

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



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADURIA
PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA:

**NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACION FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
(NIIF Para PYMES)**

SUB-TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCION 14. INVERSIONES EN ASOCIADAS A
LA EMPRESA INGENMAN NICARAGUA, S.A EN EL PERIODO
TERMINADO 2014**

AUTORES:

BR. OMAR ANTONIO CAMPOS MORALES
BR. ERICK SANTIAGO RUIZ TRUJILLO

TUTOR:

LIC. MARLENE DEL ROSARIO LANUZA



DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y darnos salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestras mentes y por habernos puesto en el camino a aquellas personas que han sido un soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A nuestros padres.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos han permitido ser personas de bien, pero más que nada, por su amor incondicional ya que son el pilar fundamental en todo lo que somos, en toda nuestra educación, tanto académica, como de la vida.

Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

A mis maestros.

Quienes me dieron gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de mi formación profesional.

Finalmente, a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

Erick Ruiz



DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida y por darme salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi vida aquellas personas que fueron un apoyo durante mi formación profesional.

A mi madre.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser persona de bien, pero más que nada, por su amor incondicional ya que es el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida.

Todo este trabajo ha sido posible gracias a ella.

A mis maestros.

Quienes me dieron gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de mi formación profesional.

Finalmente, a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

Omar Campos



AGRADECIMIENTO

Le agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le damos gracias a nuestros padres por apoyarnos en todo momento, por los valores que nos han inculcado y por habernos dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de la vida. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

Les agradecemos la confianza, apoyo y dedicación de tiempo a nuestros maestros por haber compartido sus conocimientos, orientaciones, persistencia, paciencia y motivación, que han sido fundamentales para nuestra formación como futuros profesionales, gracias a todos ustedes maestros presentes y los que no están presentes por ser ejemplo de desarrollo profesional y sobre todo por su amistad.



VALORACION DEL TUTOR

Managua, 15 de diciembre del 2016.

Maestro
Álvaro Guido Quiroz
Director
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-MANAGUA
Su Despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre del 2016, con tema general ***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS (NIIF) PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)*** y subtema: ***APLICACIÓN DE LA SECCION 14 “INVERSIONES EN ASOCIADAS A LA EMPRESA INGENMAN NICARAGUA, S.A.”*** en el período comprendido del 01 de Enero al 31 diciembre del 2014, presentado por los bachilleres: ***OMAR ANTONIO CAMPOS MORALES*** con número de carné ***11-20241-1*** y ***ERICK SANTIAGO RUIZ TRUJILLO*** con número de carné ***11-20415-0***, para optar al Título de Licenciados en Contabilidad Pública y Finanzas.

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

Esperando la fecha de Defensa final,

Me suscribo, deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Marlene del Rosario Lanuza Velásquez
Docente del departamento de Contabilidad Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-MANAGUA



RESUMEN

La Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surge como una necesidad por la diversidad en las normas contables generando diversos problemas como la imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros y el sobrecoste que supone para las empresas internacionales la aplicación de diferentes normas, según cada país, para la información financiera. En 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como resultado de un acuerdo tomado por ciertos organismos a nivel mundial. Ahora bien, luego de este estudio sería un error pensar que luego de la incorporación de las NIIF para Pymes nos hemos librado de tener conocimientos de las NIIF Full, porque nos basta leer estas normas para darnos cuenta de que son un resumen de estas últimas mencionadas.

La importancia de estas Normas es que estandarizan la aplicación de principios contables en todos los países que la adoptan esto facilita la interpretación de los estados financieros, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. La utilización de las Normas como principios de contabilidad aseguran la calidad y veracidad de la información, ha permitido a estas entidades pequeñas y medianas a acceder a créditos en el exterior y presentar información razonable para atraer inversionista del exterior.

