencionar que algunos de estos factores son:

1. La entidad no cuenta con un control de los documentos soportes de cada una de sus transacciones
2. Los funcionarios de la empresa no exigen al departamento de contabilidad la emisión de estados financieros en tiempo y forma.
3. No se regían correctamente por la normativa y políticas contables que la entidad debe utilizar.

A finales del año 2014 Avícola El Águila establece su contabilidad basándose en las Normas Internacionales De Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, sin embargo, con lo observado en los estados financieros que la empresa emitió para el año 2016 estos no reflejaban algunos de los incisos que se muestran en la sección 3 Presentación de los estados financieros de la NIIF para las PYMES y que además involucran otras secciones de esta norma. Por tanto, nuestro caso práctico se enfocará en explicar y demostrar que puntos de la sección 3 Presentación de los estados financieros de la NIIF para las PYMES la empresa logra cumplir y cuales no lograr aplicar en sus estados financieros en el año 2016.

5.2 Generalidades de la empresa modelo.

Planificación estratégica de avícola el águila

La entidad tiene determinada su planificación estratégica para poder tener directrices que les orienten a sus administradores lo que sus propietarios quieren infundir en el crecimiento continuo de la institución, por lo cual su misión, visión y objetivo son los siguientes:

Misión

Garantizar con calidad y eficiencia la producción y comercialización de huevos de consumo; logrando la preferencia de compradores y consumidores por ser la mejor opción de compra en el mercado.



Visión

Consolidarse como una gran entidad en la producción y comercialización de huevos a nivel nacional.

Objetivo

Posicionar a la entidad plenamente en el mercado a un corto plazo y establecer los mejores índices de calidad frente a nuestros competidores dentro de nuestro mercado.

Situación actual de Avícola El Águila.

Avícola el Águila es una entidad dedicada a la producción y comercialización de huevos, fundada hace cinco años en Nindirí, Masaya. Los primeros años la empresa no elaboró estados financieros, sino hasta el año 2014 presentó sus primeros estados financieros en base a NIIF para PYMES.

Los estados financieros elaborados por la entidad son estado de situación financiera y estado de resultados. La empresa cuenta con toda la documentación soporte generada por sus operaciones a partir del periodo contable 2017, dicha documentación se lleva en orden y actualizada porque son parte fundamental para la elaboración de sus estados financieros.

Actualmente la entidad mantiene controles internos tanto contables como administrativos los cuales permitan llevar un control adecuado de la actividad fundamental y las transacciones contables generadas por su giro principal; además posee manual de políticas contables establecidas en base a normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas y lo que indica la ley tributaria del país.

En cuanto al personal involucrado en el área contable solo tienen el conocimiento básico de las NIIF para PYMES de lo que trata y algunas modificaciones que propone la normativa para la información financiera que se presentara en los estados financieros.



Fundamentos que tomo la administración para adoptar Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

La administración al ver que la entidad tuvo un crecimiento amplio en el mercado lo que ha permitido un mayor potencial en la parte productiva y que está generando mayores ganancias anualmente, ha decidido que la parte financiera debe tener un control más apropiado y riguroso para que el negocio mantenga el rendimiento que está generando. Así que sus propietarios con la asesoría del contador que han contratado han decidido iniciar un proceso de adaptación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades para lograr mantener una continuidad adecuada de sus procesos contables y financieros, ya que la falta de estos procesos está impidiendo un incremento más acelerado de la entidad, por lo cual sus fundamentos principales para adoptar NIIF PYME es debido a que no puede acceder a préstamos bancarios con mayor amplitud de fondos, proveedores con mejores precios en materia prima, etc. Y esto se debe a que la poca información con la que cuenta no da credibilidad de que la empresa puede ser capaz de adquirir cualquier obligación a corto o largo plazo.

5.3 Planteamiento del caso.

Al finalizar el año 2016 la entidad Avícola El Águila emitió sus estados financieros bajo NIIF para las PYMES según lo indicado por las personas que se encuentran involucrados en la elaboración del conjunto completo de los estados financieros de esta empresa. De tal manera el problema que se intentará resolver será enfocado en que si la entidad cumple los requisitos de la sección que nos habla de la presentación de los estados financieros según NIIF para las PYMES, explicando si se encuentran acorde a lo que el área contable de la empresa está mostrando al finalizar cada período contable.

Objetivos del caso práctico.

- Analizar los estados financieros presentados por Avícola El Águila, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

- Identificar la aplicación de la sección 3 “Presentación de estados financieros” de la NIIF para las PYMES.
- Presentar los estados financieros bajo la sección 3 “Presentación de estados financieros” de la NIIF para las PYMES.

A continuación, se presentan los estados financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2016:

Avícola El Águila, S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre del 2016

Expresado en córdobas

ACTIVOS		PASIVO	
Activos corrientes		Pasivo Corriente	
Caja	C\$ 10,000.00	Cuentas por pagar	C\$ 300,000.00
Bancos	C\$1,345,834.14	Documentos por pagar	C\$ 37,000.00
Deudores diversos	C\$ 42,000.00	Gastos acumulados por pagar	C\$ 87,000.00
Inventario	C\$ 100,000.00	Impuesto por pagar	C\$ 174,345.00
Anticipo a proveedores	C\$ 98,000.00		
Total, activos corrientes	C\$1,595,834.14	Total Pasivo Corriente	C\$ 598,345.00
Activos no corrientes		Pasivo no Corriente	
Terrenos	C\$1,705,000.00	Préstamo por Pagar	C\$1,200,000.00
Edificio e instalaciones	C\$ 489,666.68	Intereses por pagar	C\$ 100,000.00
Equipo de reparto	C\$ 47,000.00	Total pasivo no corriente	C\$1,300,000.00
Maquinaria	C\$ 14,666.68	Total Pasivo	C\$1,928,150.00
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 7,400.00		
Equipo de comunicaciones	C\$ 7,020.00	Capital	
Activos biológicos	C\$2,500,110.00	Capital Social	C\$3,402,120.00
		Reserva Legal	C\$ 160,000.00
		Utilidad Acumulada	C\$ 906,232.50
Total activo no corrientes.	C\$4,770,863.36	Total Capital	C\$4,468,352.50
Total activo	C\$6,366,697.50	Total Pasivo más Capital.	C\$6,366,697.50

Elaborado

Revisado

Autorizado



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

Avícola El Águila

Estado de Resultado y ganancias acumuladas

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Expresado en Córdobas

INGRESOS		C\$ 2,980,500.00
COSTO DE VENTA		C\$ 1,400,000.00
UTILIDAD BRUTA		C\$ 1,580,500.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE VENTA	C\$ 200,000.00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 600,000.00	
GASTOS FINANCIEROS	C\$ 20,000.00	C\$ 820,000.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN		C\$ 760,500.00
OTROS GASTOS		C\$ 80,000.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		C\$ 680,500.00
IMPUESTO SOBRE RENTA IR 30%		C\$ 204,150.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$ 476,350.00
GANANCIAS ACUMULADAS AL COMIENZO DEL AÑO.		C\$ 429,882.50
PAGO DE DIVIDENDO		C\$ 0.00
UTILIDAD ACUMULADA		C\$ 906,232.50

Elaborado

Revisado

Autorizado



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

Nota 1: Información general.

