

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**UNAN – MANAGUA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**EVALUACIÓN DEL EFECTO FINANCIERO EN EL PROCESO DE  
IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE  
DICIEMBRE 2015 DE LA EMPRESA IMPRESIONES S,A.**

**TESIS PARA OPTAR AL TITULO MASTER EN CONTABILIDAD CON ENFASIS EN  
AUDITORIA**

**AUTOR:**

**LIC. XOCHILT PATRICIA PÉREZ GONZÁLEZ**

**TUTOR: MSC.JOSE EVENOR MORALES**

**MANAGUA, NICARAGUA NOVIEMBRE 2016**



## Índice

<b>Dedicatoria</b>	i
<b>Agradecimiento</b>	ii
<b>Carta aprobación del tutor</b>	iii
<b>Resumen</b>	iv
<b>I. Introducción</b>	1-2
1.1.1 Antecedentes teóricos	3-4
1.1.2 Antecedentes de campo	5-6
1.2 Justificación	7
1.3 Planteamiento del problema	8
1.4 Formulación del problema	9
1.4.1 Pregunta toral	9
1.4.2 Preguntas específicas	9
<b>II. Objetivos</b>	
2.1 Objetivo general	10
2.2 Objetivo específico	10
<b>III. Marco Teórico</b>	
3.1 Generalidades de las NIIF para las Pymes	11
3.1.1. Definición de PYME	11
3.1.2 Definición de NIIF	11
3.1.3 Importancia de las NIIF para las Pymes	12
3.1.3.1 Nivel Interno	12
3.1.3.2 Nivel externo	12
3.1.4 Secciones de las NIIF para las pymes	13
3.2 Adopción por primera vez de las NIIF para las pymes	14
3.2.1 Objetivo de transición a la NIIF para las pymes	14
3.2.2. Primeros estados financieros conforme NIIF	14
3.2.3 Fecha de transición	15
3.2.4 Fecha de Adopción	15
3.2.5 Fecha de Emisión	15
3.3 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición	16
3.3.1 Estado de situación financiera de apertura	16-17
3.3.2 Políticas Contables	17
3.3.3 Fases de la transición	18
3.3.3.1 Fase I Diagnostico y planificación	19-20



3.3.3.2 Fase II Diseño y desarrollo	21
3.3.3.3 Fase III Conversión	22-23
3.3.3.4 Fase IV Mantenimiento	24
3.4 Marco legal	25
3.4.1 Renta de fuentes Nicaragüenses	25
3.4.1.1. Renta de actividades económicas	25
3.4.1.1.1 Vínculos económicos de las rentas de actividades económicas de fuente nicaragüense.	25
3.4.1.1.2 Base imponible	26
3.4.1.1.3 Costos y gastos deducibles.	26
3.4.2 Impuesto a las ganancias	27-28
3.4.2.1 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.	29
3.4.2.2 Reconocimiento de impuestos diferidos.	29
3.5 Análisis e interpretación de los estados financieros	
3.5.1.1 Análisis horizontal y vertical.	30
3.5.1.2 Razones financieras.	31
3.5.1.2.1 Nivel de liquidez.	31
3.5.1.2.2 Nivel de Actividad.	31
3.5.1.2.3 Nivel de endeudamiento.	32
3.5.1.2.4 Nivel de rentabilidad.	33
3.5.1.3 Ratios para medir la rentabilidad financiera	33-34
<b>IV. Hipótesis</b>	
4.1 Hipótesis	35
4.2 Operacionalización de variables	36-37
<b>V. Diseño metodológico</b>	
5.1 Enfoque	38
5.2 Universo y muestra	38
5.3 Métodos y técnicas	39
<b>VI. Resultados</b>	40-66
<b>VII Conclusiones</b>	67
<b>VIII. Recomendaciones</b>	68
<b>IX. Bibliografía</b>	69
<b>X. Anexos</b>	70



## **i- DEDICATORIA**

A Dios todopoderoso por haberme brindado el tesoro más hermoso que existe: la vida. Quien me ha enseñado el significado del amor y de la fe.

A mi familia, como un testimonio de mi infinito amor y agradecimiento, por haberme inculcado valores y apoyarme en los momentos que más lo necesito.



## **ii. AGRADECIMIENTO**

A Dios quien me ha acompañado a lo largo de mi vida, brindándome sabiduría y fortaleza para cumplir cada una de mis metas

A mis padres Julio Pérez y Alba González quienes con su amor, esfuerzo y sacrificio me han brindado la mejor herencia: mi formación profesional.

A mis hermanos Alba Pérez González y Luis Pérez González por su apoyo en cada proyecto que emprendo.

Al personal de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua “Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador”, por darme las armas que me han ayudado a forjar actitud profesional.

A la Docente Sandra Cervantes por motivarme a estudiar la maestría y por su invaluable apoyo en mi carrera profesional.

A mi tutor Evenor Morales por su capacidad para guiar mis ideas.

A mi amigo Kevin Castañeda Ayala por darme ánimos y apoyo para lograr esta meta.

A los maestros que me impartieron clase a lo largo de la maestría por compartir sus conocimientos.

A mis compañeros de la maestría por su cariño y motivación, finalmente a todas aquellas personas que de una u otra forma me apoyaron para llegar a esta nueva etapa.



### **iii. Carta Aval del tutor**

Por este medio certifico que la Tesis titulada: “Evaluación del efecto financiero en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 de la Empresa Impresiones S.A” realizada por la licenciada Xochilt Patricia Pérez González, como requisito para optar el título de Máster en contabilidad con énfasis en auditoria, ha concluido satisfactoriamente.

Como tutor de Tesis de la licenciada Xochilt Patricia Pérez González , considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador, donde le dará sugerencia al trabajo, que conlleve a enriquecer y él lo sabrá acatar.

El trabajo de la licenciada Xochilt Patricia Pérez González, se enmarca en las líneas de trabajo prioritarias del programas de Maestría referido a la solución de problemas Normativas Contables

Dado en la ciudad de Mangua, Nicaragua a los doce días del mes de Noviembre del año dos mil dieciséis

MSc. José Evenor Morales Garay

Tutor



#### **iv. Resumen**

En el presente trabajo se evalúa la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera y su efecto financiero en los estados financieros al 31 de diciembre 2015 de la empresa Impresiones S,A.

Este estudio tiene un enfoque cualitativo, el diseño de investigación es de tipo descriptivo, la población corresponde a la empresa Impresiones S, A. Los datos se obtuvieron de la información financiera de la entidad, se tomó como muestra los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, se aplicaron técnicas de encuesta y de observación.

Una vez terminado el proceso de conversión en la empresa seleccionada y haber realizado un estudio de sus indicadores financieros se logró evidenciar que la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera en los estados financieros al 31 de diciembre 2015 de la empresa Impresiones S, A permite obtener la situación financiera patrimonial con una menor incertidumbre, que el resultante de la aplicación de una base contable menos dinámica.

Se recomienda a los profesionales que deben de mantenerse actualizados sobre normativa técnica contable y disposiciones legales aplicables relacionadas, para mantener las competencias técnicas y habilidades necesarias en el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información financiera.

Palabras Claves: Indicadores financieros, transición, normativa técnica contable.



## **I. Introducción**

La adopción formal de las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades representa uno de los mayores retos que durante las últimas décadas se ha enfrentado en el desarrollo de la contaduría pública, el objetivo de dichas normas es presentar la información financiera bajo las mejores prácticas internacionales de forma estandarizada y con mayor transparencia.

En el presente trabajo investigativo se evaluará el efecto financiero en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información financiera en los estados financieros al 31 de diciembre 2015 de la empresa “Impresiones S, A”.

La implementación de estas Normas es de suma importancia para la entidad porque le permitirá acceder a actividades de crédito e inserción en el comercio internacional. Además le proporcionara de contar con información ajustada a las mejores prácticas contables.

Este estudio se hizo tomando en cuenta de manera integral todas las operaciones y transacciones efectuadas por la empresa Impresiones S, A. al 31 de diciembre 2015, para realizar la transición de los estados financieros se aplicó lo establecido en las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades.

La presente investigación expone el desarrollo de 10 acápites, los cuales se mencionan a continuación:

En el acápite I se abordan los antecedentes de las NIIF para las pymes y se mencionan investigaciones previas relacionadas a la implementación de las NIIF para las pymes en Nicaragua y otros países, además se explica la importancia, así como el planteamiento y formulación del problema de investigación.

Posteriormente en el acápite II se formulan los objetivos del estudio que se pretenden alcanzar a través de la presente investigación.





En el acápite III figura el marco teórico en el cual se describe las ideas básicas que forman la base para los argumentos, se recolectó información acerca de las Normas Internacionales de información financiera, definición, importancia, requerimientos para su aplicación.

En el acápite IV: Se plantea la hipótesis y se describe la operacionalización de las variables por medio de las cuales se precisan los aspectos que se quieren cuantificar, conocer y registrar con el fin de llegar a las conclusiones.

Posteriormente en el acápite V se describe el diseño metodológico, a través del cual se aborda el tipo de estudio, la población, además se presentan los instrumentos y las técnicas aplicadas para la recolección e interpretación de los datos.

En el acápite VI se presenta el análisis e interpretación de los resultados de la investigación producto de los ajustes y reclasificaciones efectuados en los estados financieros de la compañía.

En el acápite VII se presentan las conclusiones las cuales están relacionadas con los objetivos y son el resultado del análisis e interpretación de los resultados.

En el acápite VIII se plantean las recomendaciones, las mismas van dirigidas a las instancias correspondientes.

Culmina la investigación con la bibliografía y los anexos.



## **1.1 Antecedentes**

### **1.1.1 Antecedentes teóricos.**

El comité de Normas Internacionales de contabilidad (International Accounting Standard Committee, IASC) fue fundado en el año 1973 después de una conferencia llevada a cabo en Sídney en 1972. Este comité se encargó de crear en principio las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En el año 2001 el IASC cambia su estructura para darle más relevancia a su actividad de creación e impulsión de las NIC, se re estructura y constituye el Consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) con el objetivo de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio. Durante el 2002 los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.

En las reuniones públicas durante la segunda mitad del año 2003 y a principios del año 2004, el Consejo desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES. En el año 2005 esta institución publica un documento para discusión, resultando la modificación de los principios de reconocimiento y medición en la NIIF para PYMES, emitiéndose un segundo borrador de estas normas en el año 2006 que se publicó en el sitio web de IASB para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes.

En febrero 2007 se propone cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones. En el periodo comprendido entre Marzo 2008 y 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 los hallazgos de la prueba de campo.



Fue hasta Julio 2009 que se publica la versión final de las NIIF para las Pymes las cuales están vigentes actualmente.

La situación de normas NIIF para PYMES en América Latina es bastante divergente en cuanto a las fechas de inicio de la aplicación de la normativa, pero lo que ha mostrado la región es una voluntad concreta, común a todos los países de adoptar a este estándar, excepto México que se pronunció en contra de la adopción de las NIIF para PYMES. La mayoría de países de América Latina ya están en proceso de convergencia o están evaluando el inicio de la aplicación.

A nivel Centroamericano la adopción de las NIIF para PYMES ha sido variable entre diversos países, Costa Rica está más avanzada en lo que respecta a la implementación de estas normas, las utiliza desde el año 2000, mientras que el Salvador, Panamá y Guatemala la aplicación es obligatoria para el año que terminará al 31 de diciembre del año 2011 y en Honduras la aplicación es obligatoria para el año que terminará al 31 de diciembre del año 2012.

