

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 LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES).

SUB TEMA: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A LA
EMPRESA IMPERIO, S.A EN EL PERIODO 2015

AUTORES: BR. ANIOSKA MAGALY ALTAMIRANO SOLORZANO

BR. VALERIA PATRICIA MEMBREÑO RIVERA

TUTOR: MSC. ERIKA NAVARRETE

MANAGUA, 8 DE ABRIL DE 2017.



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



**TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



SUB TEMA: APLICACIÓN DE LA SECCION 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A LA
EMPRESA IMPERIO, S.A EN EL PERIODO 2015



i. Dedicatoria

A Dios

Por habernos permitido finalizar este plan de estudios y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, gracias a su infinita bondad.

A Nuestra familia

Por el apoyo incondicional, por su afecto y cariño y por el ánimo brindado a lo largo de nuestra carrera.



ii. Agradecimiento

A nuestra Universidad y particularmente a nuestra facultad de ciencias económicas por darnos el espacio para cursar nuestra carrera profesional.

A nuestra tutora de tesis, por su notable dedicación en la revisión de todo el proceso de elaboración de la presente tesis, así como por paciencia y motivación para que pudiésemos llevar este trabajo a su conclusión.

A nuestros docentes, por su noble labor de brindarnos sus conocimientos y experiencia para formarnos profesionalmente.

Nuestro especial agradecimiento a todos.



iii. Carta aval del tutor

28 de noviembre de 2016

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, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2016, con tema general “Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)” y subtema “Aplicación de la sección 7 Estado de Flujo de efectivo a la empresa Imperio S.A. en el período 2015”» presentado por los bachilleres Valeria Patricia Membreño Rivera con número de carné 07202716 y Anioska Magaly Altamirano Solórzano con número de carné 02317447, para optar al título de Licenciado(a) en Contaduría 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.Erika Janeth Navarrete Mendoza

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo



iv. Resumen

En el presente trabajo de investigación se plantea una metodología para aplicar de forma práctica la sección 7 de la NIIF Pymes, estado de flujo de efectivo, en la empresa El Imperio S.A. en el período 2015. Dicha empresa no corresponde a ninguna razón social real, ha sido denominada así únicamente para efectos de desarrollo del caso práctico.

La base técnica en la cual se basa esta metodología son fuentes bibliográficas emitidas por la fundación IFRS, (documento de las NIIF para Pymes, revistas, guías de bolsillo), libros de autores independientes con experiencia en el ramo así como sitios de internet que brindan servicios de asesoría en materia contable, los cuáles describimos en la bibliografía.

Como resultado de todo el proceso de investigación seleccionamos los métodos que consideramos de mayor apego a la normativa y con lenguaje claro y breve, dándonos como resultado la metodología para aplicar paso a paso el método indirecto para la preparación del estado de flujo de efectivo el cuál describimos en conjunto con la base técnica descrita por la sección 7 de la NIIF para Pymes.



Contenido

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta aval del tutor	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	3
III. Objetivos.....	5
3.1 Objetivo General.....	5
3.2 Objetivos Específicos.....	5
IV. Desarrollo del sub tema	6
4.1.1 Antecedentes de las Normas Contables	6
4.1.2 Generalidades de las PCGA	7
4.1.3 Alcance de la Norma.....	11
4.1.4 Objetivos de la Norma	11
4.1.5 Antecedentes de la Norma.....	12
4.1.6 Origen en Nicaragua	15
4.1.7 Resumen de las secciones NIIF para PYMES	15
4.2. Marco conceptual de la sección 7 estado de flujo de efectivo NIIF PYME.....	17
4.2.1 Aspectos conceptuales de la sección 7 estado de flujo de efectivo NIIF PYME	17
4.2.2 Generalidades.....	22
4.2.3 Importancia	23
4.2.4 Clasificación	24
4.2.5 Métodos	27
4.3 Aplicación práctica de los métodos directo e indirecto para preparar el estado de flujo de efectivo	28
4.3.1 Aplicación del método directo e indirecto.....	28
Figura 2. Resumen de las diferencias entre ambos métodos: M. Silvia, IFRS Box	38
V. Caso práctico.....	39



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



5.1 Historia de la empresa.....	40
5.2 Visión y Misión	40
5.3 Objetivos estratégicos	40
5.4 Valores.....	41
5.5 Organización.....	41
5.6 Planteamiento del problema.....	42
5.8 Solución del Problema	42
5.9 Caso práctico – Aplicación de la sección 7 NIIF Pymes – Estado de Flujo de efectivo en la empresa Imperio S.A. en el período 2015	42
VI. Conclusión.....	51
VII. Bibliografía	54
VIII. Anexos	55



I. Introducción

El estado de flujos de efectivo en adición a ser un requerimiento de las Normas internacionales de información financiera, como parte integrante de un informe completo de estados financieros (junto con otros estados financieros y notas), es una herramienta vital para la toma de decisiones gerenciales, pues suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios que sufre el patrimonio neto y demás cuentas de su posición financiera. A su vez, permite evaluar la gestión financiera de la entidad así como esta administra el efectivo.

Por tal motivo, hemos incluido en el presente documento los aspectos técnicos de la norma, así como su implementación a través de un caso práctico. Si bien es cierto que las NIIF han sido publicadas desde hace varios años, en nuestro país hasta hace poco fueron adoptadas por el colegio de contadores públicos como las normas vigentes, en razón de esto consideramos que es de gran utilidad para los contadores de las empresas poder contar con una metodología definida para confeccionar el estado de flujo de efectivo bajo el método indirecto y relacionarla con los aspectos técnicos contenidos en la norma.

La metodología descrita en el presente documento, es el resultado del proceso de investigación y selección de la mejor alternativa tanto técnica como práctica y se basa principalmente en fuentes bibliográficas, sitios de internet relacionados y consultas a profesionales relacionados con la contabilidad.



Esta investigación está conformada de ocho capítulos los cuales se indican a continuación: Acápite I presenta la introducción, que describe de manera general acerca de la pertinencia e importancia del sub tema de seminario de graduación. Acápite II. Presenta la justificación que describe de manera general las razones que motivaron a realizar el seminario de graduación, Acápite III los objetivos de la investigación, Objetivo general y específicos. Acápite IV. Marco teórico donde se describe toda la teoría relacionada con la investigación. Acápite V. Caso Práctico, Acápite VI .Conclusiones. Nos da salida a los objetivos específicos. Acápite VII.Bibliografía. Donde se muestra las diferentes fuentes, tanto de libros e internet. Acápite VIII. Anexos.



II. Justificación

El planteamiento práctico de la sección 7 estado de flujo de efectivo de la NIIF para Pymes, es un complemento al marco conceptual de la norma ya que en ésta no se describe paso a paso la metodología para confeccionar el estado de flujo de efectivo.

Con este trabajo de investigación los usuarios de la empresa El Imperio S.A., podrán tener una metodología para aplicar la sección 7 de la NIIF para Pymes, para elaborar la hoja de trabajo y el estado de flujo de efectivo bajo el método indirecto, para su implementación en la empresa y dar cumplimiento a las disposiciones del colegio de contadores públicos de Nicaragua, que ha establecido las NIIF Pymes como norma contable en Nicaragua, para aquellas empresas que no tengan obligación de presentar NIIF integrales.

Con esta metodología establecida, se evitará un diseño inadecuado en la preparación de este estado financiero básico, ya que la información será comparable período a período, asimismo los procedimientos quedarán bien establecidos y se aplicarán de la misma manera en cada cierre contable. Esto permitirá también tener una información financiera más razonable, comparable, consistente e íntegra y por ende se tomarán las mejores decisiones en el tema de la administración de los flujos de efectivo de la entidad.

Finalmente, podemos concluir que con este estado financiero, la administración de la compañía podrá administrar su liquidez de manera más eficiente y darle un uso adecuado al manejo del efectivo. En primera instancia este documento será de gran utilidad para la



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



administración de la compañía El Imperio S.A y para cualquier profesional o estudiante interesado en aplicar de forma práctica la sección 7 de la NIIF para Pymes, ya que este se encontrará a disposición en esta facultad de ciencias económicas de la UNAN Managua.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General.

Aplicar la sección 7 estado de flujo de efectivo según la NIIF PYMES a la empresa El Imperio S.A. en el periodo 2015.

3.2 Objetivos Específicos.

1. Conocer las generalidades de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES)
2. Describir el marco conceptual de la sección 7 de las NIIF PYMES estado de flujo de efectivo.
3. Desarrollar mediante un caso práctico la sección 7 de las NIIF PYMES estado de flujo de efectivo a la empresa Imperio, S.A en el periodo 2015, bajo el método indirecto



IV. Desarrollo del sub tema

4.1 Conocer las generalidades de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)

4.1.1 Antecedentes de las Normas Contables

En Nicaragua desde el pasado 1 de julio 2011 entró en vigencia la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes). La entrada en vigencia de esta medida se había venido postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no se encontraban preparadas para su adopción integral de las mismas.

Las normas fueron adoptadas mediante resolución emitida en mayo del 2010.

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

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



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

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

“La posición oficial del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) es que la información financiera que presenten las pequeñas y medianas empresas debe estar sustentada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de lo contrario no son válidas.”
Rodriguez,G.Seminario de NIIF Para Pyme, UCC.

