

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO(A) DE
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA:

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

SUBTEMA:

ANALISIS DE LA PRESENTACION DE ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA DE ACUERDO A LA SECCION 4 DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FIANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, EN LA EMPRESA EL MUNDO DE LAS LUCES S.A PERIODO CONTABLE 2016.

AUTORES:

BRA. JAZMNA GUISELL CRUZ LEIVA.

BRA. YANEYDIN MARÍA VALLE POLANCO.

TUTOR:

LIC. EDUARDO JOSÉ AVENDAÑO FAJARDO.

MANAGUA, NICARAGUA, SABADO 17 DE FEBRERO DEL 2018.

i Dedicatoria

A Dios *quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas, salud, vida para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban permitiéndome llegar hasta este momento, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la fe ni desfallecer en el intento.*

A mis Padres *por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.*

A mi Esposo e Hija *Por su paciencia, comprensión, y su tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío. Por su bondad y sacrificio los cuales me inspiraron a ser mejor, ahora puedo decir que esta tesis lleva mucho de ustedes, gracias por estar siempre a mi lado, **Francisco Espinoza** y Mi hija **Francella Espinoza Cruz** quien es el motor de mi vida, les amo.*

A mis maestros *por ser parte esencial de este logro, ya que ustedes también lo trabajaron y espero que su esfuerzo y empeño se vean reflejados en este trabajo,
Gracias.*

Jazmina Cruz Leiva.

i Dedicatoria

Primeramente a **DIOS** por haberme permitido llegar hasta este punto, por haberme regalado salud, ser el manantial de mi vida y darme fuerza para seguir luchando día a día y lograr mis objetivos, por su infinita bondad y amor.

A mis **Padres** por haberme apoyado con el inicio de esta carrera por su amor incondicional, sus consejos y sus valores.

Ami amado esposo **Allan Ordoñez** por ser el pilar principal en la culminación de este sueño el cual se hace realidad después de tantos años de sacrificio quien me apoyo en cada momento hasta alcanzar lo que un día inicie.

A mis hijas **Aney Hazziel y Keren Michelle Ordoñez V.** por ser los amores de mi vida que hacen de mis días único y por quienes lucho día con día, por ser mi motivación, mi inspiración los ángeles que vinieron a cambiar mi vida.

A mis maestros por apoyarme, enseñarme con paciencia, guiarme por esta experiencia enriquecedora y última para obtener mi título, por sus consejos y empeño y por ser excelente maestros y amigos.

Yaneydin Valle Polanco.

ii Agradecimiento

Primeramente, gracias a **Dios** por ser mi guía, a Jesús por ser mi inspiración y el modelo más grande de amor en este mundo, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño anhelado.

A mi **madre** por ser una mujer luchadora por darme siempre el ejemplo y motivación de luchar hasta lograr un objetivo. A mi **padre** por haber estado ahí siempre a mi lado de manera incondicional.

A mis **hermanos** por siempre motivarme a seguir adelante, mi **suegra** quien cuando la necesito siempre me apoya. Mi **esposo** varón esforzado con el cual he podido contar de manera absoluta brindándome no solo el apoyo económico sino también el moral, a mi **hija** por su amor, paciencia, ternura ya que todo este esfuerzo es por ella quien le ha dado sentido a mi vida.

A esta alma mater UNAN- Managua por abrir sus puertas para que me profesionalizara y a mis maestros durante toda la carrera por sus esfuerzos para que finalmente pudiera graduarme como una feliz profesional.

Jazmina Cruz Leiva

ii Agradecimiento

A **Dios** por prestarme vida y seguir bendiciéndome, y permitirme llegar a culminar mis estudios universitarios.

A mis **Padres** por luchar por mí y siempre sacarme adelante. A mi **esposo e Hijas** por sus grandes esfuerzos por haberme brindado los apoyos materiales y morales tan necesarios para mis estudios universitarios por la fe y confianza que han depositado en mí y por aceptar con humildad el tiempo que no hemos pasado juntos, a mi **suegra** por el tiempo que dedico al cuidado de mis hermosas hijas mientras yo permanecía en esta aventura que un día inicié.

A mis **maestros** por su apoyo incondicional y sus enseñanzas diarias para poder ser el profesional deseado y por último a esta alma mater que un día abrió sus puertas para poder iniciar este sueño que hoy culmina uno de sus ciclos.

Yaneydin Valle Polanco.

iii Valoración docente

Managua 11 de Noviembre del 2017

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 2017, con tema general “Normas **internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES** y subtema **Sección 3 Presentación de los estados**, presentado por las bachilleras Yaneydin María Valle Polanco con el número de carné 06193951 y Jazmina Cruz Leiva con el número de carne 07205822 para optar al título de Licenciada 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,

Lic. Eduardo José Avendaño Fajardo

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

iv Resumen

Las Pequeñas y medianas entidades (pymes) conforman un sector que desempeña un rol esencial en toda sociedad en términos de producción, empleos y perspectivas de crecimiento y Nicaragua no es la excepción. La presentación de la información financiera en estas entidades tiene una función importante para la toma de decisiones que contribuye a la evolución y desarrollo de las mismas.

El presente trabajo de seminario se realiza para analizar el proceso de implementación de las secciones 1,2,3 y 4 de las normas internacionales de información financiera para las pymes en la empresa El Mundo De Las Luces S.A. El propósito de la investigación fue la de aplicar los requerimientos contables que esta norma revela en la empresa en estudio las cuales indican el alcance, reconocimiento y medición, además brindan las pautas necesarias para conocer las generalidades, características, estructuras y las principales partidas en los estados financieros.

La importancia de la aplicación de las Niif para las pymes como marco de referencia en la elaboración de los estados financieros de la empresa, permitirá presentar información veraz, objetiva y fiable que ayudará a la toma de decisiones convirtiéndola en una entidad competitiva en el mercado nacional e internacional para lograr atraer futuros inversionistas que al adoptar el marco normativo elevan su capacidad de comparación de estados financieros lo que permite una mayor precisión en el análisis de su situación económica-financiera y el rendimiento de la empresa.

Como resultado de la implementación de las NIIF para las pymes en la empresa El mundo de las luces S.A, este paso por un periodo de transición en el cual se realizaron todos los cambios necesarios desde su alcance, reconocimiento y medición de los activos y pasivos ingresos y gastos, también la revisión de políticas contables, con la finalidad reconocer y medir las cuentas afectadas durante su adopción, además contribuirá a la empresa para presentar la contabilización que beneficien la correcta aplicación en la presentación de estados financieros al adoptar NIIF la empresa debe tener claro que no consiste en un cambio contable, sino que representa un nuevo lenguaje.



Bra. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Bra. Yaneydin María Valle Polanco.

v Índice

i Dedicatoria	i
ii Agradecimiento	ii
ii Agradecimiento	ii
iii Valbración docente	iii
iv Resumen.....	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	2
III. Objetivos	2
3.1 Objetivo general.....	3
3.2 Objetivos específicos.....	3
IV. Desarrollo del subtema.....	4
4.1 Pequeña y mediana entidad en Nicaragua.....	4
4.2 Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades. ..	5
4.2.1 Antecedentes de la norma contable.....	8
4.2.3 Aplicación de la NIIF para las PYME en Nicaragua.....	11
4.3 Sección 1 Pequeñas y medianas entidades.....	12
4.3.1 Alcance de esta norma.....	12
4.3.2 Descripción de pequeñas y medianas entidades.....	12
4.4 Sección 2 Conceptos y principios fundamentales.....	14
4.4.1 Alcance de esta sección.....	14
4.4.2 Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.....	14
4.4.3 Características cualitativas de información en los estados financieros.....	15
4.5 Sección 3 Presentación de estados financieros.....	18
4.5.1 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES	20
4.5.2 Hipótesis de negocio en marcha.....	21



4.5.3 Conjunto completo de estados financieros	22
4.6 Sección 4 Estado de situación financiera.....	26
4.6.1 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....	29
4.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultados	33
4.6.3 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas.	40
4.6.4 Estado de flujos de efectivo.	43
4.6.5 Notas a los estados financieros	54
V. Caso práctico	56
5.1 Perfil de la empresa.....	56
5.2 Proceso de implementación de NIIF para pyme en la empresa El mundo de las luces S.A	6262
5.3 Presentación de estados financieros bajo NIIF para pymes	74
5.4 Resumen del caso práctico	103
VI. Conclusiones	104
VII Bibliografía.....	
VIII Anexos.....	

Bra. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Bra. Yaneydin María Valle Polanco



Seminario de graduación



Bra. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Bra. Yaneydin María Valle Polanco

I. Introducción

En el presente trabajo de seminario se hace referencia al tema de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes), se decide tomar como tema de investigación por ser una de las áreas nuevas en el ámbito contable y de gran auge en los últimos tiempos de esta manera ampliamos nuestros conocimientos sobre el principal marco normativo emitido a nivel internacional para el ejercicio de la profesión contable y la presentación, medición y registro de la información financiera de las pequeñas y medianas entidades.

La mayor parte de las empresas en Nicaragua son pequeñas y medianas entidades lo cual obliga al sector al conocimiento del estándar, es por este motivo que el enfoque del trabajo es educativo el cual pretende brindar las pautas y procedimientos necesarios para el análisis de la implementación de las secciones 1, 2, 3 y 4 de la NIIF para pyme Presentación de estados financieros.

La metodología que se utilizó para desarrollar este trabajo investigativo fue de tipo descriptivo, el modelo atendido fue la empresa el mundo de las luces s.a. Con relación a los métodos utilizados, la investigación comprendió ambos métodos teóricos y métodos científicos de algunos autores con respecto a términos contables y financieros.

Dicho trabajo está estructurado de la siguiente manera; en el capítulo I se describe la introducción donde se realiza un breve resumen del trabajo hecho, en el capítulo II se elaboró la justificación del porque se realizó el trabajo, en el capítulo III se hace referencia a los objetivos planteados general y específico, en el capítulo IV se efectuó el desarrollo del subtema el cual aborda seis acapites donde se enmarca la esencia de las secciones en estudio, el capítulo V se desarrolla el caso práctico con cinco acapites para la aplicación de las secciones en estudio, el capítulo VI contiene las conclusiones del seminario, en el capítulo VII se indicó la bibliografía utilizada y por último en el capítulo VIII se encuentran los anexos que conforman la última parte de este trabajo.

II. Justificación

El presente trabajo investigativo tiene como propósito principal implementar las secciones 1, 2,3 y 4 de NIIF para las Pymes, en la empresa El mundo de las luces S.A en el periodocontable 2016

La importancia de la investigación radica en adquirir las NIIF para PYMES como marco de referencia para preparación de la información financiera de la empresa ya que le permite que dicha información sea uniforme y comparable adoptando un marco contable transparente, lo que permitirá a los usuarios realizar una comparación de la información de manera consistente así como mejorar la transparencia en la información financiera y utilizar buenas prácticas contables de clase mundial lo que hace más fácil que las empresas nicaragüense que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional.

La motivación de esta investigación ha sido la adopción de estas normas de información financiera como nuevo marco normativo contable aplicable paralas pequeñas y medianas empresas. El mundo actual está cambiando y es necesario dar un giro en pro a la actualización de los conocimientos contables.

Esta información será de utilidad para los investigadores del tema, para los estudiantes de futuras generaciones de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas y de otras carreras afines, a nosotros como futuros profesionales pues dichas normas son importantes para la formación profesional e integral, así como su continua actualización en las bases contables.

III. Objetivos

Bra. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Bra. Yaneydin María Valle Polanco

3.1 Objetivo general

3.1.1. Analizar el procedimiento de presentación de estados financieros de las NIIF para las pymes, sección 4 en la empresa El Mundo de las Luces s.a. periodo contable 2016.

3.2 Objetivos específicos

3.2.1. Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.(NIIF para las Pymes.)

3.2.2. Estudiar los requerimientos establecidos por la NIIF para las Pymes de la sección 1 a la sección 4 para su educada aplicación.

3.2.3. Analizar el alcance, reconocimiento y medición de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF para las Pymes) a través de la presentación de estados financieros.

3.2.4. Elaborar caso práctico considerando las secciones en estudio a través de una empresa simulada denominada El mundo de las luces S.A para el periodo contable 2016.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Pequeña y mediana entidad en Nicaragua.

A lo largo de la historia las pymes han surgido de dos maneras de origen familiar estas se han preocupado más por sobrevivir que por lograr un crecimiento empresarial y las que sean constituido como empresa contando con estructura organizativa y gestión empresarial, alcanzando desarrollarse en el sector formal de la economía. El auge de las pymes inicia en la década de los 80 y se desarrolla con más fuerza en el 90, cuando se da una mayor liberalización de la economía de mercado y se entra en un periodo de paz y estabilidad en el país.

Los parámetros de clasificación para las pymes cambian en los distintos países, estos están definidos por las políticas económicas. La forma más común y extensamente utilizada para definir una pequeña y mediana entidad es utilizar el número de empleados en Nicaragua existe una definición formal por parte del gobierno:

Tabla 1

Clasificación de las MIPYME.

Variables	Micro empresa	Pequeña empresa	Mediana empresa
Parámetros			
Número total de trabajadores	1 -5	6 - 30	31 - 100
Activos totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: MIFYC Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.

Usar el número de empleados es la forma más común, pero eso no significa que sea la más adecuada según las NIIF para las pymes las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

De acuerdo a la Federación internacional de contadores, (IFAC) (2015) Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (p. 11).

Las pymes tienen un lugar preponderante en el ámbito económico de nuestro país existen cálculos que aseguran que entre el 30 y el 40% del producto interno bruto del país, es generado por las Pequeñas y Medianas Empresas. A pesar de que su peso en la economía es significativo enfrentan grandes retos entre ellos la adopción de la nueva normativa contable para alcanzar la internalización de sus negocios.

4.2 Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

La globalización económica hizo un hecho latente la necesidad de crear un conjunto de normas para que las empresas que operan fuera de su país de origen pudieran comprender la posición de compañías de otras latitudes. La nueva normativa contable tiene como propósito mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el entorno macro y microeconómico exista una comunicación a través de un mismo código normativo. Según Holm, H. (2012) afirma“Las normas de información financiera globales, aplicadas coherentemente, mejoran la comparación de la información financiera” (p. 94). Los beneficios de una información integral no se limitan solamente para la organización sino también para los usuarios externos.

Las necesidades y la importancia en la economía de las pequeñas y medianas entidades, hicieron que IAS B pusiera su atención en éstas; pero, principalmente, la necesidad de disponer de un cuerpo normativo acorde con las NIIF, para efectos de consolidación de entidades que participan en el mercado público de valores, fundamentaron la necesidad de contar con un juego simplificado y completo de normas que sean apropiadas para compañías más pequeñas, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas. Por tal razón, el IASB ha publicado las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades privadas (NIIF para Pymes/IFRS for SMEs). La intención del estándar propuesto es proporcionar un sistema simplificado, autónomo de los principios de contabilidad que son apropiados para las pequeñas y medianas entidades y se basa en IFRS completas. En esta Norma, se eliminan los asuntos que no son generalmente relevantes a las “Pymes” y se simplifican los métodos para el reconocimiento y la medición. Ramírez,H. (2012)(p.35).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique 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.