- **Constitución y domicilio**

La empresa está constituida como una sociedad anónima, bajo la ley de la Republica de Nicaragua su domicilio es en la ciudad de Nindiri, departamento de Masaya.

- **Actividad principal**

El objeto principal de la empresa es la producción y comercialización de huevos.

- **Autorización de Estados Financieros.**

Los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados por la dirección superior de Avícola El Águila, S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

Nota 2: Resumen de las principales políticas contables.

2.1- Base de preparación.

2.1.1- Cumplimiento con NIIF para las PYMES

Los estados financieros de Avícola El Águila, S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Los estados financieros cumplen con la NIIF para las PYMES a como fueron emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad (IASB).



Lo presentado anteriormente es lo que la entidad elabora del conjunto completo de estados financieros al finalizar cada período. En el punto 5.4 se mostrará un ejemplo de cómo se deben mostrar de acuerdo con la base NIIF para las PYMES los estados financieros y que puntos la entidad está o no tomando correctamente en la aplicación de la NIIF para las PYMES.

5.4 Resultados

En primera instancia, iremos explicando si la entidad logra cumplir con cada uno de los puntos que reflejan las secciones relacionadas a la presentación de los estados financieros.

En la “sección 3 presentación de los estados financieros” la entidad da cumplimiento a casi todos los incisos que conforman esta sección, pero hay uno al cual la empresa no le da su debido cumplimiento y que es el inciso que habla del conjunto completo de estados financieros por lo cual los usuarios a los que van dirigido estos estados financieros pueden llegar a la conclusión que la presentación razonable de la situación financiera de la empresa no es la correcta y que la nota o declaración explícita de que la empresa cumple con la NIIF para las PYMES no da la credibilidad de que en verdad la entidad cumple con la norma.

Como lo podemos observar en la nota 2 presentada en los estados financieros de Avícola El Águila y lo que cita la norma en su inciso 3.5 donde explica que la gerencia debe revelar ya sea en una nota a los estados financieros si la entidad no aplica algún requerimiento de esta norma, por tanto, la empresa deberá presentar de la siguiente manera su nota 2:



Nota 2: Resumen de las principales políticas contables.

2.1- Base de preparación.

2.1.1- Cumplimiento con NIIF para PYMES

Los estados financieros de Avícola El Águila, S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES), excepto que se ha dejado de aplicar una o varios requerimientos concretos para lograr una presentación razonable de la situación financiera de la empresa.

Este cambio se debe dar, ya que la empresa no adopta todas las secciones de la normativa al giro principal o no afectan la situación financiera del periodo. Como por ejemplo algunas de las secciones pueden ser las siguientes; sección 9 estados financieros consolidados y separados, sección 14 inversiones en asociadas, sección 15 inversiones en negocios conjuntos, sección 19 combinación de negocios y plusvalía, sección 26 pagos basados en acciones, sección 33 información a revelar sobre partes relacionadas.

La entidad acierta con la debida frecuencia de la información ya que muestra sus estados financieros anualmente como se puede observar en el encabezado de su estado de resultado y ganancias acumuladas.

Avícola El Águila, S.A.

Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Expresado en Córdoba



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

En la uniformidad de la presentación de los estados financieros la entidad facilitó sus estados financieros del año 2015 por lo cual comparamos con el año 2016 y se puede observar lo siguiente:

- Que las cuentas se mantienen entre ambos periodos por tanto la presentación es constante y que parte de su estructura conserva lo que indica la normativa, al dividir estas cuentas en corrientes y no corrientes como se aprecia en el cuadro 5.4.1.

5.4.1- Cuentas de los estados financieros de Avícola El Águila.	
2015	2016
Activos	Activos
Activos corrientes	Activos corrientes
Caja	Caja
Bancos	Bancos
Deudores Diversos	Deudores Diversos
Inventario	Inventario
Anticipo a proveedores	Anticipo a proveedores
Activos no Corrientes	Activos no Corrientes
Terrenos	Terrenos
Edificio e instalaciones	Edificio e instalaciones
Maquinaria	Maquinaria
Mobiliario y equipo de oficina	Mobiliario y equipo de oficina
Equipo de comunicaciones	Equipo de comunicaciones
Pasivo	Pasivo
Pasivo Corriente	Pasivo Corriente
Cuentas por pagar	Cuentas por pagar
Documentos por pagar	Documentos por pagar
Gastos acumulados por pagar	Gastos acumulados por pagar
Impuesto por pagar	Impuesto por pagar
Patrimonio	Pasivo no Corriente
Capital Social	Préstamo por Pagar
Reserva Legal	Intereses por pagar
Utilidad del ejercicio	Patrimonio
Ingresos	Capital Social
Costo de venta	Reserva Legal
Gastos de operación	Utilidad del ejercicio
Gastos de venta	Ingresos
Gastos de Administración	Costo de venta
Gastos financieros	Gastos de operación
Otros gastos	Gastos de venta



Gastos de Administración
Gastos financieros
Otros gastos

De igual manera en el inciso que habla sobre la identificación de los estados financieros la empresa efectúalo indicado por la normativa y lo podemos ver en el cuadro 5.4.2.

5.4.2- Identificación de los estados financieros

- Avícola El Águila, S.A. → Nombre de la entidad.
- Estado de situación financiera → Pertencen a una entidad individual.
- Al 31 de diciembre del 2016 → Fecha del cierre del período sobre el que informa
- Expresado en córdobas → Moneda de presentación.

Con lo visto anteriormente la empresa claramente hace hincapié en que los usuarios reconozcan estos documentos como lo indican sus encabezados y lo métodos utilizados para su comprensión como lo son las notas explicativas. En el cuadro 5.4.3 se puede distinguir que la empresa hace ver al lector en su respectiva nota a los estados financieros la información general del negocio.



5.4.3- “Nota 1: Información general”

Domicilio y forma legal

Constitución y domicilio

La empresa está constituida como una sociedad anónima, bajo la ley de la Republica de Nicaragua su domicilio es en la ciudad de Nindiri, departamento de Masaya.

Actividad de la empresa

Actividad principal

El objeto principal de la empresa es la producción y comercialización de huevos.

En la sección 4 Estado de situación financiera la empresa debería mejorar la presentación de este estado, por ejemplo, en el cuadro 5.4.4 las cuentas siguientes tendrían que estar presentadas así:

6.4.4 Nombres de las cuentas según NIIF para PYMES	
Avícola El Águila aplicando NIIF para PYMES	NIIF PYMES
Caja Banco	Efectivo y equivalentes al efectivo.
Terrenos, Edificios e instalaciones, Maquinaria, Mobiliario y equipo de oficina, Equipo de comunicación.	Propiedad, Planta y Equipo.



De acuerdo con lo descrito en el cuadro anterior la entidad tendría que adaptarse a lo que propone esta normativa, ya que estos cambios permiten resumir y simplificar la presentación del estado de situación financiera y que así en las notas explicativas se pueda revelar como están conformados los importes de estas cuentas. Además, la empresa logra la estructura y distinción entre partidas corrientes y no corrientes las cuales se pueden ver en los estados financieros presentados al periodo finalizado en 2016.

En el punto información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas la entidad no elabora cada nota explicativa que conforma la cuenta mayor presentada en el estado de situación financiera; de tal manera la empresa no da cumplimiento a la sección 8 ya que no logra plasmar las debidas notas a sus estados financieros. Más adelante en el ejemplo sobre el conjunto completo de los estados financieros se podrán observar cada una de estas notas.