En Nicaragua el 30 de junio del 2009 entró en vigencia la implementación de la NIIF para PYMES tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas entidades.( PYMES) .Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) el 24 de junio del 2004 así como el 31 de mayo del 2010, en este último pronunciamiento se aprueba el uso de las NIIF para PYMES para los estados financieros con fecha posterior al 1 de julio del 2011. Una de las instituciones que adoptó estas normas es el Banco Central de Nicaragua.



### **1.1.2 Antecedentes de campo.**

En Nicaragua existen diversas publicaciones en diarios nacionales acerca de la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, en dicho trabajo se expone que las empresas que no adopten este sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos.

Soza Y y Torrez J (2012) En la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua facultad Matagalpa, se realizó una investigación sobre “Evaluación de la estructura de la pequeña empresa Suplidora del Agua del Bosque para la adopción de la NIIF para PYMES, en el municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2012”

Así mismo Orozco J,A y Vásquez, I. (s.f) en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua facultad Managua, se encuentra un estudio sobre las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF para las pymes), en donde el objetivo fue presentar un juego completo de Estado Financieros conforme a NIIF para PYMES en la empresa Maderas de Nicaragua S.A, cuyo resultado permitió la determinación de los cambios en los estados financieros de dicha empresa de acuerdo a lo establecido por la Norma.

A nivel internacional se han realizado varias investigaciones relacionados a la transición de NIIF para las pymes, existe un estudio sobre el impacto de la transición a NIIF para pyme en Latinoamérica realizado por el Vicepresidente ejecutivo de la Asociación Interamericana de Contabilidad, MBA Gustavo Flores Oviedo donde los resultados reflejan que el 90% de las empresas son pymes, la adopción a las NIIF para las Pymes coadyuda al fortalecimiento de los sistemas financieros en general, sin embargo es necesario un programa formal de capacitación permanente y de actualización continua.

En Argentina, un grupo de Contadores de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Mar del Plata integrado por Gustavo Rondi, María del Carmen Casal, Marcelo Galante y Melisa Gómez realizaron una investigación sobre “Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en PYMES argentinas: Análisis normativo y cuestiones de



aplicación” concluyeron que existen importantes diferencias entre los criterios de medición que venían utilizando las PYMES argentinas conforme a las normas contables argentinas y los previstos en la NIIF para las PYMES, y recomiendan que las PYMES interesadas en utilizar la NIIF para las PYMES establezcan un plan de adopción que permita ir adecuando sus sistemas contables para poder preparar en forma apropiada la información requerida para el período en que se adoptan por primera vez la NIIF para las PYMES.



## **1.2 Justificación**

En las últimas décadas se ha observado una intensa evolución en la economía mundial, lo que ha llevado a un consenso a nivel internacional sobre la necesidad de obtener información financiera de alta calidad que sea comparable, coherente y transparente.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surgen como una respuesta a tal necesidad, proporcionando un conjunto de estándares para la preparación y presentación de la información financiera que sea homogéneo e internacionalmente aceptado.

Es de mucha importancia para las pequeñas y medianas empresas el conocer la existencia de un marco de referencia que se ajusta a sus necesidades y les permite mejorar la comparabilidad de sus estados financieros, a la vez que aumenta la confiabilidad de dicha información financiera y les proporciona una base sólida para el crecimiento de la empresa.

Como contadores surge la necesidad de mantenernos actualizados sobre las nuevas normativas y regulaciones contables aprobadas por las autoridades competentes para hacerle frente a los cambios económicos, operativos y financieros de una institución, con el objetivo de obtener un mayor estándar de calidad en la elaboración de la información para una adecuada toma de decisiones.

Los resultados de esta tesis serán de utilidad a las pequeñas y medianas empresas que deseen conocer la estructura que requieren para adoptar las NIIF para PYMES, así como los beneficios de su implementación en especial a la empresa Impresiones S.A. Al mismo tiempo servirá a estudiantes y profesionales de contaduría que estén interesados en conocer o ampliar conocimientos sobre esta temática.



### **1.3 Planteamiento del problema**

Las pequeñas y medianas entidades juegan un rol esencial en el mercado nacional e internacional. Un factor importante para el crecimiento de estas entidades es la implementación de un marco de referencia que le permita que la información financiera se presente de una manera transparente, uniforme y comparable, beneficios que proporciona la NIIF para PYMES, estos lineamientos contables son reconocidos a nivel mundial y dirigidos específicamente a las pequeñas y medianas empresas.

Impresiones S.A, es una empresa dedicada a la comercialización de productos cosméticos, inicio operaciones en el año 2011, tiempo durante el cual ha estado ofertando sus servicios en el mercado nacional.

En la actualidad la empresa “Impresiones S.A” es una mediana entidad que se encuentra en un proceso de crecimiento y expansión, sus dueños están interesados en evaluar la capacidad financiera de la empresa sin embargo no cuentan con un marco de referencia que se ajuste a sus necesidades de información financiera, es por ello que surge la necesidad de evaluar la estructura que dispone la empresa para adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia en el año 2015.

El proceso de adopción de las NIIF para pymes en los estados financieros implica que la entidad cuantifique y revele los cambios que tendrá en la adopción por primera vez, por esta razón deberá revisar los saldos y procedimientos contables actuales.



### 1.4.1 Formulación del Problema

Pregunta total:

¿Qué efecto financiero tendrá la implementación de las Normas Internacionales de información financiera en la empresa Impresiones S, A. durante el período 2015, relacionado con la inversión en la transición y la presentación de la posición financiera de la empresa de manera razonable?

Preguntas específicas:

1. ¿La empresa Impresiones S, A. cuenta con la estructura necesaria para adoptar por primera vez las normas internacionales de información financiera?
2. ¿Las competencias profesionales de los recursos humanos actuales le permiten a la empresa realizar el cambio a NIFF para las Pymes?
3. ¿El proceso de la implementación descrito permite identificar claramente los cambios y modificaciones que presentaron los estados financieros, en su reconocimiento y medición?





## II Objetivos

### 2.1 Objetivo General

Evaluar el efecto financiero en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de información financieros durante el período 2015 relacionada con la inversión en la transición y la presentación de la posición financiera de la empresa “Impresiones S, A” de manera razonable.

### 2.2 Objetivos Específicos

- 2.2.1 Diagnosticar la estructura organizacional, financiera y económica que dispone la mediana empresa Impresiones para adoptar las NIIF para PYMES.
- 2.2.2 Describir el marco normativo, legal y la metodología para el proceso de transición de PCGA a NIIF para las pymes.
- 2.2.3 Aplicar los procedimientos de transición de PCGA a NIIF para las PYMES de los estados financieros de la empresa “Impresiones S.A” durante el período 2015.
- 2.2.4 Evaluar los estados financieros al 31 de diciembre 2015 de la empresa “Impresiones S.A” bajo antes y después de la transición a NIIF para las pymes.



### **III Marco teórico**

#### **Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).**

Las Normas Internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades son lineamientos internacionales que permiten que se desarrolle la actividad contable de manera eficiente y transparente. La implementación de estas normas trae múltiples beneficio para las entidades que deciden implementarlas.

En este acápite se abordan los conceptos básicos sobre las Normas Internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y se explica la importancia de su implementación en los estados financieros.

##### **3.1.1 Definición de pymes**

“Son todas aquellas pequeñas y medianas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuenta y las cuales presentan estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

En efecto las pymes son entidades que no cotizan en la bolsa de valores o tienen instrumentos financieros tales como bono en un mercado público. Los estados financieros de dichas entidades constituyen el medio a través del cual los accionistas, inversionistas u otros usuarios externos evalúan la posición financiera de la empresa, los resultados obtenidos y toda aquella información que se hace indispensable para la oportuna toma de decisiones.

##### **3.1.2 Definición de NIIF**

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general”. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).



Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son estándares técnicos contables adoptadas por el Comité Internacional de Normas de Contabilidad que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

### **3.1.3 Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas entidades.**

Presentar estados financieros bajo Normas Internacionales de Información financiera facilita la toma de decisiones económicas por parte de sus usuarios, la información que se presenta es comparable, además permite mejorar la calidad de las auditorías.

#### ***3.1.3.1 Nivel Interno***

- Mejora el proceso de toma de decisiones: La utilización de la NIIF para PYMES como principios de contabilidad permite que las empresas presenten en forma fiel, objetiva, clara y transparente los efectos que han tenido las transacciones económicas y financieras durante uno o más períodos contables, lo que además permite mejorar los controles internos de la entidad.
- Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, debido a que pueden ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó el contador. Cerritos, E. (2011) (p.1)

#### ***3.1.3.2 Nivel Externo***

- Estandarizan la aplicación de los Principios de contabilidad: “A diferencia de la mayoría de normativas locales, los estándares internacionales de contabilidad constituyen un marco conceptual, donde todas las normas y pronunciamientos que lo constituyen están debidamente integrados, tanto a nivel conceptual como temático, razón por la cual constituyen un entramado de conocimientos que se integran y complementan de manera eficaz.
- Inversión: Crea condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, facilitando el acceso al crédito y al financiamiento. Dicha adopción es conveniente para mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores. . Cerritos, (2011) (p.1).



Las expectativas de crecimiento y competitividad de las pequeñas y medianas entidades, se facilitarán en base a la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, estas crean condiciones propicias para el crecimiento de las empresas debido a que aumentan la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés por la mayor transparencia con la que se presentan las cifras en los estados financieros.

### **3.1.4 Secciones de las NIIF para las Pymes**

El Consejo de Normas Internacionales de contabilidad desarrolla y publica 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. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Las empresas que decidan aplicar las Normas Internacionales de información financiera deben cumplir con los lineamientos requeridos en cada una de las secciones de la Norma. En la sección 35 se establecen los procedimientos necesarios para llevar a cabo la transición por primera vez.

Las NIIF para las PYMES se organizan por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

En cada uno de los temas que se abordan a través de las NIIF para las PYMES se describe como presentar, reconocer y medir cada uno de los grupos que integran un conjunto completo de estados financieros.

“Las NIIF para las PYMES están compuestas por 35 secciones las cuales describen el alcance que tiene cada una de ellas”. : Cerritos, E. (2011) (P.1)



### **3.2 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades.**

“La adopción de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades representa un reto muy importante en la evolución de la contaduría pública ya que requiere experiencia y conocimiento por parte de quien lo aplica”. Mesen, V. (2013) (p.3)

#### **3.2.1 Objetivo de transición a la NIIF para las pymes**

El objetivo de implementar las NIIF para las pymes es asegurar que los primeros estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

#### **3.2.2 Primeros estados financieros conforme a las NIIF**

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con las NIIF para las pymes. Los estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF son los primeros estados de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- (a) No presentó estados financieros en períodos anteriores;
- (b) Presentó estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de la NIIF para las PYMES;
- (c) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).



### 3.2.3 Fecha de Transición

“La fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF”. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador. Universidad de El Salvador, Salvador

La determinación de esta fecha es importante, en ella se verifican aspectos como:

- Diferencias entre principios anteriores y la NIIF para las PYMES
- Exenciones que aplicará la entidad
- Impacto en el patrimonio
- Balance de apertura

### 3.2.4 Fecha de Adopción

“Es el período más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según la NIIF para las PYMES, dentro de sus primeros Estados Financieros presentados de conformidad con esta norma”. Cienfuegos N & Martínez C & Regalado G (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador. Universidad de El Salvador, Salvador.