Las reglas de juego deben ser iguales para todos. Se mantiene el objetivo de que en todo el mundo haya un solo conjunto de estándares de información financiera reconocidos, aceptados y aplicados de manera consistente. Ciertamente, ello es un no a la des-globalización y un impedir esa práctica ancestral de ‘divide y reinarás.’ Se mantiene, en el mundo, el objetivo del comercio mundial de bienes y servicios. Un sí rotundo a la ‘eliminación de las barreras.’ Se mantiene la búsqueda de una sociedad libre, con igualdad de oportunidades para todos y ciertamente el estándar trae consigo beneficios para las pymes

Tabla 2

Estructura de la NIIF para las pymes

Bra. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Bra. Yaneydin María Valle Polanco

Sección	Nombre de la sección
1	Alcance
2	Conceptos y principios fundamentales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas, estimaciones y errores contables
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedad, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados

-
- | | |
|----|--|
| 29 | Impuestos a las ganancias |
| 30 | Conversión de moneda extranjera |
| 31 | Hiperinflación |
| 32 | Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa |
| 33 | Información a relevar sobre partes relacionadas |
| 34 | Actividades especializadas |
| 35 | Transición a la NIIF para las PYME |
-

Fuente: Ramírez,H.(2012)(pp.63-64)

De acuerdo con el IASB, la NIIF para las pymes son adecuadas para una empresa típica que tiene en promedio 50 empleados, también serán válidas para las llamadas microempresa que tienen un solo empleados o pocos. Sin embargo, no hay parámetros cuantitativos estipulados en la norma, y por lo tanto, incluso las entidades de gran tamaño posiblemente podrían optar por aplicar la NIIF para las pymes, en el caso que no tenga responsabilidad pública de rendir cuentas, tal y como se define en la norma; y que no se presente objeciones planteadas por los otros grupos de interés diversos, como prestamistas, clientes, proveedores o socios de empresas conjuntas.

4.2.1 Antecedentes de la norma contable.

Los intentos por darle a la contabilidad un carácter de disciplina formal, aproximándola a la teoría matemática, corresponden a una tendencia de finales del siglo XIX y comienzos del XX. Y que el pionero fue Eugene de Fages de Latour¹, en 1924. Posteriormente, se consolida esta etapa científica, enfoque integral, según Montesinos, a finales de la década de los cincuenta, cuando Richard Mattessich nos introduce a la formulación matricial de los sistemas contables, con su artículo “Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable”

Nota Aclaratoria ¹Pensador positivista considerado no perteneciente a la escuela pura de la contabilidad surgida en el segundo cuarto del siglo XX porque define a la contabilidad no por si misma sino recurriendo a ciertos procedimientos científicos.

Aunque existen diversas clasificaciones que se aprecian en la amplia literatura sobre el tema, en la historia de la investigación contable deberían considerarse sólo dos grandes etapas: la remota y la reciente. La remota, desde tiempos primigenios hasta 1494, cuando aparece la partida doble, divulgada por Paccioli, la cual rompe la historia de la contabilidad en dos. Esta etapa se caracteriza por las prácticas empíricas con pocas o nulas manifestaciones de investigación.

En cuanto a la etapa reciente, podemos ubicarla desde 1495 hasta nuestros días, y se divide en tres periodos. El primero, desde 1494 hasta 1794, se identifica por el desarrollo de los principios de la partida doble. El segundo, desde 1795 hasta 1930, se reconoce por la aparición de las escuelas y doctrinas contables. Y el tercero, desde 1931 hasta nuestros días, se caracteriza por la formación de los principios contables y los Estándares Internacionales de Contabilidad.

A partir del año 1920, el desarrollo de la contabilidad como disciplina y como profesión, lleva a la creación de instituciones que cumplan con el doble objetivo de preocuparse por la profesión y por la técnica contable, teniendo como instrumentos la emisión de normas y reglas que las regulen. Nacen así en Estados Unidos el Instituto Norteamericano de Contadores (A.I.C.P.A.) y la Asociación Norteamericana de Contadores (A.A.A.), la cual publicó en 1936 una "Declaración provisional de principios de contabilidad que sustentan los Estados Financieros", que, si bien no abarcaba totalmente la teoría contable, cubría aspectos relevantes de exposición de la información contable.

Mientras tanto en Europa, ya en 1920 el holandés Teodoro Limperg propulsaba su "Teoría del Valor de Reposición". Hacia 1942 en el Reino Unido se habían emitido "recomendaciones" sobre la presentación de los estados contables. La VII Conferencia Interamericana de Contabilidad llevada a cabo en 1965, emitió el primer enunciado de los principios de contabilidad generalmente aceptados. A este siguieron otros no menos importantes, pero al ser sólo "recomendaciones" cada país continuó aplicando sus propias normas, generándose así las divergencias.

A comienzos de la década de 1970 surge en E.U.A. la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (F.A.S.B.) organismo independiente que sustituyó al A.I.C.P.A. en la emisión de normas de contabilidad, y que resumió y ordenó los principios contables vigentes en un documento titulado "Inventario de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". Este Comité logró gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera a más de ser un estándar, es una buena práctica a nivel mundial que permite que la información financiera sea fiable, transparente, comparable y de calidad. Además, esta información es capaz de satisfacer las necesidades de los accionistas, gerentes, proveedores, o público en general, para la toma de decisiones adecuadas.

Es importante agregar que las NIIF no remplazan a las NIC, sino las incorpora.

Estructura de las Normas de Información Financiera:

1. Marco conceptual, en donde se describen conceptos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.
2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
3. Normas Internacionales De Contabilidad (NIC)
4. Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)
5. Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones (SIC).

En julio del 2009, el IASB publicó la NIIF para las PYMES a continuación se detalla el proceso de creación y emisión de la norma, que tomo aproximadamente una década para el consejo. El IASB en el 2001 inició un proyecto para desarrollar normas de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano.

En el 2003 desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES. En Abril 2005 fue

publicado un cuestionario para identificar las posibles simplificaciones y omisiones referentes a las NIIF para las PYMES de junio a octubre del 2005 las respuestas fueron discutidas con el Consejo Asesor de Normas luego en agosto del 2006 se publica en el sitio web del IASB un nuevo borrador completo para discusión pública, con el fin de mantener informados a todos los interesados.

En el lapso de tiempo entre marzo 2008 – abril 2009 el IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y las pruebas de campo. Finalmente, en julio del 2009 se emite la NIIF para PYME, lista para ser adoptada por cualquier jurisdicción.

4.2.3 Aplicación de la NIIF para las PYME en Nicaragua.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) (2010) es el órgano rector de la profesión contable en el país. El 30 de mayo del 2010 el colegio de contadores públicos emitió un pronunciamiento mediante el cual aprueba el uso de las NIIF para las PYMES para los estados financieros con cierres en fecha posterior al 1 de julio del 2011. La adopción de la norma anticipada es permitida y en la práctica no existe requerimiento legal que exija el cumplimiento de un marco contable específico.

Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas el 24 de junio de 2009 así como el 31 de mayo del 2010. Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua cuenta con un marco contable uniforme que les permite a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables.

Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que éstos tienen acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas. Con la adopción de las normas NIIF para PYME,

Nicaragua se incorporó a un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

Uno de los beneficios que la aplicación de la norma genera a las pymes nicaragienses es que dan lugar a la presentación de información financiera comparable de alta calidad, mejorando la comparabilidad de la información financiera ya que las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas y otros hacen.

4.3 Sección 1 Pequeñas y medianas entidades.

4.3.1 Alcance de esta Norma.

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

4.3.2 Descripción de pequeñas y medianas entidades.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- 1 no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- 2 publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- 1 sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales); o

- 2 una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio).

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta Norma, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta Norma se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta Norma en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta Norma.

Una controladora (incluyendo la controladora última o cualquier controladora intermedia) evaluará si cumple con los requisitos para utilizar esta Norma en sus estados financieros separados sobre la base de su propio estatus sin considerar si otras entidades del grupo tienen, o el grupo tiene como un todo, obligación pública de rendir cuentas. Si una controladora por sí misma no tiene obligación pública de rendir cuentas, puede presentar sus

estados financieros separados de acuerdo con esta Norma (véase la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados), incluso si presenta sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF completas u otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas de contabilidad nacionales. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta Norma se distinguirán con claridad de los estados financieros preparados de acuerdo con otros requerimientos.

4.4. Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales.

4.4.1 Alcance de esta sección.

De acuerdo comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

4.4.2. Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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.

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. Características cualitativas de la información en los estados financieros

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

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Los estados financieros poseen las mismas características que la información financiera, las cuales de acuerdo con la NIIF para las PYMES Sección 2 en sus párrafos 4-14 “Características cualitativas de los estados financieros” la característica principal que poseen es el beneficio, el cual dependerá de las necesidades del usuario de los estados financieros. Del beneficio se desprenden las características cualitativas las cuales se enuncian a continuación.

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

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.

Materialidad o importancia relativa

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). La información es material y por ello es relevante, su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las

PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

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.

La esencia sobre la forma

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

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.

Integridad

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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.

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.

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. Para que la información financiera pueda ser útil al usuario debe emitirse a tiempo, así ésta no pierde su influencia y efectividad en la toma de decisiones. Si la información no se presenta oportunamente pierde su relevancia total o parcialmente.

Equilibrio entre costo y beneficio

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

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

4.5 Sección 3 presentación de estados financieros.

Según comité de normas internacionales de contabilidad (2015) el alcance de esta sección de las NIIF para las pymes es la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento del marco normativo en otras palabras la sección tres nos proporciona una guía sobre que comprende un conjunto completo de estados financieros, la distinción e identificación de cada uno de los componentes también provee una pauta para la evaluación de la materialidad (o importancia relativa) y especifica los requerimientos para la agrupación de partidas similares, la uniformidad en la presentación y la presentación de información comparativa.(p.2)

Esta sección especifica los componentes de un conjunto completo de estados financieros y establece los criterios para identificar y separar estos componentes de otra información que puede ser presentada en el mismo documento que los estados financieros. También especifica la frecuencia mínima con la que se debe presentar un conjunto completo de estados financieros.

Cuando la norma refiere el termino de presentacion razonable quiere decir una presentacion fiable de los efectos de las transacciones en una entidad, asi como de otros acontecimientos y condiciones, acorde con las definiciones y reconocimientos de activos, pasivos, patrimonio ingresos y gastos.

Según Perdomo ,M.A.(2003)

Los estados financieros básicos tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y sobre el resultado de sus operaciones o actuación, así como de los cambios en la situación financiera por un periodo determinado para que tal información sea empleada por los usuarios para tomar decisiones económicas(p.166)

Los estados financieros deberán proporcionar bases confiables que le permitan al usuario evaluar:

- a) El comportamiento económico-financiero de la empresa; y
- b) La capacidad de la empresa para mantener y optimizar sus recursos, al igual determinar la viabilidad como negocio en marcha.

4.5.1 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuarán las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta Norma.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta Norma, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta Norma de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará:

- 1 Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo;
- 2 Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable; y
- 3 La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. (IASB, 2015, pp. 24-25)

Ejemplo de declaración de cumplimiento: los estados financieros de “X” S.A. correspondientes al ejercicio terminado a diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB). Se encuentran expresados en cordóbas.

4.5.2 Hipótesis de negocio en marcha

La contabilidad financiera se encuentra basada en la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones convirtiéndose esto en un paradigma.

Un paradigma se encuentra basado en teorías que no son más que un conjunto de hipótesis entre las cuales una de ellas se comporta como si fuera ley (no porque en sí lo sea). Para el IASB el negocio en marcha es la hipótesis fundamental sin la cual la información financiera no puede reconocerse bajo NIIF para pyme.

Según Guajardo, G. (2012) refieren que este postulado asume que la permanencia del negocio en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por tanto, permite suponer, salvo prueba de lo contrario, que la empresa seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no resulta válido usar valores de liquidación al cuantificar sus recursos y obligaciones (p.53). La aplicación de este postulado implicaría que todos los bienes y las deudas deben registrarse al valor de los mismos en su fecha de ocurrencia. Sólo en el caso de que la empresa entrara en fase de liquidación, la totalidad de sus bienes se rematarían y sería necesario valorarlos al monto que realmente pudiera obtener por ellos al momento de venderlos.

Una evaluación de la hipótesis de negocio en marcha incluye lo siguiente:

- 1) Historial de operaciones rentables, rentabilidad actual y la esperada;
- 2) Calendario de pagos de la deuda; y
- 3) Fuentes potenciales de sustitución de la financiación existente (acceso al crédito).
- 4) Esta evaluación debe realizarse teniendo en cuenta información disponible para el futuro, de al menos doce meses a partir del periodo sobre el que se informa

Normalmente los criterios para suponer que una empresa cumple o no la hipótesis de negocio en marcha se centran en el historial de rentabilidad de la entidad; lo cual puede incluir la rentabilidad histórica y la rentabilidad futura, así como la generación de flujos de efectivo junto con el acceso al crédito ante instituciones financieras o proveedores de recursos; para este punto es importante observar un calendario de vencimiento de las obligaciones principales con el objetivo de conocer la probabilidad de pago o de sustitución de la financiación.

Según López, A. (2012)

Los estados financieros, preparados sobre la base del postulado de lo devengado, informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas relativas al pago y recepción de efectivo, sino también de las obligaciones a pagar en el futuro y de los recursos que representan efectivo y que están por ser recibidos, lo cual es útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas. (p.40).

En síntesis, la hipótesis fundamental es que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por tanto, se asume que la entidad no tiene la intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones.

4.5.3 Conjunto completo de estados financieros

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). La norma cita que son estados financieros con propósito de información general los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

Los propietarios que son administradores utilizan los estados financieros de las pymes para muchos propósitos. Sin embargo, la NIIF para las pymes no tiene por objetivo el

suministro de información a los propietarios que son administradores para ayudarles a tomar decisiones de gestión. Los administradores pueden obtener cualquier información que necesiten para gestionar su negocio. (Lo mismo es válido para las NIIF completas). No obstante, los estados financieros, con propósito de información general, a menudo también suplen las necesidades de la administración, proporcionando una mejor comprensión de la situación financiera, del rendimiento y de los flujos de efectivo de la entidad.

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Las PYMES usualmente producen estados financieros solo para uso de los propietarios que son administradores, o para información fiscal o para el cumplimiento de otros propósitos reguladores no relacionados con el registro de títulos valores. Los estados financieros, producidos únicamente para los citados propósitos, no son estados financieros con propósito de información general.

La frecuencia en que la entidad presentara un conjunto completo de estados financieras será de al menos una vez al año, cuando la entidad presente los estados financieros para un periodo superior o inferior a un año deberá revelar:

1. Ese hecho.
2. La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
3. El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). De conformidad con la NIIF para las PYMES, un juego de estados financieros comprende lo siguiente:

1. Estado de situación financiera a la fecha que se informa (equilibrio entre activos y pasivos más patrimonio).

2. Estado de resultados del período que se informa (asociación de ingresos con costos y gastos).
3. Estado de resultado integral del período que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultados integral).
4. Estado de cambios en el patrimonio neto del período que se informa (todos los cambios en el patrimonio o relacionados con los tenedores de capital).
5. Estado de flujos de efectivo del período que se informa (flujos de entrada y salida de actividades: operación, financiamiento e inversión).
6. Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas, explicación y detalles).

Una entidad puede utilizar, para los estados financieros, títulos distintos de los empleados en esta NIIF, siempre que ellos no ocasionen confusión.

Los estados financieros son informes en los cuales se encuentran recolectados, transformados y resumidos datos económicos y financieros de naturaleza cuantitativa provenientes de las actividades de una entidad. López, principios de contabilidad (2012)

El producto final del proceso contable es la información financiera representada estructuradamente en los estados financieros, elementos imprescindibles para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones.

Segun el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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:

1. El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha de cierre precedente;
2. Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
3. La fecha del cierre del periodo cubierto por los estados financieros, según resulte apropiado al componente en cuestión de los estados financieros;
4. La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera; y
5. El nivel de agregación y redondeo utilizado al presentar las cifras en los estados financieros.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

1. 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).
2. Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y sus principales actividades.

El orden de elaboración de los estados financieros es muy importante puesto que dichos reportes se relacionan entre sí. Primero se debe elaborar el estado de resultados, después

el estado de cambios en el patrimonio, en tercer lugar, el estado de situación financiera y finalmente el estado de flujos de efectivo.