Para lo que son las sección 5 estado de resultado integral y estado de resultados y la sección 6 estado de cambio en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas la empresa toma lo indicado en el punto 3.18 de la sección 3 presentación de los estados financieros donde nos dice lo siguiente: “Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio” este punto se encuentra en el manual de políticas contables de la empresa. Además, la empresa utiliza un desglose de gastos por función.

Con todo lo observado y el análisis de lo que comprende cada uno de los incisos que conforman las secciones que nos hablan sobre lo que es la presentación de los estados financieros la empresa lograr cumplir los puntos que no son tan complejos efectuar al momento de la elaboración de los estados financieros pero fallan en los que le dan el potencial esencial de credibilidad a la información financiera suministrada al finalizar el periodo como lo son las notas a los estados financieros que dan una explicación de cómo se encuentran conformadas las políticas



contables de la entidad y cada cuenta presentada en los estados financieros y el estado de flujo de efectivo que proporciona información sobre los cambios que se generan en el efectivo y equivalentes al efectivo los cuales son parte fundamental de la situación financiera de la empresa y vienen siendo explicados en la sección N° 7 Estado de flujo de efectivo y la sección N° 8 Notas a los estados financieros de la NIIF para las PYMES

Después de haber analizado si la entidad les dio el adecuado cumplimiento a las secciones relacionado a la presentación de los estados financieros; tomaremos las cuentas e importes presentados por Avícola El Águila, S.A. y elaboraremos correctamente el conjunto completo de los estados financieros de esta entidad basándonos en todas y cada una de las secciones de NIIF para las PYMES.

Como la entidad nos ha facilitado los estados financieros del año 2015 en el ejemplo lograremos desarrollar lo indicado en el inciso 3.14 de la NIIF para las PYMES que nos dice lo siguiente “una entidad revelara información comparativa respecto del período comparativo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del período corriente”

A continuación, se presentan los estados financieros adaptados correctamente a lo que indica la base NIIF para las PYMES.

Estos estados financieros serán un ejemplo de cómo deben ser presentados estos informes al finalizar el periodo contable en la entidad Avícola El Águila, S.A.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

Avícola El Águila, S.A.

Estado de situación financiera.

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en córdobas.

	2016	2015
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo nota 6	C\$1,355,834.14	C\$705,522.48
Deudores diversos nota 7	C\$ 42,000.00	C\$ 120,000.00
Inventario nota 8	C\$ 100,000.00	C\$ 85,000.00
Anticipo a proveedores nota 9	C\$ 98,000.00	C\$ 0.00
Total Activos Corrientes	C\$1,595,834.14	C\$ 910,522.48
Activos no corrientes		
Propiedad planta y equipo nota 10	C\$2,270,753.36	C\$2,352,340.02
Activo Biológico nota 11	C\$2,500,110.00	C\$1,835,000.00
Total Activo no corrientes	C\$4,770,863.36	C\$4,187,340.02
Total Activo	C\$6,366,697.50	C\$5,097,862.50
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar nota 12	C\$ 300,000.00	C\$1,595,155.75
Documentos por pagar nota 13	C\$ 37,000.00	C\$ 85,000.00
Gastos acumulados por pagar nota 14	C\$ 87,000.00	C\$ 46,500.00
Impuesto por pagar IR 30%	C\$ 174,345.00	C\$ 72,817.50
Total Pasivo Corriente	C\$ 598,345.00	C\$1,799,473.25
Pasivo no Corriente		
Préstamo por Pagar nota 15	C\$1,200,000.00	C\$ 0.00
Intereses por pagar	C\$ 100,000.00	C\$ 0.00
Total pasivo no corriente	C\$1,300,000.00	C\$ 0.00
Total Pasivo	C\$1,898,345.00	C\$1,799,473.25
Patrimonio		
Capital Social nota 16	C\$3,402,120.00	C\$2,737,120.00
Reserva Legal	C\$ 160,000.00	C\$ 131,386.75
Utilidad Acumulada.	C\$ 906,232.50	C\$ 429,882.50
Total Patrimonio	C\$4,468,352.50	C\$3,298,389.25
Total Pasivo más Patrimonio.	C\$6,366,697.50	C\$5,097,862.50

Elaborado

Revisado

Autorizado



En esta nueva presentación del estado de situación financiera de la empresa podemos ir cotejando los cambios que se dan con relación al informe financiero que presenta la avícola el cual se puede observar en la página N°31 de este trabajo. En primer lugar, es notable el cambio de algunas cuentas utilizadas por la empresa y que la normativa requiere que sean mostradas o reveladas de forma más resumidas como es el caso de la cuenta de propiedad planta y equipo la cual se minimiza con este nombre para dar una mejor imagen a la presentación de este estado financiero y así subclasificar esta cuenta y todas aquellas que ostenten el título dado por la normativa durante la realización de las notas explicativas.

Se logra también que en este nuevo informe se revele información comparativa respecto con los resultados obtenidos por la empresa en el periodo anterior y que así los usuarios interesados en este informe puedan tener una visión del rendimiento o cambios que pudo sufrir la situación financiera de la empresa durante el periodo que puedan estar finalizando. Del mismo modo otro cambio presente en este nuevo informe es el indicador de la nota explicativa para cada cuenta del estado de situación financiera que requiera de una explicación y que le permita al usuario conocer cómo se encuentran conformados los importes reflejados en cada cuenta.

Avícola El Águila

Estado de Resultados y ganancias acumuladas

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

Expresado en Córdoba

	2016	2015
<i>Ingresos</i>	C\$ 2,980,500.00	C\$ 2,256,000.00
<i>Costo de venta nota 17</i>	C\$ 1,400,000.00	C\$ 1,128,000.00
<i>Utilidad bruta</i>	C\$ 1,580,500.00	C\$ 1,128,000.00
<i>Gastos de operación</i>		
<i>Gastos de venta nota 18</i>	(C\$ 200,000.00)	(C\$ 157,645.00)
<i>Gastos de Administración nota 19</i>	(C\$ 600,000.00)	(C\$ 490,845.00)
<i>Gastos financieros nota 20</i>	(C\$ 20,000.00)	(C\$ 18,000.00)
<i>Utilidad de operación</i>	C\$ 760,500.00	C\$ 461,510.00
<i>Otros gastos nota 21</i>	C\$ 80,000.00	C\$ 80,000.00
<i>Utilidad antes de impuesto</i>	C\$ 680,500.00	C\$ 381,510.00
<i>Impuesto sobre renta IR nota 22</i>	C\$ 204,150.00	C\$ 95,377.50



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

<i>Utilidad del ejercicio</i>	C\$ 476,350.00	C\$ 286,132.50
<i>Ganancias Acumuladas al inicio del período.</i>	C\$ 429,882.50	C\$ 188,750.00
<i>Pago de Dividendos</i>	C\$ 0.00	C\$ 45,000.00
<i>Utilidad Acumulada</i>	C\$ 906,232.50	C\$ 429,882.50

Elaborado

Revisado

Autorizado

En lo que respecta la presentación de este informe la empresa ha cumplido con lo requerido por la norma la cual permite mostrar un estado de resultado y ganancias acumuladas en vez de un estado de resultado integral y el estado de cambio en el patrimonio, ya que sus únicos cambios en el patrimonio surgen del resultado, pago de dividendos y correcciones de errores de periodos anteriores. Por tanto, lo único que se le agrega a este informe es la información comparativa con el periodo anterior que sería el año 2015 y el indicador o número de nota que le corresponde a cada cuenta de este estado de resultado y ganancias acumuladas.