4.1.2 Generalidades de las PCGA

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, (a partir de aquí PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Izaguirre, J.J.(2000), Sistemas de bibliotecas SISBIB.



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

Tabla No.1 – Mapa Conceptual de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados -

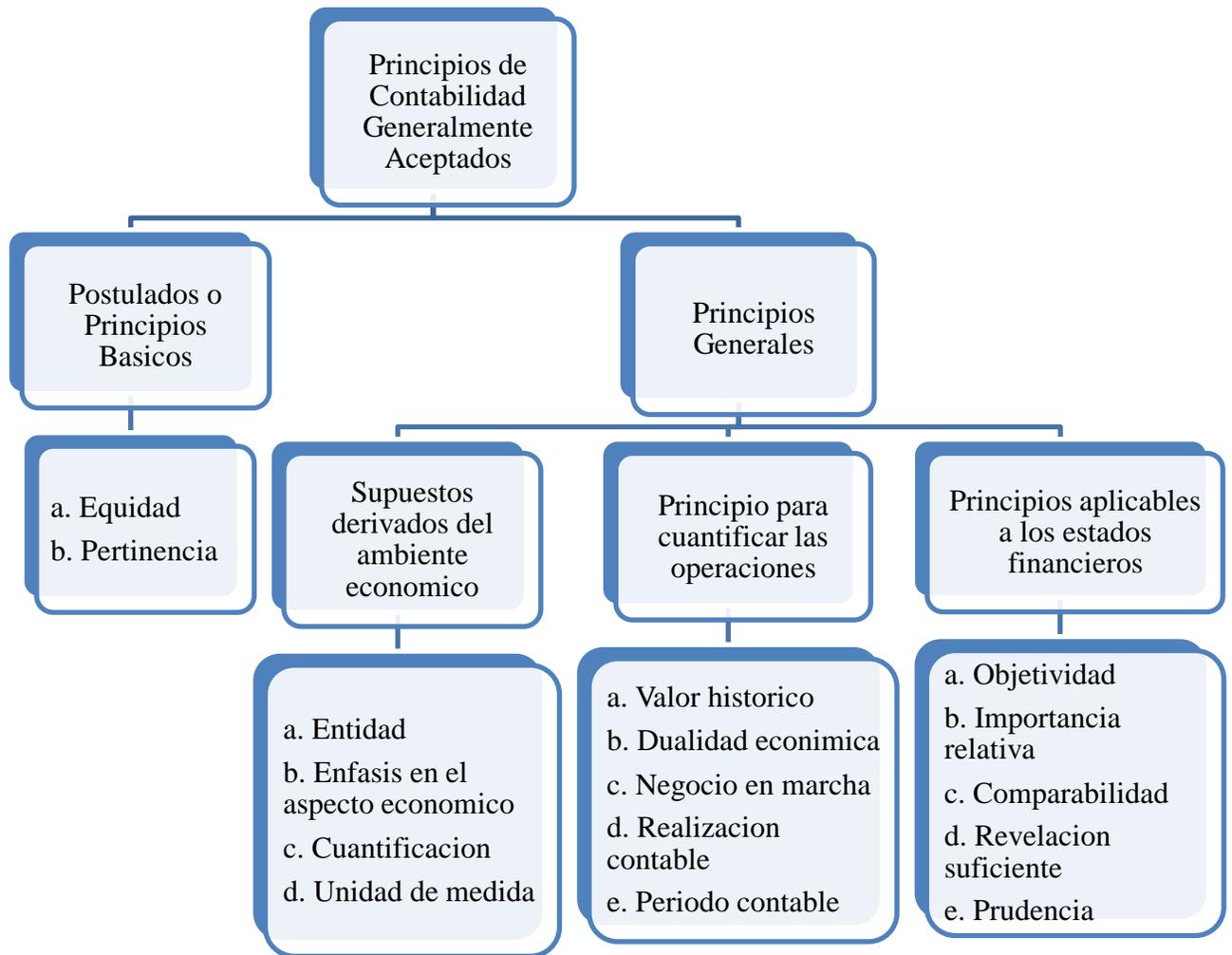


Figura 1. Información tomada de “Principios de Contabilidad – Elías Lara”

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



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

Principio fundamental o postulado básico equidad, principio de fondo o de valuación Devengado, valuación al costo, realización, principios que hacen a las cualidades de la información objetividad, exposición, prudencia, uniformidad, materialidad, Principio dados por el medio socioeconómico entre bienes económicos, empresa en marcha, moneda de cuenta, ejercicio.

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

El de “Valuación al costo” se incluye en esta clasificación por su referencia a la valuación al costo de adquisición o fabricación de un bien.

“Devengado” forma parte de esta clasificación, puesto que con su cumplimiento apunta a reflejar los resultados de un ejercicio independientemente de que el hecho este concluido o no.

El principio de “Realización” se parece mucho al anterior ya que es un mecanismo para reflejar correctamente los resultados de un ejercicio. Los principios que hacen a las cualidades de la información se clasifican basándose en la obtención, demostración y realización de la información.



El principio de “objetividad” representa un punto importantísimo en esta clasificación, puesto que enuncia que la información que la contabilidad suministra no se debe distorsionar por ninguna razón, debe representar lo sucedido.

El principio referido a la “uniformidad” marca la importancia de un sistema heterogéneo para manejar los datos y así poder comparar los ejercicios.

“Prudencia”, al igual que “materialidad” marca formas de registración para que la información sea verdadera y tratada correctamente.

El principio de “exposición” es similar a los anteriores y marca la base de todo trabajo contable. La información debe ser clara y concisa para que sea de fácil acceso y no confusa. Por último los Principios dados por el medio socioeconómico abarcan a los que tengan que ver con la empresa, el medio y la sociedad.

“Ente” se incluye en esta clasificación por el simple hecho de que es la empresa.

“Bienes económicos” es un principio que hace referencia a los bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico para la empresa o ente.

“Moneda de cuenta” se incluye en esta clasificación porque marca la elección de una unidad monetaria dependiendo del medio donde se ubique.

“Empresa en marcha” marca la continuidad de la empresa, se refiere a esta y a su futuro.

“Ejercicio” porque marca una pauta para poder analizar los progresos, o no, de la empresa dividiendo en periodos para luego compararlos. Naszewski, M. UNICAUCA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



4.1.3 Alcance de la Norma

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES)

Las pequeñas y medianas entidades son compañías que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas (es decir que sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público y no poseen dentro de sus actividades mantener activos en calidad de fiduciaria).
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, tales como los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.11.

4.1.4 Objetivos de la Norma

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

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



Asimismo, la NIIF para Pymes proporciona una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completas es requerida. NIIF para las Pymes-Cumbre de las Américas Octubre (2014) p.8-12

4.1.5 Antecedentes de la Norma

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son un conjunto de requerimientos que siguen las empresas cuando preparan sus estados financieros.

Las NIIF son establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y las utilizan empresas con obligación pública de rendir cuentas. Es decir, aquellas que cotizan en la bolsa de valores e instituciones financieras, tales como bancos. Las interpretaciones autorizadas de las Normas, que ofrecen guías y adiciones sobre cómo aplicarlas, son desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF y se denominan Interpretaciones CINIIF.

Las Normas establecidas por el organismo predecesor del Consejo, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, se denominan Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las interpretaciones autorizadas de estas Normas, desarrolladas por el Comité de Interpretaciones, se denominaban Interpretaciones SIC. Fundación IFRS (2016), NIIF para las Pymes, p.2

El Consejo también ha desarrollado la Norma NIIF para PYMES, que utilizan pequeñas y medianas entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Estas normas son de aplicación a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información



financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. La NIIF para PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio. Fundación IFRS (2015) NIIF para PYMES, p.8.

Las NIIF para las Pymes fueron emitidas por el IASB por primera vez en 2009 observando el procedimiento a seguir que comenzó a finales de 2003 e incluyó la oportunidad de que el público opinara en diversas etapas a lo largo de todo el proceso. El procedimiento a seguir también incluyó pruebas de campo del Proyecto de Norma de febrero de 2007 que precedió a la NIIF para PYMES final.

Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para PYMES que permitiera la evaluación de la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido para implementarla y considerar si existe necesidad de introducir modificaciones. En numerosas jurisdicciones las empresas comenzaron a utilizar la NIIF para PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012. El IASB también señaló que, después de la revisión inicial, esperaba considerar las modificaciones a la NIIF para PYMES aproximadamente una vez cada tres años. Fundación IFRS (2013) Fundamentos de las Conclusiones del Proyecto de Norma Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), p.7



En mayo 2015, el consejo emitió los pronunciamientos oficiales que incorpora las modificaciones de 2015 a la norma NIIF para PYMES vigentes a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida.