### 3.2.5 Fecha de Emisión

“Los primeros estados financieros anuales son: en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES.” Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Es la fecha final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.



### **3.3 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición**

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades implica un reto muy importante que durante las últimas décadas se ha enfrentado en el desarrollo de la contaduría, por lo cual es esencial para todas las personas involucradas en este proceso de cambio entender el proceso para su aplicación.

#### **3.3.1 Estado de situación financiera de apertura:**

El estado de situación financiera de apertura según las Normas Internacionales para las pequeñas y medianas entidades es el punto de inicio para la contabilidad posterior a la aplicación de las NIIF para las PYMES.

“La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.” Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Las compañías deben preparar un estado de situación financiera de apertura según las NIIF en la fecha de transición a las Normas. Este se refiere al balance inicial del primer período para el cual se presenta información comparativa completa de acuerdo con las Normas Internacionales de información financiera.

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES
- No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- 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 esta NIIF
- Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

En el estado de situación financiera de apertura se deben reconocer o incorporar las partidas que cumplan con la definición de Activo, Pasivo y Patrimonio



- Activo: Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del cual la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

- Pasivo: Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- “Patrimonio: Parte residual de los activos deducidos los pasivos”. Narváez, A. & Narváez, J. (2006) (p.80)

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla con la definición de elemento de los estados financieros, siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la entidad o salga de ésta, y

- Que el elemento contenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

De igual forma en el estado de situación financiera de apertura se deben medir todos los activos y pasivos reconocidos conforme a las NIIF, utilizando las bases de medición requeridas por las NIIF correspondientes.

- Determinar valores que se asignarán a los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros

- Involucra una base de medición

Es necesario tener en cuenta que la medición es un proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el Estado de Situación Financiera y en el estado del Resultado y Otro Resultado Integral.

### **3.3.2 Políticas Contables.**

Las políticas contables son las directrices definidas de acuerdo con los principios, métodos y procedimientos precisados por una entidad para la preparación, aplicación y presentación de sus reportes de estados financieros, con destino a terceros, llámense entidades del Estado u otros entes que las requieren. Catadora, F. (2000) (p. 55)





Las políticas contables permiten orientar tanto a las empresas como a los usuarios de la información, sobre la manera como ha sido preparada, así mismo garantizar que se ajustan a la realidad de la situación financiera y económica de la entidad que la presenta.

Los ajustes que pueden resultar de aplicar las políticas contables de la NIIF para las PYMES al estado de situación financiera de apertura en comparación con dicho estado preparado de acuerdo a las políticas contables que aplicaba a la misma fecha bajo su marco de información financiera anterior, surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición la NIIF para las PYMES, por lo tanto dichos ajustes deben reconocerse directamente en las ganancias acumuladas o en su caso en otra categoría dentro del patrimonio. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio 2009).

### **3.3.3. Fases de la transición**

La filosofía de las Normas Internacionales de Información financiera para las Pequeñas y medianas entidades cuando se aplica por primera vez es, en términos generales la de obtener un balance de apertura, como si siempre se hubiera aplicado las mismas, lo que quiere decir que sería necesario remontarse al comienzo de cada partida del balance y tratarla desde ese momento con arreglo a la normativa emanada de las normas internacionales.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos no serán aplicables a nueva adopción. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Los aspectos determinantes de la metodología que se ha diseñado abordan cuatro fases:



### 3.3.3.1 Diagnóstico y planificación

Las empresas deben determinar las necesidades de cambio a nivel de procesos, sistemas de información y estructura organizativa de la compañía de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de contabilidad elaborando un plan de implementación que garantice la transición a la NIIF para PYMES en forma eficaz y eficiente.

Actividades a considerar en el plan de implementación:

- Integración del equipo: Se requiere de un administrador o un grupo de administradores encargados de desarrollar y coordinar las modificaciones de los procesos, sistemas de información, y adaptación de la estructura organizativa de la compañía para que cumpla con todos los requerimientos de las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicables a las operaciones de la empresa. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

La administración de la Empresa, debe designar el equipo de trabajo que estará a cargo de la conducción de la implantación de la normativa internacional, es importante que todas las personas involucradas en el proceso cuenten con la capacidad técnica para llevar a cabo la transición.

- Evaluación de la situación actual: Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y aquellas requeridas por la NIIF para las PYMES e identifique las políticas contables a ser aplicadas bajo esta Norma Internacional, al completar esta matriz es responsabilidad del coordinador, preparar una presentación para que los Administradores adopten las políticas contables. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.



Los primeros estados financieros según las Normas Internacionales de información financiera se deben preparar usando las políticas contables que establecen las Normas Internacionales de información financiera. La administración debe elegir cuidadosamente las políticas contables que se deben aplicar al estado de situación financiera de apertura con un entendimiento integral de las implicaciones que tiene sobre el estado situación financiera de apertura y los estados financieros a futuro.

- Impacto de las NIIF para PYMES en la compañía: Es el proceso de determinación de los importes monetarios por las diferencias entre las políticas contables aplicadas bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y aquellas requeridas por la NIIF para las PYMES, es decir el resultado de todas las diferencias establecidas por el cambio de normativa en aplicarse, según enfrentamiento previo con valores de la adopción ya empleada y la nueva adopción de la NIIF para las PYMES. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

Los preparadores de información financiera deben evaluar sus registros y operaciones para elaborar del estado financiero de apertura, efectuando las reclasificaciones y ajustes derivadas de la aplicación de las NIIF para las PYMES.

Balance de Apertura con arreglo a NIIF para PYMES:

“Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio 2009).

El principio fundamental de la NIIF 1 establece que la adopción de las NIIF debe ser realizada en forma integral y aplicada de manera retroactiva en su totalidad (considerando los hechos económicos de la entidad) a los primeros estados financieros que una entidad va a presentar conforme a estos estándares.



### 3.3.3.2 Diseño y desarrollo

Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información, proceso y estructura organizativa, acorde con su quehacer empresarial; y finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte de la alta dirección. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

Por tanto el paso a estas nuevas normas modificará algunas reglas contables. Se crearán agregados contables del activo o del pasivo del balance, aparecerán operaciones de cargas o productos en función de los sucesos de gestión e incluso se suprimirán en ocasiones algunos componentes del balance, como los de amortización y de provisiones.

Las normas tendrán un gran impacto sobre la forma de realizar el seguimiento y la evaluación del rendimiento de las empresas, dado que modificarán la lectura de algunos indicadores claves.

En la fase de diseño y desarrollo se realiza:

- La identificación de las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos (Políticas) de la normativa a adoptarse

- El diseño y desarrollo de las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa

- El acuerdo formal de su adopción.

Componentes a mejorar en los sistemas de información de la entidad:

- El Sistema Contable (Catálogo y Manual)
- Las Políticas Contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa)

- Manual de Procedimientos Contables

- Sistemas de Información, Procesos y Estructura Organizativa.



### **3.3.3.3 Conversión (Implementación)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá tanto la capacidad del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, y el contenido del informe de adopción de la nueva normativa. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

En la fase de conversión (implementación) se realiza:

- La implementación de todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa: Los estados financieros elaborados conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades incorpora nuevos criterios contables y desgloses informativos, no requeridos en la normativa contable anterior, y que en muchos casos exigen una mejora de las herramientas informáticas. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

Por tal razón, las empresas deben proporcionar a sus empleados las herramientas necesarias para el desempeño de las funciones de elaboración de la información financiera.

Las sociedades necesitan realizar una serie de cambios en las aplicaciones informáticas, mediante la parametrización de las ya existentes o el desarrollo de novedosas herramientas para adaptarlas a los nuevos requisitos, de este modo las principales modificaciones o adaptaciones que deben acometerse en los sistemas informáticos corresponden principalmente a la creación de cuentas específicas que recojan tratamientos contables establecidos en el sistema contable legalizado determinado según los aspectos anteriores y modelización de asientos, incluyendo en algunos casos nuevos parámetros.



- Capacitación del personal operativo: La transición a la NIIF para las PYMES requiere de una formación específica del personal, Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

La capacitación al personal es especialmente significativa en el caso de esta norma, por los siguientes motivos:

- Cambios del Marco Regulatorio Contable: La complejidad de la NIIF para las PYMES, en comparación con la normativa contable anteriormente, requiere del conocimiento de conceptos económicos y financieros más razonable y amplios, con el objetivo de desarrollar operaciones más amplias, como el cálculo del deterioro de valor de un determinado activo, el análisis de la eficacia de las coberturas contables, reconocimiento y medición de instrumentos financieros, valoración de instrumentos de capital entregados a los empleados, registro de las combinaciones de negocio.
- Las NIIF para las PYMES requiere que la dirección de la entidad realice juicios y estimaciones que pueden afectar significativamente a los Estados Financieros. Estos juicios se exigen, entre otras ocasiones, al evaluar cuando se han transferido, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas significativas derivados de la propiedad de un activo financiero, evaluar la existencia de control entre una sociedad y una entidad de cometido especial, entre otras.
- El personal clave, que participe en la responsabilidad de llevar la contabilidad y en la elaboración de los estados financieros, necesitará obtener y mantener actualizados sus conocimientos sobre los nuevos estándares de preparación de la información financiera.
- La determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros.



#### **3.3.3.4 Mantenimiento**

Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión y posterior a la conversión, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional. Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador.

En la fase de mantenimiento se realiza:

- El monitorear del cumplimiento de la normativa adoptada.
- La evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión y posterior a la conversión;
- La evaluación de la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.



### **3.4 Marco Legal**

#### 3.4.1 Rentas de fuentes Nicaragüenses.

“Son rentas de fuentes nicaragüenses las que se derivan de bienes, servicios, activos, derechos y cualquier otro tipo de actividad en el territorio nicaragüense, aun cuando dicha renta se devengue o se perciba en el exterior, hubiere el contribuyente tenido o no presencia física en el país”. Asamblea Nacional (2012)

Las rentas de fuentes nicaragüenses son todos los ingresos que provienen de los diferentes sectores económicos, ingresos del trabajo prestado por cuenta ajena o ingresos de activos y bienes o derechos del contribuyente.

##### 3.4.1.1 Rentas de actividades económicas.

Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que estas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas. Asamblea Nacional (2012).

Entre los sectores económicos que originan rentas de actividades económicas se encuentran los sectores de agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, electricidad, agua, alcantarillado, construcción, vivienda, comercio, hoteles, restaurantes, transporte, comunicaciones, servicios del gobierno, personales, empresariales, entre otros.

##### 3.4.1.1.1 Vínculos económicos de las rentas de actividades económicas de fuente nicaragüense.

“Se consideran rentas de actividades económicas de fuente nicaragüense las devengadas o percibidas en territorio nacional, sea con o sin establecimiento permanente”. Asamblea Nacional (2012)

Se considera establecimiento permanente el lugar en el cual un contribuyente realiza toda o parte de su actividad económica, aquellas obras de construcción y servicios de consultoría empresarial que excedan 6 meses, ó una persona distinta de un agente independiente que tenga





en Nicaragua poderes con facultad para suscribir habitualmente actos en nombre de la empresa o no tenga poderes, pero mantiene habitualmente en Nicaragua un depósito de bienes.