Como bien se había mencionado anteriormente Avícola El Águila lleva dos años presentando sus estados financieros bajo la normativa NIIF para las PYMES y en estos dos periodos (2015-2016) la administración a cargo de la contabilidad y elaboración de los estados financieros no han presentado el estado de flujo de efectivo de la empresa, por lo tanto tampoco se ha dado cumplimiento a la sección N°7 de esta normativa que nos habla sobre el estado de flujo de efectivo como parte del conjunto completo de los estados financieros; entonces para poder mostrar este informe de manera comparativa como la norma lo indica tomaremos en cuenta la hoja de conversión o balance final del año 2014 el cual se encuentra en el anexo N° 2, el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 que se encuentra de igual manera en el la hoja de trabajo del anexo N° 3 y el estado de situación financiera de la página N°41.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

En el Anexo N° 4 podemos observar las variaciones que van afectando el flujo de efectivo de la empresa durante todo el periodo 2016.

A continuación, se presenta el estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2016 de acuerdo con lo establecido por la normativa.

Avícola El Águila

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2016

Expresado en Córdobas

	2016	2015
Flujos de efectivo en las actividades de operación		
<i>Utilidad neta</i>	C\$ 476,350.00	C\$ 241,132.50
<i>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</i>		
<i>Depreciación</i>	C\$ 81,586.66	C\$ 81,586.66
<i>Cambios en activos y pasivos de operación:</i>		
<i>Disminución (aumento) en cuenta Deudores Diversos</i>	C\$ 78,000.00	-C\$ 120,000.00
<i>(Aumento) disminución en inventarios</i>	-C\$ 15,000.00	C\$ 48,960.00
<i>Disminución (aumento) en proveedores</i>	-C\$ 1,295,155.75	C\$ 949,855.75
<i>Aumento en anticipo a proveedores</i>	-C\$ 98,000.00	
<i>(Disminución) aumento en gastos acumulados por pagar</i>	C\$ 40,500.00	C\$ 46,500.00
<i>Impuestos sobre la renta</i>	C\$ 101,527.50	C\$ 72,817.50
<i>Aumento en Reserva legal</i>	C\$ 28,613.25	C\$ 131,386.75
<i>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</i>	-C\$ 601,578.34	C\$ 1452,239.16
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
<i>Adquisición en activos biológicos no corrientes</i>	-C\$ 665,110.00	-C\$ 1149,240.00
<i>Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de inversión</i>	-C\$ 665,110.00	-C\$ 1149,240.00
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento		
<i>Contratación de préstamos</i>	C\$ 1200,000.00	
<i>Intereses por pagar</i>	C\$ 100,000.00	
<i>Pagos (Contrato) de documentos por pagar</i>	-C\$ 48,000.00	C\$ 85,000.00
<i>Aumento de capital pagado por el propietario</i>	C\$ 665,000.00	
<i>Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento</i>	C\$ 1,917,000.00	C\$ 85,000.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

<i>(Disminución) aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo</i>	C\$ 650,311.66	C\$ 387,999.16
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</i>	C\$ 705,522.48	C\$ 317,523.32
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</i>	C\$ 1,355,834.14	C\$ 705,522.48

Elaborado

Revisado

Autorizado

En este ejemplo del estado de flujo de efectivo de la empresa tomada como referencia para este caso práctico, en el cual hemos logrado incluir y proporcionar los cambios presentados en el efectivo y equivalentes al efectivo en el periodo 2016. En el informe se pueden observar por separado los cambios de cada una de las actividades que se deben reflejar en el flujo de efectivo, dando cumplimiento a lo que indica la NIIF para las PYMES en su sección número 7 donde nos revela cómo se debe mostrar la información en este estado financiero.

De igual manera la normativa determina que las actividades de operación se pueden presentar utilizando dos métodos, ya sea el método indirecto o el método directo. En este caso el estado de flujo de efectivo fue presentado por el método indirecto el cual permite analizar cada una de las cuentas contables con incidencia en la generación de efectivo mediante la realización de una comparación del balance general del ejercicio anterior (2015) con los resultados del balance del presente ejercicio (2016). Dicha comparación establece la diferencia en los saldos de las cuentas que nos da como consecuencia una variación entre los periodos.

Como bien se había dicho en páginas anteriores Avícola El Águila no presenta una estructura completa de sus notas a los estados financieros, por lo cual proporcionaremos la descripción narrativa o desagregación de partidas presentadas en los estados financieros. De acuerdo con la sección número 8 de la NIIF para las PYMES la empresa deberá presentar las notas en la estructura indicada por esta sección, que sería normalmente el siguiente orden: una



declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para las PYMES, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan cada estado y cada partida; y cualquier otra información a revelar.

A continuación, las notas a los estados financieros se presentarán de acuerdo con la estructura mencionada en el párrafo anterior:

Avícola El Águila, S.A.

Notas a los Estados Financieros.

Al 31 de diciembre del 2016

Nota 1: Información general.

- **Constitución y domicilio**

La empresa está constituida como una sociedad anónima, bajo la ley de la República de Nicaragua su domicilio es en la ciudad de Nindirí, departamento de Masaya.

- **Actividad principal**

El objeto principal de la empresa es la producción y comercialización de huevos.

- **Autorización de Estados Financieros.**

Los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados por la dirección superior de Avícola El Águila, S.A.



Nota 2: Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables aplicadas por la empresa en la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas para todos los periodos informados a menos que se indique lo contrario.

2.1- Base de preparación.

2.1.1- Cumplimiento con NIIF para las PYMES

Los estados financieros de Avícola El Águila, S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), excepto que ha dejado de aplicar una o varios requerimientos concretos para lograr una presentación razonable de la situación financiera de la empresa.

2.1.2- Costo histórico

Estos estados financieros han sido preparados bajo el criterio de costo histórico, a excepción de los activos y pasivos financieros que puede presentar la empresa durante todo el periodo contable.

2.2- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan cuentas a cargo de clientes por la venta de productos o servicios en el curso ordinario del negocio. Si la recuperabilidad se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se clasifican como activos no corrientes. Debido a la naturaleza de corto plazo de las cuentas por cobrar a corto plazo, el valor en libros se asume que es el mismo que su valor razonable.



2.3- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la consideración recibida o por recibir. Los montos divulgados como ingresos están netos de devoluciones y descuentos. La empresa reconoce los ingresos cuando el monto de ingreso puede ser estimado fiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la empresa y se cumplan ciertos criterios específicos para cada tipo de ingreso. La empresa basa sus estimados en resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción.

Los ingresos originados de la principal actividad del negocio se reconocen bajo el siguiente método:

Ventas de productos

El ingreso por ventas está basado en el precio de la factura, neto de impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos. No se otorgan descuentos posteriores a la entrega del producto. Las ventas de productos se reconocen cuando éstos son entregados y aceptados por el cliente y se transfieren al comprador los riesgos de obsolescencia y de pérdida. Usualmente se hace cuando el producto se entrega en las instalaciones del cliente.