Ahora bien, las interacciones que los estados financieros tienen entre sí son las siguientes:

1. El estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio: la ganancia o pérdida del periodo que reporta el estado de resultados forma parte de los aumentos o disminuciones en las ganancias acumuladas del estado de cambios en el patrimonio.
2. El estado de cambios en el patrimonio y el estado de situación financiera: el saldo del patrimonio que arroja el estado de variaciones cambios en el patrimonio al final de un periodo es el que se muestra en el estado de situación financiera del último día de ese periodo.
3. El estado de situación financiera y el estado de flujos de efectivo: el saldo de la cuenta de efectivo que se reporta en el estado de situación financiera es el saldo del cual el estado de flujos de efectivo detalla en entradas y salidas.

La norma no refiere ningún cambio en el orden ni en el formato en que se presentaran las partidas en los estados financieros para ilustrar el estado de situación financiera presentará el activo siempre por su nivel de disponibilidad o sea presenta los activos corrientes seguidos por los activos no corrientes es decir las partidas de más liquidez primero, en algunas jurisdicciones la secuencia suele ser a la inversa (es decir, las partidas de más liquidez en último lugar) y eso también se permite en esta NIIF y el pasivo se presentará por su exigibilidad.

4.6 Sección 4 Estado de situación financiera.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del patrimonio en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños algunos expertos lo describen como una foto instantánea del negocio en términos financieros y monetarios.

Según Guajardo,G.(2010) el estado de situación financiera “presenta en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento.Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos(...)”(pp.47-48).

El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Activo

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Bienes y derechos que generarán entradas de efectivo que mejorarán el patrimonio de la entidad.Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido confiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado deresultados, si se presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activorelacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

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

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

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad. Erick Leony & Asociados, (2017)(p.3)

Pasivos

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). El pasivo representa lo que la empresa debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, así como las obligaciones y compromisos contraídos. Los acreedores tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos se debe pagar primero a los trabajadores, en segundo lugar a los acreedores, mientras que el remanente queda para los dueños.

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

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b) y (c) anteriores. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios.

4.6.1 Distinción entre partidas corrientes (corto plazo) y no corrientes (largo plazo)

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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).

Activos corrientes:

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

1. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
2. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
3. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
4. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

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

Pasivos corrientes:

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

1. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
2. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
3. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
4. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

La definición de activo y pasivo considera también al ciclo normal de operación de la entidad, y no solo la limitante de los doce meses luego de la fecha sobre la que se informa. La NIIF para pyme no especifica que se entiende por ciclo de operación por tanto nos remitiremos al párrafo 68 de la NIC 1 (NIIF completas) que dice lo siguiente:

El ciclo normal de operación de una entidad es el periodo entre la adquisición de los activos, que entran en el proceso productivo, y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo. Cuando el ciclo normal de explotación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. Los activos corrientes incluyen activos (tales como existencias y deudores comerciales) que se venden, consumen o realizan, dentro del ciclo normal de la operación, incluso cuando no se espere su realización dentro de los doce meses a

partir de la fecha del periodo sobre el que se informa. Los activos corrientes también incluyen activos que se mantienen fundamentalmente para negociar y la parte corriente de los activos financieros no corrientes.

Por ejemplo una entidad que mantiene un inventario físico de materias primas por un mes. Transforma dichas materias primas en productos terminados en un proceso productivo de trece meses. Mantiene un inventario físico de un mes de productos terminados. Recibe el pago por venta de sus bienes tres meses después de la fecha de venta. En este caso el ciclo de operación de la entidad dura dieciocho meses, y este sería prácticamente el horizonte de tiempo para considerar como corriente a todos los activos que forman parte del ciclo normal de operación de la entidad o que forma parte del ciclo productivo.

Patrimonio

Guajardo, G.(2012). El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio.

“Patrimonio de los dueños (accionistas) que se compone principalmente de las aportaciones de los socios más las utilidades obtenidas(...)” (p.57).

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

1. efectivo y equivalentes al efectivo;
2. deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
3. activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y
4. inventarios;

5. Propiedades, planta y equipo;
6. propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados;
7. propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados;
8. activos intangibles;
9. activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor;
10. activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados;
11. inversiones en asociadas;
12. inversiones en entidades controladas de forma conjunta;
13. acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
14. pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)];
15. pasivos y activos por impuestos corrientes;
16. pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes);
17. provisiones;
18. participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora; y
19. patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.(p. 30)

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). En el estado de situación financiera se presentarán rúbricas adicionales que contengan otras partidas, así como agrupaciones y subtotales de las mismas, cuando tal presentación sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad. Cuando la entidad presente por separado los activos y los pasivos en el estado de situación financiera, según sean corrientes o no corrientes, no clasificarán los activos (o pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

La entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones más detalladas de las partidas que componen las rúbricas, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad.

4.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultados

Para el Guajardo, G.(2012). Todas las empresas, sea cual sea su tamaño necesitan obtener información sobre su desempeño para saber si han logrado resultados positivos, es decir, ganancias o si al contrario han sufrido pérdidas producto de su operación al finalizar un periodo determinado.

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que con 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.

Este estado financiero brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte muy útil ya que ayuda a saber si la compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, se podrá saber con certeza si se está generando utilidades. Según Guajardo, G.(2010) “el primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida”.

Ingresos

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). “Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de los propietarios”. (p.21).

Corresponde a transacciones que mejoran el patrimonio de los socios o del dueño. Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en

efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito y se genera una cuenta por cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo.

Los ingresos totales de una entidad están fraccionados en dos conceptos: los ingresos por actividades ordinarias y las ganancias. Para aclarar un poco la diferencia entre estos dos conceptos, si una empresa dedicada a la importación y venta de maquinarias realiza una venta de una maquinaria x registrara el importe de la venta como ingreso y luego presentara este importe neto de gastos e impuestos como ganancia.

La directriz de la norma nos dice que será reconocido un ingreso por venta de bienes cuando se transfieran todos los riesgos y ventajas al comprador del bien, esto quiere decir que en el momento de entregar el bien la entidad ya no responde por él, ya está a cargo de quien la recibió. Que la transacción genere un beneficio futuro y el importe surgido pueda medirse con fiabilidad al igual que los costos implicados en la transacción también puedan cuantificarse económicamente y de manera fiable. Esto cambia el concepto de la facturación formal, emanando la esencia sobre la forma, en este caso la esencia es el ingreso y la forma es la factura bajo otra normativa técnica el reconocimiento del ingreso por venta de bienes surgía al momento de la facturación.

Gastos

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos;asímismo, disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguro que se pagan para

protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y teléfono, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida y corresponden a transacciones que reducen el tamaño del patrimonio de los socios o el dueño.

La sección 5 especifica que una entidad tiene dos opciones de presentar su estado de resultados integral para un periodo mediante dos enfoques:

Enfoque de un único estado.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). El estado de resultado integral presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

1. Los ingresos de actividades ordinarias.
2. Los costos financieros.
3. La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
4. El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados
5. Un único importe que comprenda el total de:
6. El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
7. La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

8. El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).
9. Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza, excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado h.
10. La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
11. El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Enfoque de dos estados.

Según el enfoque de dos estados, el estado de resultados presentará, como mínimo, las partidas del periodo que presenten los importes descritos en los apartados (a) a (f), con el resultado en la última línea. El estado del resultado integral comenzará con el resultado como primera línea y presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos en los apartados (g) a (i).

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. 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”. Una entidad puede utilizar, para los estados financieros, títulos distintos de los empleados en esta NIIF, siempre que ellos no ocasionen confusión.

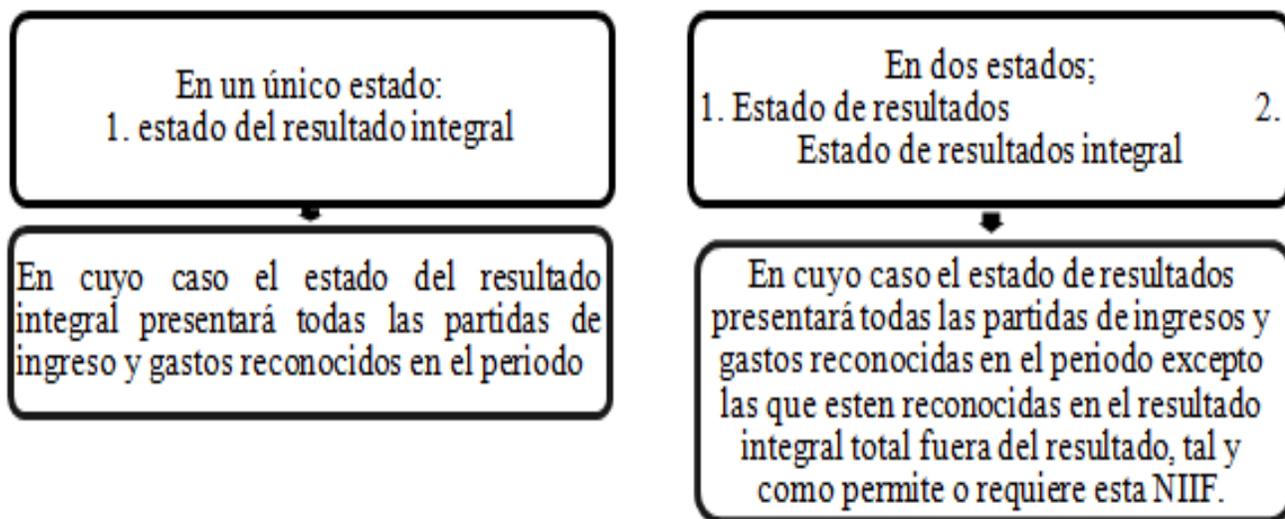
Requerimientos aplicables a ambos enfoques.

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). NIIF para las pymes, os efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se

presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

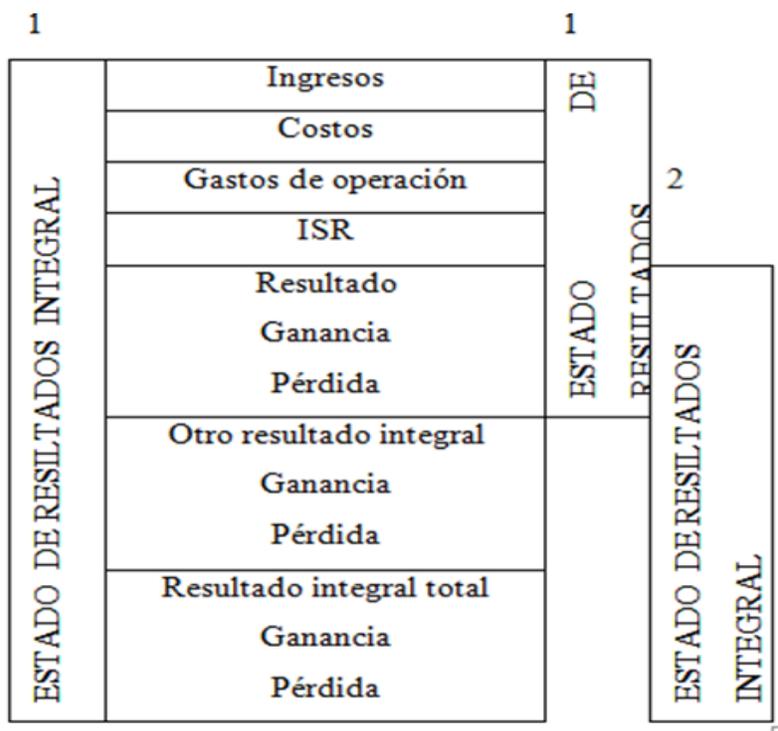
Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad. Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.

Figura 1. Enfoque del estado de resultado integral



Fuente: Leony, E. & Asociados, (2017)(p. 4)

Figura 2. Descripción de los dos enfoques



Fuente: Leony ,E& Asociados, (2017)(p. 4)

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015).La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello na clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Las partidas de gastos se presentarán con la sub-clasificación pertinente, a fin de poner de manifiesto los componentes, relativos al rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en cuanto a su frecuencia, potencial de pérdidas o ganancias y capacidad de predicción. Esta información se podrá suministrar en cualquiera de las dos formas alternativas descritas a continuación.

La primera forma se denomina método de la naturaleza de los gastos. Los gastos se agruparán en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo: depreciación, amortización, compras de materiales, costos de transporte y costos de publicidad) y no se redistribuirán atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la entidad.

Este método resulta simple de aplicar, puesto que no es necesario distribuir los gastos de la explotación entre las diferentes funciones que lleva a cabo la entidad.

Figura 3. Ejemplo de clasificación utilizando el método de la naturaleza

Ingresos ordinarios		X
Otros ingresos		X
Consumo de materias primas y materiales secundarios	X	
Gastos por beneficios a los empleados	X	
Gastos por depreciaciones y amortizaciones	X	
Otros gastos	X	
Total gastos		(X)
Resultados antes de impuestos		X

La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o método del costo de ventas, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración. Siguiendo este método, la entidad revelará al menos, su costo de ventas con independencia de los otros gastos. Este tipo de presentación puede suministrar a los usuarios una información más relevante que la ofrecida presentando los gastos por naturaleza, pero hay que tener en cuenta que la distribución de los gastos por función puede resultar arbitraria, e implicar la realización de juicios subjetivos.

Figura 4. Ejemplo de clasificación que utiliza el método de gastos por función

Ingresos ordinarios	X
Costo de ventas	(X)
<hr/>	
Ganancia bruta	X
Otros ingresos	X
Costos de distribución	(X)
Gasto de administración	(X)
Costos financieros	(X)
Otros gastos	(X)
<hr/>	
Resultados antes de impuestos	X
<hr/> <hr/>	

Las entidades que clasifiquen los gastos por función, revelarán información adicional sobre la naturaleza de tales gastos, que incluirá al menos el monto de los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

4.6.3 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas.

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015).El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en 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, en su calidad de tales, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Según Perdomo Moreno, A. (2003) lo define como “el estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa

determinada”, o bien, “estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable relativos a un ejercicio”.

Este estado es de mucha utilidad para los propietarios de la entidad, ya que muestra los movimientos que se efectuaron en las cuentas que registran precisamente sus aportaciones, es decir, que registran el importe de los recursos de que podrán disponer en un momento dado, así como el comportamiento de la administración en el logro de sus objetivos, ya que también se presentan las cuentas de utilidades o pérdidas tanto del ejercicio como de ejercicios anteriores, así como los movimientos efectuados en esas cuentas de capital.

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

1. El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras;
2. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o las re-expresión retroactivas reconocidos según la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.
3. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - 1) El resultado del periodo;
 - 2) Otro resultado integral; y
 - 3) Los importes de las inversiones hechas por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos en su capacidad de propietarios, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

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. La norma permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida para el estado de resultados integral y estado de resultados (sección 5 de la NIIF para pymes) las siguientes partidas:

1. Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
2. Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
3. Re-expresión de ganancias acumuladas por correcciones de errores de periodos anteriores.
4. Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
5. Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

4.6.4 Estado de flujos de efectivo.

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). El estado de flujos de efectivo es un estado financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Esta información se utiliza para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.

“El estado de flujo de efectivo o también denominado anteriormente el estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio” Guardado, (2010).

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificándolos por actividades de operación (o de explotación), actividades de inversión y actividades de financiación.

El efectivo representa un recurso propiedad de la entidad, el cual puede usarse para cualquier fin, por lo que tiene un gran valor para la empresa.

La finalidad del estado de flujos de efectivo es presentar en forma condensada y comprensible información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un periodo determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros evalúen la liquidez o solvencia de la entidad. El estado de flujos de efectivo se diseña para explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación normal del negocio, la venta de activos no circulantes, la obtención de préstamos, la aportación de los accionistas y otras transacciones que incluyan disposiciones de efectivo, como compra de activos no circulantes, pago de pasivos y pago de dividendos.