#### 3.4.1.1.2 Base imponible

“La base imponible del IR anual de actividades económicas es la renta neta, la renta neta será el resultado de deducir la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas por la ley”. Asamblea Nacional (2012)

La renta bruta la constituyen el total de los ingresos devengados o percibidos durante el período fiscal y el resultado neto positivo de las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos en moneda extranjera.

Se consideran ingresos no gravables, aun cuando fuesen de fuente nicaragüense los siguientes: aportes al capital social o a su incremento en dinero en especie, dividendos y cualquiera otra distribución de utilidades, ganancias de capital derivadas de la transmisión de acciones, rentas sujetas a la retención definitiva.

La base imponible sujeta a retenciones definitivas del IR sobre las rentas percibidas por contribuyentes no residentes, es la renta bruta.

La renta neta de los contribuyentes con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas, se determinará como la diferencia entre los ingresos percibidos menos los egresos pagados, o flujo de efectivo, por lo que el valor de los activos adquiridos sujetos a depreciación será de deducción inmediata, conllevando a depreciación total en el momento en que ocurra la adquisición. Asamblea Nacional (2012)

#### 3.4.1.1.3 Costos y gastos deducibles.

“Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos



y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes.” Asamblea Nacional (2012)

Para que los gastos y gastos se consideren deducibles deben ser pagados y causados en el año gravable, respaldado por documentación a nombre del contribuyente, donde se identifique el número RUC, el proveedor, y además deben ser necesarios para generar rentas tales como: los costos de ventas, investigación y desarrollo, remuneraciones al personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

Según Asamblea Nacional lo estipulado en el artículo 43 de la ley de concertación tributaria se consideran costos y gastos no deducibles aquellos que no se refieran al período fiscal que se liquida, impuestos ocasionados en el exterior, gastos con retenciones no enteradas, esparcimiento no considerados en convenio colectivo, obsequios y donaciones en exceso, disminuciones de patrimonio, retenciones asumidas, gastos personales, IR, IBI sobre terrenos baldíos, recargos, multas, reparos fiscales, municipales, aduaneros e INSS, bienes y mejoras, quebrantos netos operaciones ilícitas, distribución de dividendos, utilidades ó excedentes, reservas.

#### 3.4.2 Impuesto a las ganancias

Las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades requieren que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, esto comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

En la sección 29 de las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades se detallan las fases que una entidad debe seguir para contabilizar el impuesto a las ganancias:



- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
- (d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- (e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados
- (f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.
- (g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.
- (h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio
- (i) Presentará y revelará la información requerida.

#### 3.4.2.1 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.

Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.



Una entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior. . Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Impuesto corriente es la cantidad a pagar (o reembolsar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (o pérdida) fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. El gasto por impuestos corrientes del periodo se basa en los importes imponibles y deducibles que se informan en la declaración fiscal del año en curso.

#### 3.4.2.2 Reconocimiento de impuestos diferidos.

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Julio (2009).

Se deberá reconocer un activo o pasivo por impuestos diferidos si la recuperación del importe en libros de un activo o la liquidación de un pasivo da lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales.



### **3.5 Análisis e interpretación de los estados financieros.**

Un juego completo de estados financieros aporta información útil para los accionistas, acreedores y administradores, quienes con frecuencia necesitan medir la eficiencia operativa y la condición actual y futura de la empresa.

El análisis financiero es una evaluación de la empresa utilizando los datos arrojados de los estados financieros con los datos históricos para la planeación a corto y largo plazo.

En el análisis de los estados financieros se utilizan muchas herramientas que en conjunto al juicio y la capacidad de toma de decisiones garantizan el bienestar financiero de una compañía.

En este acápite se describen las herramientas que pueden utilizarse para analizar la información contenida en los estados financieros.

#### **3.5.1.1 Análisis horizontal y vertical.**

Al comparar los estados financieros de 2 períodos podemos observar los cambios obtenidos en los diversos grupos de cuentas. El análisis financiero se puede elaborar dependiendo de las necesidades de decisiones y se pueden elaborar de dos tipos vertical y horizontal.

“El análisis horizontal es el cálculo de los cambios porcentuales y monetarios de las partidas correspondientes a los estados financieros comparativos, el período previo representa la base sobre la cual se compara el último ejercicio”. Gitman, L. (2007) (p. 45)

En general, el análisis horizontal aporta información acerca de la magnitud, la dirección y la importancia relativa de los cambios en cada una de las partidas de los estados financieros, dicha información es de provecho para evaluar si la empresa se ha fortalecido o debilitado a lo largo de un intervalo y si requiere mejorar en áreas específicas.

“El análisis vertical consiste en que cada cifra de los estados financieros se compara con un total significativo y se le expresa como porcentaje del mismo. También ayuda a estudiar los cambios y las tendencias importantes de la empresa.” Gitman, L. (2007) (p. 45)

El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.



### 3.5.1.2 Razones financieras.

“El análisis de razones involucra los métodos de cálculo e interpretación de índices financieros a fin de evaluar el desempeño y posición de la empresa.” Gitman, L. (2007) (p. 45)

Los elementos fundamentales para este análisis son el estado de resultado y el estado de situación financiera de la empresa bajo el período en consideración.

Las razones financieras pueden clasificarse en los 4 grupos siguientes: Razones de liquidez, razones de actividad, razones de endeudamiento y razones de rentabilidad.

#### 3.5.1.2.1 Nivel de liquidez.

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer sus obligaciones de corto plazo conforme estas se vencen. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede cumplir con sus adeudos. Las tres medidas fundamentales de liquidez son: capital neto de trabajo, el índice de liquidez general, razón de prueba ácida. Gitman, L. (2007) (p. 98)

Las razones de liquidez muestran la capacidad de pago a corto plazo de la empresa para responder a sus obligaciones entre ellas tenemos:

Razón de capital neto de trabajo: mide el número de veces que los activos circulantes cubren sus pasivos a corto plazo.

Índice de liquidez general o solvencia: muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos.

Razón prueba rápida o prueba de ácido: Proporciona una medida exacta de la liquidez total sólo cuando el inventario de la compañía no puede convertirse fácilmente a efectivo.

#### 3.5.1.2.2. Nivel de Actividad.

“Los índices de actividad son empleados para medir la velocidad con la cual varias cuentas se convierten en ventas o en efectivo”. Gitman, L. (2007) (p. 98)



Las razones de actividad miden la efectividad con que la empresa está utilizando los activos empleados, ejemplo:

Rotación de inventario: Expresa el promedio de veces que los inventarios rotan durante el año.

Período de cobranza promedio: Indica el número de veces que el saldo promedio de las cuentas y efectos por cobrar pasa a través de las ventas durante el año.

Período de pago promedio: Expresa el número de días que las cuentas y efectos por cobrar permanecen por cobrar. Mide la eficiencia del crédito a clientes.

Rotación de activos fijos: Mide la eficiencia con que la empresa ha administrado sus activos fijos, para generar ventas.

Rotación de activo total: Indican la eficiencia con la cual la empresa puede emplear todos sus activos para generar ventas.

#### 3.5.1.2.3. Nivel de endeudamiento.

La situación de endeudamiento de la empresa indica el monto de dinero de terceros que se emplea para generar utilidades. En general, el analista financiero se ocupa de las deudas a largo plazo de la empresa, pues estas la comprometen a pagar el interés a largo plazo y a devolver, finalmente, el pago total del capital prestado. Gitman, L. (2007) (p. 98)

Las razones de endeudamiento se enfocan en presentar la capacidad que tiene la empresa para satisfacer los pagos fijos asociados con la deuda. Entre estas razones tenemos:

Índice de endeudamiento: Mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón o porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos de que dispone para satisfacerlo.

Índice del número de veces en que se ha ganado interés: Mide la capacidad de cubrir pago de intereses contractuales.



Índice de cobertura de pago fijo: Mide la capacidad de la empresa para cumplir con todas sus obligaciones de pago fijo, como son los pagos de intereses sobre la deuda y capital, los pagos de arrendamiento establecidos y los pagos de dividendos de acciones preferentes.

#### 3.5.1.2.4 Nivel de rentabilidad.

Estas medidas permiten al analista evaluar los ingresos de la empresa en relación con un nivel determinado de ventas, de activos, de la inversión de los propietarios o del precio de las acciones. Sin utilidades la empresa no podría atraer capital externo. Además, los propietarios actuales y los acreedores se preocuparían por el futuro de la compañía e intentarían recobrar sus fondos. Gitman, L. (2007) (p. 98)

Las razones de rentabilidad miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, entre estas razones tenemos:

Margen bruto de utilidades: Reflejan la proporción que las utilidades brutas obtenidas representan con relación a las ventas netas que las producen.

Margen neto de utilidades: Mide la razón o por ciento que la utilidad neta representa con relación a las ventas netas que se analizan, ósea mide la facilidad de convertir las ventas en utilidad.

Rendimiento de la inversión: Mide el retorno obtenido por cada moneda invertido en activos.

Rendimiento de capital: Mide el rendimiento percibido de la inversión de los propietarios de la empresa.

#### 3.5.1.3 Ratios para medir la rentabilidad financiera

Los ratios son herramientas importantes para evaluar la salud financiera de una organización. Aunque todos los ratios ayudan a las partes interesadas en la toma de decisiones, algunas relaciones son más útiles para ciertos grupos de partes interesadas. Por ejemplo, los analistas estudian los ratios de liquidez, mientras que los inversores buscan los ratios de rentabilidad. Dos indicadores de rentabilidad críticos son el ROA y el ROE.

El retorno sobre el patrimonio neto (ROE, por sus siglas en inglés) es uno de los dos factores básicos en determinar la tasa de crecimiento de las ganancias de una empresa. El segundo es la reinversión de las utilidades. En un mundo en el que las compañías primero





se valúan en función de los beneficios futuros esperados, su análisis es importante.

Bernal, J. y García, D. (2009)

El ROE significa "retorno sobre el capital" (por sus siglas en inglés) y a veces se llama el ratio de "retorno sobre el patrimonio neto". Para calcular el ROE se divide el ingreso neto para el período de tiempo entre la cifra de capital total. El ratio del retorno sobre el capital ayuda a las partes interesadas para poder determinar la eficacia con que la organización utiliza su capital para obtener un beneficio.

El retorno sobre activos (ROA, por sus siglas en inglés) mide la capacidad efectiva de la firma para remunerar a todos los capitales puestos a su disposición, sean propios (patrimonio neto) o ajenos (pasivos), que la conforman. Ésta es una medida más adecuada de rentabilidad, ya que muestra su retorno operativo por cada dólar de capital invertido en ella.

Bernal, J. y García, D. (2009)

ROA significa "retorno sobre los activos" (por sus siglas en inglés). Para calcular el ROA se divide el ingreso neto para un período de tiempo determinado entre el total de activos.



#### 4 Hipótesis

Hi

El efecto financiero una vez implementadas las Normas Internacionales de información financieros en los estados financieros de la empresa “Impresiones S. A” durante el período 2015 es positivo ya que permite la razonabilidad de sus cifras.

Ho

El efecto financiero estimado en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de información financieros en los estados financieros de la empresa “Impresiones S. A” durante el período 2015 es negativo ya que no permite la razonabilidad de sus cifras.