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para PYMES, a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas. Fundación IFRS (2015), NIIF para PYMES (2015) p.10

Al cierre de 2015, según datos del IASB, en menos de seis años desde su publicación, la NIIF para PYMES ha sido adoptada por el 50 por ciento (69/138) de las jurisdicciones mientras que otras 15 jurisdicciones están considerando adoptarlas. Fundación IFRS (2015), IFRS® as global standards: a pocket guide, p.4

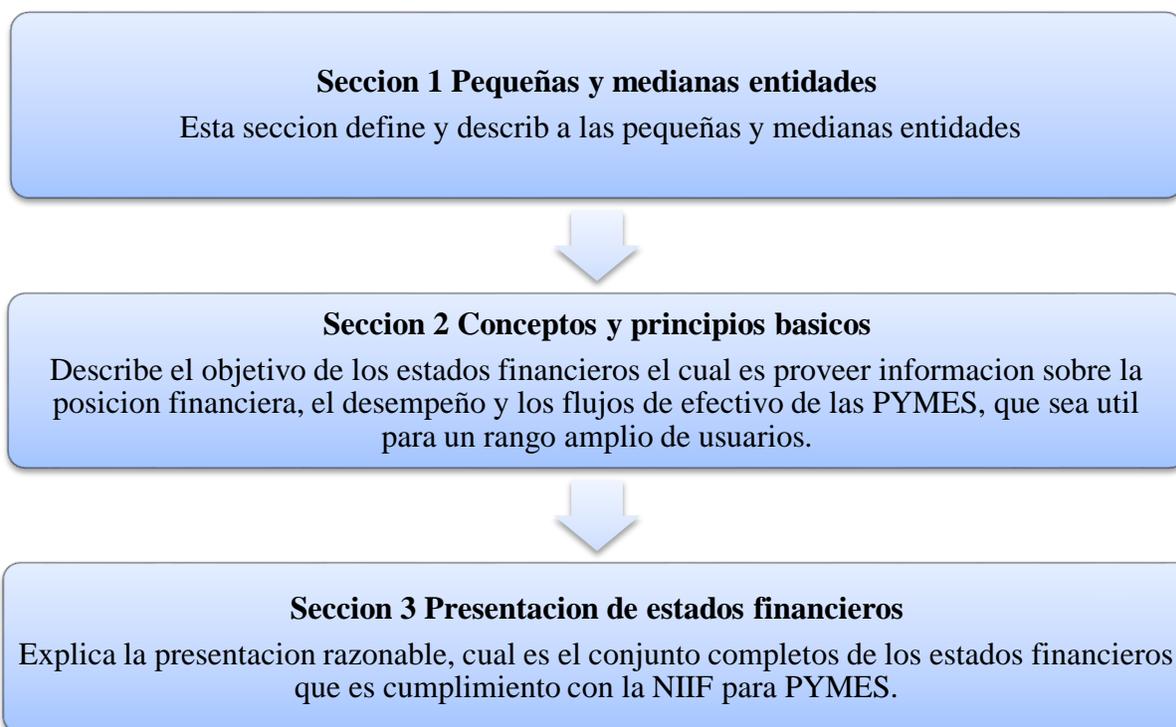


4.1.6 Origen en Nicaragua

El colegio de contadores públicos de Nicaragua, emitió un pronunciamiento en mayo de 2010, en donde resuelve aprobar las NIIF para Pymes como marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a entidades que calificasen como tales. La entrada en vigencia de dicha resolución fue a partir del 1 de julio de 2011, teniéndose como período de transición el comprendido del 1 de julio de 2010 al 30 de junio de 2011, permitiéndose adopción anticipada.

Colegio de Contadores públicos de Nicaragua (2010), Pronunciamiento mayo 2010. p.2

4.1.7 Resumen de las secciones NIIF para PYMES





Resumen de las secciones NIIF para PYMES (Continuación)

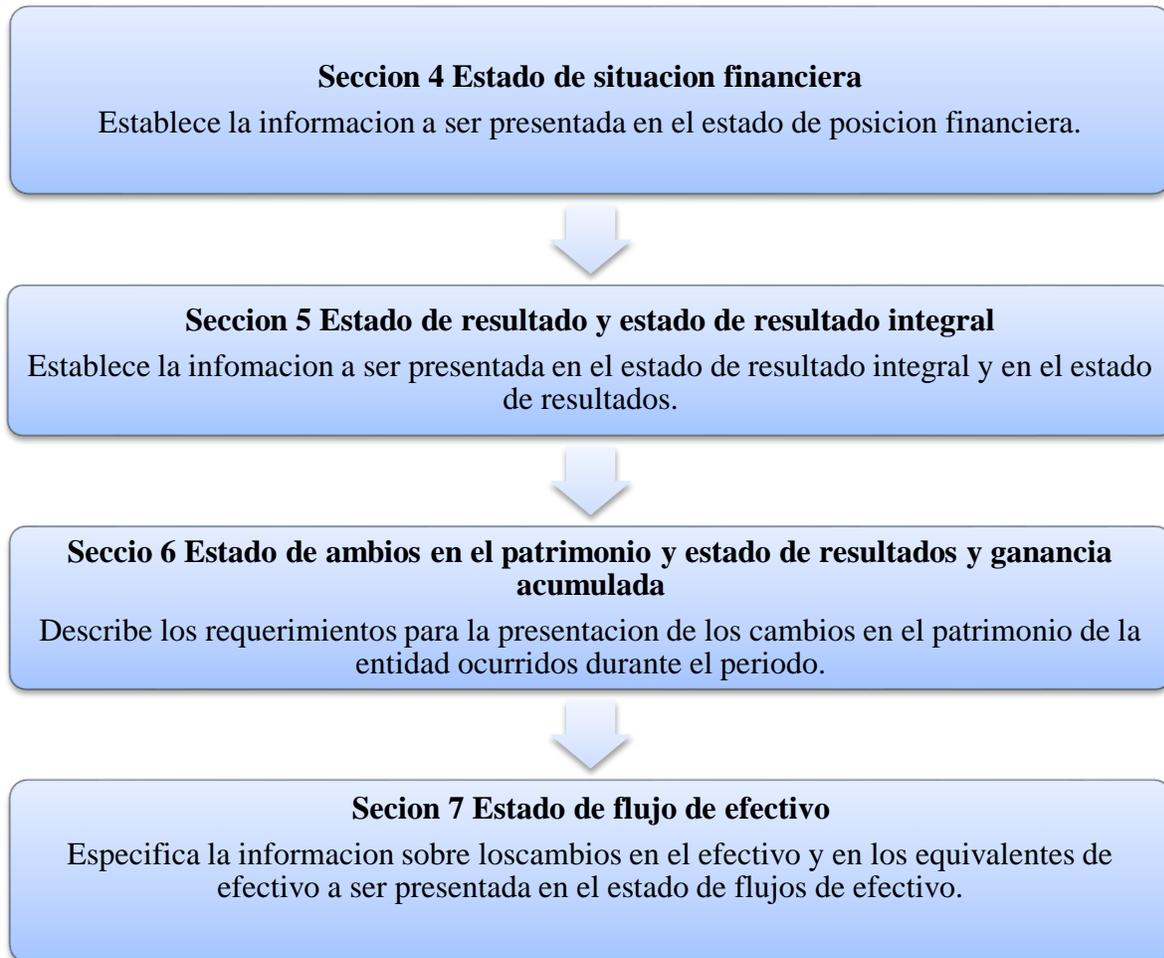


Figura 2. Mención de las principales secciones aplicadas a pequeñas empresas comerciales
Fundación IFRS, NIIF para Pymes, (2015). Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano, S.A



4.2. Marco conceptual de la sección 7 estado de flujo de efectivo NIIF PYME

4.2.1 Aspectos conceptuales de la sección 7 estado de flujo de efectivo NIIF PYME

Alcance de esta sección

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

Equivalentes al efectivo

7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.39



Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

7.3 Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.39

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

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

(b) El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Fundación IFRS (2015) NIIF para las Pymes, p.41

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

7.10 Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión. Fundación IFRS (2015) NIIF para las Pymes, p.42



Flujos de efectivo en moneda extranjera

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

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

7.13 Las ganancias o pérdidas no realizadas, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo. Sin embargo, para conciliar el efectivo y los equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo, debe presentarse en el estado de flujos de efectivo el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos o debidos en moneda extranjera. Por tanto, la entidad volverá a medir el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos durante el periodo sobre el que se informa (tales como los importes mantenidos en moneda extranjera y las cuentas bancarias en moneda extranjera) a las tasas de cambio del final del periodo. La entidad presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.42



Intereses y dividendos

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

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

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

Impuesto a las ganancias

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



de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos pagados. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.43

Transacciones no monetarias

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

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

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

Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.43

7.20 Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las



partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

Otra información a revelar

7.21 Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.44

4.2.2 Generalidades

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



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

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

4.2.3 Importancia

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



4.2.4 Clasificación

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

4.2.4.1 Actividades de Operación

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

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- (f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos



específicamente para revender. Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.39

4.2.4.2 Actividades de Inversión

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

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

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

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

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



- (e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- (f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- (g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
- (h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.40

4.2.4.3 Actividades de financiamiento

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

- (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.



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

(d) Reembolsos de los importes de préstamos.