2.4- Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o valor neto de realización el que sea menor. El costo de productos terminados y productos en proceso comprende materia prima, mano de obra directa, y una proporción apropiada de costos directos y costos indirectos de producción. El costo es determinado utilizando el método de costo promedio. El costo de adquisición de inventario se determina después de deducir descuentos y rebajas. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos variables de venta aplicables.



2.5- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipos se registra al costo histórico, menos depreciación acumulada, a excepción de los terrenos los cuales a partir del 31 de diciembre de 2013 se registran al valor razonable. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos posteriores se incluyen como parte del valor en libros del activo o se reconocen como un activo por separado, según sea apropiado, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros asociados con el activo y el costo del mismo puede ser medido fiablemente. El valor en libros del activo reemplazado es dado de baja. Todos los demás gastos de reparaciones y mantenimiento son cargados al estado de resultados durante el período financiero en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada bajo el método de línea recta en base a la vida útil estimada conforme se presenta a continuación:

Edificios e instalaciones	30 años
Maquinaria	15 años
Mobiliario y equipo de oficina	5 años
Equipo de reparto	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años

2.6- Activos biológicos

Son todos aquellos activos (aves) dedicados al proceso de producción de huevos. El saldo de estos activos representa los costos incurridos en su etapa inicial menos su amortización acumulada, la cual se calcula bajo el método de línea recta considerando una vida útil de aproximadamente 80 semanas.



2.7- Beneficios a empleados

Obligaciones a corto plazo

Las obligaciones por salarios que se pagan dentro de los siguientes 12 meses desde la fecha del período de reporte y que se relacionan con servicios prestados por los empleados de la empresa se reconocen como un pasivo al monto que se espera ser pagado. Estas obligaciones se presentan dentro de las “gastos acumulados por pagar” en el estado de situación financiera.

2.8- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de parte de proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si la obligación del pago es durante un período de un año o menos. De lo contrario, se presenta como un pasivo no corriente. El valor en libros se asume que es el mismo que su valor razonable, debido a su naturaleza de costo plazo.

2.9- Préstamos por pagar

Los préstamos son clasificados como pasivos circulantes a menos que la empresa tenga un derecho incondicional para diferir la cancelación del pasivo por al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10- Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación actual, legal o asumida como resultado de un suceso pasado y es probable que requiera una aplicación de recursos para cancelar la obligación y, además, es susceptible de una estimación razonable del monto relacionado.

2.11- Impuesto sobre la renta

La provisión para el impuesto sobre la renta del año es el impuesto por pagar con base en la utilidad fiscal basada en la tasa de impuesto sobre la renta.



El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto sobre la renta diferido se determina utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del estado de situación financiera y que se espera que estén vigentes cuando el impuesto sobre la renta diferido activo sea realizado o el impuesto diferido pasivo liquidado.

2.12- Gastos financieros

Los costos financieros directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son activos que necesariamente toman un período de tiempo sustancial para estar listos para su uso, se agregan al costo de dichos activos, hasta el momento en que el activo está sustancialmente listo para su uso. Todos los demás costos financieros se reconocen en el estado de resultados en el período en que se incurren, en la cuenta “gastos financieros”.

Nota 3: Administración de capital

(a) Administración de riesgo

El objetivo de la empresa cuando administra el capital es:

- Asegurar la habilidad para continuar operando como negocio en marcha, de manera que puedan continuar proporcionando rendimientos para los accionistas y beneficios para otras partes interesadas.
- Mantener una estructura de capital que permita reducir el costo de sus obligaciones.

A fin de mantener o ajustar la estructura de capital, la empresa podría ajustar el monto de dividendos pagados o venta de activos para reducir deuda.

La empresa monitorea el capital a través de la razón de endeudamiento, calculada dividiendo la obligación neta entre el capital.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

La obligación neta representa el total de préstamos bancarios (incluyendo porción a corto y largo plazo de préstamos tal como se presenta en el estado de situación financiera), documentos por pagar y proveedores menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El total de capital es el saldo de patrimonio a como se presenta en el balance general más la obligación neta.

La estrategia de la compañía, mantener una razón de endeudamiento que no exceda del 30%, la cual es consistente con respecto al período anterior.

A continuación, se presenta el índice de endeudamiento:

	2016	2015
Financiamiento		
Préstamo	C\$1,200,000.00	C\$ 0.00
Documento por pagar	C\$ 37,000.00	C\$ 85,000.00
Proveedores	C\$ 300,000.00	C\$1,595,155.75
Total financiamiento	C\$1,537,000.00	C\$1,680,155.75
Menos- Efectivo y equivalentes al efectivo.	C\$1,155,602.50	C\$ 504,822.50
Obligación neta	C\$ 381,397.50	C\$1,175,333.25
Patrimonio	C\$4,468,352.50	C\$3,298,389.25
Total Capital	C\$4,849,750.00	C\$4,473,722.50
Razón financiera de endeudamiento.	7.86%	26%

Nota 4: Estimaciones contables y juicios clave

4.1 Estimaciones y supuestos contables clave

Las estimaciones se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de futuro.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos contables claves con respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición difícilmente serán iguales a los resultados reales. En opinión de la administración, no se han identificado estimaciones y supuestos que tengan un



riesgo importante de causar ajustes significativos a los montos de activos y pasivos en el siguiente año.

4.2 Juicios claves en la aplicación de políticas contables

La empresa ha registrado el costo menos la amortización considerando que el valor razonable de los activos biológicos de largo plazo no se puede estimar fiablemente, debido a que no existe un mercado activo donde se registren transacciones de compra y venta de aves (aves en crecimiento y ponedoras). Por otra parte, no existe un valor de referencia para determinar cuáles serían los precios de venta de las aves, por lo que cualquier estimación de los mismos no sería fiable a la fecha del estado de situación financiera, debido a que su valor puede variar en dependencia de las edades, razas, crecimiento, entre otros factores.

Nota 5: Activos y pasivos financieros

Esta nota provee un detalle de los instrumentos financieros de la empresa por categoría:

31 de diciembre de 2016

<i>Activos financieros</i>	
<i>Efectivo y equivalente al efectivo</i>	C\$1,355,834.14
<i>Deudores diversos</i>	C\$42,000.00
<i>Total</i>	C\$1,397,834.14

31 de diciembre de 2015

<i>Activos financieros</i>	
<i>Efectivo y equivalente al efectivo</i>	C\$ 705,522.48
<i>Deudores diversos</i>	C\$120,000.00
<i>Total</i>	C\$ 820,522.48



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

31 de diciembre de 2016

<i>Pasivos financieros</i>	
<i>Préstamo por pagar</i>	C\$1,200,000.00
<i>Documentos por pagar</i>	C\$37,000.00
<i>Proveedores o cuentas por pagar</i>	C\$300,000.00
<i>Total</i>	C\$1,537,000.00
<i>31 de diciembre de 2015</i>	
<i>Pasivos financieros</i>	
<i>Préstamo por pagar</i>	C\$0.00
<i>Documentos por pagar</i>	C \$85,000.00
<i>Proveedores o cuentas por pagar</i>	C\$1,595,155.75
<i>Total</i>	C\$1,680,155.75

La exposición máxima al riesgo de crédito al final del período de reporte es el valor en libros de cada tipo de activo financiero indicado anteriormente.

Nota 6: Efectivo y equivalente de efectivo.