#### 4.2 Operacionalización de las variables

Variable	Definición Operativa	Naturaleza	Escala	Indicadores	Instrumentos	Ver anexo
Estructura	La estructura de la empresa es la forma en que la empresa se divide en los distintos órganos y la relación que hay entre ellos	Cualitativa	Nominal	Estructura organizacional	Misión Visión Organigrama	No.1
				Estructura financiera	Sistema contable Capital Aspectos fiscales	No.2
				Estructura económica	Actividades económicas Presentación de estados financieros.	No.2
Marco Normativo y legal	Constituye los estándares internacionales y nacionales en el desarrollo de la actividad contable para presentar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.	Cualitativa	Nominal	NIIF para pymes y describir las normas LCT.	Guía de revisión documental o prueba de recorrido	No.2



Procedimientos de transición	Información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.	Cuantitativa	Ordinal	Estados financieros finales	Fase I: Diagnóstico y Planificación Fase 2: Diseño y Desarrollo Fase 3: Conversión Fase 4: Mantenimiento	No.3
Estados financieros bajo NIIF para Pyme	Efecto financiero al realizar transición de marco contable	Cuantitativa	Ordinal	Nivel de liquidez Nivel de endeudamiento Nivel de rentabilidad	Razones financieras Análisis financiero. ROE ROA	No.4



## **5 Metodología de la investigación**

En este acápite se desarrolla y se define los procesos metodológicos llevados a cabo en el proceso de la investigación, toda investigación se fundamenta en un marco metodológico en el cual se define los métodos, técnicas, estrategias, y procedimientos a utilizar en el desarrollo del estudio.

### **5.1 Enfoque**

La naturaleza de esta investigación está dirigida a analizar los posibles efectos de aplicarse las Normas Internacionales de información financiera en la empresa “Impresiones S, A”.

La presente tesis tiene un enfoque cualitativo descriptivo, buscando describir el proceso de implementación de las NIIF para las PYMES.

### **5.2 Universo y muestra**

#### **5.2.1 Universo**

Está conformado por la empresa Impresiones S. A

#### **5.2.2 La Muestra**

La muestra la conforman un conjunto completo de estados financieros que incluye estado de situación financiero, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, y notas al 31 de diciembre 2015.

### **5.3 Métodos y técnicas**

El método de investigación es deductivo debido a que “inicia de situaciones generales explicadas por un marco teórico general y va aplicarlas a una realidad concreta, va a emplear la deducción” Méndez, C. (2001) (pag. 150)

#### **5.3.1 Técnicas de Evaluación**

Para recopilar la información requerida para la consecución de los objetivos se utilizaron las técnicas de encuesta y técnica de observación.



Para aplicar la técnica de encuesta se diseñó un cuestionario que se utilizó para recopilar la información acerca de las secciones de las Normas Internacionales de Información financiera que serán aplicables a la transición.

También se utilizó la técnica de la observación para recolectar los datos de documentos contables y financieros.

#### **5.4 Instrumentos de análisis**

Para implementar las Normas Internacionales de información financiera en los estados financieros de la empresa Impresiones S.A utilizaremos los siguientes instrumentos:

- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Organigrama
- ✓ Guías de revisión documental.
- ✓ Razones financieras

## VI. Resultados

### FASE I Diagnostico y planificación.

#### 1. Integración del equipo

Puesto	Responsabilidad
Contador General	Coordinador del proceso de transición
Consultor externo	Revisión y seguimiento del proceso de transición
Auxiliares contable	Personal calificado para proporcionar información técnica requerida para el análisis y diseño de las políticas contables

Fuente: elaboración propia.

#### 2. Evaluación de la situación actual

No	Sección	Alcance	Aplica	No aplica
1	Pequeñas y medianas entidades	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.	X	
2	Concepto y principios generales	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.	X	
3	Presentación de estados financieros	Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros	X	
4	Estado de situación financiera	Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del período sobre el que se informa.	X	

5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un período—es decir, su rendimiento financiero para el período—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla	X	
6	Estado de Cambios en El Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.	X	
7	Estado de flujo de efectivo	Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación	X	
8	Nota a los estados financieros	Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.	X	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.		X
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de períodos anteriores.	X	
11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos	La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros	X	



		básicos y es relevante para todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no será aplicable. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.		
13	Inventario	Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios	X	
14	Inversiones en asociadas	Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas. El párrafo 9.26 establece los requerimientos para la contabilización de asociadas en estados financieros separados.		X
15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.		X

16	Propiedades de Inversión	Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.		X
17	Propiedades, Planta y Equipo	Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado	X	
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía (véase la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía) y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la Sección 13 Inventarios y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias)		X
19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía	Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.		X

20	Arrendamientos	<p>Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos, distintos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares</li> <li>(b) Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor</li> <li>(c) La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos</li> <li>(d) La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos</li> <li>(e) Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, o con incumplimientos por una de las contrapartes</li> <li>(f) Los arrendamientos operativos que son onerosos.</li> </ul>	X
----	----------------	--	---

21	Provisiones y Contingencias	<p>Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:</p> <p>(a) Arrendamientos No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.</p> <p>(b) Contratos de construcción</p> <p>(c) Obligaciones por beneficios a los empleados</p> <p>(d) Impuesto a las ganancias</p>	X	
22	Pasivos y Patrimonio	<p>Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). La Sección 26 Pagos Basados en Acciones trata la contabilización de una transacción en la que la entidad recibe bienes o servicios de empleados y de otros vendedores que actúan en calidad de vendedores de bienes y servicios (incluyendo los servicios a los empleados) como contraprestación por los instrumentos de patrimonio (incluyendo acciones u opciones sobre acciones)</p>	X	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	<p>Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa). (b) La prestación de servicios. (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.</p>	X	
24	Subvenciones del Gobierno	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.</p>		X

25	Costos por Préstamos	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:</p> <p>(a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.</p> <p>(b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.</p> <p>(c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.</p>	X
----	----------------------	---	---

26	Pagos Basados en Acciones	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:</p> <p>(a) Transacciones con pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios como contraprestación de instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones).</p> <p>(b) Transacciones con pagos basados en acciones que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de esos bienes o servicios, por importes que están basados en el precio (o valor) de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la entidad; y</p> <p>(c) Transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor de esos bienes o servicios, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.</p>	X
----	---------------------------	--	---

27	Deterioro del Valor de los Activos	<p>Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) activos por impuestos diferidos</li> <li>(b) activos procedentes de beneficios a los empleados</li> <li>(c) activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.</li> <li>(d) propiedades de inversión medidas al valor razonable</li> <li>(e) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta</li> </ul>	X
----	------------------------------------	---	---

28	Beneficios a los Empleados	<p>Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:</p> <p>(a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.</p> <p>(b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.</p> <p>(c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.</p> <p>(d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:</p> <p>(i) la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o</p> <p>(ii) una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.</p>	X	
----	----------------------------	--	---	--



29	Impuesto a las Ganancias	Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.	X	
30	Conversión de la Moneda Extranjera	Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación. La contabilización de instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y la contabilidad de coberturas de partidas en moneda extranjera se tratan en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y en la Sección 12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.		X
31	Hiperinflación	Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.		X
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.		X
33	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas	Esta Sección requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.		X
34	Actividades Especiales	Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales — actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.		X
35	Transición a la NIIF para las PYMES	Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local	X	

### 3. Balance de Apertura

El balance de apertura basado en la NIIF para las PYMES, es el punto de partida para todos los subsecuentes períodos contables. Las entidades deben preparar un balance de apertura a la fecha de transición, para tomar las cifras a ajustar debe considerarse a la fecha de transición el Balance General presentado a la fecha de cierre del año anterior.

**IMPRESIONES S,A**  
Balance General  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

Cuenta Nombre	Cuenta General	Cuenta Nombre	Cuenta General
Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
Caja General	3,000.00	Proveedores	360,153.96
Efectivo en Bancos	372,372.95	Impuesto por pagar	468,095.35
Cuentas por cobrar	824,309.74	Total Pasivos Circulantes	828,249.31
Inventario	1,464,931.81		
		Pasivos no circulantes	
Impuestos Pagados por Ant		Indemnización LP	1,120,578.00
Iva pagado por anticipado	160,654.80	Documento por pagar	500,000.00
Total activos circulantes	2,825,269.30	Total Pasivos no Circulantes	1,620,578.00
Activos Fijos			
Vehiculo	736,694.00	Capital Contable	
Dep. Vehiculo	(98,225.00)	Capital Social	100,000.00
Mobiliario y equipo de of	447,903.00	Resultado Año Actual	453,283.00
Dep. Mob y equipo de of	(271,275.04)	Resultado periodos anteriores	638,255.95
Total activo fijo	815,096.96	Total Capital	1,191,538.95
<b>Total Activos</b>	<b><u>3,640,366.26</u></b>	<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b><u>3,640,366.26</u></b>

Elaborado

Autorizado

## RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS REQUERIDOS POR LA NIIF PARA LAS PYMES AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

En bancos se han registrado \$35,000.00 que corresponden a un certificado de depósito que vence el 20 de abril del año 2016.

### **Política contable a aplicar.**

La política contable incorpora a los instrumentos financieros como equivalentes de efectivo a los depósitos no mayores a tres meses.

### **Procedimiento:**

Por la razón anterior se debe de reclasificar como inversión temporal ya que no se puede reconocer como equivalente de efectivo.

Concepto	Debe	Haber
Inversiones temporales	35,000.00	
Efectivo y equivalente de efectivo		35,000.00

- **Cuentas por cobrar**

En el siguiente cuadro se muestra la situación de la cartera:

CxC	0- 30 días	31- 60 días	más de 60 días	Total
A	450,001.25			450,001.25
B		310,160.21		310,160.21
C			64,148.28	64,148.28
TOTAL	450,001.25	310,160.21	64,148.28	824,309.74

La empresa ha hecho todo lo posible para motivar a los clientes a pagar, mediante cobros por escrito, llamadas telefónicas y visitas de los cobradores de la empresa al lugar de residencia o negocio de los clientes, sin embargo se ha llegado a la conclusión de que el 40% del saldo a más de 60 días equivalente a C\$25,659 es incobrable.

**Política contable a aplicar.**

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.

Exención aplicada en la preparación del balance de apertura:

“35.10 (h) Impuestos diferidos. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros.

**Procedimiento:**

Por lo cual se procede a ajustar la cuenta de activo por un valor de \$ 92,505.19 con cargo a la cuenta de control patrimonial de los efectos de la transición para darle de baja a la porción incobrable que ya no califica como activo.

Concepto	Debe	Haber
Efecto de la transición	25,659.00	
Cuentas por cobrar		25,659.00

- **Propiedad, Planta y equipo**

Del saldo de propiedad planta y equipo se encuentra reconocido C\$1,500 que corresponde a gastos de mantenimiento realizado el 31 de diciembre 2015 el cual no cumple con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en la Norma, por lo cual se procede a ajustar.

**Política contable a aplicar.**

Según las políticas de propiedad, planta y equipo se deben reconocer activos que se mantienen para su uso en la producción y se esperan utilizar por más de un período.

**Procedimiento:**

Por lo tanto se procede a liquidar dicho activo, ya que no cumple las características establecidas en el párrafo 17.2 de la sección 17 “Propiedades, planta y equipo”.