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

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación. Fundación IFRS (2015), NIIF para las Pymes, p.40-41

4.2.5 Métodos

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

4.2.5.1 Método Directo

De acuerdo con el método directo, deben presentarse por separado las principales categorías de cobros y pagos, en términos brutos, ya sea utilizando directamente los registros contables de la entidad, o bien, ajustando las ventas, el costo de ventas y otras partidas en el resultado integral por: cambios en cuentas por cobrar, por pagar e inventarios; otras partidas sin reflejo en el efectivo y equivalentes de efectivo; así como otras partidas que se consideran flujos de efectivo de inversión o de financiamiento. Fundación IFRS (2011), Material de formación sobre NIIF para las Pymes, p.18



4.2.5.2 Método Indirecto

El método indirecto consiste en llevar a cabo la conciliación de la utilidad o pérdida neta del período (la cual se determina por medio del uso de la base de acumulación) con:

- Las partidas sin reflejo de efectivo tales como depreciación, provisiones, amortización, provisiones de impuestos
- Los cambios habidos en el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y pagar derivadas de las actividades de operación
- Cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación. Mesen, F.V (2013), Aplicaciones prácticas de las NIIF p.21

4.3 Aplicación práctica de los métodos directo e indirecto para preparar el estado de flujo de efectivo

4.3.1 Aplicación del método directo e indirecto

La sección 7 de la NIIF para Pymes, estado de flujos de efectivo, establece que existen dos métodos alternativos para la presentación de los flujos de entradas y salidas de efectivo derivados de las actividades de operación, estos son el método directo y el método indirecto.

4.3.1.1 Presentación de las actividades de operación bajo el método directo

El método directo indica que una entidad debe presentar por separado los montos brutos de efectivo correspondientes a cada una de las categorías de cobros y pagos que realiza y que se vinculan de forma directa con sus actividades propias de su giro de negocio.



Desde el punto de vista técnico el método directo es la forma ideal recomendada para presentar la información financiera generada a partir de actividades de operación de una entidad ya que revela de forma explícita los montos de dinero efectivamente pagados y recibidos en el curso normal de las operaciones de la entidad. Mesen, F.V (2013),p.19

Para la presentación de las actividades de operación bajo el método directo se siguen los pasos:

Paso 1. Determinar el efectivo recibido de los clientes: Esto se obtiene sumando o restando (según corresponda) al monto de ventas presentado en el estado de resultados integral del período, el monto de la variación que resulta de la comparación de la partida de cuentas por cobrar presentada en el estado de situación financiera correspondientes a los períodos actual y anterior.

Paso2. Pagos a proveedores: La cantidad de efectivo pagada a los proveedores se obtiene de sumar o restar (según sea el caso) al monto del costo de ventas presentado en el estado de resultados integral del período la variación que resulta de la comparación de las partidas de inventarios y cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera correspondientes a los períodos actual y anterior.

Paso 3. Pagos de gastos de operación: la cantidad de efectivo pagada por concepto de gastos de operación se obtiene de sumar o restar (según corresponda) al monto de gastos de operación presentado en el estado de resultados integral del período, la variación que resulta de la comparación de las partidas de gastos pagados por anticipado, gastos acumulados por pagar y provisiones presentadas en el estado de situación financiera correspondientes a los períodos actual y anterior. Mesen, F.V (2013), p.20



Paso 4. Pagos por gastos financieros e impuestos a las ganancias: La cantidad de efectivo pagada en concepto de gastos financieros e impuestos a las ganancias se obtiene de sumar o restar (según corresponda) a los montos de gastos financieros e impuestos a las ganancias presentados en el estado de resultados integral del período, la variación que resulta de la comparación de las partidas de gastos financieros acumulados por pagar presentadas en el estado de situación financiera correspondiente a los períodos actual y anterior. Mesen, F.V(2013),p.20-21

Un ejemplo de aplicación práctica de estos procedimientos del método directo es el siguiente:

Tabla No. 2 **Compañía Ejemplo**
Estado de Situación Financiera
Córdobas

	31 diciembre 2015	31 diciembre 2014
Activos		
Efectivo	7,400	4,100
Equivalentes de efectivo	48,500	29,200
Cuentas por cobrar	45,500	59,000
Inventarios	105,000	85,100
Gastos pagados por anticipado	2,700	4,000
Propiedad, Planta y Equipo	114,000	74,500
Depreciación Acumulada de PPE	(24,500)	(16,000)
Activos Intangibles	24,600	27,000
Amortización acumulada de AI	(10,400)	(8,000)
Propiedades de Inversión	39,000	36,700
Deterior acumulado del valor de los activos	(3,500)	0
Activos Financieros	34,000	29,200
Total Activos	382,300	324,800



Tabla No. 2 **Compañía Ejemplo**
Estado de Situación Financiera
Córdoba
(continuación)

	31 diciembre 2015	31 diciembre 2014
Pasivos y Patrimonio		
Cuentas por pagar	87,000	87,900
Gastos acumulados por pagar	1,000	8,800
Provisiones	19,300	28,100
Documentos por pagar	129,000	100,000
Capital social	80,000	40,000
Reserva legal	4,000	2,000
Resultados acumulados	62,000	58,000
Total Pasivo y Patrimonio	382,300	324,800

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

Tabla No. 3 **Compañía Ejemplo**
Estado de Resultados Integrales
Córdoba

	31 diciembre 2015
Ingresos	280,000
Costos de Venta	(210,000)
Resultado Bruto	70,000
Gastos de Operación	(27,400)
Gastos de Depreciación	(10,500)
Gastos por Amortización	(2,400)
Pérdidas por deterioro del valor de los activos	(3,500)
Resultado de Operación	26,200
Ingresos financieros	5,000
Plusvalías en propiedades de inversión	2,300
Gastos Financieros	(1,500)
Ganancias o pérdidas por retiro de propiedad, planta y equipo	(2,000)
Ganancias en ventas de activos financieros	0



Tabla No. 3 Compañía Ejemplo
Estado de Resultados Integrales
Córdoba (...Continuación)

Resultado antes de impuestos	30,000
Impuesto sobre la renta	(9,000)
Resultado neto	21,000

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

Tabla No. 4 Compañía Ejemplo
Estado de Flujos de efectivo
Al 31 de diciembre 2015
(Método directo)

Flujo de efectivo por actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	293,500 (1)
Pagos a proveedores	(230,800) (2)
Pagos de gastos de operación	(42,700) (3)
Efectivo generado por las operaciones	20,000
Gastos financieros	(1,500)
Impuesto sobre la renta	(9,000)
Efectivo neto proveniente de las actividades de Operación	9,500

(1) ventas (+ -) Variac ctas por cobrar

(2) costo de ventas (+ -) Variac Inventarios y Ctas por pagar

(3) Gastos de Operación (+ -) Variac gastos pag anticipado, gastos acumulados por pagar y provisiones

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Tabla No. 4 Compañía Ejemplo
Estado de Flujos de efectivo
Al 31 de diciembre 2015
(Método directo)
(...Continuación)

Flujo de efectivo por actividades de Inversión

Pago por compra de propiedad, planta y Equipo	(25,500) (4)
Cobro por venta de propiedad, planta y Equipo	12,000
Pago por compra de activos financieros	(4,800)
Cobro por venta de activos financieros	
Cobro por venta de activos intangibles	2,400
Cobro por ingresos financieros	5,000
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(10,900)</u>

(4) Cambio en prop planta y equipo, + cambio en Depreciac. Acum + cambio en deterioro del valor de los activos

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Cobro por documentos por pagar	29,000
Pago por documentos por pagar	
Cobro por venta de acciones comunes	10,000
Pago de dividendos	(15,000)
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	<u>24,000</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	22,600
Efectivo y Equivalentes de efectivo al inicio del período	33,300
Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del período	<u>55,900</u>

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



4.3.1.2 Presentación de las actividades de operación bajo el método Indirecto

El método indirecto consiste en llevar a cabo la conciliación de la utilidad o pérdida neta del período (la cual se determina por medio del uso de la base de acumulación) con los flujos de efectivo neto provistos por las actividades de operación, mediante el ajuste por los efectos derivados de las transacciones de ingresos y gastos que no generan entradas o salidas de efectivo, de las transacciones de ingresos y gastos que si bien generan o consumen flujos de efectivo deben ser clasificadas en los flujos de efectivo neto provistos de las actividades de inversión y financiamiento, y por medio de la consideración de las variaciones que de un período a otro presentan las partidas de activos y pasivos corrientes. Mesen, F.V (2013),p.21

Para la presentación de las actividades de operación bajo el método indirecto se siguen los pasos:

Paso 1. Inclusión del monto de utilidad o pérdida neta después de impuestos a las ganancias: Formular la sección de actividades de operación por el método indirecto requiere que se incluya el monto de la utilidad o pérdida neta después de impuestos, el cual se obtiene del estado de resultados integral del período.

Paso 2. Identificación e inclusión de los montos correspondientes a transacciones de ingresos y gastos que no generan o consumen flujos de efectivo: Se deben identificar e incluir sumando o restando aquellas transacciones que, si bien es cierto representan ingresos y gastos dentro del estado de resultados integral, no generan o consumen flujos de efectivo. El gasto pro depreciación, amortización de activos intangibles, gastos financieros no desembolsados en efectivo.



Paso 3. Identificación y exclusión de transacciones de ingresos y gastos que corresponden a las secciones de inversión y financiamiento: Se deben identificar y excluir sumando o restando aquellas transacciones de ingresos y gastos que si bien generan o consumen flujos de efectivo, dada su naturaleza deben clasificarse como actividades de inversión o financiamiento.