Un resumen de los saldos que conforman el efectivo y equivalente de efectivo se presenta a continuación:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
<i>Moneda Nacional</i>		
<i>Caja general</i>	C\$ 10,000.00	C\$ 8,648.00
<i>Depósitos en cuenta corriente</i>	C\$1,345,639.14	C\$696,874.48
<i>Total</i>	C\$1,355,834.14	C\$705,522.48



Nota 7: Deudores diversos

Un resumen de los saldos que conforman la cuenta de deudores diversos se presenta a continuación:

<i>Deudores Diversos</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
<i>José Luis Porras</i>	C\$ 23,800.00	C\$ 54,770.00
<i>Alex Sandoval</i>	C\$ 18,200.00	C\$ 65,230.00
<i>Total</i>	C\$ 42,000.00	C\$ 120,000.00

Nota 8: Inventarios

Un resumen de los saldos que conforman los inventarios se presenta a continuación:

<i>Materia prima</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
<i>Pre-estartina</i>	C\$ 18,000.00	C\$ 15,000.00
<i>Posturina HP</i>	C\$ 12,000.00	C\$ 10,000.00
<i>Alimento real</i>	C\$ 10,000.00	C\$ 0.00
<i>Separadores</i>	C\$ 20,000.00	C\$ 5,000.00
<i>Productos terminados-producidos</i>	C\$ 40,000.00	C\$ 55,000.00
<i>Total</i>	C\$100,000.00	C\$85,000.00

Nota 9: Anticipo a proveedores

Un resumen de los saldos que conforman la cuenta se presenta a continuación:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
<i>Apemapan</i>	C\$ 98,000.00	C\$ 0.00
<i>Total</i>	C\$ 98,000.00	C\$ 0.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

Este anticipo se realizó para asegurar la compra de 2,100 aves en el periodo 2017 por parte del proveedor Apemapan.

Nota 10: Propiedad planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipos, neto se presenta a continuación:

31 de diciembre de 2016

	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en libro
<i>Edificio e instalaciones</i>	C\$ 565,000.00	C\$ 75,333.32	C\$ 489,666.68
<i>Equipo de reparto</i>	C\$ 235,000.00	C\$ 188,000.00	C\$ 47,000.00
<i>Maquinaria</i>	C\$ 20,000.00	C\$ 5,333.32	C\$ 14,666.68
<i>Mobiliario y equipo de oficina</i>	C\$ 37,000.00	C\$ 29,600.00	C\$ 7,400.00
<i>Equipo de comunicaciones</i>	C\$ 35,100.00	C\$ 28,080.00	C\$ 7,020.00
<i>Terrenos</i>	C\$1,705,000.00	C\$ 0.00	C\$1,705,000.00
Total	C\$2,597,100.00	(C\$ 326,346.64)	C\$2,270,753.36

El movimiento contable de la propiedad planta y equipo para el año que termina se presenta a continuación:

	Valor en libro al 31/12/2015	Depreciación	Valor en libro al 31/12/2016
<i>Edificio e instalaciones</i>	C\$ 508,500.01	C\$ 18,833.33	C\$ 489,666.68
<i>Equipo de reparto</i>	C\$ 94,000.00	C\$ 47,000.00	C\$ 47,000.00
<i>Maquinaria</i>	C\$ 16,000.01	C\$ 1,333.33	C\$ 14,666.68
<i>Mobiliario y equipo de oficina</i>	C\$ 14,800.00	C\$ 7,400.00	C\$ 7,400.00
<i>Equipo de comunicaciones</i>	C\$ 14,040.00	C\$ 7,020.00	C\$ 7,020.00
<i>Terrenos</i>	C\$1,705,000.00	C\$ 0.00	C\$1,705,000.00
Total	C\$2,352,340.02	(C\$ 81,586.66)	C\$2,270,753.36



El gasto de depreciación por el año que termina al 31 de diciembre de 2016 ascendió a C\$81,586.66 del cual C\$ 28,555.33 se registró como parte del costo de venta; C\$ 32,634.66 en gastos de venta y en gastos de administración C\$ 20,396.66.

Nota 11: Activos Biológicos

Un resumen de los cambios o movimientos contables en los activos biológicos se presentan a continuación:

<i>31 de diciembre de 2016</i>	<i>Aves en crecimiento</i>	<i>Aves ponedoras</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al inicio del año</i>	C\$1,412,319.11	C\$ 422,680.89	C\$1,835,000.00
<i>Adquisición de aves</i>	C\$1,165,188.00	0.00	C\$1,165,188.00
<i>Costos incurridos durante el año.</i>	C\$ 417,929.42	0.00	C\$ 417,929.42
<i>Traslados</i>	(C\$1,412,319.11)	C\$1,412,319.11	0.00
<i>Amortización</i>	0.00	(C\$ 918,007.42)	(C\$ 918,007.42)
<i>Saldo al final del año.</i>	C\$1,583,117.42	C\$ 916,992.58	C\$2,500,110.00

Al 31 de diciembre de 2016 la cantidad de aves ascienden a: 4,580 aves en crecimiento y 15,000 aves ponedoras. Adicionalmente para el año que termino al 31 de diciembre de 2016 el total de unidades vendidas fueron 42,579 cajas de huevos.

Estrategia del riesgo de administración del riesgo financiero para activos biológicos.

La empresa está expuesta a los riesgos que surgen de cambios climáticos y del medio ambiente, así como riesgos de precio y financiamiento. La ubicación geográfica de la empresa es una zona donde no hay climas extremos, ni cambios climáticos anormales.



La empresa está expuesta a los riesgos que surgen de las fluctuaciones en los precios de huevos de las aves ponedoras. Asimismo, la empresa distribuye la producción de huevos a través de sus canales de venta al detalle y al por mayor y está en constante actualización de sus precios.

Nota 12: Cuentas por pagar

Un resumen de las cuentas por pagar se presenta a continuación:

<i>Cuentas por pagar</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
<i>Escasan</i>	C\$ 220,000.00	C\$ 638,062.30
<i>Apemapan</i>	C\$ 80,000.00	C\$ 558,304.51
<i>Distribuidora Castillo</i>	0.00	C\$ 398,788.94
<i>Saldo final</i>	C\$300,000.00	C\$1,595,155.75

Nota 13: Documentos por pagar

El saldo de esta cuenta corresponde a un contrato privado:

<i>Fecha de apertura</i>	<i>Fecha de vencimiento</i>	<i>Monto</i>
<i>15 de diciembre de 2015</i>	15 de diciembre de 2016	C\$ 85,000.00

Este documento concierne a un financiamiento recibido para capital de trabajo con tasa del 7% anual a un plazo de 12 meses, prorrogable automáticamente por periodos iguales si ninguna de las partes notifica por anticipado su cancelación.



Nota 14: Gastos acumulados por pagar

Un resumen de los gastos acumulados por pagar se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Vacaciones</i>	21,000.00	0.00
<i>Indemnización</i>	19,500.00	C\$46,500.00
<i>Total</i>	C\$87,000.00	C\$46,500.00

Nota 15: Préstamo por pagar a largo plazo.

Detalle del saldo de la cuenta:

	2016
<i>Banco de la producción, S.A.</i>	C\$ 1,200,000.00
<i>Préstamo para capital de trabajo al 12% anual con vencimiento final junio 2022, garantizado con hipoteca sobre terrenos ubicados en Rivas.</i>	

Nota 16: Capital social

Detalle del saldo de la cuenta:

	2016	2015
<i>Capital social</i>	C\$3,402,120.00	C\$2,737,120.00

En el mes de junio del 2016 el propietario realiza una aportación adicional de capital por la cantidad de C\$ 665,000.00.