Concepto	Debe	Haber
Mobiliario y equipo de of		1,500.00
Efecto de transición	1,500.00	

- **Cuentas por pagar**

Del saldo de las cuentas por pagar sin garantía real cuyo saldo es de \$358,654 provenientes según balance general al final del ejercicio contable del año 2015; se logró determinar que hay Cuentas por Pagar por valor de C\$5,000.00 que no cuentan con el respaldo de documentación necesarias para el reconocimiento de dicho pasivo, y por lo tanto no es una obligación exigible ni legal ni implícitamente, ya que no se encontró ninguna documentación y además ningún tercero reclama dicho saldo.

#### **Política contable a aplicar**

Según la política de Cuentas por Pagar para el reconocimiento en dicha cuenta debe existir una documentación necesaria que respalde la exigencia legal de la transacción.

#### **Procedimiento:**

Por lo tanto se procede a liquidar dicho pasivo, ya que no cumple las características establecidas en el párrafo 2.20 de la sección 2 “Conceptos y Principios Generales”.

Concepto	Debe	Haber
Cuentas por pagar	5,000.00	
Efecto de transición		5,000.00

- **Documentos por pagar a L/P**

Se presentó a largo plazo el valor de documento por pagar hasta por el monto de C\$500,000 el cual es pagadero en 24 cuotas mensuales.

**Política contable a aplicar**

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

**Procedimiento**

Por lo tanto se presenta por separado la porción corriente y no corriente del documento.

Concepto	Debe	Haber
Docto x pagar C/P	250,000.00	
Docto x pagar L/P		250,000.00

- **Obligaciones post empleo**

El saldo de la indemnización fue reconocido en base al artículo 45 del código del trabajo, sin embargo la Norma requiere que se registre bajo el método de la unidad de crédito proyectada.

**Política contable a aplicar**

Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios

futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, que incluyen tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica.

### **Procedimiento**

Por lo tanto se procede a registrar según el método de crédito proyectado.

<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Obligaciones post empleo	514,904.00	
Efecto en la transición		514,904.00



División rubro o cuenta		Balance Previo	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo de balance apertura al 31/12/15
Estructura actual	Estructura nueva		Debe	Haber	Debe	Haber	
Activo	Activo						
Activo Circulante	Activo Corriente						
Caja general	Efectivo y equivalente de efectivo	3,000.00				(35,000.00)	
Efectivo en Banco		372,372.95					340,372.95
Cuentas por cobrar	Cuentas por cobrar	824,309.74		(25,659.00)			798,650.74
Inventario	Inventario	1,464,931.81					1,464,931.81
	Inversiones temporales				35,000.00		35,000.00
Impuestos Pagados por Ant	Impuestos Pagados por Ant						
IVA	IVA	160,654.80					160,654.80
Activos Fijos	Activo no corriente						
Vehiculo	Equipo rodante	736,694.00					736,694.00
Mobiliario y equipo de of	Mobiliario y equipo de oficina	447,903.00		(1,500.00)			446,403.00
Dep. Vehiculo	Depreciación acumulada	(98,225.00)					
Dep. Mob y equipo de of		(271,275.04)					(369,500.04)
Total activo		3,640,366.26					3,613,207.26
Pasivo	Pasivo						
Pasivo circulante	Pasivo corriente						
Proveedores	Cuentas por Pagar						

		360,153.96	(5,000.00)				355,153.96
	Documentos por pagar C/P				250,000.00		250,000.00
Impuestos por pagar	Impuestos por pagar	468,095.35					468,095.35
Pasivos no circulantes	Pasivo no corriente						
Indemnización LP	Obligaciones post empleo	1,120,578.00	(514,904.00)				605,674.00
Docto x pagar	Documentos por pagar L/P	500,000.00				(250,000.00)	250,000.00
Capital Contable	Patrimonio						
Capital Social	Capital social	100,000.00					100,000.00
Resultado Año Actual	Utilidades del ejercicio	453,283.00					453,283.00
Resultado de periodos anteriores	Utilidad acumulada	638,255.95					638,255.95
	Efecto de la transición		27,159.00	519,904.00			492,745.00
Total pasivo mas patrimonio		3,640,366.26					3,613,207.26

Las bases para la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Se presenta un juego completo de Estados Financieros Comparativos que comprende:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos clasificados según su función.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Las Notas a los estados financieros, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

**IMPRESIONES S,A**  
Estado de situación financiera  
**Año que termino al 31 diciembre 2015**  
expresado en córdobas

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	340,372.95	68,870.90
Cuentas por cobrar	798,650.74	750,263.10
Inventario	1,464,931.81	602,677.30
Inversiones temporales	35,000.00	-
Impuestos Pagados por Ant IVA Credito Fiscal	160,654.80	101,292.10
Total activos corrientes	2,799,610.30	1,523,103.40
Activos no corrientes		
Equipo rodante	736,694.00	736,694.00
Mobiliario y equipo de of	446,403.00	408,585.00
Depreciación acumulada	(369,500.04)	(180,931.00)
Total activo no corriente	813,596.96	964,348.00
<b>Total Activos</b>	<b><u><u>3,613,207.26</u></u></b>	<b><u><u>2,487,451.40</u></u></b>
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar	355,153.96	210,842.10
Docto por pagar C/P	250,000.00	-
Impuestos por pagar	468,095.35	363,835.35
Total Pasivos Corrientes	1,073,249.31	574,677.45

Pasivos no corriente		
Obligaciones post empleo	605,674.00	681,773.00
Docto por pagar L/P	250,000.00	-
Total Pasivos no Corrientes	855,674.00	681,773.00
Capital Contable		
Capital Social	100,000.00	100,000.00
Utilidad del ejercicio	453,283.00	390,423.65
Efecto en la transición	492,745.00	492,745.00
Utilidad acumulada	638,255.95	247,832.30
Total Capital	1,684,283.95	1,231,000.95
<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b><u>3,613,207.26</u></b>	<b><u>2,487,451.40</u></b>

Elaborado

Revisado

Autorizado

**IMPRESIONES S,A**  
 Estado de resultado integral  
**Año que termino al 31 diciembre 2015**  
 expresado en córdobas

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos</b>		
Venta de Mercaderia	2,925,569.00	1,995,569.00
 <b>Costos y gastos</b>		
Costo de venta	542,213.81	399,113.80
Gasto de venta	84,980.00	65,835.00
Gasto de administración	1,810,281.54	1,110,453.23
Gastos financieros	34,810.12	29,743.32
 Total Gastos	 2,472,285.47	 1,605,145.35
 Utilidad del ejercicio	 453,283.53	 390,423.65
Impuesto sobre la renta	135,985.06	117,127.10
Utilidad despues de impuesto	317,298.47	273,296.56
Elaborado	Revisado	Autorizado

**IMPRESIONES S,A**  
Estado de cambios en el patrimonio neto  
**Año que termino al 31 diciembre 2015**  
expresado en córdobas

	Capital social	Utilidades acumuladas	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero 2014	100,000.00	247,832.30	347,832.30
Utilidad Neta del ejercicio	-	390,423.65	390,423.65
Efecto de la transición	-	492,745.00	492,745.00
Saldo al 31 de diciembre 2014	100,000.00	1,131,000.95	1,231,000.95
Utilidad Neta del ejercicio	-	453,283.00	453,283.00
Saldo al 31 de diciembre 2015	100,000.00	1,584,283.95	1,684,283.95

Elaborado

Revisado

Autorizado

**IMPRESIONES S,A**  
Estado de flujo de efectivo  
**Año que termino al 31 diciembre 2015**  
expresado en córdobas

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Flujo de efectivo actividades de operación		
Resultado del ejercicio	453,283.53	403,432.85
Depreciación	188,569.04	121,037.00
Aumento en cuentas por cobrar	(48,387.64)	(10,164.18)
Aumento en inventario	(862,254.51)	(23,430.60)
Aumento en inversiones	(35,000.00)	-
Aumento en Impuesto pagado por anticipado	(59,362.70)	(49,896.90)
Aumento en cuentas por pagar	144,311.86	100,300.00
Disminución obligación post empleo	(76,099.00)	84,727.48
Aumento en Impuesto por pagar	104,260.00	237,010.35
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(190,679.42)	863,016.00
Flujo de efectivo actividades de inversión		
Adquisición propiedad,planta y equipo	(37,818.53)	(843,536.00)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	(37,818.53)	(843,536.00)
Flujo de efectivo actividades de financiamiento		
Adquisición Documento por pagar	500,000.00	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	500,000.00	-
Efectivo neto del ejercicio	271,502.05	19,480.00
Efectivo al inicio del periodo	68,870.90	49,390.90
Efectivo al final del periodo	340,372.95	68,870.90
Elaborado	Revisado	Autorizado

## Indicadores financieros

Factor	Indicadores	Fórmula	EEFF preliminares	EEFF bajo NIIF
Liquidez	Liquidez corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	3.41	2.61
	Prueba acida	Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente	1.64	1.24
Solvencia	Endeudamiento del activo	Pasivo total/Activo total	0.67	0.53
	Endeudamiento patrimonial	Pasivo total/Patrimonio	2.06	1.15
	Endeudamiento del activo fijo	Patrimonio/Activo fijo neto	1.46	2.07
	Apalancamiento	Activo total/Patrimonio	3.06	2.15
Gestión	Rotación de cartera	Ventas/Cuenta por cobrar	3.55	3.66
	Rotación activo fijo	Ventas/Activo fijo	3.59	3.60
	Rotación de ventas	Ventas/Activo total	0.80	0.81
Rentabilidad	Margen bruto	Ventas-Costo de venta/Ventas	0.81	0.81
	Rentabilidad neta de ventas	Utilidad Neta/Ventas	0.11	0.11
ROE	Rendimiento sobre capital	Utilidad neta después de impuestos / Capital	0.27	0.19
ROA	Rendimiento sobre activos	Utilidad neta después de impuestos / Activos totales	0.09	0.09

La aplicación de las Normas Internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, comprueban la necesidad de evaluar los efectos financieros que genera la aplicación de los nuevos principios.

Observamos que los ajustes y reclasificaciones tuvieron impacto en las razones de liquidez, solvencia y gestión. Al realizar dicho análisis observamos que las nuevas cifras presentan un panorama más transparente de la situación financiera actual de la empresa lo que permitirá a la administración tomar acciones encaminadas a la mejora del negocio.



Las razones de liquidez se utilizan para juzgar la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, a partir de ellas se pueden obtener muchos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo actual de la empresa y su capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones adversas. Observamos disminución en la razón circulante lo que significa que los activos de la empresa cubren 2.61 veces los pasivos a corto plazo, así mismo identificamos que la empresa puede responder a sus obligaciones de corto plazo 1.24 con sus activos más líquidos.

Desde el punto de vista financiero, la solvencia significa la capacidad de pago que tiene una empresa a largo plazo o bien la capacidad para hacer frente a sus obligaciones a largo plazo. La diferencia entre liquidez y solvencia es el efectivo a corto plazo. Identificamos que la empresa presenta una razón de 0.53 de endeudamiento total es decir la empresa presenta un 53% de deuda con relación a los recursos que tiene para satisfacerlos, así mismo analizamos que el 1.15 representa la porción del pasivo con relación al capital líquido.