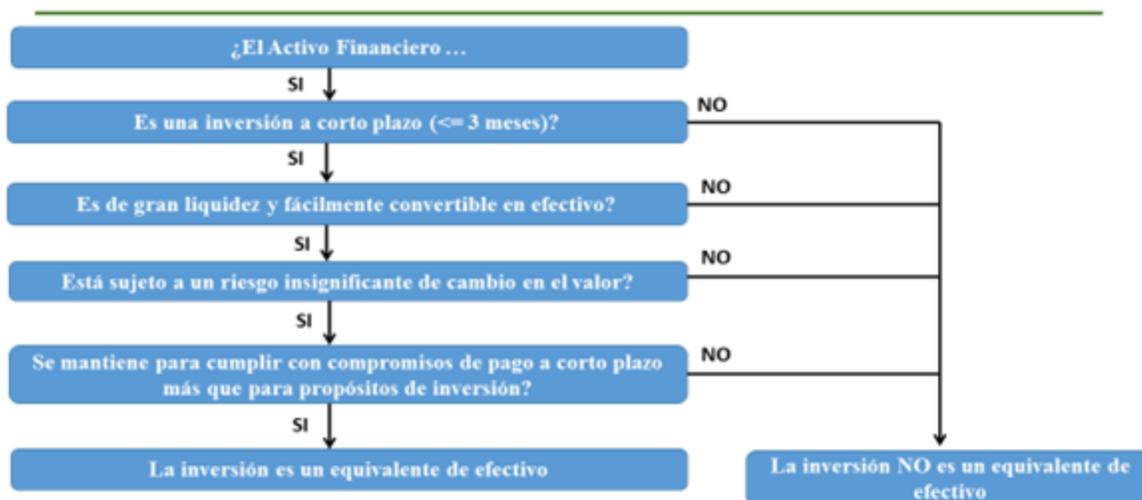
En la práctica contable se denomina efectivo a las monedas de metal o billetes de curso corriente, los saldos en las cuentas bancarias y otros medios o instrumentos de cambio, tales como cheques a favor de la empresa, giros bancarios, fondos de caja de cualquier tipo, caja chica, caja variable, oportunidades, las monedas extranjeras, así como las inversiones disponibles a la vista. Dada su naturaleza y disponibilidad, el efectivo generalmente debe presentarse como la primera partida del estado de posición financiera, incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos. Ya que no es posible establecer formas que permitan identificar al titular o poseedor del derecho sobre el efectivo, se requiere que las empresas establezcan sistemas y procedimientos de control interno eficientes para protegerlo, salvaguardarlo de robos o de fraudes.

Es de suma importancia una adecuada administración del efectivo en las organizaciones, porque el efectivo es un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes o servicios. Por ello se requiere contabilizar correctamente las transacciones realizadas en efectivo, a fin de disponer de información confiable y, sobre todo, oportuna para conocer las malas inversiones efectuadas.

Equivalentes al efectivo

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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 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.

Figura 4. Árbol de decisión para equivalentes de efectivo.



Fuente: Msc. Byron Mairena

Ejemplos de equivalentes y no equivalentes del efectivo

Ejemplo 1

Una entidad adquiere un bono del estado con tasa fija (5 por ciento anual a tres años en un mercado activo), dos meses antes de la fecha de vencimiento del bono. La entidad mantiene el instrumento para especular con los cambios en las tasas de interés del mercado.

Dado que la inversión se mantiene con fines especulativos (y no para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo), no constituye efectivo ni equivalente al efectivo.

Ejemplo 2

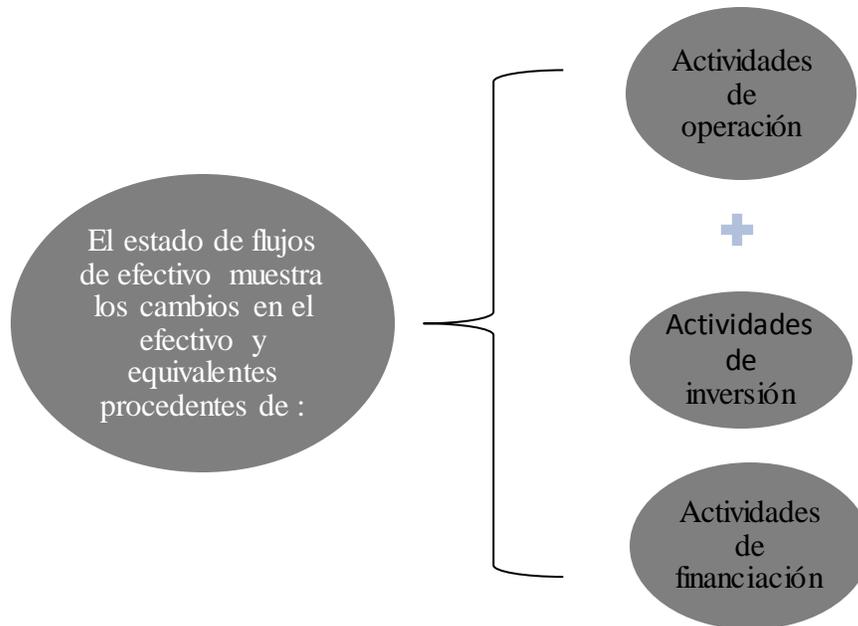
La cuenta de cheques de una entidad en un banco comercial fluctúa entre saldos positivos y sobregiros conforme al ciclo de cobros y pagos en efectivo de la entidad. El sobregiro se paga cuando se lo solicita.

El sobregiro bancario es un equivalente al efectivo: se reembolsa cuando se reclama el pago y forma parte integral de la gestión de efectivo de la entidad.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo.

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.

Figura 5. Actividades que comprenden el flujo de efectivo.



Actividades de operación.

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

1. Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

2. Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
3. Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
4. Pagos a y por cuenta de los empleados;
5. Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan ser específicamente identificados dentro de las actividades de inversión y financiación.
6. 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.
7. Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

Actividades de Inversión

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largoplazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

1. 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.
2. Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

3. 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).
4. 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);
5. Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
6. Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
7. 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.
8. 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.
9. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta.

Actividades de financiación

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

1. Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
2. Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
3. Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
4. Reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo.
5. Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Tabla 3

Clasificación de los flujos de efectivos más frecuentes

Actividad	Operación	Inversión	Financiamiento
Efectivo recibido de clientes	X		
Adquisición de propiedad, planta y equipo		X	
Compra de activo intangible		X	
Depreciación de activos	No representa una partida monetaria		
Intereses pagados	X		
Aportes de los accionistas			X
Pago de dividendos			X
Efectivo pagados a los proveedores	X		
Préstamos a empleados	X		
Provisión de cuentas incobrables	No representa una partida monetaria		
Depósitos en garantía		X	
Impuesto sobre la renta pagado	X		
Pago de préstamos			X
Venta de propiedad, planta y equipo		X	
Efectivo pagado a empleados	X		

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

1. el método indirecto, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación; o
2. el método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Método indirecto

En el método indirecto, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida por los efectos de:

1. los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
2. las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
3. cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Método directo

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

1. de los registros contables de la entidad; o
2. ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
 - 1) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - 2) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
 - 3) otras partidas cuyos efectos en el efectivo se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

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

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Flujos de efectivo en moneda extranjera

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.

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.

Las ganancias o pérdidas no realizadas, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo. Sin embargo, para conciliar el efectivo y los equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo, debe presentarse en el estado de flujos de efectivo el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos o debidos en moneda extranjera. Por tanto, la entidad

volverá a medir el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos durante el periodo sobre el que se informa (tales como los importes mantenidos en moneda extranjera y las cuentas bancarias en moneda extranjera) a las tasas de cambio del final del periodo. La entidad presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación.

Intereses y dividendos

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.

Según el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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.

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

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

Transacciones no monetarias

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.

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). 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. Ejemplos de transacciones no monetarias de este tipo son:

1. La adquisición de activos, ya sea asumiendo directamente los pasivos por su financiación, o mediante operaciones de arrendamiento financiero.
2. La adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital.
3. La conversión de deuda en patrimonio.

Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

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

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.

4.6.5 Notas a los estados financieros

Para el comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Las notas a los estados financieros son parte integrante de los estados financieros a los cuales corresponden, y su objetivo es complementar los estados básicos con información relevante. Con ellas se pretende explicar con detalle algunos aspectos específicos que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y referenciada para facilitar su identificación.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado, estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Una entidad normalmente presentará las notas en el siguiente orden, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

1. Una declaración de cumplimiento con la NIIF para las pymes;
2. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;

3. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
4. Cualquier otra información a revelar.

Información a revelar sobre políticas contables

Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

1. La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
2. Las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Información sobre juicios

Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación

Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha de presentación, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

1. Su naturaleza.
2. Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

V. Caso práctico

5.1 Perfil de la empresa

La empresa El mundo de las luces S.A. es una sociedad por radicada en Nicaragua. Sudomicilio es la ciudad de Managua, BANCO DE LA PRODUCCION (BANPRO) Altamira 1 ½ al Este. Sus actividades principales son la importación y comercialización de lámparas siendo importadores exclusivos para Nicaragua de representativas marcas a nivel mundial, lo que nos posicionará como líderes indiscutibles en el mercado de la iluminación, gracias a nuestra amplia variedad de productos en sus diferentes gamas para todos los tipos de clientes y exigencias del mercado.

El mundo de las luces S.A nace a principios de 2013 con el objetivo de atender un sector hasta esa fecha carente de una amplia oferta en el mundo de la iluminación. Con el esfuerzo del grupo humano que compone la empresa, ha ido creciendo y en sólo dos años amplió sus instalaciones, cuenta con 32 colaboradores

La filosofía de El mundo de las luces S.A es ofrecer un artículo de calidad a un precio asequible, sacrificando incluso márgenes comerciales en beneficio de nuestros clientes. Esta máxima de la empresa es captada por todas las personas que nos visitan. Nacemos con la intención de dar el mejor servicio al mejor precio. Disponemos de un amplio catálogo en todo tipo de lámparas: de sobremesa, pies de salón, apliques, plafones, lámparas de cristal, tiffany, modelos infantiles, ventiladores...

De acuerdo al comité de normas internacionales de contabilidad (2015). Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos por lo que nuestra empresa cumple con los requerimientos de implantación de la **sección 1**.

Misión

El mundo de las luces S.A es una empresa encargada de comercializar las mejores lámparas decorativas para cualquier tipo de ambiente empresarial y para toda la familia dando a su hogar o negocioun toque de elegancia y armonía.

Visión.

Ser reconocidos como una organización líder en comercialización de artículos de iluminación en el sector privado, por nuestro profesionalismo, calidad humana, y el cumplimiento de las más altas normas de ética, integridad y óptimo servicio a nuestros clientes.

Objetivos generales:

A corto plazo:

1. Ser una empresa sólida y de confianza dentro del mercado nacional alcanzado clientes por medio de promociones y servicios únicos.

A largo plazo:

1. Ampliar nuestros servicios.
2. Alcanzar un mayor nivel de ventas anuales
3. Abrir nuevas sucursales dentro del territorio nacional.
4. Ser representantes en el país de algunas marcas internacionales.

Figura 1. Organigrama de la empresa en general.

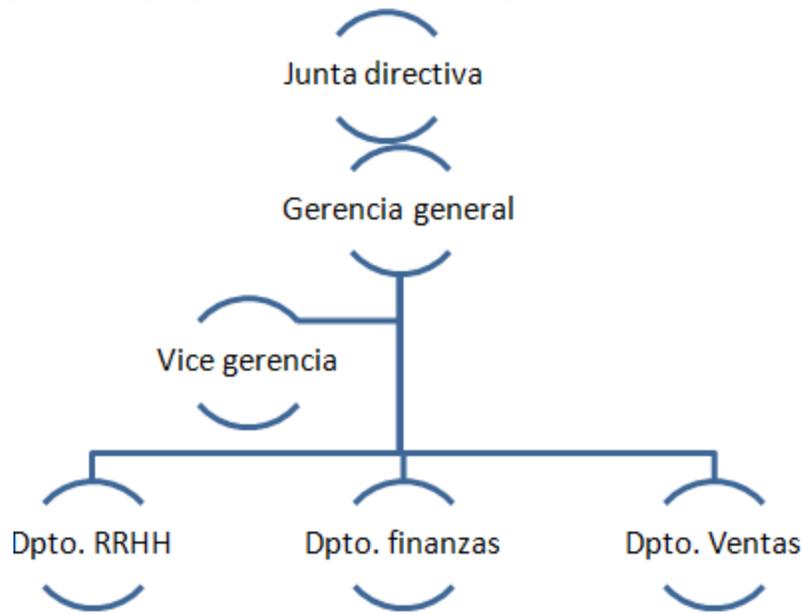


Figura 2. Organigrama del departamento gerencia

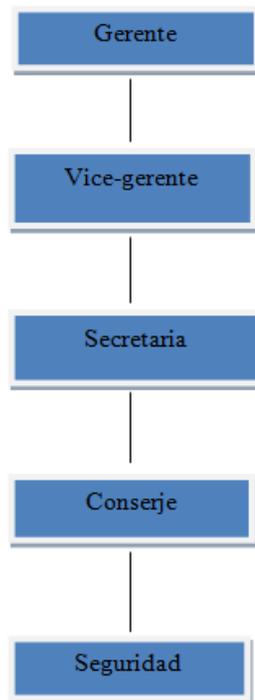


Figura 3. Organigrama del departamento de recursos humanos

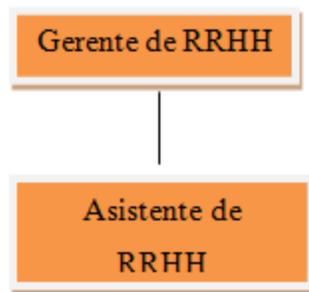


Figura 4. Organigrama del departamento de Finanzas

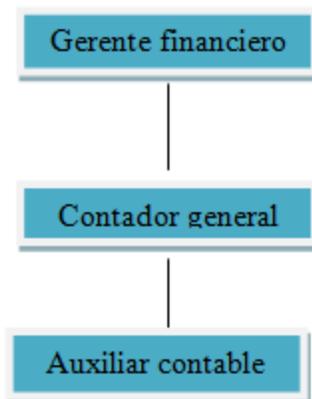
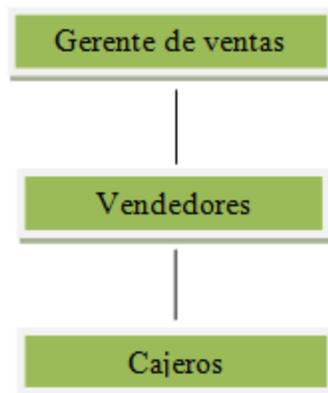


Figura 5. Organigrama del departamento de ventas



La empresa El mundo de las luces S.A inmersa en un entorno empresarial globalizado, que afecta cada día a las pymes, el cual exige un análisis financiero y económico más estricto que contribuye a la toma de decisiones más sólidas y oportunas por tal razón la entidad implementa las NIIF para pymes, sección 3 presentación de estados financieros con este marco normativo la entidad pretende mejorar la transparencia y la comparación de su información financiera.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de estados financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo.

Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones (siendo este el caso de la entidad en estudio) y exportaciones de productos que se realizan diariamente, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común. Cuando una compañía compra y vende productos en otros países falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema.

Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades establecidas en otros países como lo es para la entidad en cuestión, por consiguiente, se hace necesaria la adopción de las NIIF para pymes.