Nota 17: Costo de Venta

Un resumen de los costos se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Compra de materia prima</i>	C\$1,098,900.00	C\$ 850,980.00
<i>Energía eléctrica</i>	C\$ 72,000.00	C\$ 76,500.00
<i>Agua</i>	C\$ 46,720.00	C\$ 31,230.00
<i>Gastos de personal</i>	C\$ 145,824.67	C\$ 135,780.00
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	C\$ 8,000.00	C\$ 4,954.67
<i>Depreciación</i>	C\$ 28,555.33	C\$ 28,555.33
Total	C\$1,400,000.00	C\$1,128,000.00

Nota 18: Gastos de Venta

Un resumen de los gastos se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Gasto de personal</i>	C\$ 114,995.00	C\$ 114,995.00
<i>Depreciación</i>	C\$ 32,634.66	C\$ 32,634.66
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	C\$ 5,670.00	C\$ 0.00
<i>Energía eléctrica</i>	C\$ 8,200.34	C\$ 5,000.00
<i>Agua</i>	C\$ 14,500.00	C\$ 5,015.34
<i>Línea telefónica e internet</i>	C\$ 24,000.00	C\$ 0.00
Total	C\$ 200,000.00	C\$ 157,645.00



Nota 19: Gastos de administración

Un resumen de los gastos se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Gastos de personal</i>	C\$ 245,380.00	C\$ 245,380.00
<i>Gastos de viajes</i>	C\$ 150,650.00	C\$ 90,750.00
<i>Papelería</i>	C\$ 85,760.00	C\$ 65,560.00
<i>Energía eléctrica</i>	C\$ 65,925.00	C\$ 45,325.00
<i>Agua</i>	C\$ 22,720.00	C\$ 20,265.00
<i>Línea telefónica e internet</i>	C\$ 29,565.00	C\$ 23,565.00
Total	C\$ 600,000.00	C\$ 490,845.00

Nota 20: Gastos Financieros

Un resumen de los gastos se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Comisiones por otorgamiento de préstamos.</i>	C\$ 20,000.00	C\$ 18,000.00

Nota 21: Otros Gastos

Un resumen de esta cuenta se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Multas</i>	C\$ 22,120.00	C\$ 29,780.00
<i>Donaciones</i>	C\$ 57,880.00	C\$ 50,220.00
Total	C\$80,000.00	C\$80,000.00



Nota 22: Impuesto sobre la renta

Un resumen sobre el impuesto sobre la renta se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Corriente</i>	C\$ 204,150.00	C\$ 95,377.50
<i>Pago mínimo definitivo</i>	C\$ 29,805.00	C\$ 22,560.00
<i>Total a pagar</i>	C\$ 174,345.00	C\$ 72,817.50

El impuesto sobre la renta corriente se determina con base en la tasa de impuesto vigente del 30% anual (para 2015 la tasa fue de 25%). De acuerdo con la legislación de impuesto de Nicaragua, el impuesto sobre la renta debe ser igual al monto mayor que resulte de comparar el pago mínimo definitivo (1% sobre los ingresos brutos) y el 30% aplicable a la utilidad fiscal.

Estas serían las 22 notas a los estados financieros de Avícola El Águila para el periodo que finalizo el 31 de diciembre de 2016 la descripción narrativa que muestra cada una de las notas manifiestan o representan como se encuentran conformadas cada cuenta o partida contable expuesta en los estados financieros, lo cual permite que el usuario comprenda tanto los importes, base de elaboración, naturaleza y medición de cada cuenta presente en cada estado financiero.

Por otra parte, ya que nuestro trabajo se enfoca directamente en la presentación de los estados financieros solo podremos desarrollar un análisis de las secciones involucradas en ese tema, por tal razón lo indicado en cada nota de las debidas cuentas que se reflejan en los estados financieros de esta empresa, reflejen la utilización de cada sección que se vea implicada en el giro principal de este negocio.



VI. Conclusiones

Mediante la presente investigación realizada en Avícola El Águila se logró aplicar la sección 3 de NIIF para las PYMES- Presentación de Estados Financieros.

En el desarrollo de este trabajo utilizamos herramientas como la recopilación de información y análisis específicos, resaltamos los conceptos de contabilidad básica aplicable en todas las entidades y sus diferentes tipos. Así mismo destacamos la creación, evolución, aceptación y adaptación de la NIIF para las PYMES en los últimos años.

Hemos enfatizado en el estudio de la sección 3- presentación de estados financieros de la NIIF para las PYMES, describiéndola y tomándola como base para desarrollar la investigación, de igual manera incluimos las secciones que están ligadas al conjunto completo de Estados Financieros.

Al concluir elaboramos los Estados Financieros de Avícola El águila cumpliendo con todos los requerimientos plasmados en la sección 3 la de NIIF para las PYMES.



VII. Bibliografía

- Angie Machado. (2014). <https://prezi.com/wpn6zag1lmrf/estado-de-resultado-integral-bajo-niif-pymes/>.
- Cantú G.G Fundamento de la contabilidad (2014) . (s.f.).
- Castro. (2015). Obtenido de <http://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>.
- Castro, J. (2015). <http://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>.
- Castro, Julio. (2015). <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>.
- financiera, Enciclopedia. (2015). <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>.
- Frescobot. (2016). https://es.m.wikipedia.org/wiki/Granja_avícola.
- Helio Suárez, Guía NIIF para PYMES. (2013).
- IASB NIIF para las PYMES. (2015). NIIF para las PYMES.
- Ibarra, J. A. (2013).
- Jorge Antonio Ibarra. (2013). <http://www.monografias.com/empresas/contabilidad> .
- Jorge Antonio Ibarra. (2013). <http://www.monografias.com/empresas/contabilidad> .
- Lee, N. (2015). <http://www.monografias.com/trabajos100/estado-situacion-financiera/estado-situacion-financiera.shtml>.
- Mentes Contables. (2017). <http://mentescontables.com/presentacion-del-otro-resultado-integral-ori-nic1-y-niif-para-las-pymes-version-2009-y-2015/>.
- Oriol Amat, Contabilidad y finanza para dummies (2013, pág. 15) . (s.f.).
- SF, A. (s.f.). <https://www.gerencie.com/flujo-de-efectivo-por-el-metodo-directo.html>.
- Tourarte, E. (2012). <https://es.slideshare.net/daniregino/ec-modulo-6-estado-de-cambios-en-el-patrimonio>.