Paso 4. Cambios en los activos y pasivos circulantes: los cambios en los activos y pasivos circulantes entre el período anterior y el actual deben ser incluidos en la sección de actividades de operación del estado de flujos de efectivo, de acuerdo a los siguientes criterios: Mesen, F.V (2013),p.-22.

Partidas de activo circulante:

Se comparan las cantidades de los activos circulantes registradas tanto en el estado de situación financiera del período actual con el saldo de la misma partida del período anterior y se determina el monto de las diferencias resultantes. Si la diferencia es positiva (es decir que el rubro representa un incremento), dicha diferencia se debe presentar como una disminución en el flujo de efectivo neto generado por las actividades de operación. En caso contrario se debe presentar como un incremento neto de efectivo generado por las actividades de operación.

Partidas de pasivo circulante:

Se comparan las cantidades de los pasivos circulantes registradas tanto en el estado de situación financiera del período actual con el saldo de la misma partida del período anterior y se determina el monto de las diferencias resultantes. Si la diferencia es positiva (es decir que el rubro representa un incremento), dicha diferencia se debe presentar como un incremento en el



flujo de efectivo neto generado por las actividades de operación. En caso contrario se debe presentar como una disminución neta de efectivo generado por las actividades de operación.

Mesen, F.V (2013), p.22-23.

Un ejemplo de aplicación del método indirecto considerando los mismos datos del ejemplo anterior es el siguiente:

Tabla No. 5 Compañía Ejemplo

Estado de Flujos de efectivo

Al 31 de diciembre 2013

(Método Indirecto)

Flujo de efectivo por actividades de Operación

Resultado Neto después de Impuestos **21,000**

Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo

Gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo 10,500

Gasto por amortización de activos intangibles 2,400

Pérdidas por deterioro del valor de los activos 3,500

Plusvalía en propiedades de inversión (2,300)

Flujos de efectivo incluidos en actividades de Inversión

Pérdidas en retiro de propiedad, planta y equipo 2,000

Ingresos financieros (5,000)

Cambios en activos y pasivos de operación

Aumento o disminución en cuentas por cobrar 13,500

Aumento o disminución en inventarios (19,900)

Aumento o disminución en gastos pagados por anticipado 1,300

Aumento o disminución en cuentas por pagar (900)

Aumento o disminución en gastos acumulados por pagar (7,800)

Aumento o disminución en provisiones (8,800)

Efectivo neto proveniente de las actividades de Operación **9,500**

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Tabla No. 5 (Continuación)

Compañía Ejemplo

Estado de Flujos de efectivo

Al 31 de diciembre 2013

(Método Indirecto)

Flujo de efectivo por actividades de Inversión

Pago por compra de propiedad, planta y Equipo	(25,500)
Cobro por venta de propiedad, planta y Equipo	12,000
Pago por compra de activos financieros	(4,800)
Cobro por venta de activos financieros	
Cobro por venta de activos intangibles	2,400
Cobro por ingresos financieros	5,000
Cobro por ganancias en venta de activos financieros	
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	(10,900)

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Cobro por documentos por pagar	29,000
Pago por documentos por pagar	
Cobro por venta de acciones comunes	10,000
Pago de dividendos	(15,000)
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	24,000

Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	22,600
Efectivo y Equivalentes de efectivo al inicio del período	33,300
Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del período	55,900

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



4.3.1.3 Diferencias entre el método directo e indirecto

La diferencia entre ambos métodos radica en la presentación de las actividades de operación, y de la obtención de las fuentes de información. El método directo es el más recomendado según las NIIF ya que este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivos futuros, la cual no está disponible usando el método indirecto, pero implica mayor inversión de recursos para poder generar las operaciones que incluyen únicamente entradas o salidas de flujos de efectivo, lo que en compañías grandes implica efectuar labores de desarrollo importantes en los sistemas informáticos, y en consecuencia, mayores costos, por ello generalmente se utiliza más el método indirecto.

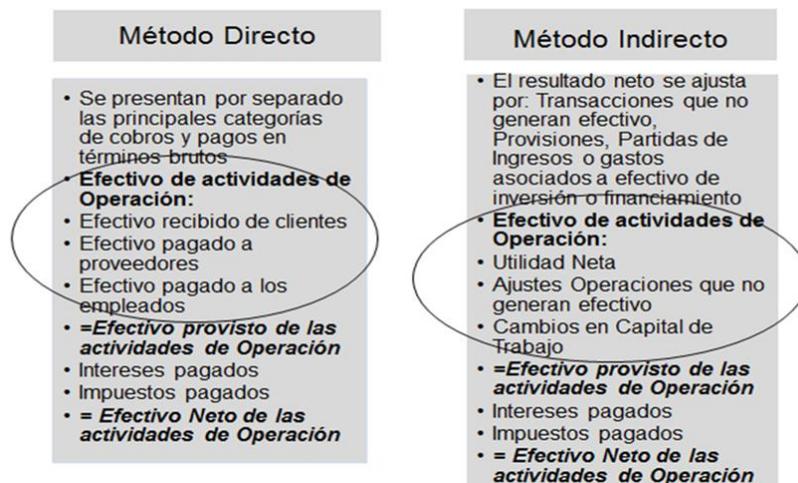


Figura 3. Resumen de las diferencias entre ambos métodos: M. Silvia, IFRS Box



V. Caso práctico



5.1 Historia de la empresa

Empresa de seguridad que nace en el año 2014, como una opción de brindar servicios de seguridad a personas naturales o jurídicas con necesidades de salvaguardar sus propiedades y o bienes propios.

5.2 Visión y Misión

Visión:

Ser la empresa de seguridad más prestigiosa e integral del país. Impulsando el liderazgo en nuestros servicios, siendo orgullo de nuestros clientes, empleados y accionistas.

Misión:

Ir a la vanguardia de los servicios de seguridad a través de nuestro personal altamente calificado y motivado

5.3 Objetivos estratégicos

Brindar una atención personalizada a cada uno de nuestros clientes que permita conocer sus necesidades, calidad de servicio que se le brinda, así como la ayuda y resolución inmediata de alguna incidencia en el lugar donde resguarda



5.4 Valores

- Prestigio
- Seguridad
- Confianza

5.5 Organización

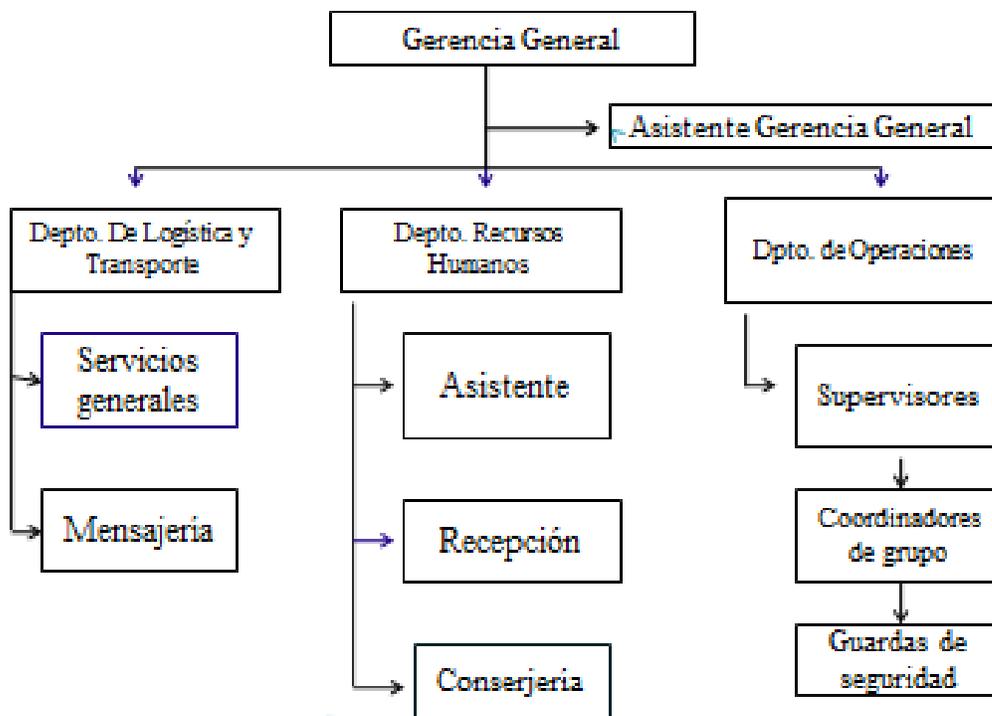


Figura 4.Organigrama Institucional: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



5.6 Planteamiento del problema

La compañía no cuenta con una metodología establecida para la elaboración del estado de flujo de efectivo, que le permita además de tener una guía para presentar información comparable de un período a otro.

5.8 Solución del Problema

Para la solución del problema proponemos la implementación de la siguiente metodología la cual tiene su base técnica en la sección 7 estado de flujo de efectivo de la normativa de NIIF para Pymes.

5.9 Caso práctico – Aplicación de la sección 7 NIIF Pymes – Estado de Flujo de efectivo en la empresa Imperio S.A. en el período 2015

La empresa El Imperio S.A. presenta los siguientes saldos iniciales para el ejercicio 2015, correspondientes al cierre del período 2014. Dichos saldos están expresados en córdobas.