En cuanto a los resultados de gestión podemos concluir que los ratios demuestran la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus recursos. Identificamos aumento en las razones de cartera, activo fijo y ventas. Las cuentas por cobrar giran, en promedio 3.66 veces en un año, La rotación de activo fijo indica que se vendió 3.60 veces por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados y en promedio 0.81 veces fue la eficacia general en el uso de los activos. Mientras mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio.

Una medida del rendimiento general de la empresa, el rendimiento sobre el capital (ROE, return on equity), es vigilado muy de cerca por los inversionistas debido a su relación directa con las utilidades, el crecimiento y los dividendos de la empresa. Observamos que para el año que termino al 31 de diciembre de 2015 este fue de 0.19.

El rendimiento sobre los activos revela la eficacia de la administración para generar utilidades a partir de los activos que tiene disponibles y es, quizá, la medida de rendimiento individual más importante, La rotación de activos totales indica qué tan eficientemente se usan los activos para respaldar las ventas, para el año que termina al 31 de diciembre 2015 fue de 0.09.

## **VII. Conclusiones.**

En este acápite se presentan las conclusiones alcanzadas una vez terminado el trabajo de campo de acuerdo a los objetivos específicos, la operacionalización de las variables en estudio y los resultados obtenidos y presentados en el acápite anterior:

El marco contable utilizado por la administración de la empresa Impresiones S,A no se ajustaba a las necesidades de información de sus usuarios.

Ante el nuevo panorama de negocio actual es imprescindible que las empresas adapten sus procesos financieros que aseguren no solo la competitividad de sus organizaciones, sino también su crecimiento y continuidad.

Las Normas Internacionales de información financiera, NIIF para Pyme por el uso de los términos, metodologías y procedimientos de cálculo demanda que los profesionales de la contaduría pública se preparen de manera inmediata, debido a la necesidad de la presentación de los estados financieros bajo los nuevos estándares de las NIIF Pymes.

La implementación de las Normas Internacionales de Información financiera en los estados financieros de la empresa Impresiones S,A permitió obtener la situación financiera al 31 de diciembre 2015 más fiable, razonable y transparente, que serán comprensibles para sus usuarios facilitándole la comparabilidad de la información tanto a nivel nacional como internacional, además le permite a la empresa ser más competitiva tanto en el entorno interno como en el ambiente externo.

Al realizar análisis comparativo entre las normas contables financieras tradicionales y los nuevos principios contables financieros internacionales implementados por la empresa Impresiones S,A se determinó que los ajustes y reclasificaciones tuvieron impacto en las razones de liquidez, solvencia y gestión.

Al realizar dicho análisis se observó que las nuevas cifras presentan un panorama más transparente de la situación financiera actual de la empresa lo que permitirá a la administración tomar acciones encaminadas a la mejora del negocio. Observamos ratios positivos para el nivel de gestión.

## **VIII. Recomendaciones**

Se recomienda a la administración de la empresa Impresiones S,A continuar con el correspondiente mantenimiento de la normativa adoptada dentro de la entidad y la adhesión de las políticas contables a las actualizaciones técnicas realizadas por el consejo de Normas Internacionales de Información financiera (IASB) a dicha normativa.

Se recomienda a los profesionales que deben de mantenerse actualizados sobre normativa técnica contable y disposiciones legales aplicables relacionadas, para mantener las competencias técnicas y habilidades necesarias en el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información financiera.

Se recomienda a las empresas del sector comercio en Nicaragua considerar la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera como marco de referencia contable a utilizar en la preparación y presentación de sus estados financieros debido a que dicha normativa es reconocida internacionalmente y permite la estandarización y comparabilidad de la información financiera

## **IX. Bibliografía**

- Bernal, J. y García, D. *El análisis económico y financiero de la empresa a partir del nuevo PGC. Ratios financieros*. Revista Estrategia Financiera n° 261. 2009.
- Catacora, F. (2000). *Sistemas y Procedimientos Contables*. McGraw Hill. Venezuela.
- Cerritos, E. (2011). *Importancia de la aplicación de la NIIF para PYMES*. México
- Cienfuegos, N. & Martínez, C. & Regalado, G. (2011). *Transición a la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de El Salvador*. Universidad de El Salvador, Salvador.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes*.
- Hernández Sampieri Roberto, (2006), *Metodología de la Investigación*, Editorial McGraw-Hill Interamericana, sexta edición.
- Gitman, J.L (2007) *Principios de administración financiera, Decimoprimer edición, México 688p*.
- Asamblea Nacional (2012) Ley 822. *Ley de concertación Tributaria. Nicaragua 2012e publicado en la gaceta n°241*
- Narváez, A; Narváez, J. (2006) *Contabilidad I. Sexta Edición. Nicaragua*.
- Romero, J. (2007) *Contabilidad Intermedia. McGraw Hill. México DF*.
- Vernor Mesén (2013). *Aplicaciones prácticas de las NIIF Completas*.



## **ANEXO 1: CULTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA**

### **Misión**

Somos una empresa dedicada a la distribución de productos cosméticos altamente competitivos en calidad y precio, proporcionándole al profesional una amplia gama de productos para su salón, estética o peluquería.

### **Visión**

Ser líderes y referencia en el mercado de productos de alta calidad a precios accesibles, que contribuya al desarrollo de nuestros clientes, colaboradores, proveedores, y accionistas, para nuestro bienestar económico y desarrollo social.

### **Valores**

Honestidad: Actuar y pensar con la verdad, responsabilidad y rectitud.

Lealtad: Mostrar permanentemente afinidad y compromiso con la misión, valores y objetivos de la empresa.

Vocación de Servicio: Comprometidos a brindar una excelente atención a nuestros clientes.

Calidad y Productividad: Brindando el mejor uso de los recursos que empleamos, cumpliendo con las necesidades y expectativas del cliente interno y externo.

Trabajo en equipo: Uniendo nuestros esfuerzos para lograr el cumplimiento de nuestras metas.

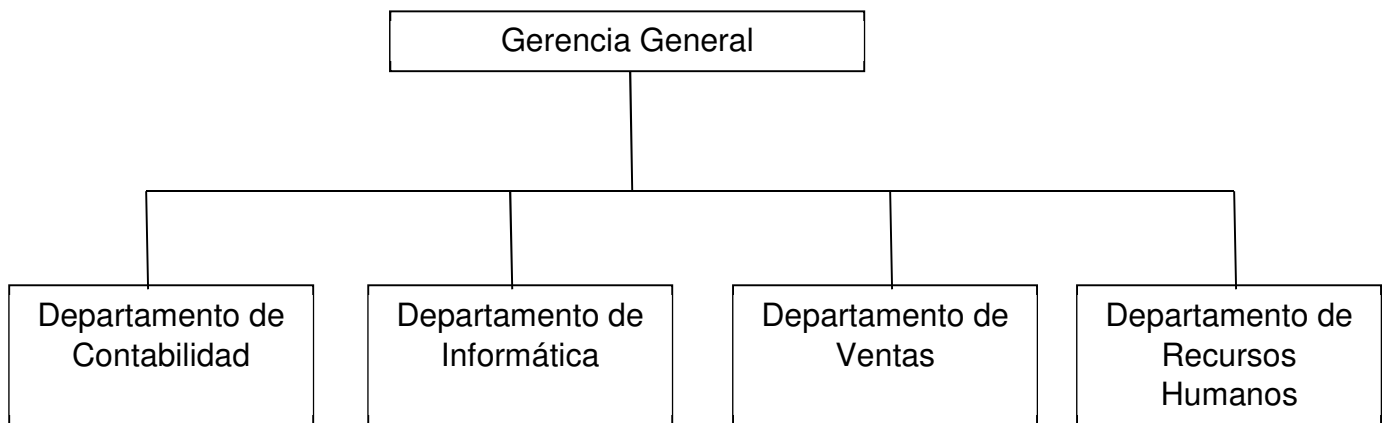


## Objetivos Estratégicos

- Enseñar, formar y conservar a profesionales de primera línea que trabajen por la misión de la organización, entendiendo que esta es totalmente compartida por ellos.
- Mantener los productos siempre al nivel que el cliente los necesite.
- Ser una de las empresas más importantes del país relacionada en todas las áreas que le competen.
- Estar abiertos y atentos a las nuevas tendencias y necesidades de la moda, para assimilarlas y responder en forma proactiva y práctica.
- Garantizar la plena y confiable utilización de nuestros productos.



## Organigrama





## ANEXO 2: ENTREVISTA

### Objetivo:

Obtener información sobre la estructura de la mediana empresa Impresiones S,A para adoptar las NIIF para PYMES en el año 2015.

### Indicaciones:

Favor responda de manera objetiva las siguientes interrogantes, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

### I. Datos Generales

Entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

### II. Desarrollo

1. ¿Cómo y cuándo fue constituida la empresa IMPRESIONES S,A.?
2. ¿Cuál es el giro o actividad económica principal de la empresa?
3. ¿Posee la empresa IMPRESIONES S,A misión, visión y objetivos debidamente establecidos?
4. ¿Cuántas personas laboran para la empresa?
5. ¿Posee la empresa un organigrama y su correspondiente manual de funciones?
6. ¿Lleva la empresa registros contables de sus operaciones? ¿De qué manera?
7. ¿Qué sistema utilizan para el registro de las operaciones?
8. ¿Cuál es el marco de referencia que utilizan para el registro de las operaciones?
9. ¿Qué estados financieros elaboran?
10. ¿Tiene conocimiento la empresa, del nuevo marco de referencia NIIF para PYMES?
11. ¿Considera importante el conocer y aplicar este nuevo marco de referencia? ¿Por qué?
12. ¿Qué impacto le ocasionaría a la empresa el adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia?
13. ¿Qué dificultades cree usted que tendría la empresa para adoptar las NIIF para PYMES?





---

### ANEXO 3: CATALOGO DE CUENTAS

## IMPRESIONES S,A

### Catalogo de cuentas

<b>Cuenta</b>		<b>Cuenta</b>
<b>Número</b>	<b>Descripción</b>	<b>Tipo</b>
1	Activos	Activo
11	Activos Circulantes	Activo
1101	Efectivo en Caja	Activo
11011	Caja General	Activo
1102	Efectivo en Bancos	Activo
11021	BAC	Activo
11022	Banpro	Activo
1103	Anticipos	Activo
11031	Anticipos	Activo
1104	Cuentas por Cobrar	Activo
11041	Módulo Cuentas por Cobrar	Activo
11042	Reserva para Ctas Dudosas	Activo
1105	Otros por Cobrar	Activo
11051	Préstamos a Funcionarios	Activo
11052	Préstamos a Empleados	Activo
1106	Inventario	Activo
11061	Módulo Inventario	Activo
11062	Reservas Obsoletos/Daños	Activo
1107	Documentos por Cobrar	Activo
1108	Deudores Diversos	Activo
1109	Impuestos Pagados por Ant	Activo
110901	IVA Credito Fiscal	Activo
110902	Anticipo al IR	Activo
110903	Retenciones IR a Ventas	Activo
110904	Retenciones Municipales	Activo
12	Activos Fijos	Activo
1201	Vehiculos	Activo
12011	Valor Original – Vehiculos	Activo
12012	Deprec. Acumulada – vehiculos	Activo
1202	Mobiliario y Equipo	Activo
12021	Valor Orig. Mob. y Eq Ofi	Activo
12022	Deprec. Acum.-Mobiliario	Activo
1203	Terrenos	Activo
12031	Valor Orig.-terrenos	Activo
12032	Deprec. Acum.-terrenos	Activo