La entidad tiene establecida sus políticas contables de acuerdo con principios, bases, reglamentos y procedimientos específicos indicados por ley, algunas de ellas es el código tributario, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y ley de concertación tributaria. Estas políticas permiten a la entidad contar con una guía contable para formular criterios a la medición de la liquidez y rentabilidad de la empresa. Los principios han sido desarrollados sobre la base de experiencias, razón, costumbres, uso y en un grado muy sustancial de la necesidad práctica.

En lo que concierne a la presentación de los estados financieros esta es presentada con propósito de información general y de otra información financiera, es decir pretenden atender las necesidades generales de los usuarios de conocer acerca de la situación económica de la empresa, por ejemplo de accionistas, acreedores y empleados que sea útil para la toma de decisiones, de igual manera para una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

En la entidad la base de medición utilizada para activos, pasivos, ingresos y gastos es la de avalúo, sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, hace mención a que las bases de medición que una entidad utilizará son dos tipos costo histórico y valor razonable.

Los estados financieros elaborados por la empresa actualmente son Balance General el cual está estructurado en activos circulantes y no circulantes, pasivos circulantes y no circulantes y capital; también Estado de Resultado el cual hace desglose de los gastos de acuerdo a su función; según este método hace mención que como mínimo una entidad revelará su costo de ventas de forma separada de otros gastos. Estos estados financieros son presentados cada tres meses, principalmente a los bancos y cuando se realizan auditorias.

5.2 Proceso de implementación de NIIF para pyme en la empresa El mundo de las luces S.A

La entidad El mundo de las luces S.A para implementar las secciones 1, 2,3 y 4 presentación de estados financieros hace una adopción por primera vez de la NIIF para pyme, la contabilidad de la empresa era realizada mediante Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Para ello es necesario aplicar con cada de los requerimientos que la norma indica tal como su alcance reconocimiento y medición de las operaciones. En el estudio se hace referencia a la sección 35 Transición a la NIIF para las pymes la cual se encarga de dar las directrices necesarias para los estados financieros que se elaboran por primera vez de acuerdo con el marco normativo.

La norma establece que la sección 35 se aplicará a una entidad que por primera vez la NIIF para las pymes, independientemente si su marco anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados. Una entidad solo puede adoptar una vez la NIIF para pymes en una única ocasión.

La entidad adopta la NIIF para las pymes en el periodo 2016, entonces su fecha de transición será el 1ro de enero del 2015. La empresa deberá incluir una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las pymes en las notas a los estados financieros para el año finalizado al 31 de diciembre del 2016 y estos fueron los primeros estados financieros que cumplen con la norma.

De acuerdo comité de normas internacionales de contabilidad (2015). En la **sección 2** se describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Para cumplir con los requerimientos de la NIIF para las pymes la entidad prepara un estado de situación financiera de apertura conforme a NIIF en la fecha de transición debido a

que una de las características cualitativas es la comparabilidad. Cuando se vaya a hacer una implementación de la norma es importante tener claro cuál es el periodo previo a la transición, la fecha de transición y la fecha de presentación de estados financieros de acuerdo a la NIIF para pymes.

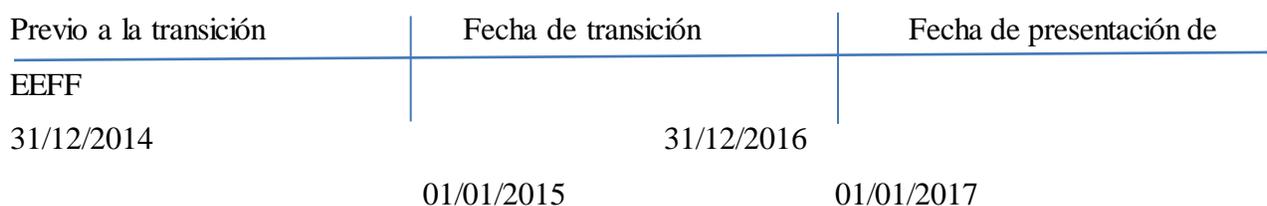
La entidad en su fecha de transición deberá:

1. Reconocer y medir todas las partidas en las que aplique la NIIF para las pymes.
2. Afectar los Resultados Acumulados.

Fecha de Emisión:

1. Fecha de emisión de los Primeros informes según NIIF para las PYMES.
2. Selección de Políticas.

La determinación de la fecha de Transición es muy importante, porque en esta se determinan aspectos tales como: exenciones aplicables a la entidad, asiento de apertura, impacto en el Patrimonio, diferencias entre PCGA anteriores y NIFF para las PYMES.



Los procedimientos indicados por la norma de información financiera para las pequeñas y medianas para preparar el Balance de Apertura en la fecha de transición están señalados en el párrafo 35.7, que dice lo siguiente:

1. Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las pymes,
2. No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dichoreconocimiento;
3. Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF; y
4. Aplicar la NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos. Este procedimiento obliga a la entidad a reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo a lo señalado según la NIIF para las PYMES. Producto de este proceso que saldrán los primeros ajustes que serán plasmados en el asiento de apertura al 01 de enero de 2015 con efecto en resultados acumulados u otra cuenta del patrimonio como ajustes por conversión a NIIF para las PYMES.

A continuación, se presentan los estados financieros básicos correspondientes a los periodos 2015 y 2016 confeccionados bajo principios de contabilidad generalmente aceptados. La empresa no presenta estado de cambios en el patrimonio, ni estado de flujos de efectivo.

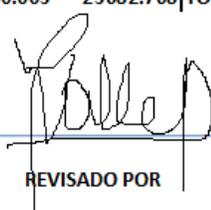
EMPRESA EL MUNDO DE LAS LUCES S,A
BALANCE GENERAL

	2016	2015		2016	2015
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CIRCULANTE			PASIVOS CIRCULANTE		
CAJA	67.98	103.848	PROVEEDORES	5401.665	5253.867
BANCO	281.027	572.318	CUENTAS POR PAGAR	1433.856	1410.168
CLIENTES	11651.546	11045.876	ANTICIPOS DE CLIENTES	65.983	79.621
DEUDORES DIVERSOS	316.475	521.912	ACREEDORES	543.700	747.21
IMUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	192.083	232.449	PRESTAMOS BANCARIOS	2008.535	2790.699
INVENTARIO	3466.132	3398.879	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	506.44	386.235
MERCANCIAS EN TRANSITO	198.086	216.091	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	362.752	331.846
REPUESTOS Y SUMINISTROS	255.177	244.364	TOTAL PASIVOS CIRCULANTE	10322.931	10999.646
PAGOS ANTICIPADOS	45.690	33.407			
OTRAS INVERSIONES DE LIQUIDEZ	281.027	12.865	PASIVOS NO CIRCULANTE		
ACTIVOS FINANCIEROS	899.955	510.000	PRESTAMOS BANCARIOS L/P	4352.565	3143.29
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTE	17655.178	16892.009	ACREEDORES L/P	184.500	165.460
ACTIVOS NO CIRCULANTE			TOTAL PASIVOS NO CIRCULANTE	4537.065	3308.75
TERRENOS	329.800	329.800			
EDIFICIO	2876.559	2876.559	CAPITAL		
MAQUINARIA Y EQUIPO	2477.538	2279.738	CAPITAL SOCIAL	550.000	550.000
EQUIPO DE TRANSPORTE	258.876	280.876	SUPERAVIT DE CAPITAL	2568.000	2368.000
DEPRECIACION ACUMULADA	C\$ (907.90)	C\$ (644.77)	RESERVA	1292.000	930.000
TOTAL ACTIVOS FIJO	5034.876	5122.201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	670.383	1031.98
OTROS ACTIVOS	895.503	727.178	UTILIDADE RETENIDAS	4499.624	4544.392
ACTIVOS FUERA DE USO	664.564	650.000	TOTAL CAPITAL	9580.007	9424.372
MARCAS	183.000	183.000			
SOFTWARE	195.690	195.690			
LICENCIAS	180.090	158.300			
AMORTIZACION ACUMULADA	C\$ (368.90)	C\$ (245.61)			
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTE	6784.825	6790.759			
TOTAL ACTIVOS	24440.003	23682.768	TOTAL PASIVO + CAPITAL	24440.003	23732.768

ELABORADO POR



REVISADO POR



AUTORIZADO POR



El mundo de las luces S.A.**Estado de pérdidas y ganancias****Al 31 de diciembre de 2016 y 2015****(Cifras expresadas en miles de pesos córdobas)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias	30.771.232	28.832.334
Costo de ventas	(21.520.260)	(20.674.439)
Ganancia bruta	9.250.972	8.157.895
Otros ingresos	451.971	423.383
Gastos de ventas y distribución	(5.390.590)	(4.949.773)
Gastos de administración	(2.023.991)	(1.955.391)
Gastos financieros	(1.016.195)	(464.731)
Otros gastos	(95.344)	(164.881)
Ganancia antes de impuesto a la renta	1.176.823	1.068.215
Gasto por impuesto a la renta	(506.440)	(386.235)
Ganancia del período	670.383	1.031.980


ELABORADO POR
REVISADO POR
AUTORIZADO POR

A partir de la aplicación de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en El mundo de las luces se analizaron los cambios que podrían darse en el sistema contable, el cual actualmente está conformado por el catálogo de cuentas, instructivo de cuentas, normas y procedimientos de control interno y formularios para soportar las transacciones de la empresa, la aplicación de esta NIIF generó cambios en el catálogo de cuentas debido a que se clasificaron las cuentas según lo establece la NIIF para Pymes.

La NIIF para Pymes clasifica los activos y pasivos solamente como activos corrientes y no corrientes, y pasivos corrientes y no corrientes, a partir de esto surge una modificación en la clasificación del catálogo de cuentas, así como en algunas de las cuentas del mismo ya que las NIIF propone nombres alternativos para algunas de éstas, con el objetivo de resumir y simplificar la presentación de las mismas

Se identifican brechas entre los PCGA y las NIIF para pymes en cuanto a la presentación, medición y reconocimiento de las cuentas que conforman los estados financieros, a continuación, presentamos algunas.

ALCANCE	RECOGNOCIMIENTO	MEDICION INICIAL
Tener información útil para la toma de decisiones.	El activo se reconocerá en el estado de situación financiera, cuando de este se obtenga beneficios económicos futuros para la entidad	El activo se medirá al costo histórico a menos que la norma sugiera la base del valor razonable.

Ejemplo. 1

Activos financieros

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluyen

Activos financieros medidos al costo amortizado:

El saldo de C\$ 856.355 (2015 - C\$ 466.400) comprenden inversiones en certificados

de depósito a término con vencimiento menor a un año y devengan intereses entre el 4% y 6% efectivo anual. Dichos activos generaron ingresos por intereses de C\$ 39.748 (2015 - C\$ 29.866) y por valoración de C\$ 5.898 (2015 - C\$ 10.764), los cuales se presentan dentro de los ingresos financieros en el estado de resultados.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
421	Intereses Ganados	39.748	
424	Otros Ingresos	5.898	
116	Activos Financieros		45.646

Distinción corriente / no corriente. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su balance, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez. Independientemente del método de presentación adoptado.

Ejemplo 2.

Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluyen los siguientes componentes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	67.980	103.848
Bancos	281.027	572.318
Otras inversiones de liquidez	13.451	12.865
Total	362.458	689.032

INVENTARIOS		
SEGÚN PCGA	SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES	BRECHAS
<p>Valuación al costo: Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación. Es un concepto fundamental de la contabilidad, que dicta registrar los activos al costo que se pago por adquirirlos.</p>	<p>En la NIIF para las Pymes sección 13. Los inventarios son activos:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Mantenedos para la venta. b. En proceso de producción con vista a una venta. c. En formas de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios. 	<p>Reconocimiento inicial. Los inventarios en nuestra empresa están reconocidos a su costo de adquisición, lo cual incluye todos los costos atribuibles hasta su ubicación actual. Estos proporcionan beneficios económicos para la empresa, por tal razón se reconocen como activos.</p>
<p>Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el "valor de mercado", entendiéndose como tal "el costo de reposición o de fabricación".</p>	<p>Es razonable que los inventarios se reconozcan como activos, puesto que proporcionan beneficios económicos a una empresa y además, su costo puede ser medido con fiabilidad.</p>	
<p>Los costos de los inventarios incluyen todas erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o ventas. Deben reconocerse dentro del costo del inventario el transporte y aranceles no recuperables.</p>	<p>Costo: Una entidad incluirá en el costo de los inventarios costos de transformación y otros costos incurridos para darle su condición y todos los costos de compra hasta su ubicación actual.</p>	<p>Medición: Los inventarios registrados en nuestros estados financieros están en base a principios contables generalmente aceptados, lo cual fueron registrados, al costo de adquisición. Se utiliza el método del costo promedio ponderado el cual también es permitido por la norma según párrafo 13-18 de NIIF para las pymes.</p>
<p>Técnicas de medición: No contempla técnicas para la medición del costo las empresas determinan el método que más se ajusta</p>	<p>Medición: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización (VNR), el que sea menor. Los inventarios no deben estar registrados en su contabilidad, aun importe mayor del que vallas a poder recuperar mediante su venta. Para valuar la norma</p>	<p>La NIIF para las pymes establece que deben medirse al costo o al precio de venta menos el costo de finalización y venta, el que sea menor, en este caso existen artículos que están por debajo del costo y se toman en cuenta dentro del inventario el precio de venta menos el costo de finalización y venta. Según</p>

	establece que se puede utilizar PEPS, promedio, unidades producidas.	párrafo 13.4 de NIIF para las Pymes.
	Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimado necesarios para terminar su producción y llevar a cabo su venta, en otras palabras lo que va a poder recuperar.	La diferencia que resulta producto de deterioro por disminución en el valor se reconoce en el resultado según párrafo 27.2 y 27.3 de la NIIF para las pymes.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS		
SEGÚN PCGA	SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES	BRECHAS
Valor al costo: para la preparación de estados financieros de periodos intermedios, es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida dentro del costo.	en la NIIF para las pymes sección 13, los inventarios son activos: Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorado. Estos pueden ser: por daños obsolescencia o precio de venta decreciente. Párrafo 13.19 de NIIF para las pymes	El inventario esta registrado al costo de adquisición según factura emitida por el proveedor los artículos obsoletos está incluidos como parte del costo según políticas en base a principios.
Todo deterioro del valor del inventario, ya sea por obsolescencia o deterioro físico como tal en incluido como parte del costo.	La entidad realizara la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los cotos de terminación y venta. <u>Esa reducción es una pérdida por deterioro del</u>	La niif para las pymes establece que debe medirse al costo o el precio de venta menos el costo de finalización de venta, el que sea menor, en este caso existen artículos que están por debajo del costo y se toman en cuenta dentro del inventario el precio venta menos el costo de finalización y venta. Según párrafo 13.4 de NIIF para las pymes. La empresa establece como nuevas políticas, que los

	<p><u>valor y se reconoce inmediatamente en resultados.</u></p>	<p>inventarios se vuelven obsoletos en un determinado periodo (accesorios un año, abanicos dos años y lámparas dos años), según el tipo de artículos la NIIF para las pymes, en su párrafo 13.19, establece que la obsolescencia debe tomarse en cuenta para determinar el deterioro en el inventario. Esa reducción en una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultado</p> <p>Por tal motivo esta obsolescencia y la disminución por cambio del costo por el valor neto de realización, es acreditado en la cuenta de inventario y registrada como un gasto en el periodo en concepto de pérdida por deterioro del valor.</p>
--	--	--