La sección 14 de NIIF para Pymes Inversiones en Asociadas nos muestra los requerimientos y modelos de información financiera para presentar las inversiones, en la presente investigación se muestra una importancia para la reestructuración organizativa y financiera de la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA) que necesito para aplicar o poner en práctica la NIIF para Pymes, que anteriormente no poseían ya que se basaban en los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). En el escenario expuesto a la empresa INSA se presentó las responsabilidades establecidas que necesitaba la administración para ejecutar la información financiera cumpliendo con todos los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación he información establecidos por las NIIF que ayudara a facilitar la toma de decisiones, utilizando el modelo de valor razonable para las inversiones efectuadas por la entidad.

INDICE

i	Dedicatoria	i
ii	Agradecimiento	ii
ii	Valoración del Tutor	iii
iv	Resumen	iv
I	Introducción	1
II	Justificación	2
III	Objetivos	3
3.1	Objetivo general	3
3.2	Objetivo específico	3
IV	Desarrollo del Subtema	4
4.1	Conocer los estándares de contabilidad tanto locales como internacionalmente y la evolución de estos estándares a la fecha	4
4.1.1	Evolución de la contabilidad	4
4.1.1.1	La contabilidad en la Edad Antigua.	4
4.1.1.2	Contabilidad en la Edad Media.	6
4.1.1.3	La contabilidad en la Edad Moderna.	9
4.1.1.4	La contabilidad contemporánea.	11
4.1.2	Estado actual de la contabilidad.	15
4.1.3	El impacto de la tecnología en los sistemas de información contable.	20
4.2	El marco conceptual de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeña y mediana entidades (PYMES).	23
4.2.1	Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES	23
4.2.2	Surgimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES).	24
4.2.2.1	Principios contables generalmente aceptados (PCGA)	24
4.2.2.2	Normas internacionales de contabilidad (NIC)	25
4.2.2.3	Normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeña y mediana	29
4.2.3	Aplicación de los estándares internacionales de presentación para las NIIF-PYMES	30
4.3	Describir los Diferentes Aspectos que estructura la Prescripción contable de la Sección 14 en la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA) para el periodo terminado diciembre 2014	33
4.3.1	Descripción general de las políticas	33
4.3.2	Resumen de la Política NIIF	34
4.3.2.1	IFRS Full	34
4.3.2.2	La NIIF PARA PYMES	34
4.3.2.3	Aplicación de métodos en breves ejemplos	35
4.3.2.3.1	El Modelo del Costo	35

4.3.2.3.2	El Método de Participación Patrimonial	36
4.3.2.3.3	El modelo de Valor Razonable	37
4.3.3	Estructura o manual adoptada por la empresa	38
4.3.3.1	Los elementos de los estados financieros	38
4.3.3.2	Situación financiera	39
4.3.3.2.1	Activos	39
4.3.3.2.2	Pasivos	40
4.3.3.2.3	Patrimonio	41
4.3.4	Rendimiento	42
4.3.4.2	Ingresos y Gastos	42
4.3.5	Ajustes por mantenimiento del capital	44
4.3.5.2	Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	44
4.3.5.3	La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros	45
4.3.5.4	Fiabilidad de la medición	45
4.3.5.5	Reconocimiento de activos	45
4.3.5.6	Reconocimiento de pasivos	46
4.3.5.7	Reconocimiento de ingresos	46
4.3.5.8	Reconocimiento de gastos	47
4.3.6	Diferentes bases de medición en los estados financieros	48
4.3.6.1	Costo histórico	48
4.3.6.2	Costo corriente	48
4.3.6.3	Valor realizable (o de liquidación)	49
4.3.6.4	Valor presente	49
4.3.7	Características cualitativas de la información financiera útil	49
4.3.8	Características cualitativas fundamentales	50
4.3.8.1	Relevancia	50
4.3.8.2	Materialidad o Importancia relativa	50
4.3.9	Aplicación de las características cualitativas fundamentales	51
4.3.10	Características cualitativas de mejora	51
4.3.10.1	Comparabilidad	52
4.3.10.2	Verificabilidad	52
4.3.10.3	Oportunidad	53
4.3.10.4	Comprensibilidad	53
V	Caso Práctico.	54
5.1	Desarrollar mediante un caso práctico la Sección 14 Inversiones en Asociadas a la empresa INSA en el periodo terminado diciembre 2014.	54