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas  
Maestría en Contabilidad Con Énfasis en Auditoría

---

1204	Equipo Informatico	Activo
12041	Valor Orig. Eq Informatic	Activo
12042	Deprec. Acum.-Equipo Info	Activo
1205	Equipo Miscelaneo	Activo
12051	Valor Orig.-Eq Miscelaneo	Activo
12052	Dep. Acum.-Eq Miscelaneo	Activo
13	Activos Diferidos	Activo
1301	Mejoras a Arrendamientos	Activo
13011	V Orig.-Mejora Prop Renta	Activo
13012	Deprec. Acum. MProp Renta	Activo
1302	Gtos de Organiz e Instal.	Activo
13021	Valor Orig.-Gasto Organiz	Activo
13022	Amort. Acum.-Gasto Organi	Activo
1303	Gastos Prepagados	Activo
13031	Seguros Anticipados	Activo
13032	Renta Anticipada	Activo
13033	Intereses Anticipados	Activo
13034	Impuestos Anticipados	Activo
14	Otros Activos	Activo
2	Pasivos	Pasivo
21	Pasivos Circulantes	Pasivo
2101	Cuentas por Pagar	Pasivo
21011	Cuentas por Pagar-Proveed	Pasivo
2102	Documentos por Pagar	Pasivo
2103	Acreedores Diversos	Pasivo
2104	Impuestos y Ret por Pagar	Pasivo
21041	Impuestos por Pagar	Pasivo
210411	IVA Debito Fiscal	Pasivo
210412	Anticipo al IR	Pasivo
210413	Impuesto Municipal	Pasivo
210414	IR Anual	Pasivo
210415	IBI	Pasivo
210416	Matricula Municipal	Pasivo
21042	Retenciones por Pagar	Pasivo
210421	Ret IR por compras y serv	Pasivo
210422	Ret IR por arrendamientos	Pasivo
210423	Ret IR por Serv Profesion	Pasivo
210424	Retencion Inss Laboral	Pasivo
210425	Ret IR Empleados	Pasivo
21043	Gastos Acumulados x Pagar	Pasivo
210431	Sueldos y Salarios	Pasivo

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas  
Maestría en Contabilidad Con Énfasis en Auditoría

---

210432	Vacaciones	Pasivo
210433	Aguinaldos	Pasivo
210434	Indemnizacion Laboral	Pasivo
210435	Inss Patronal	Pasivo
210436	Inatec 2%	Pasivo
2105	Otras Cuentas por Pagar	Pasivo
2106	Otros Pasivos Circulantes	Pasivo
21061	Dividendo por Pagar	Pasivo
22	Pasivos a Largo Plazo	Pasivo
2201	Documentos por Pagar	Pasivo
23	Pasivos Diferidos	Pasivo
2301	Ingreso Diferido	Pasivo
2302	Reserva Para Contingencia	Pasivo
2303	Intereses no Ganados	Pasivo
2304	Ingresos por Garantía	Pasivo
3	Capital Contable	Capital
31	Capital Social	Capital
3101	Inversion de Capital	Capital
3102	Acciones	Capital
32	Utilidades Acumuladas	Capital
3201	Utilidad Acum PF	Capital
33	Utilidad del Periodo	Capital
4	Ingresos	Ingresos
41	VENTAS TOTALES	Ingresos
4101	Venta de Mercaderia	Ingresos
4102	Ventas de Accesorios	Ingresos
42	DEVOLUCION DE VENTAS	Ingresos
4201	Devoluciones:	Ingresos
43	Ingresos Financieros	Ingresos
4301	Intereses por Inversiones	Ingresos
4302	Diferencia Cambiaria	Ingresos
4303	Cargos Financieros	Ingresos
4304	Descuentos en Compras	Ingresos
44	Otros Ingresos	Ingresos
4401	Recobro de C. Incobrables	Ingresos
4402	Ganancia por Venta Activo	Ingresos
45	Ingresos por Envíos	Ingresos
4501	Ingresos por Fletes	Ingresos
4502	Ingresos por Seguros	Ingresos
4503	Ingresos por Empaques	Ingresos
5	Gastos	Gastos

---



51	COSTO DE VENTA	Gastos
5101	Costo de Venta de Mercade	Gastos
5102	Costo de Venta de Accesor	Gastos
5103	CDS: Depto. 03	Gastos
5150	Gastos de Envíos	Gastos
51501	Gasto de Fletes	Gastos
51502	Gasto de Seguros	Gastos
51503	Gasto de Empaque	Gastos
52	Gastos Generales y Admin.	Gastos
5201	Gasto de Nómina	Gastos
52011	Sueldos, Sal y demas Comp	Gastos
520111	Salarios	Gastos
520112	Salario por Horas	Gastos
520113	Horas Extras	Gastos
520114	Bonos	Gastos
520115	Mano de Obra por Contrato	Gastos
520116	Mano de Obra Directa	Gastos
520117	Comisiones	Gastos
52012	Beneficios	Gastos
520121	Vacaciones	Gastos
520122	Aguinaldo	Gastos
520123	Indemnizacion Laboral	Gastos
52013	Deducciones Salariales	Gastos
520131	Inss Patronal	Gastos
520132	Inatec 2%	Gastos
5202	Gastos de Mantenimiento	Gastos
52021	Mant.-Autos y Camiones	Gastos
52022	Mant.-Mobiliario y Equipo	Gastos
52023	Mant.-Construc. y Terreno	Gastos
52025	Mant.-Equipo de Oficina	Gastos
52026	Mant. Equipo Miscelaneo	Gastos
5203	Depreciación	Gastos
52031	Deprec.-Autos y Camiones	Gastos
52032	Deprec.-Mobiliario y Equi	Gastos
52033	Deprec.-Construcc. y Terre	Gastos
52035	Deprec.-Equipo de Oficina	Gastos
52036	Deprec. Equipo Miscelaneo	Gastos
5204	Amortización	Gastos
52041	Mejoras a Arrendamientos	Gastos
52042	Gastos de Organización	Gastos
5205	Rentas y Arrendamientos	Gastos



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas  
Maestría en Contabilidad Con Énfasis en Auditoría

---

5206	Seguros	Gastos
52061	Seguros-Autos y Camiones	Gastos
52062	Seguros-Negocio en Gral.	Gastos
5207	Viajes de Negocios	Gastos
52071	Hospedajes	Gastos
52072	Transportación	Gastos
52073	Viaticos de Alimentacion	Gastos
52074	Peajes y Parqueo	Gastos
5208	Envíos o Encomiendas	Gastos
52081	Correo Local	Gastos
52082	Envios Aereos	Gastos
52083	Flete Terrestre	Gastos
5210	Honorarios Profesionales	Gastos
52101	Soporte Técnico Informati	Gastos
52102	Consultor Juridico	Gastos
52103	Consultor Laboral	Gastos
52104	Consultor Fiscal	Gastos
52105	Contador	Gastos
5211	Gastos Indirectos	Gastos
52111	Consumibles de Oficina	Gastos
521110	Otros Gastos	Gastos
521111	Alquiler de Local	Gastos
52112	Teléfono Convencional	Gastos
52113	Telefono Celular	Gastos
52114	Internet	Gastos
52115	Agua Potable	Gastos
52116	Licencias / Permisos	Gastos
52117	Electricidad	Gastos
52118	Servicio de Limpieza	Gastos
52119	Combustible	Gastos
5212	Gastos Misceláneos	Gastos
52121	Articulos Aseo y Limpieza	Gastos
52122	Articulos para Cafeteria	Gastos
5213	Gastos por Impuestos	Gastos
52131	Impuesto Municipal	Gastos
52132	Impuestos a la Propiedad	Gastos
52133	Impuesto de Franquicia	Gastos
5214	Educación Continua	Gastos
52141	Capacitación Distribuidor	Gastos
5215	Publicidad	Gastos
52151	Anuncios en Revistas	Gastos



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas  
Maestría en Contabilidad Con Énfasis en Auditoría

---

52152	Anuncio Sección Amarilla	Gastos
52153	Otra Publicidad	Gastos
53	Gastos Financieros	Gastos
5301	Diferencial Cambiaria	Gastos
5302	Intereses	Gastos
5303	Cargo/Comisión Bancarias	Gastos
5305	Pérdidas por Vtas/Activos	Gastos
54	Gastos No Deducibles IR	Gastos
5401	IR Anual	Gastos



**IMPRESIONES S,A**  
Balance General  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

<b>Cuenta Nombre</b>	<b>Cuenta General</b>	<b>Cuenta Nombre</b>	<b>Cuenta General</b>
Activos		Pasivos	
Activos Circulantes		Pasivos Circulantes	
Caja General	3,000.00	Proveedores	360,153.96
Efectivo en Bancos	372,372.95	Impuesto por pagar	468,095.35
Cuentas por cobrar	824,309.74	Total Pasivos Circulantes	828,249.31
Inventario	1,464,931.81		
Impuestos Pagados por Ant Iva pagado por anticipado	160,654.80	Pasivos no circulantes	
Total activos circulantes	2,825,269.30	Indemnización LP	1,120,578.00
		Documento por pagar	500,000.00
Activos Fijos		Total Pasivos no Circulantes	1,620,578.00
Vehiculo	736,694.00		
Dep. Vehiculo	(98,225.00)	Capital Contable	
Mobiliario y equipo de of	447,903.00	Capital Social	100,000.00
Dep. Mob y equipo de of	(271,275.04)	Resultado Año Actual	453,283.00
Total activo fijo	815,096.96	Resultado periodos anteriores	638,255.95
		Total Capital	1,191,538.95
<b>Total Activos</b>	<b><u>3,640,366.26</u></b>	<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b><u>3,640,366.26</u></b>

Elaborado

Autorizado



**IMPRESIONES S,A**  
Estado de resultado integral  
**Año que termino al 31 diciembre 2015**  
expresado en córdobas

	<b>2015</b>
<b>Ingresos</b>	
Venta de Mercaderia	2,925,569.00
<b>Costos y gastos</b>	
Costo de venta	542,213.81
Gasto de venta	84,980.00
Gasto de administración	1,810,281.54
Gastos financieros	34,810.12
Total Gastos	2,472,285.47
Utilidad del ejercicio	453,283.53
Impuesto sobre la renta	135,985.06
Utilidad despues de impuesto	317,298.47

Elaborado

Revisado





#### ANEXO 4: INDICADORES FINANCIEROS

Factor	Indicadores	Fórmula
Liquidez	Liquidez corriente	Activo corriente/Pasivo corriente
	Prueba acida	Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente
Solvencia	Endeudamiento del activo	Pasivo total/Activo total
	Endeudamiento patrimonial	Pasivo total/Patrimonio
	Endeudamiento del activo fijo	Patrimonio/Activo fijo neto
	Apalancamiento	Activo total/Patrimonio
Gestion	Rotación de cartera	Ventas/Cuenta por cobrar
	Rotación activo fijo	Ventas/Activo fijo
	Rotación de ventas	Ventas/Activo total
Rentabilidad	Margen bruto	Ventas-Costo de venta/Ventas
	Rentabilidad neta de ventas	Utilidad Neta/Ventas
ROE	Rendimiento sobre capital	Utilidad neta después de impuestos / Capital
ROA	Rendimiento sobre activos	Utilidad neta después de impuestos / Activos totales