FINANCIAMIENTO IMPLICITO		
SEGUN PCGA	SEGUN NIIF PARA LAS PYMES	BRECHAS
<p>Valuación al costo: Al momento de reconocer el costo del inventario según PCGA, se debe reconocer toda erogación atribuible directamente al inventario, ya se que existan incrementos o no en el valor del mismo, por el tiempo que la empresa tardara en pagar dichas obligación al proveedor, si existen intereses que son generados por adquirir inventario al crédito, también</p>	<p>En la NIIF para las pymes sección 13, los inventarios son activos: Párrafo 13.7 si la empresa adquiere inventario con financiamiento implícito, en donde existe certeza de que si se compra hoy tiene un precio y si se compra plazos, este precio aumenta, se entiende que la diferencia se reconoce como un gasto por financiamiento implícito.</p>	<p>La entidad adquirió lámparas para el inventario al crédito a cancelarse a tres meses con determinado precio, sin embargo si la compañía lo adquiere con la condición de cancelarse en un mes, el proveedor se lo entrega a un precio inferior. Esta diferencia es un financiamiento implícito y debe reconoceré como gasto.</p>

debe incluirse como parte del costo.		
--------------------------------------	--	--

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
SEGÚN PCGA	SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES	BRECHAS
<p>En nuestro caso se reconoce el valor de un activo fijo con su costo inicial registrado en factura emitida por el proveedor debidamente acreditado para proceder con la enajenación. Un bien es registrado como activo fijo cuando existe la certeza de que este participara en el proceso económico de la empresa, brindando beneficios a la misma.</p> <p>Se reconoce el precio inicial del activo fijo y se determina la vida útil del mismo tomando como parámetro principal la legislación que rige en nuestro país.</p> <p>El activo fijo es reconocido y registrado como un solo y se deprecia de la misma forma (como una unidad), siempre tomando en cuenta el parámetro legal que especifica la vida útil determinada para cada unidad de activo fijo.</p> <p>La vida útil es considerada bajo estricto cumplimiento de la ley 822.</p>	<p>NIIF 17. Reconocimiento:</p> <p>a. La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con los elementos, y</p> <p>b. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> <p>Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro de valor acumulado. Párrafo 17.15 a.</p> <p>Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciara cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil párr. 17.16</p> <p>Párrafo 17.21 para la determinar la vida útil de un activo. Se debe considerar:</p>	<p>Todos los activos registrados en nuestra empresa cumplen con nuestra exigencia de la norma, ya que son utilizados en diferentes áreas y existe seguridad que estos están contribuyendo generar beneficios económicos.</p> <p>Se mide inicialmente con el valor en factura y es depreciado de manera normal. No existe reconocimiento del valor de deterioro. Con la adopción de las NIIF se procede con el reconocimiento de las perdidas por deterioro.</p> <p>En los EEFF en base a PCGA se a reconocido los activos fijos como una sola unidad. Con la nueva esquematización en base a NIIF, la gerencia determino que los activos fijos utilizados en el departamento de venta tienen un mayor desgaste que los utilizados en administración, asignando una vida útil diferente por componente específico y procediendo a registrar la depreciación de la misma forma. También son párrafo 17.21, al momento de la determinación de la vida útil se considero que hay activos con una mayor vida útil que la registrad en base a PCGA. La vida útil fue determinada según tipo de activo y por elemento:</p> <p>Equipo rodante, 6 años venta 8 años administración.</p>

<p>El método de depreciación es el de línea recta.</p>	<p>a. la utilización prevista del activo. b. El desgaste físico esperado. c. La obsolescencia técnica o comercial. d. Los límites legales o restricciones similares.</p> <p>El método de depreciación es el lineal párrafo 17.22</p>	<p>Mobiliario y equipo. 8 años venta y 9 años administración. Equipo de cómputo. 4 años venta y 5 años administración. Herramientas. Un año venta y 2 años administración.</p> <p>El método de depreciación no difiere</p>
<p>DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS PPE</p>		
<p>Solamente es reconocido el deterioro físico, en el momento que el activo por fuerza mayor es inservible para la compañía y se determina que los daños son irreparables.</p>	<p>La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libro. Párrafo 27.5.</p> <p>Importe recuperable de un activo o de una entidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable entre su costos de venta y s valor en uso. Párrafo 27.11.</p> <p>Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que espera obtener de un activo</p>	<p>Al determinar los activos fijos que tendrían la posibilidad razonable de generar flujos futuros, se determino el valor presente de los mismos para conocer el valor en uso.</p> <p>Solamente en el equipo rodante y en el equipo de cómputo se determino un deterioro en su valor, para este cálculo, el valor en libros se utilizó una vida útil promedio ya que el valor en uso es menor al valor en libro. Este debe reconocerse como una perdida por deterioro del valor según párrafo 17.24 y 17.21 sección del deterioro del valor de los activos</p>

5.3 Presentación de estados financieros bajo NIIF para pymes

Empresa El mundo de las luces S.A.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015

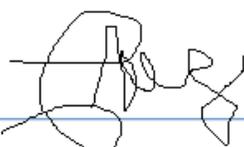
(Cifras expresadas en miles de córdobas)

	Notas	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	362.458	689.032
Activos financieros	6	856.355	466.400
Deudores comerciales y otros	7	11.399.216	11.231.351
Inventarios	8	3.919.395	3.859.334
Pagos anticipados		45.690	33.407
Total activos corrientes		16.583.114	16.279.524
Activos no corrientes			
Activos financieros	6	43.600	43.600
Deudores	7	150.900	85.900
Propiedades de inversión	9	664.564	650.000
Propiedades, planta y equipo	10	5.832.579	5.394.558
Activos intangibles	11	189.882	289.380
Activos por impuestos diferidos	15	298.835	201.948
Total activos no corrientes		7.180.360	6.665.386
Total activos		23.763.474	22.944.910
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	12	2.193.035	2.956.189

Proveedores	13	5.401.665	5.253.867
Cuentas por pagar	14	1.433.856	1.410.168
Impuestos corrientes por pagar	15	279.188	276.858
Obligaciones laborales		362.752	331.846
Anticipos y avances recibidos		65.983	79.621
Total pasivos corrientes		9.736.479	10.308.549
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	12	4.896.265	3.890.500
Provisiones	16	238.524	213.118
Pasivos por impuesto diferido	15	1.168.244	1.059.184
Total pasivos corrientes		6.303.033	5.162.802
Total pasivos		16.039.512	15.471.351
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	17	550.000	500.000
Superávit de capital	17	2.568.000	2.368.000
Reservas		1.292.000	930.000
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		2.643.579	2.643.579
Ganancias acumuladas		670.383	1.031.980
Total patrimonio de los accionistas		7.723.962	7.473.559
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		23.763.474	22.944.910


ELABORADO POR


REVISADO POR


AUTORIZADO POR

El mundo de las luces S.A.

Estado del resultado integral

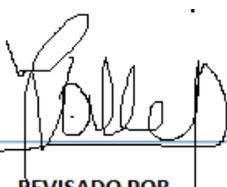
Para los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Cifras expresadas en miles de pesos córdobas)

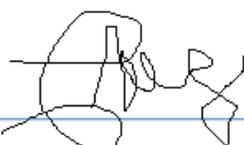
	Notas	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias	18	30.771.232	28.832.334
Costo de ventas	8	(21.520.260)	(20.674.439)
Ganancia bruta		9.250.972	8.157.895
Otros ingresos	19	451.971	423.383
Gastos de ventas y distribución		(5.390.590)	(4.949.773)
Gastos de administración		(2.023.991)	(1.955.391)
Gastos financieros	20	(1.016.195)	(464.731)
Otros gastos		(95.344)	(164.881)
Ganancia antes de impuesto a la renta		1.176.823	1.046.502
Gasto por impuesto a la renta	15	(506.440)	(386.235)
Ganancia del período		670.383	660.267



ELABORADO POR



REVISADO POR



AUTORIZADO POR

El mundo de las luces S.A.

Estado de cambios en el patrimonio por los años

Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Cifras expresadas en miles de córdobas)

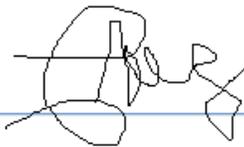
	Capital suscrito y pagado	Superávit de capital	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	490.000	2.000.000	810.000	2.643.579	1.031.980	6.975.559
Aportes de los accionistas	10.000	368.000				378.000
Ganancia del período					660.267	660.267
Apropiaciones			120.000		(120.000)	-
Dividendos decretados					(540.267)	(540.267)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	500.000	2.368.000	930.000	2.643.579	1.031.980	7.473.559
Aportes de los accionistas	50.000	200.000				250.000
Ganancia del período					670.383	670.383
Apropiaciones			362.000		(362.000)	-
Dividendos decretados					(669.980)	(669.980)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	550.000	2.568.000	1.292.000	2.643.579	670.383	7.723.962



ELABORADO POR



REVISADO POR



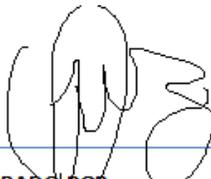
AUTORIZADO POR

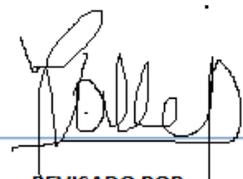
El mundo de las luces S.A
Estado de flujos de efectivo para los años
Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Cifras expresadas en miles de córdobas)

	Notas	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Recaudos recibidos de clientes		33.937.660	31.787.990
Pagos a proveedores y acreedores		(23.524.016)	(22.192.468)
Pagos de beneficios a los empleados		(6.252.666)	(5.987.341)
Valor recibido por reintegro de impuestos		232.449	134.500
Impuestos pagados		(2.697.862)	(2.545.153)
Anticipos y avances recibidos de clientes		65.983	79.621
Recaudos recibidos de otros deudores		80.374	12.500
Otros pagos		(75.189)	(15.873)
<i>Efectivo neto generado por actividades de operación</i>		1.766.734	1.273.776
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en instrumentos financieros		(834.294)	(399.870)
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros		489.985	354.870
Compras de propiedades, planta y equipo		(835.388)	(354.320)
Valor recibido por venta de equipos		65.000	54.000
Compras de intangibles		(23.790)	(15.600)
Préstamos a terceros y empleados		(82.000)	(125.400)
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados		221.390	137.800
Valor recibido por dividendos		3.790	
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>		(995.307)	(348.520)

Flujos de efectivo por actividades de financiación:

Aportes de los accionistas	250.000	378.000
Dividendos pagados a los accionistas	(785.412)	(140.131)
Préstamos recibidos	3.650.500	2.349.000
Pago de préstamos e intereses	(4.213.089)	(3.301.518)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	(1.098.001)	(714.649)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(326.574)	210.607
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	689.032	478.425
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	5	362.458
		689.032


 ELABORADO POR


 REVISADO POR


 AUTORIZADO POR

El mundo de las luces S.A.**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado el
31 de diciembre de 2016****(Cifras expresadas en miles de córdobas)****Nota 1. Información general**

La empresa El mundo de las luces S.A. es una sociedad por acciones radicada en Nicaragua. Sudomicilio es la ciudad de Managua, BANCO DE LA PRODUCCION (BANPRO) Altamira 1 ½ al Este. Sus actividades principales son la importación y comercialización de lámparas siendo importadores exclusivos para Nicaragua de representativas marcas a nivel mundial, lo que nos posicionará como líderes indiscutibles en el mercado de la iluminación, gracias a nuestra amplia variedad de productos en sus diferentes gamas para todos los tipos de clientes y exigencias del mercado.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las pymes.

Los estados financieros de la empresa El mundo de las luces S.A. correspondientes al año terminados el 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Nicaragua. Estos estados financieros se presentan en miles de córdobas nicaragüenses, que es también la moneda funcional de la compañía.

Nota 3. Resumen de políticas contables**Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a córdobas nicaragienses utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Instrumentos Financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a plazo que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

Propiedades de inversión

La empresa cuenta con unas oficinas que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen la marca lucecitas comprada en el año 2015, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en

consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

Nota 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender litigios probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Elefectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluyen los siguientes componentes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	67.980	103.848
Bancos	281.027	572.318
Otras inversiones de liquidez	13.451	12.865
Total	362.458	689.032

Nota 6. Activos financieros

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluyen

Activos financieros medidos al costo amortizado:

El saldo de C\$ 856.355 (2015 - C\$ 466.400) comprenden inversiones en certificados de depósito a término con vencimiento menor a un año y devengan intereses entre el 4% y 6% efectivo anual. Dichos activos generaron ingresos por intereses de C\$ 39.748 (2015 - C\$ 29.866) y por valoración de C\$ 5.898 (2015 - C\$ 10.764), los cuales se presentan dentro de los ingresos financieros en el estado de resultados.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
421	Intereses Ganados	39.748	
424	Otros Ingresos	5.898	
116	Activos Financieros		45.646

Activos financieros al costo:

El saldo de C\$ 43.600 (2015 - C\$ 43.600) comprende 1.000 acciones en la sociedad El Consumo S.A. que representan el 3% del capital. Se clasifica dentro del activo no corriente.

Nota 7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	11.271.102	10.761.433
Socios y accionistas	118.900	118.900
Empleados	102.727	146.554
Depósitos	20.000	20.000
Anticipos de impuestos	192.083	232.449
Préstamos a terceros	50.000	145.563
Deudores varios	24.848	90.895

Deterioro de deudores	(229.544)	(198.543)
Subtotal	11.550.116	11.317.251
Menos parte no corriente	(150.900)	(85.900)
Total corriente	11.399.216	11.231.351

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2016 saldos en dólares por valor de US\$ 1.875.000 (2016 –US\$ 1.454.500). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2016 generó ingresos por diferencia en cambio por valor de C\$ 389.877 (2016 - C\$327.855) reconocidos como ingresos financieros.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
421	Diferencial Cambiario	389.877	
112	Cuentas Por Cobrar		389.877

El saldo no corriente comprende préstamos a socios por C\$ 118.900 (2015 - C\$ 60.900) y préstamos a empleados por C\$ 32.000 (2015 - C\$ 25.000). Estos préstamos no generan intereses y su vencimiento es en el año 2020. Han sido reconocidos al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es poco significativo.

El saldo de anticipos de impuestos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluye:

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2016 es el siguiente:

	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año 1/1/2016	198.543
Deterioro del año	95.344
Disminución de saldos	(64.343)
Saldo al final del año 31/12/2016	229.544

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
541	Gastos Por Deterioro	229.544	
112	Cuentas Por Cobrar		229.544
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
	Anticipos por impuesto de renta	192.083	232.449

Nota 8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluye:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Mercancías	3.466.132	3.398.879
Repuestos, suministros y otros	255.177	244.364
Inventarios en tránsito	198.086	216.091
Total inventarios	3.919.395	3.859.334

En 2016, un total de C\$ 21.520.260 de inventarios fue incluido en resultados dentro del costo de ventas (2015 - C\$20.674.439). Este valor incluye las pérdidas por deterioro del año por valor de C\$ 84.570 (2015 - C\$ 173.495). La compañía ha pignorado inventarios de mercancías por valor de C\$ 700.000 en garantía de obligaciones financieras.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
511	Costo de Venta	3.919.395	
115	Inventario		3.919.395

Nota 9. Propiedades de inversión

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por valor de C\$ 664.564 (2015 - C\$ 650.000) corresponde a unas oficinas que la compañía tiene para obtener ingresos por arrendamiento y

plusvalía.

El valor razonable ha sido determinado por un valuador independiente profesionalmente calificado haciendo referencia a precios recientes de propiedades similares.

Los inmuebles están arrendados a través de un contrato de arrendamiento operativo no cancelable por un periodo de 7 años a partir del inicio del contrato de arrendamiento. El contrato de arrendamiento no contiene opciones de renovación. Los pagos de los arrendamientos se incrementarán anualmente de acuerdo con el índice de inflación (IPC). No hay rentas contingentes. Los ingresos del año 2017 fueron de C\$ 81.120 (2015 - C\$ 78.000).