5.1.1	Perfil de la empresa	54
5.1.1.1	Breve Historia de Ingemann Nicaragua	54
5.1.1.2	Visión y Misión	56
5.1.1.3	Objetivos Estratégicos.	57
5.1.1.4	Valores	58
5.1.2	Planteamiento del problema	59
5.1.3	Diagnóstico del problema	59
5.1.4	Soluciones o alternativas	61
5.1.5	Operaciones de sección 14 inversiones en asociadas por medio del modelo de Valor Razonable en la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA)	62
5.1.5.1	Contabilización por Método del valor razonable	63
5.1.6	Conclusiones del caso	67
VI	Conclusiones	68
VII	Bibliografía	69
VIII	Anexos	71
8.1	Acta Constitutiva de Ingemann Nicaragua	
8.2	Organigrama Empresarial.	
8.3	Catalogo	
8.4	Tabla de relación entre NIIF para PYMES y NIIF Completas	
8.5	Palabras Abreviadas	



I. INTRODUCCION

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, acordó según pronunciamiento del 31 de mayo de 2010 aprobar el plan integral para la adopción de las NIIF para Pymes, como requerimiento técnico para la preparación de estados financieros con propósitos generales y en segundo lugar existe la tendencia en el mercado internacional al uso de estos estándares internacionales para elaborar, presentar y revelar la información financiera de las entidades, lo que en consecuencia requiere la pronta adopción y uso de este marco contable normativo.

La sección 14 de NIIF para Pymes Inversiones en Asociadas abarca la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y estados financieros de un inversor que no es una controladora, a la vez, esta sección nos indica tres formas, métodos o modelos para medir las operaciones realizadas en una entidad, cada uno cumpliendo con ciertas características, cabe resaltar que esta sección tanto como en la sección 15 concuerdan en los métodos costo, participación y valor razonable. La empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA) tiene el deseo de implementar esta norma ya que le presentan mejores opciones para introducirse a un mercado internacional, por medio de inversiones en donde se basarán en la implementación de la sección 14 de esta norma.

Se amplió una investigación científica descriptiva por que ha sido poco explorado y reconocidos, ya que nos encontramos en un proceso de globalización en las empresas para implementar un mismo lenguaje financiero.

En este documento se conocerá, una breve historia de los estándares de contabilidad y su evolución atreves del tiempo, se describe el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades estudiando sus constantes transformaciones, conociendo así los diferentes aspectos que estructuran la sección contable de Inversiones en Asociadas por medio de un caso práctico para la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA).

PALABRA CLAVE: NIIF P/PYMES



II. JUSTIFICACIÓN

Hoy en día, las relaciones empresariales son de diversa índole, la propiedad de la empresa surge como un factor fundamental en el objetivo organizacional y la dependencia enmarca el proceso administrativo que sigue el ente económico.

Muchos países y regiones se están moviendo hacia la adopción de estándares internacionales de información financiera IFRS por sus siglas en inglés (NIIF, por sus siglas en español, Normas Internacionales de Información Financiera), adicionalmente FASB al igual que IASB se comprometieron a converger sus respectivos pronunciamientos en un juego de normas de contabilidad globales, proceso que es bienvenido por los reguladores del mercado. ¿Por qué? Para proporcionar transparencia, consistencia, y comparabilidad de la información financiera.

Por lo que en este contexto económico y financiero de la entidad; la pertenencia de los activos, la responsabilidad de los pasivos y la posesión del patrimonio pueden variar constantemente según la aportación de capital que tengan los inversionistas sobre esta, por consiguiente las decisiones que se toman sobre las actividades de la organización dependen rotundamente de la composición accionaria mayoritaria, he de allí que surge la figura de matriz-subsidiaria, inversiones en asociadas y negocios conjuntos como opciones a relaciones empresariales fundamentales para el crecimiento y desarrollo económico.

Por otra parte, la inserción de Nicaragua en una economía cada vez más globalizada, los avances hacia tratados de libre comercio con Estados Unidos y otros países, y la necesidad de acceder a la inversión extranjera y a mercados internacionales de capital, exigen adoptar reglas precisas para obtener información financiera fidedignas de las empresas.