VIII. Anexos



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

ANEXO#01 HOJA DE TRANSICIÓN

<i>Cuentas.</i>	Saldos	Ajustes cambios de políticas Contables.		Balance General al 2014 NIIF PYMES
		Debe	Haber	
Activos				
Activos Corrientes				
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	C\$ 317,523.32			C\$ 317,523.32
<i>Inventario</i>	C\$ 819,720.00		C\$685,760.00	C\$ 133,960.00
Total Activos Corrientes	C\$1,137,243.32			C\$ 451,483.32
Activos no corrientes				
Tangible				
<i>Terrenos</i>	C\$1,705,000.00			C\$ 1,705,000.00
<i>Edificio e instalaciones</i>	C\$ 565,000.00		C\$37,666.66	C\$ 527,333.34
<i>Equipo de reparto</i>	C\$ 235,000.00		C\$94,000.00	C\$ 141,000.00
<i>Maquinaria</i>	C\$ 20,000.00		C\$2,666.66	C\$ 17,333.34
<i>Mobiliario y equipo de oficina</i>	C\$ 37,000.00		C\$14,800.00	C\$ 22,200.00
<i>Equipo de comunicación</i>	C\$ 35,100.00		C\$14,040.00	C\$ 21,060.00
<i>Activo Biológico</i>	C\$ -	C\$685,760.00		C\$ 685,760.00
Total Activo no corrientes	C\$2,597,100.00			C\$ 3,119,686.68
Total Activo	C\$3,734,343.32			C\$ 3,571,170.00
Pasivo				
Pasivo Corriente				
<i>Cuentas por pagar</i>	C\$ 645,300.00			C\$ 645,300.00
Total Pasivo Corriente	C\$ 645,300.00			C\$ 645,300.00
Total Pasivo	C\$ 645,300.00			C\$ 645,300.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

<i>Patrimonio</i>			
<i>Capital Social</i>	C\$2,900,293.32	C\$163,173.32	C\$ 2,737,120.00
<i>Utilidad Acumulada.</i>	C\$188,750.00		C\$ 188,750.00
<i>Total Patrimonio</i>	C\$3,089,043.32		C\$ 2,925,870.00
<i>Total Pasivo más Patrimonio.</i>	C\$3,734,343.32		C\$ 3,571,170.00

La disminución del patrimonio se da porque no se había registrado la depreciación de los activos no corrientes durante los periodos 2013 y 2014.

Los inventarios se disminuyen porque que la empresa tenía clasificado los activos biológicos como parte de los inventarios totales de la empresa y la NIIF para las PYMES le da un trato especial a estos activos por esa razón se dividen a una cuenta distinta del inventario por los requerimientos de su tratamiento contable.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

ANEXO#02 HOJA DE TRABAJO PARA EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2015- MÉTODO INDIRECTO

Activos	2015	2014	Variaciones	Efectos en el flujo de efectivo	
Activos Corrientes					
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	C\$705,522.48	C\$ 317,523.32	C\$387,999.16		
<i>Deudores diversos</i>	C\$120,000.00		C\$120,000.00	-C\$ 120,000.00	aplicación
<i>Inventario</i>	C\$85,000.00	C\$ 133,960.00	-C\$48,960.00	C\$ 48,960.00	origen
<i>Anticipo a proveedores</i>	C\$0.00				
Total Activos Corrientes	C\$910,522.48	C\$ 451,483.32			
Activos no corrientes					
<i>Propiedad planta y equipo.</i>	C\$2352,340.02	C\$ 2433,926.68	-C\$81,586.66	C\$ 81,586.66	Origen
<i>Activo Biológico</i>	C\$1835,000.00	C\$ 685,760.00	C\$1149,240.00	-C\$ 1149,240.00	aplicación
Total Activo no corrientes	C\$4187,340.02	C\$ 3119,686.68			
Total Activo	C\$5097,862.50	C\$ 3571,170.00			
Pasivo					
Pasivo Corriente					
<i>Cuentas por pagar</i>	C\$1595,155.75	C\$ 645,300.00	C\$949,855.75	C\$ 949,855.75	origen
<i>Documentos por pagar</i>	C\$85,000.00	C\$0.00	C\$85,000.00	C\$ 85,000.00	origen
<i>Gastos acumulados por pagar</i>	C\$46,500.00	C\$0.00	C\$46,500.00	C\$ 46,500.00	origen
<i>Impuesto por pagar</i>	C\$ 72,817.50	C\$ -	C\$72,817.50	C\$72,817.50	origen
Total Pasivo	C\$1799,473.25	C\$ 645,300.00			
Patrimonio					
<i>Capital Social</i>	C\$2737,120.00	C\$2737,120.00			aplicación
<i>Reserva Legal</i>	C\$131,386.75	C\$0.00	C\$131,386.75		aplicación
<i>Utilidad Acumulada.</i>	C\$429,882.50	C\$ 188,750.00			aplicación
Total Patrimonio	C\$3298,389.25	C\$2925,870.00			
Total Pasivo más Patrimonio.	C\$5097,862.50	C\$3571,170.00			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

ANEXO#03 HOJA DE TRABAJO PARA EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2016 - MÉTODO INDIRECTO

<i>Activos</i>	2016	2015	Variación	Efectos en el flujo de efectivo	
Activos Corrientes					
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	C\$1355,834.14	C\$705,522.48	C\$650,311.66		
<i>Deudores diversos</i>	C\$42,000.00	C\$120,000.00	-C\$78,000.00	C\$ 78,000.00	origen
<i>Inventario</i>	C\$100,000.00	C\$85,000.00	C\$15,000.00	-C\$ 15,000.00	aplicación
<i>Anticipo a proveedores</i>	C\$98,000.00	C\$0.00	C\$98,000.00	-C\$ 98,000.00	aplicación
Total Activos Corrientes	C\$1595,834.14	C\$910,522.48			
Activos no corrientes					
<i>Propiedad planta y equipo.</i>	C\$2270,753.36	C\$2352,340.02	-C\$81,586.66	C\$ 81,586.66	origen
<i>Activo Biológico</i>	C\$2500,110.00	C\$1835,000.00	C\$665,110.00	-C\$665,110.00	aplicación
Total Activo no corrientes	C\$4770,863.36	C\$4187,340.02			
Total Activo	C\$6366,697.50	C\$5097,862.50			
Pasivo					
Pasivo Corriente					
<i>Cuentas por pagar</i>	C\$300,000.00	C\$1595,155.75	-C\$1295,155.75	-\$1295,155.75	aplicación
<i>Documentos por pagar</i>	C\$37,000.00	C\$85,000.00	-C\$48,000.00	-C\$ 48,000.00	aplicación
<i>Gastos acumulados por pagar</i>	C\$87,000.00	C\$46,500.00	C\$40,500.00	C\$ 40,500.00	origen
<i>Impuesto por pagar</i>	C\$ 174,345.00	C\$ 72,817.50	C\$101,527.50	C\$101,527.50	origen
Total Pasivo Corriente	C\$598,345.00	C\$1799,473.25			
Pasivo no Corriente					
<i>Préstamo por Pagar</i>	C\$1200,000.00	C\$0.00	C\$1200,000.00		origen
				C\$1200,000.00	
<i>Intereses por pagar</i>	C\$100,000.00	C\$0.00	C\$100,000.00	C\$ 100,000.00	origen
Total pasivo no corriente	C\$1300,000.00	C\$0.00			
Total Pasivo	C\$1898,345.00	C\$1799,473.25			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y finanzas

<i>Patrimonio</i>					
<i>Capital Social</i>	C\$3402,120.00	C\$2737,120.00	C\$665,000.00	C\$ 665,000.00	aplicación
<i>Reserva Legal</i>	C\$160,000.00	C\$131,386.75	C\$28,613.25	C\$ 28,613.25	aplicación
<i>Utilidad Acumulada.</i>	C\$906,232.50	C\$429,882.50			
<i>Total Patrimonio</i>	C\$4468,352.50	C\$3298,389.25			
<i>Total Pasivo más Patrimonio.</i>	C\$6366,697.50	C\$5097,862.50			