Los pagos mínimos futuros del arrendamiento por cobrar son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Hasta un año	84.365	81.120
De uno a cinco años	298.754	364.528
	383.119	445.648

El movimiento de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	<u>2016</u>
Saldo inicial 1/1/2016	650.000
Ajuste por valoración del año	14.564
Saldo final 31/12/2016	664.564

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2016 es el siguiente:

	Costo bruto					Total
	Terrenos y edificaciones	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Flota y equipo de transporte	Otros activos	
Saldo 1/1/2016	329.800	2.876.559	1.824.917	280.876	727.178	6.039.330
Traslado			65.900	-	65.900	-
Compras			467.821	78.000	289.567	835.388
Retiros			(78.900)		(55.342)	(134.242)
Saldo final 31/12/2016	329.800	2.876.559	2.279.738	358.876	895.503	6.740.476
			Depreciación acumulada			
	Terrenos y edificaciones	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Flota y equipo de transporte	Otros activos	Total
Saldo 1/1/2016		115.062	182.492	28.088	319.130	644.772
Depreciación del año		57.531	102.941	15.994	168.560	345.026
Retiros			(26.559)		(55.342)	(81.901)
Saldo final 31/12/2016		172.593	258.874	44.082	432.348	907.897
Valor en libros 31/12/2016	329.800	2.703.966	2.020.864	314.794	463.155	5.832.579

Terrenos y edificios con un valor en libros de C\$ 1.520.000 (2016 - C\$1.380.000) han sido otorgadas como garantía de obligaciones financieras.

La compañía tiene maquinaria y equipo que ha recibido bajo contratos de arrendamiento financiero. Los términos del arrendamiento son por lo general de cinco años. Los contratos de arrendamiento no contienen opciones de renovación y tampoco rentas contingentes. El monto neto en libros de estos activos es de C\$ 1.050.500 (2016 - C\$ 1.120.100) en relación con activos mantenidos en régimen de arrendamiento financiero. Los pasivos por arrendamientos financieros están garantizados por los activos mantenidos en arrendamiento financiero.

Nota 11. Activos intangibles

El movimiento de los activos intangibles para el año 2016 es el siguiente:

	Costo bruto			<u>Total</u>
	<u>Marcas</u>	<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	
Saldo inicial 1/1/2016	183.000	195.690	156.300	534.990
Compras			23.790	23.790
Saldo final 31/12/2016	183.000	195.690	180.090	558.780
	Amortización acumulada			<u>Total</u>
	<u>Marcas</u>	<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	
Saldo inicial 1/1/2016	36.600	112.461	96.549	245.610
Amortización del año	18.300	48.923	56.065	123.288
Saldo final 31/12/2016	54.900	161.384	152.614	368.898
Valor en libros 31/12/2016	128.100	34.306	27.476	189.882

La amortización del año 2016 se reconoció en el estado de resultados en los siguientes gastos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de administración	18.300	24.500
Gastos de ventas	104.988	105.690
	123.288	130.190

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
513	Gastos De Administración	18.300	
514	Gastos De Ventas	104.988	
12503	Amortización De Activos Intangibles		123.288

Nota 12. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	2.008.535	2.790.699
Pasivos por arrendamiento financiero	184.500	165.490
Total	2.193.035	2.956.189
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	4.352.565	3.143.290
Pasivos por arrendamiento financiero	543.700	747.210
Total	4.896.265	3.890.500

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago entre un año y siete años. Devengan intereses entre la tasa de referencia LIBOR + 4 a 6 puntos efectivo anual. Los intereses causados en el año 2016 por valor de C\$ 805.199 (2015 - C\$ 221.550) fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros e incluyen C\$ 98.321 (2015 - C\$ 112.678) de intereses correspondientes a arrendamientos financieros.

Los préstamos están garantizados con terrenos y edificios como se menciona en la nota 10 e inventarios tal como se indica en la nota 8. Los préstamos no imponen restricciones significativas a las operaciones de la compañía.

Los pagos mínimos futuros de los arrendamientos financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2016 comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Hasta un año	184.500	165.490
De uno a cinco años	543.700	747.210
	728.200	912.700

Nota 13. Proveedores

Los saldos de los proveedores al 31 de diciembre de 2016 incluyen saldos en dólares por valor total de U\$ 1.236.980 (2015 –U\$ 1.089.500). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2016 generó gastos por diferencia en cambio por valor de C\$ 210.996 (2015 - C\$ 243.181) reconocidos como gastos financieros.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
521	Gastos Financieros	210.996	
21201	Proveedores		210.996

Nota 14. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprenden

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costos y gastos por pagar	1.012.606	986.591
Acreedores oficiales	170.120	16.439
Socios y accionistas	116.300	112.384
Dividendos o participaciones por pagar	-	115.432
Retención en la fuente	65.440	59.610
Retenciones y aportes de nómina	56.495	54.322
Otras	12.895	65.390
Total cuentas por pagar	1.433.856	1.410.168

Los saldos por pagar a socios y accionistas serán cancelados en el año 2018, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo.

Nota 15. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015z incluye:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a las ventas por pagar	279.188	276.858

El gasto de impuesto a las ganancias para los años 2016 y 2015 comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto de renta	494.265	473.120
Impuesto diferido	12.175	(86.885)
Total gasto del año	506.440	386.235

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2016 y 2015 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancia contable antes de impuesto	1.176.823	1.046.502
Más partidas no deducibles temporales:		
Deterioro de cartera	51.479	89.900
Deterioro de inventarios	84.570	
Aportes parafiscales	19.995	6.500
Beneficios a los empleados	55.000	45.000
Provisión demandas	21.050	43.500
Provisión para desmantelamiento	4.356	15.430
Utilidad fiscal en venta de maquinaria	65.000	70.000
Menos: Partidas adicionales deducibles:		
Ica pagado	(8.200)	-
Depreciación propiedades, planta y equipo	(201.616)	(215.908)

Amortización intangibles	(47.875)	(54.320)
Utilidad contable en venta de maquinaria	12.659	54.897
Menos: Ingresos no gravables temporales:		
Propiedades de inversión	(14.564)	-
Más (Menos): partidas permanentes:		
Gravamen a movimientos financieros	154.890	132.569
Otros gastos no deducibles	89.485	162.761
Dividendos recibidos	(3.790)	-
Renta líquida gravable	1.459.262	1.396.831
Tasa de impuesto de renta	30 %	30 %
Impuesto de renta del año	506.440	386.235

Los impuestos diferidos originados por las diferencias temporarias al 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido determinados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>Impuesto diferido</u>	
		<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Deterioro de cartera	(162.367)	55.205	
Deterioro de inventarios	(84.570)	28.754	
Terrenos	209.800		20.980
Propiedades, planta y equipo	2.839.600		965.464
Propiedades, planta y equipo	(13.087)	4.450	
Marcas	91.500		31.110
Activos intangibles	(110.116)	37.440	
Propiedades de inversión	443.207		150.690
Retenciones y aportes de nómina	(56.495)	19.208	
Otros beneficios a los empleados por pagar	(210.000)	71.400	
Provisión demandas	(198.700)	67.557	
Provisión para desmantelamiento	(39.824)	13.540	
		298.835	1.168.244

	<u>Diferencia</u> <u>temporaria</u>	<u>Impuesto diferido</u>	
		<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Deterioro de cartera	(110.888)	37.702	
Terrenos	209.800		20.980
Propiedades, planta y equipo	2.624.897		892.465
Activos intangibles	(66.492)	22.607	
Propiedades de inversión	428.643		145.739
Retenciones y aportes de nómina	(36.500)	12.410	
Otros beneficios a los empleados por pagar	(155.000)	52.700	
Provisión demandas	(177.650)	60.401	
Provisión para desmantelamiento	(35.468)	12.059	
		201.948	1.059.184

Las variaciones del año 2016 con respecto al año 2015 obedecen a cambios en las diferencias temporarias.

Nota 16. Provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2016 es el siguiente:

31 de diciembre de 2016

	<u>Demandas</u>	<u>Desmantelamiento</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	177.650	35.468	213.118
Aumentos del año	21.050	4.356	25.406
Saldo final	198.700	39.824	238.524

La provisión para demandas corresponde a un juicio iniciado por un tercero por daños y perjuicios ocasionados por la compañía. Los asesores legales consideran que es probable su pérdida y han calculado su valor como la mejor estimación a la fecha de cierre que se requeriría para cancelar la obligación.

La provisión para desmantelamiento se refiere a la obligación que tiene la compañía de desmantelar las mejoras realizadas a activos recibos en arrendamiento operativo.

Código	Nombre Cuenta	Debe	Haber
61	Perdidas por demanda y Desmantelamiento	238.524	
21401	Provisiones por demanda y Desmantelamiento		238.524

Nota 17. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 consiste de 550.000 (2015 –500.000) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil córdobas cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

Nota 18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2016 y 2015 incluyen:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas netas	30.675.548	28.721.877
Arrendamientos	81.120	78.000
Cambios en valoración de propiedades de inversión	14.564	32.457
Total ingresos de actividades ordinarias	30.771.232	28.832.334

Nota 19. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2016 y 2015 comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses	39.748	29.866
Diferencia en cambio	389.877	327.855
Valoración de instrumentos financieros	5.898	10.764
Dividendos	3.790	-
Ganancias en disposición y valoración de activos	12.658	54.898
Total otros ingresos	451.971	423.383

Nota 20. Gastos financieros

Los detalles de los gastos financieros de los años 2016 y 2015 incluyen:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses de obligaciones	706.878	108.872
Intereses de arrendamientos financieros	98.321	112.678
Diferencia en cambio	210.996	243.181
	1.016.195	464.731

Nota 21. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus accionistas y personal clave de la gerencia

Transacciones con accionistas

Al 31 de diciembre de 2016 existe un saldo por cobrar al accionista Álvaro Porras por C\$ 118.900 (2015 C\$ 118.900) el cual será cancelado en el año 2019. No devengan intereses y no se encuentran garantizados.

Transacciones con personal clave de la Gerencia

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en el año 2016 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a C\$ 480.543 (2015 - \$ 390.600).

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 existe un préstamo por cobrar al gerente de la compañía por C\$ 58.900, el cual no devenga intereses y será pagado entre los años 2018 y 2019.

Nota 22. Activos contingentes y pasivos contingentes

La compañía tiene pasivos contingentes en relación con una reclamación legal que pueda surgir en el curso ordinario de los negocios. La Gerencia considera que la reclamación es injustificada y que es poco probable que requiera la liquidación a cargo de la compañía. Esta evaluación es consistente con el asesoramiento jurídico independiente exterior. La información adicional sobre dicho pasivo contingente se omite a fin de no perjudicar seriamente la posición de la Compañía en la controversia relacionada.

Nota 23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 25 de enero de 2016, hubo una inundación en uno de los almacenes de la compañía. Se espera que el costo de la renovación ascienda a C\$ 36.000. El reembolso por parte del seguro se estima en C\$ 16.000.

Nota 24. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 10 de febrero de 2016.

5.4 Resumen del caso práctico

Como resultado de la implementación de las NIIF para las pymes en la empresa El mundo de las luces S.A, esta paso por un periodo de transición en el cual se realizarontodos los cambios necesarios desde su alcance, reconocimiento y medición de los activos y pasivos ingresos y gastos, también la revisión de políticas contables, todo esto se elaboró con la asistencia de un experto en la materia. Con la finalidad reconocer y medir las cuentas afectadas durante su adopción.

Para la presentación de los estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes, se debe incluir una nota en la cual se declare que los estados financieros fueron elaborados y confeccionados cumpliendo con todos los requerimientos de las NIIF para las Pymes, proporcionando información útil para la toma de decisioneseconómicas en la entidad.

Dentro de los beneficios que la empresa obtiene al adoptar las normas podemos enunciar lo siguientes:

Aumento su capacidad de comparación de estados financieros lo que le permitirá una mayor precisión en el análisis de su situación económico-financiera y el rendimiento de la empresa en relación con sus competidores extranjeros.

Elevo sus niveles de calidad y transparencia de la información contable, no solo debido a la adopción de los procedimientos para el registro y la evaluación de las activos, pasivos, ingresos y gastos, sino principalmente a los requisitos más amplios en materia de divulgación de información adicional en las notas explicativas.

VI. Conclusiones

Al analizar el procedimiento de implementación de las NIIF para las pymes, de la sección 1 a la sección 4 en la empresa El mundo de las luces s.a. periodo contable 2016. Se concluye que:

Se logroconocer las generalidades de las normas de información financiera para las pequeñas y medianas entidades.

Así mismo sereforzó conocimientos sobre los elementos que componen un conjunto completo de estados financieros, sus características, estructuras y sus principales partidas de la misma manera se abordan el alcance, reconocimiento y medición de las principales partidas de dichos estados financieros.

En consecuencia del estudio y análisis de la NIIF para las pymes aplicado al caso práctico se puede decir que si es posible la adopción de la presente normativa ya que las pautas y requerimientos, para este proceso cabe destacar que el primer paso es la identificación de fechas luego se realiza el reconocimiento de las partidas en las cuales surgen las brechas entre PCGA Y NIIF para pymes, se realizan los ajustes y reclasificaciones pertinentes y finalmente se presentan los estados financieros según el marco normativo.

VII. BIBLIOGRAFIA

- Erick Leony & Asociados, S. (2017). *parkerrandall*. Obtenido de <http://www.niifpymes.com>
- Foundation, I. A. (2010). *Material de formacion sobre las NIIF para las Pymes modulo 3*. London: IASCF.
- Guajardo, G. (2010). *Contabilidad Financiera*. México D.F: McGraw-Hill/Interamericana.
- Guajardo, G. (2012). *Contabilidad para no contadores*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Hansel-Holm, E. M. (2012). *NIIF para PYMES. Teoría y práctica*. Guayaquil: Hansel-Holm.
- Comité Internacional de Informacion Financiera (IASB). (2015). *NIIF para las Pymes*. Londres.
- López, Á. J. (2012). *contabilidad Intermedia*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- López, Á. J. (2010). *Principios de contabilidad*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Perdomo Moreno, A. (2003). *ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS. Septima Edición*. México: PEMA.
- Ramírez, H. F.-S. (2012). *Guía NIIF para PYMES*. Bogotá-Cali: Kimpres Ltda.
- REGLAMENTO DE LEY DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DE LAS MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (LEY MIPYME). (05 de Mayo de 2008). Managua, Nicaragua: La Gaceta N° 83.
- Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.
- Br. Yaneydin María Valle Polanco



VIII Anexos

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Anexo I. Ejemplos de las características cualitativas de la información financiera

Ejemplo 1. Comprensibilidad

Un plan otorga una pensión mensual del 0,1% del sueldo final por cada año de servicio activo. La pensión es pagadera a partir de los 60 años de edad. La entidad decide no contabilizar el plan de beneficios definidos porque la gerencia cree que los usuarios de sus estados financieros no pueden comprender esa información financiera.

La entidad no puede aducir cumplimiento con la NIIF si decide no contabilizar las pensiones, por el mero hecho de que la gerencia crea que los usuarios de sus estados financieros no pueden comprender esa información financiera.

Anexo II. Ejemplo 2. Importancia relativa

Ejemplo de partidas sin importancia relativa

En 2009, antes de que los estados financieros de 2008 de la entidad fueran aprobados para su publicación, la entidad descubrió un error en el cálculo de gastos por depreciación para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008. La gerencia ignoró el error (es decir, la ganancia de 800.000 antes de impuestos informada por la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008 se infravaloró en 120).

Es probable que el error carezca de importancia relativa. Es muy poco probable que un error de esta magnitud pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Ejemplo de partidas con importancia relativa

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

En 2009, antes de que los estados financieros de 2008 de la entidad fueran aprobados para su publicación, la entidad descubrió un error sistémico en el cálculo de sus obligaciones por beneficios definidos con respecto al plan de pensiones de los empleados.

Una investigación posterior reveló que el cálculo se había realizado de forma incorrecta, ya que el plan de beneficios definidos había comenzado en 2000.