El Imperio S.A.
Estado de Situación Financiera
Períodos terminados el 31 dic 2014

	2014
Activos corrientes	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	50,000
Valores Negociables	40,000
Cuenta por cobrar	560,000
	<u>650,000</u>
Activos no corrientes	
Planta y equipo	600,000
	<u>600,000</u>
Otros activos	
Total activos	<u><u>1,250,000</u></u>
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar	150,000
Gastos acumulados por pagar	60,000
	<u>210,000</u>
Pasivos no corrientes	
Préstamo por pagar LP	880,000
	<u>880,000</u>
Otros pasivos	
Total pasivos	<u>1,090,000</u>
Patrimonio	
Capital en acciones	160,000
Total Patrimonio	160,000
Total pasivo y patrimonio	<u><u>1,250,000</u></u>

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



Durante el período 2015, incurrió en las siguientes operaciones:

Item	Operaciones del período 2015	Clasificación
1	Los ingresos por ventas en el período fueron C\$ 2,000,000 (50% se recibe al contado y 50% al crédito). Nos aplicaron retención del 2% por el pago al contado. Trasladamos IVA a los clientes correspondiente al 15%. Pagamos 1% sobre Ingresos brutos a la Alcaldía	Operación
2	Los gastos en concepto de salarios ascienden a C\$350,000. El gerente general obtuvo un ingreso anual de C\$120,000, se le aplicó retención de IR laboral	Operación
3	Los gastos de servicios básicos ascienden a C\$ 35,0000	Operación
4	La depreciación de los bienes de uso asciende a C\$25,000	Operación (*)
5	Nos cancelan el saldo inicial de cuentas por cobrar, nos aplicaron retención del 2%	Operación
6	Se adquiere papelería por C\$ 800	Operación
7	Se adquiere un software por 85,000, amortizable a 5 años en línea recta. No aplica retención por ser proveedor gran contribuyente	Inversión
8	Se entera y paga el IVA trasladado a los clientes	Operación
9	Se entera y paga la retención de IR laboral	Operación
10	Se traslada porción de corto plazo del préstamo a largo plazo, por 88,000	Financiamiento
11	Realizamos pago a las cuentas por pagar por C\$50,000. Retenciones no aplican	Operación
12	Se contrata poliza de seguro a 1 año, se paga por adelantado, 120,000	Operación
13	La amortización en el período del gasto anticipado de seguros asciende a 60,000	Operación (*)
14	Se liquidan valores negociables con valor en libros de C\$15,000 por un monto de C\$40,000	Operación
15	Los viáticos al personal ascienden a C\$15000	Operación
16	Se adquiere uniformes para el personal con valor de C\$8000	Operación
17	Se pagan honorarios legales por un monto de C\$25,000 para elaboración de escritura de compra venta de un terreno, se aplican retenciones por servicios profesionales	Operación
18	Se pagan los impuestos de nómina, INSS (laboral, patronal) e INATEC	Operación
19	El gasto de combustible asciende a C\$18,000	Operación
20	El gasto financiero asciende a 25,000. Se pagaron en efectivo	Operación



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



21	Al cierre del período se provisionan servicios básicos por C\$3,000	Operación
22	Se realizó mantenimiento menor a las instalaciones por C\$ 900	Operación
23	Aplicamos amortización de software por C\$ 17,000	Operación (*)
24	Se adquiere un CDP a plazo fijo, vencimiento en 5 años, al cierre del período, por valor de 5000	Inversión
25	Se compran equipos por 30,000 al crédito	Inversión
26	Se adquiere un Terreno con el fin de construir una nueva oficina, el monto es de 200,000. para esto se contrata nuevo préstamo hipotecario a 10 años	Inversión
27	Al cierre del ejercicio, se adquieren inversiones (bonos) con vencimiento a 180 días por 4000	Inversión
28	Se liquida la porción corriente del préstamo #1 a largo plazo por C\$ 88000	Financiamiento
29	Se liquida 20,000 del préstamo #2 a largo plazo	Financiamiento
30	Provisionamos gasto en concepto de IR por C\$ 411,165	Operación (*)

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

Ver en anexos el registro contable de dichas transacciones y hoja de trabajo del estado de situación.



Al cierre del período 2015, el estado de situación y de resultados integrales fueron los siguientes:

El Imperio S.A.

Estado de Situación Financiera

Períodos terminados el 31 dic 2015 y 2014

Córdobas	2015	2014
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	525,850	50,000
Valores Negociables	34,000	40,000
Cuenta por cobrar	1150,000	560,000
	<u>1709,850</u>	<u>650,000</u>
Activos no corrientes		
Terreno	200,000	
Planta y equipo	630,000	600,000
(Depreciación acumulada)	(25,000)	
	<u>805,000</u>	<u>600,000</u>
Otros activos	167,450	
Total activos	<u>2682,300</u>	<u>1250,000</u>

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



El Imperio S.A.

Estado de Situación Financiera

Períodos terminados el 31 dic 2015 y 2014

Córdobas	2015	2014
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	134,500	150,000
Gastos acumulados por pagar	474,165	60,000
	<u>608,665</u>	<u>210,000</u>
Pasivos no corrientes		
Préstamo por pagar LP	972,000	880,000
	<u>972,000</u>	<u>880,000</u>
Otros pasivos	500	
	<u>500</u>	
Total pasivos	<u>1581,165</u>	<u>1090,000</u>
Patrimonio		
Capital en acciones	160,000	160,000
Utilidad del período	941,135	
Total Patrimonio	<u>1101,135</u>	<u>160,000</u>
Total pasivo y patrimonio	<u>2682,300</u>	<u>1250,000</u>

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



El Imperio S.A.
Estado de resultados integrales
31 de diciembre 2015
Córdobas

Ingresos de actividades ordinarias	2000,000
Otros Ingresos	<u>25,000</u>
GANANCIA BRUTA	2025,000
Gastos de administración	627,700
Gastos financieros	25,000
Impuestos municipales	<u>20,000</u>
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1352,300
Gasto por Impuesto a las ganancias	<u>411,165</u>
Ganancia neta del año	<u>941,135</u>

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



A partir de estos estados financieros diseñamos la hoja de trabajo del estado de flujo de efectivo.

El Imperio S.A.

Hoja de Trabajo de estado de Flujo de efectivo

CUENTAS	31-Diciembre del año		CAMBIOS NETOS		* ELIMINACIONES		AUMENTO	DISMINUCION	ACTIVIDADES
	2014	2015	DEBE	HABER	DEBE	HABER	FUENTES	USOS	
Efectivo	50,000	525,850	475,850						
valores negociable	40,000	34,000		6,000		25,000	31,000		INVERSION
Cuentas por cobrar	560,000	1150,000	590,000					590,000	OPERACIÓN
Propieda planta y equipo neto de depreciación	600,000	805,000	205,000		25,000	230,000		0	
Otros activos	0	167,450	167,450		77,000			244,450	OPERACIÓN
TOTAL ACTIVOS	1250,000	2682,300							
Cuentas por pagar	150,000	134,500	15,500		30,000		0	45,500	OPERACIÓN
Gastos acumulados por pagar	60,000	474,165		414,165	411,165	20,000	23,000	0	OPERACIÓN
Préstamo por pagar LP	880,000	972,000		92,000	200,000			108,000	FINANCIAMIENTO
Otros pasivos		500		500			500		FINANCIAMIENTO
Total Pasivos	1090,000	1581,165							
Capital en acciones	160,000	160,000							
Utilidades acumuladas		941,135		941,135	941,135	0	0		
UTILIDAD DEL PERIODO						941,135	941,135		OPERACIÓN
Pago de impuesto municipal					20,000			20,000	OPERACIÓN
Gasto por depreciación						25,000	25,000		OPERACIÓN
Amortización						77,000	77,000		OPERACIÓN
Ganancia en Venta de Activos					25,000			25,000	OPERACIÓN
Gasto por Impuesto a las ganancias						411,165	411,165		OPERACIÓN
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1250,000	2682,300	1453,800	1453,800	1729,300	1729,300	1508,800	1032,950	

* Únicamente para efectos del flujo eliminar partidas que no hacen uso de efectivo.

0

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



Trasladamos la información de la hoja de trabajo al estado de flujo de efectivo

El Imperio S.A.

Estado de flujo de efectivos

31 de diciembre 2015

Método Indirecto

Actividades de Operación	Córdobas
Utilidad neta	941,135
Ganancia por ventas de activos	(25,000)
Depreciación	25,000
Amortización	77,000
Gasto por impuesto a las ganancias	411,165
Pago de impuestos municipales	(20,000)
Incremento en cuentas por cobrar	(590,000)
Disminución en cuentas por pagar	(45,500)
Aumento en gastos acumulados por pagar	23,000
Aumento en otros activos	(244,450)
Flujo neto de actividades de operación	552,350
Actividades de Inversión	
Disminución en valores negociables	31,000
Flujo neto de actividades de inversión	31,000
Actividades de Financiamiento	
Incremento en préstamos por pagar LP	(108,000)
Incremento en otro pasivos	500
Flujo neto de actividades de financiamiento	(107,500)
Variaciones en efectivo neto	475,850
Efectivo al inicio	50,000
Efectivo neto al final del periodo	525,850

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



VI. Conclusión

Las NIIF para Pymes, representan menor carga en comparación con las NIIF integrales, son más simplificadas, están organizadas por temas y presentan mejor comparabilidad y definitivamente brindan mejor calidad de los informes comparados con los PCGA nacionales anteriores.

En la sección 7 de la NIIF para Pymes, se presenta la información a presentar en el estado de flujo de efectivo, la cual se segmenta en tres grupos: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. También se describen los dos métodos permitidos para preparar el estado de flujo de efectivo como son el método directo e indirecto. En el desarrollo del trabajo hemos presentado un ejemplo de cada método y el contenido teórico de esta sección, sobre la cual hemos preparado nuestra tesis.

Para aplicar de forma práctica la sección 7 de la NIIF para Pymes en la compañía el Imperio S.A. seleccionamos el método indirecto.

Con la aplicación de dicho método logramos estructurar el estado de flujo de efectivo en la compañía el Imperio S.A. durante el período 2015, esto permite a dicha compañía contar con una metodología teórico práctica para confeccionar dicho estado financiero, a su vez, se da cumplimiento a las disposiciones de las NIIF para Pymes en donde este informe es de obligatoria presentación.

Los resultados observables en el estado de flujo de efectivo de la compañía El Imperio S.A. son los siguientes:



- La compañía genera flujos de efectivos importantes, del 2014 a 2015 el efectivo aumentó en unas 10 veces (de 50 mil pasa a 550 mil C\$)
- Debe prestar especial atención en la administración de las cuentas por cobrar pues estas crecieron en un 100%, de un período a otro. Es importante administrarla adecuadamente a fin de evitar alta morosidad que pueda afectar el resultado y el flujo de efectivo de la empresa.
- Valorar también en el futuro cercano, si la adquisición del terreno contribuirá con la expansión del negocio, en caso contrario evaluar también si el mismo se mantendrá como propiedad para generar plusvalía o bien de ser necesario venderlo para captar efectivo sólo de ser necesario.
- Se debe tener especial cuidado con los niveles de deuda también, los pasivos corrientes aumentaron en un 189%, en este sentido se debe velar por no caer en incumplimientos que puedan generar gastos por mora, a su vez, cuidar el costo financiero.

En resumen, puede observarse que este estado financiero brinda a la empresa información financiera importante para la administración del efectivo, distribuida en las actividades de operación, inversión, financiamiento. Permite observar cómo crece la deuda, la cartera, el efectivo, los costos financieros, así como aquellas partidas que si bien no requieren efectivo, pero impactan en el resultado del período que luego se distribuirán los accionistas, tales como las depreciaciones, amortizaciones, provisiones. Con el uso adecuado de esta herramienta podrá la compañía mitigar los riesgos de iliquidez, de modo que se logre cumplir con todas



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



las obligaciones que requieren efectivo, asimismo, agilizar la recuperabilidad de la cartera que representa un efectivo que se tiene ahí pendiente de recibir.



VII. Bibliografía

Fundación IFRS (2009) Material de formación sobre NIIF para las Pymes. Modulo 7
Estado de flujo de efectivo.

Fundación IFRS (2009) Estados financieros ilustrativos NIIF para las Pymes

IFRS (2015). IFRS as global standards: a pocket guide.

IFRS (2015). Norma NIIF para las Pymes

Izaguirre, J.J.(2000), Sistemas de bibliotecas SISBIB. Recuperado de:
http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

M. Silvia, IFRS Box. Recuperado de: <http://www.ifrsbox.com/ias-7-statement-cash-flows/>

Mesén Figueroa Vernor (2013). Aplicaciones prácticas de las NIIF 2ª Edición.-Cartago
Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Naszewski, M. UNICAUCA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
Recuperado de: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm>

Rodriguez, G. Seminario de NIIF Para Pyme, UCC. Recuperado de:
<http://www.ucc.edu.ni/noticias-antiores-ucc/2330.html>



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



VIII. Anexos



A continuación, se presenta la integración de los movimientos por cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados integrales del período 2015, a partir de los cuáles se integran las cifras en los estados financieros.

ANEXO I Balanza de Comprobación

El Imperio S.A.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre 2015

Cuenta	Activos	Movimientos contables			
		dic-14	Débito	Crédito	dic-15
1101	Efectivo	50,000	1718,800	1242,950	525,850
1102	Valores Negociables	40,000	9,000	15,000	34,000
1103	Cuenta por cobrar	560,000	1150,000	560,000	1150,000
1201	Terreno		200,000	0	200,000
1202	Planta y equipo	600,000	30,000	0	630,000
1403	(Depreciación acumulada)		0	25,000	(25,000)
	<u>Otros activos</u>				
1301	Impuestos pagados por anticipado		39,450	0	39,450
1302	Software		85,000	0	85,000
1401	(Amortización de software)		0	17,000	(17,000)
1303	Seguros pagados por anticipado		120,000	0	120,000
1402	(Amortización de seguros)		0	60,000	(60,000)
	Totales	1250,000	3352,250	1919,950	2682,300

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO I Balanza de Comprobación (Continuación)

Cuenta	<u>Pasivo y Patrimonio de accionistas</u>	dic-14	Movimientos contables		dic-15
			Débito	Crédito	
	<u>Pasivos corrientes</u>				
2101	Cuentas por pagar	150,000	50,000	34,500	134,500
2102	Préstamos por pagar CP		88,000	88,000	0
2103	Gastos acumulados por pagar	60,000	90,000	504,165	474,165
	<u>Pasivos no corrientes</u>				
2201	Préstamo por pagar LP	880,000	108,000	200,000	972,000
	<u>Otros pasivos</u>				
2301	INSS Laboral		21,875	21,875	0
2302	IR laboral		1,875	1,875	0
2303	IVA por pagar		300,000	300,000	0
2304	IR sobre servicios		0	500	500
	<u>Patrimonio</u>				
4101	Capital en acciones	160,000	0	0	160,000
4102	Utilidad del período	0	1083,865	2025,000	941,135
	Totales	1250,000	1743,615	3175,915	2682,300

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO I Balanza de Comprobación (Continuación)

Movimientos de las cuentas de resultados integrales	dic-14	Movimientos contables		dic-15
		Débito	Crédito	
5101 Ingresos por servicios		0	2000,000	2000,000
<u>Otros Ingresos</u>				
5201 Ganancia en liquidación de inversiones		0	25,000	25,000
<u>Gastos administrativos</u>				
6101 Salarios		350,000	0	350,000
6102 Impuestos sobre nómina		70,000	0	70,000
6103 Servicios básicos		38,000	0	38,000
6104 Depreciación		25,000	0	25,000
6105 Papelería		800	0	800
6106 Seguros		60,000	0	60,000
6107 Viáticos		15,000	0	15,000
6108 uniformes		8,000	0	8,000
6109 Honorarios profesionales		25,000	0	25,000
6110 Combustibles y lubricantes		18,000	0	18,000
6111 Mantenimiento y reparaciones		900	0	900
6112 Amortización		17,000	0	17,000
6201 Gastos financieros		25,000	0	25,000
6301 Impuestos Municipales		20,000	0	20,000
6401 Gasto por impuesto a las ganancias		411,165	0	411,165

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones

El registro contable de las operaciones del período es el siguiente:

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	1
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1101	Efectivo	1130,000	20,000
1103	Cuenta por cobrar	1150,000	
1301	Anticipo de IR	20,000	
6301	Impuestos municipales	20,000	
5101	Ingresos por servicios		2000,000
2303	IVA por pagar		300,000
2103	Gastos acumulados por pagar	20,000	20,000
		2340,000	2340,000

Concepto: Registro de ventas por C\$ 2,000,000 (50% se recibe al contado y 50% al crédito).