El efecto acumulativo del error en las ganancias acumuladas de la entidad al comienzo de 2008 es una sobrevaloración de 800.000

La entidad informó un patrimonio total de 950.000 al 31 de diciembre de 2007.

El error tiene importancia relativa, ya que puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Anexo III. EjemploLa esencia sobre la forma

Un fabricante de yates de lujo vende un yate a un banco por 1.000.000 y, en el mismo acto, firma un acuerdo para recomprárselo al banco por 1.080.000 un año más tarde.

El día en que se produjo la transacción, el valor razonable del yate era de 2.000.000, y la tasa de interés incremental del endeudamiento del fabricante se aproximaba al 8% anual. El banco no tiene derecho a vender el yate.

El fabricante del yate no podrá reconocer los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la venta del yate.

La esencia de ambas transacciones, tomadas en conjunto, puede considerarse como que el fabricante obtuvo del banco un préstamo de 1.000.000, cuyo pago está garantizado por el yate del fabricante (activo de inventario).

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Por consiguiente, el fabricante debe reconocer 1.000.000 que recibió del banco como un pasivo asegurado y conservar el yate dentro del activo de inventario.

El importe de 80.000 (el excedente del precio de recompra de 1.080.000 respecto del precio de venta de 1.000.000) se debe reconocer como un gasto (costos financieros) durante el periodo del préstamo, y según el método del interés efectivo.

Anexo IV. Ejemplo de clasificación de gastos por función.

Grupo XYZ

Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

(Alternativa 1 – ilustración de la clasificación de gastos por función)

	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

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Anexo V Ejemplo de clasificación de gastos por naturaleza.**Grupo XYZ****Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2****(Alternativa 2 – ilustración de la clasificación de gastos por naturaleza)**

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	5	6.863.545	5.808.653
Otros ingresos	6	88.850	25.000
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso		3.310	(1.360)
Consumos de materias primas y consumibles		(4.786.699)	(4.092.185)
Salarios y beneficios a los empleados		(936.142)	(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		(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año		2.406.059	2.171.353

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Anexo VI. Ejemplo de estado de situación financiera consolidada.

Grupo XYZ

Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 20X2

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.	20X0 u.m.
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo		28.700	22.075	18.478
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	585.548	573.862	521.234
Inventarios	11	57.381	47.920	45.050
		<u>671.629</u>	<u>643.857</u>	584.762
Activos no corrientes				
Inversiones en asociadas	12	107.500	107.500	107.500
Propiedades, planta y equipo	13	2.549.945	2.401.455	2.186.002
Activos intangibles	14	850	2.550	4.250
Activo por impuestos diferidos	15	4.309	2.912	2.155
		<u>2.662.604</u>	<u>2.514.417</u>	2.299.907
Activos totales		<u>3.334.233</u>	<u>3.158.274</u>	2.884.669

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

PASIVOS Y PATRIMONIO**Pasivos corrientes**

Sobregiros bancarios	16	83.600	115.507	20.435
Acreedores comerciales	17	431.480	420.520	412.690
Intereses por pagar	7	2.000	1.200	–
Impuestos corrientes por pagar		271.647	190.316	173.211
Provisión para obligaciones por garantías	18	4.200	5.040	2.000
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	19	4.944	4.754	4.571
Obligaciones a corto plazo por arrendamientos financieros	20	21.461	19.884	18.423
		<u>819.332</u>	<u>757.221</u>	<u>631.330</u>

Continúa...

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

...Continuación

Grupo XYZ

Estado de situación financiera consolidado a 31 de diciembre de 20X2

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.	20X0 u.m.
Pasivos no corrientes				
Préstamos bancarios	16	50.000	150.000	150.000
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	19	5.679	5.076	5.066
Obligaciones por arrendamientos financieros	20	23.163	44.624	64.508
		78.842	199.700	219.574
Pasivos totales		898.174	956.921	850.904
Patrimonio				
Capital en acciones	22	30.000	30.000	30.000
Ganancias acumuladas	4	2.406.059	2.171.353	2.003.765
		2.436.059	2.201.353	2.033.765
Total pasivos y patrimonio		3.334.233	3.158.274	2.884.669

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Anexo VII. Ejemplo de Flujo de efectivo consolidado

Grupo XYZ

Estado de flujos de efectivo consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Ganancia del año		384.706	267.588
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Costos financieros que no requirieron uso de efectivo (a)		800	1.200
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo (b)		79.934	16.348
Depreciación de propiedades, planta y equipo		270.360	219.547
Pérdida por deterioro		30.000	–
Amortización de intangibles		1.700	1.700
Flujo de efectivo incluidos en actividades de inversión:			
Ganancia por la venta de equipo		(63.850)	–
Cambios en activos y pasivos de operación			
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(11.686)	(52.628)
Disminución (aumento) en inventarios		(9.461)	(2.870)
Aumento (disminución) en acreedores comerciales (c)		10.120	10.870
Aumento en beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo		793	193
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</i>		693.416	461.948
Flujos de efectivo por actividades de inversión			

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

Cobros por venta de equipo	100.000	–
Compras de equipo	(485.000)	(435.000)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>	<u>(385.000)</u>	<u>(435.000)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(19.884)	(18.423)
Reembolso de préstamos	(100.000)	–
Dividendos pagados	(150.000)	(100.000)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	<u>(269.884)</u>	<u>(118.423)</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	38.532	(91.475)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	(93.432)	(1.957)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	23 <u>(54.900)</u>	<u>(93.432)</u>
(a) Costos financieros pagados en efectivo	25.566	35.512
(b) Impuestos a las ganancias pagados en efectivo	190.316	173.211
(c) Incluye pérdidas por moneda extranjera no realizadas	1.000	–

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco



ANEXO VIII. Catálogo de cuentas.

CATALOGO DE CUENTAS EL MUNDO DE LAS LUCES S,A.

Con base a Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF)

ELEMENTO: BÁSICOS	RUBROS DE SUB- CTAS AGRUPACIÓN	NOMINACIÓN DE RUBROS
----------------------	--------------------------------------	----------------------

- 1 ACTIVO
 - 11 ACTIVO CORRIENTE
 - 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
 - 11101 Caja General
 - 11102 Caja Chica
 - 11103 Efectivo en bancos
 - 111301 Depósitos en cuentas corrientes BAC
 - 111302 Depósitos en cuentas de ahorro Bancentro
 - 111303 Depósitos a plazo
 - 11104 Equivalentes de efectivo
 - 1110401 Reporto
 - 112 CUENTAS POR COBRAR
 - 11201 Cuentas por cobrar comerciales
 - 1120101 Documentos y cuentas de clientes
 - 11202 Estimación para cuentas de cobro dudoso
 - 11203 Anticipos a proveedores
 - 11204 Préstamos al personal
 - 1120401 Personal de administración
 - 1120402 Personal de ventas
 - 11205 Préstamos a accionistas
 - 11207 Otras cuentas por cobrar
 - 1120701 Pagos por cuenta ajena
 - 113 CUENTA POR COBRAR
 - ARRENDAMIENTO FINANCIERO
 - 11301 Arrendamiento financiero por cobrar
 - 11302 Estimación para cuentas de cobro dudoso

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

114 ACCIONISTAS

11401 Acciones suscritas no pagadas

115 INVENTARIOS

11501 Inventarios en bodega al costo

11502 Estimación para obsolescencia de inventario o de lento movimiento.

11503 Pedidos en tránsito

11504 Mercaderías en consignación

116 INVERSIONES TEMPORALES

117 GASTOS ANTICIPADOS

11701 Seguros en vigor

11702 Rentas pagadas por anticipado

11703 Otros gastos

12 ACTIVO NO CORRIENTE

121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

12101 Propiedad, Planta y Equipo al costo o valuación.

1210101 Terrenos

1210102 Edificaciones

1210103 Instalaciones

1210104 Mobiliario y equipo

1210105 Vehículos

12102 Depreciación Acumulada

12102 01 Depreciación acumulada de edificios

12102 02 Depreciación acumulada de instalaciones

12102 03 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

12102 04 Depreciación acumulada de Vehículos

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

122 REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA
Y EQUIPO

- 12201 Revaluaciones de terrenos
- 12202 Revaluaciones de edificios
- 12202 Revaluaciones de mobiliario y equipo
- 12202 Revaluaciones de vehículos

123 INVERSIONES PERMANENTES

124 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
ACTIVO

- 12401 Impuesto sobre la renta de años anteriores
- 12402 Pagos anticipados de Impuesto sobre la
renta.

125 ACTIVOS INTANGIBLES

- 12501 Derecho de llaves
- 12502 Patentes y marcas

126 CUENTAS POR COBRAR A LARGO
PLAZO

- 12601 Cuentas por cobrar comerciales a largo
plazo.
- 1260101 Documentos y cuentas de clientes a largo
plazo.
- 12602 Estimación para cuentas de cobro dudoso a largo plazo
- 12603 Otras cuentas por cobrar

127 PRESTAMO A ACCIONISTAS LARGO
PLAZO

128 DEPOSITOS EN GARANTIA L.P.

129 CUENTAS POR COBRAR
ARRENDAMIENTO FINANCIERO L.P.

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTOS: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

2 PASIVO

21 PASIVO CORRIENTE

211 PRESTAMOS Y SOBREGIROS
BANCARIOS

- 21101 Préstamos bancarios a corto plazo
- 21102 Sobregiros bancarios
- 21103 Deudas convertibles a corto plazo
- 21104 Porción circulante de préstamos a L.P.

212 CUENTAS POR PAGAR

- 21201 Proveedores
 - 2120101 Proveedores locales
 - 2120102 Proveedores del exterior
- 21202 Documentos por pagar
 - 2120201 Contratos a corto plazo
 - 2120202 Carta de crédito
- 21203 Acreedores varios
- 2120301 Acreedores locales

213 OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO
FINANCIERO PORCION CORRIENTE

- 21301 Porción corriente de obligaciones bajo arrendamiento financiero

214 PROVISIONES Y RETENCIONES

- 21401 Provisiones
 - 2140101 Acreedores locales
 - 2140102 Provisión pago a cuenta de impuesto sobre la renta.
 - 2140103 Intereses por pagar
 - 2140104 Impuestos Municipales
 - 2140105 IVA por pagar
- 21402 Retenciones
 - 2140201 Cotizaciones al seguro social salud

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

2140204 Retenciones de impuesto sobre la renta

215 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

21501 Beneficios a pagar corto plazo

2150101 Planillas por pagar

2150102 Comisiones

2150103 Bonificaciones

2150104 Aportes patronales seguro social salud

21502 Beneficios post empleo por pagar

2150201 Aportaciones patronales pensiones no gubernamentales

216 IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE
POR PAGAR

21601 Impuesto sobre la renta por pagar corriente

21602 Impuesto sobre la renta pasivo diferido

217 DIVIDENDOS POR PAGAR

22 PASIVO NO CORRIENTE

221 PRESTAMOS BANCARIOS L.P

22101 Préstamos hipotecarios a L.P.

22102 Deuda convertible a largo plazo.

222 OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO

223 OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO
FINANCIERO LARGO PLAZO

22301 Contratos bajo arrendamiento financiero a
largo plazo.

224 ANTICIPOS Y GARANTIAS DE CLIENTES

22401 Anticipos de clientes

22402 Garantías de clientes

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

225 PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES
LABORALES

3 PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

31 CAPITAL

311 CAPITAL SOCIAL

31101 Capital social suscrito

32 SUPERAVIT POR REVALUACION

321 SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS

32101 Superávit por revaluación de Terrenos

32102 Superávit por revaluación de edificaciones

32103 Superávit por revaluación de Instalaciones

32104 Superávit por revaluación de mobiliario
y equipo.

33 UTILIDADES RESTRINGIDAS

331 RESERVA LEGAL

34 RESULTADOS ACUMULADOS

341 UTILIDADES POR DISTRIBUIR

34101 Utilidades de ejercicios anteriores

34102 Superávit realizado

34103 Utilidades del ejercicio

341 DEFICIT ACUMULADO

3411 Pérdidas de ejercicios anteriores

3412 Pérdida del ejercicio

4 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

41 INGRESOS POR OPERACIONES

CONTINUAS

411 VENTAS DE BIENES

41101 Ventas internas

41102 Ventas externas

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

- 42 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
- 421 INTERESES GANADOS
- 422 GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS
- 423 DIVIDENDOS GANADOS
- 424 OTROS INGRESOS

- 43 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS
ACREEDORES
- 431 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

- 5 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
- 51 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION
- 511 COSTO DE LAS VENTAS
- 51101 Costo de ventas de bienes

- 512 COSTO DE SERVICIO

- 513 GASTOS DE VENTA
- 51301 Sueldos
- 51302 Aguinaldos
- 51303 Vacaciones
- 51304 Comisiones
- 51305 Indemnización
- 51306 Bonificaciones y gratificaciones
- 51307 Cuota patronal INSS
- 51309 INATEC
- 51310 ENACAL
- 51311 UNION FENOSA
- 51312 CLARO
- 51313 Atención a vendedores
- 51314 Papelería y útiles
- 51315 Regalías
- 51316 Material de empaque
- 51317 Depreciaciones
- 51318 Seguro de edificio
- 51319 Combustible y lubricantes

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTOS: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

51320 Mantenimiento de local
51321 Mantenimiento de vehículos
51322 Mantenimiento de mobiliario y equipo.
51323 Alquileres
51324 útiles de aseo y limpieza
51325 Vigilancia
51326 Copias
51328 Botiquín
51329 Publicidad
51330 Honorarios profesionales
51331 Inducción a vendedores
51332 Seguros

514 GASTOS DE ADMINISTRACION

51401 Sueldos
51402 Aguinaldos
51403 Vacaciones
51404 Honorarios profesionales
51405 Indemnización
51406 Cuota patronal INSS
51407 Cuota patronal AFP
51408 INATEC
51409 Viáticos
51410 CLARO
51411 ENACAL
51412 UNION FENOSA
51413 Suscripciones y publicaciones
51414 Comunicaciones
51415 Papelería y útiles
51416 Impuestos fiscales
51417 Impuestos municipales
51418 Depreciaciones
51419 Seguros
51420 Combustible y lubricantes
51421 Mantenimiento de instalaciones

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco

RUBROS DE SUB-
ELEMENTOS: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

- 51422 Útiles de aseo y limpieza
- 51423 Capacitación al personal
- 51424 Copias
- 51425 Gratificaciones y bonificaciones
- 51426 Atención a empleados
- 51427 Botiquín
- 51428 Amortizaciones
- 51429 Donaciones
- 51430 Servicio de vigilancia
- 51431 Matrículas de comercio

52 GASTOS NO OPERACIONALES

521 GASTOS FINANCIEROS

- 52101 Intereses bancarios
- 52102 Comisiones bancarios
- 52103 Comisión de tarjetas de crédito
- 52104 Nota de cargos por banco
- 52105 Seguro sobre préstamos bancarios
- 52106 Diferenciales cambiarios

53 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

DEUDORES

531 GASTOS DE VENTAS, INTERCAMBIO Y
RETIROS DE ACTIVOS

532 GASTOS DE SINIESTROS

54 OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN
DEUDORAS

541 Gastos de operación en discontinuación

55 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

551 Gastos de impuestos sobre la renta corriente

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco



RUBROS DE SUB-
ELEMENTO: CTAS NOMINACIÓN DE RUBROS
BÁSICOS AGRUPACIÓN

6 CUENTA LIQUIDARA O DE CIERRE
61 PERDIDAS Y GANANCIAS

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
711 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA
81 CUENTAS DE ORDEN ACREDORA
811 CUENTAS DE ORDEN ACREDORA

Br. Jazmina Guisell Cruz Leiva.

Br. Yaneydin María Valle Polanco