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

Cálculo		
Ventas	2000,000.00	
IVA (15%)	<u>300,000.00</u>	
	2300,000.00	
Contado	1000,000.00	
IVA (15%)	150,000.00	
Retención (2%)	<u>20,000.00</u>	
	1130,000.00	Efectivo recibido
Al credito		
Monto de venta	1000,000.00	
IVA (15%)	<u>150,000.00</u>	
	1150,000.00	
Impuesto municipal		
1% sobre ingresos brutos		
Ventas	2000,000.00	
1%	20,000.00	Impuesto municipal pagado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	2
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6101	Gastos de salarios	350,000	
2301	INSS Laboral		21,875
2302	IR Laboral		1,875
1101	Efectivo		326,250
2103	Gastos acumulados por pagar (INSS Pat, INATEC)		70,000
6102	Impuestos sobre nómina	70,000	
		420,000	420,000

Concepto: Registro de gastos de salarios e impuestos de nómina

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

	6.25	18.00				
	Salario Anual	INSS Labora	IR Laboral	Salario neto	INSS Patronal	INATEC
Empleado 1	120,000.00	7,500.00	1,875.00	110,625.00	21,600.00	2,400.00
Empleado 2	80,500.00	5,031.25	0.00	75,468.75	14,490.00	1,610.00
Empleado 3	74,500.00	4,656.25	0.00	69,843.75	13,410.00	1,490.00
Empleado 4	75,000.00	4,687.50	0.00	70,312.50	13,500.00	1,500.00
	350,000.00	21,875.00	1,875.00	326,250.00	63,000.00	7,000.00



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

Nota: los montos corresponden a salarios anuales y solamente el empleado 1 está afecto a Impuesto sobre la renta en concepto de salarios. No aplica para impuesto base y no se considera que sobrepasan el techo para INSS laboral por ser estos montos anuales

IR laboral Empleado 1

Salario anual	120,000.00	
INSS Laboral	7,500.00	
Salario gravable	112,500.00	
Salario exento	100,000.00	
Base imponible	12,500.00	
% Aplicable (15%)	1,875.00	IR laboral

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto base	Porcentaje aplicable	Sobre exceso de
De C\$	Hasta C\$	C\$	%	C\$
0.01	100,000.00	0.00	0.0%	0.00
100,000.01	200,000.00	0.00	15.0%	100,000.00
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.0%	200,000.00
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.0%	350,000.00
500,000.01	a más	82,500.00	30.0%	500,000.00

Cuadro: Ley 822, Ley de concertación tributaria de Nicaragua. arto. 23, p16



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	3
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6103	Servicios básicos	35,000	
1101	Efectivo		35,000
		35,000	35,000

Concepto: Registro de pago de servicios básicos

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	4
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6104	Gasto de depreciación	25,000	
1403	Depreciación acumulada		25,000
		25,000	25,000

Concepto: Registro de gasto de depreciación

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	5
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1101	Efectivo	548,800	
1301	Anticipo de IR	11,200	
1103	Cuentas por cobrar		560,000
		560,000	560,000

Concepto: Registro de pago de recibido de clientes

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuenta por cobrar	560,000.00
Retención 2%	11,200.00
Efectivo neto	548,800.00

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	6
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6105	Papelería	800	
1101	Efectivo	0	800
			0
		800	800

Concepto: Registro de compra de papelería

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	7
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1302	Software	85,000	
1101	Efectivo		85,000
			0
		85,000	85,000

Concepto: Compra de software

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	8
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
2303	IVA por pagar	300,000	
1101	Efectivo		300,000
			0
		300,000	300,000

Concepto: Registro de pago de IVA trasladado a los clientes

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	9
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
2302	IR laboral	1,875	
1101	Efectivo		1,875
			0
		1,875	1,875

Concepto: Registro de pago de IR laboral

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	10
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
2201	Préstamo por pagar LP	88,000	
2102	Préstamo por pagar Cp		88,000
			0
		88,000	88,000

Concepto: Traslado de porción de corto plazo del préstamo a largo plazo

Elaborado

Revisado

Autorizado

880,000
10 años
88,000

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	11
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
2101	Cuentas por pagar	50,000	
1101	Efectivo		50,000
			0
		50,000	50,000

Concepto: Registro de pago a proveedores

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	12
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
1303	Gastos pagados por anticipado	120,000	
1101	Efectivo		120,000
		120,000	120,000

Concepto: Adquisición de poliza de seguro

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	13
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6106	Seguros	60,000	
1402	Amortización de seguros		60,000
		60,000	60,000

Concepto: Amortización del período de la póliza de seguro

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	14
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
1101	Efectivo	40,000	
1102	Valores negociables		15,000
5201	Ganancia en liquidación de inversiones		25,000
		40,000	40,000

Concepto: Registro de liquidación de inversiones

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	15
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
6107	Viáticos	15,000	
1101	Efectivo		15,000
		15,000	15,000

Concepto: Registro de gasto de viáticos

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	16
		Fecha	31/12/2015
		Débito	Crédito
6108	Uniformes	8,000	
1101	Efectivo		8,000
		8,000	8,000

Concepto: Registro de gasto de uniformes al personal

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



ANEXO II Registros contables de las operaciones (Continuación)

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	17
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6109	Honorarios profesionales	25,000	
1301	Impuestos pagados por anticipado (IVA)	3,750	
2304	IR sobre servicios		500
1101	Efectivo		28,250
		28,750	28,750

Concepto: Registro de pago de honorarios profesionales

Elaborado

Revisado

Autorizado



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



Honorarios	25,000
IVA	3,750
	<hr/>
	28,750
Retención	500
	<hr/>
Efectivo neto	28,250

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A

EL IMPERIO S.A.

		Registro #	18
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
2103	gastos acumulados por pagar	70,000	
2301	INSS Laboral	21,875	
1101	Efectivo		91,875
		91,875	91,875

Concepto: Registro de pago de impuestos sobre nómina

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	19
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6110	Combustibles y lubricantes	18,000	
1101	Efectivo		18,000
		18,000	18,000

Concepto: Registro de gasto de combustibles

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	20
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6201	Gastos financieros	25,000	
1101	Efectivo		25,000
		25,000	25,000

Concepto: Registro de gastos financieros

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	21
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6103	Servicios básicos	3,000	
2103	Gastos acumulados por pagar		3,000
		3,000	3,000

Concepto: Registro de provisión de servicios básicos

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	22
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6111	Mantenimiento y reparaciones	900	
1101	Efectivo		900
		900	900

Concepto: Registro de gastos de mantenimiento

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	Fecha	Débito	Crédito
		24	31/12/2015		
1102	Valores Negociables			5,000	
1101	Efectivo				5,000
				5,000	5,000

Concepto: Registro de adquisición de Certificado de depósito a plazo

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	25
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1202	Planta y equipo	30,000	
1301	Impuestos pagados por anticipado	4,500	
2101	Cuentas por pagar		34,500
		34,500	34,500

Concepto: Registro de adquisición de equipos

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

Cuenta	Descripción	Registro #	Fecha	Débito	Crédito
		26	31/12/2015		
1201	Terreno			200,000	
2201	Préstamo por pagar LP				200,000
				200,000	200,000

Concepto: Registro de adquisición de terreno

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	27
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1102	Valores Negociables	4,000	
1101	Efectivo		4,000
		4,000	4,000

Concepto: Registro de adquisición de Certificado de bonos

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	28
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
2102	Préstamos por pagar CP	88,000	
1101	Efectivo		88,000
		88,000	88,000

Concepto: Pago de porción corriente del préstamo 1 de LP

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	29
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
2201	Préstamo por pagar LP	20,000	
1101	Efectivo		20,000
		20,000	20,000

Concepto: Amortización de préstamo de LP

Elaborado

Revisado

Autorizado

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



EL IMPERIO S.A.

		Registro #	30
		Fecha	31/12/2015
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
6401	Gasto por impuesto a las ganancias	411,165	
2103	Gastos acumulados por pagar		411,165
		411,165	411,165

Concepto: Provisión del Impuesto sobre la renta

Elaborado

Revisado

Autorizado



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



Utilidad antes de IR	1,370,550.00
IR	411,165.00

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



El Imperio S.A.

Catálogo de cuentas

Código contable	Mayor (M) Detalle (D)	Descripción
1	M	ACTIVOS
11	M	ACTIVOS CORRIENTES
1101	D	Efectivo y Equivalentes de efectivo
1102	D	Valores Negociables
1103	D	Cuenta por cobrar
12	M	ACTIVOS NO CORRIENTES
1201	D	Terreno
1202	D	Planta y equipo
13	M	OTROS ACTIVOS
1301	D	Impuestos pagados por anticipado
1302	D	Software
1303	D	Seguros pagados por anticipado
14	M	COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO
1401	D	(Amortización de software)
1402	D	(Amortización de seguros)
1403	D	(Depreciación acumulada)
2	M	PASIVOS
21	M	PASIVOS CORRIENTES
2101	D	Cuentas por pagar
2102	D	Préstamos por pagar CP
2103	D	Gastos acumulados por pagar
22	M	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	D	Préstamo por pagar LP
23	M	OTROS PASIVOS
2301	D	INSS Laboral
2302	D	IR laboral
2303	D	IVA por pagar
2304	D	IR sobre servicios
4	M	PATRIMONIO
4101	D	Capital en acciones
4102	D	Ganancias acumuladas



Aplicación de la sección 7 estado de flujo de efectivo a la empresa
El Imperio, S.A en el período 2015.



El Imperio S.A.

Catálogo de cuentas

Código contable	Mayor (M) Detalle (D)	Descripción
5	M	INGRESOS
51	D	Ingresos por servicios
5101	D	Ingresos por servicios
52	M	OTROS INGRESOS
5201	D	Ganancia en liquidación de inversiones
6	M	GASTOS
61	M	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6101	D	Salarios
6102	D	Impuestos sobre nómina
6103	D	Servicios básicos
6104	D	Depreciación
6105	D	Papelería
6106	D	Seguros
6107	D	Viáticos
6108	D	uniformes
6109	D	Honorarios profesionales
6110	D	Combustibles y lubricantes
6111	D	Mantenimiento y reparaciones
6112	D	Amortización
62	M	GASTOS FINANCIEROS
6201	D	Gastos financieros
63	M	IMPUESTOS MUNICIPALES
6301	D	Impuestos Municipales
64	M	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS
6401	D	Gasto por impuesto a las ganancias

Cuadro: Membreño, R.V & Altamirano,S.A