Entre los beneficios que se obtendrían con esa adopción están la mejor comprensión, uniformidad y confiabilidad de los datos financieros, la optimización del trabajo y tiempo de los contadores al eliminar la necesidad de preparar información financiera distinta bajo normas.



III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general

- 3.1.1 Aplicar la Sección 14. Inversiones en Asociadas a la empresa Ingemann Nicaragua, S.A en el periodo terminado a diciembre 2014

3.2 Objetivo específico

- 3.2.1 Conocer los estándares de contabilidad tanto locales como internacionalmente y la evolución de estos estándares a la fecha.
- 3.2.2 Explicar el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeña y Mediana entidades (PYMES).
- 3.2.3 Describir los diferentes aspectos que estructura la prescripción contable de la Sección 14 en la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA) para el periodo terminado a diciembre 2014.
- 3.2.4 Desarrollar mediante un caso práctico la Sección 14 Inversiones en Asociadas a la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA) en el periodo terminado a diciembre 2014.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Conocer los estándares de contabilidad tanto locales como internacionalmente y la evolución de estos estándares a la fecha

4.1.1 Evolución de la contabilidad

Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio. (Anónimo, 2000)

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos, y registrar su cobro por uno u otro medio. La organización de los ejércitos también requería un cálculo cuidadoso de las armas, pagas y raciones alimenticias, así como de altas y bajas en sus filas. (Asdrubal Ravelo Et al., 2008)

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables; por ejemplo, tal es el caso de los Incas, que empleaba los quipus, de tal manera que se puede aseverar que los orígenes de la Contabilidad son tan antiguos como el hombre, por lo tanto, la Historia de la Contabilidad merece el estudio detallado de cada etapa. (Anónimo, 2000)

4.1.1.1 La contabilidad en la Edad Antigua.

El hombre de Cromagnon aparece hace 45.000 años, como sociedades nómadas. El hombre prehistórico, se retira a pintar en la soledad de las cuevas, como la de Altamira, a dejar constancia del número de sus animales cobrados en cacería. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)



En los primeros tiempos de la Edad Antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del más fuerte, y que todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, no existía la imperiosa necesidad de hoy en día de llevar anotaciones contables como medios de garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)

En virtud de que, para aquellos primeros tiempos de la historia de la humanidad, el hombre no disponía del recurso que constituye la escritura y, era necesario conservar algún tipo de anotaciones o registro de las transacciones comerciales, nuestros comerciantes y personas de negocios del ayer se vieron precisados a grabar muestras en rocas o árboles, o señales en las paredes de barro de sus casas. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)

Hacia el año 6000 a.C., ya existían los elementos necesarios para la actividad contable: ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números; surge el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)

El antecedente más remoto de esta actividad es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo (en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, a partida simple), originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)

De acuerdo con los informes de que se dispone, estos escritos eran en forma pictórica, plasmados en tablillas de barro y su fabricación se les atribuye a los sumerios, los cuales fueron predecesores de los babilonios. Según los datos arqueológicos, las técnicas utilizadas por los sumerios para llevar a cabo dichos registros, consistía en tomar tablillas de barro húmedas y con el extremo afilado de un juneo o carrizo hacían las marcar correspondientes. (Asdrubal Ravelo et al., 2008)



4.1.1.2 Contabilidad en la Edad Media.

Durante este periodo se inició el feudalismo, en el cual no cesó totalmente el comercio, por lo que las prácticas contables debieron de ser usuales, aun cuando esta actividad se volviese casi exclusiva del señor feudal y de los monasterios europeos. (Manero, 1997)

La contabilidad en Italia, en el siglo VIII, era una actividad usual y necesaria. Tres ciudades italianas dieron gran uso e impulso a la actividad contable: Génova, Florencia y Venecia, lugares donde se usaba y se alentaba la contabilidad por partida doble como utilizada actualmente. (Manero, 1997)

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el "Solidus" de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad. (Manero, 1997)

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno al lado del otro en diferentes párrafos cada cual. (Manero, 1997)

El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentra llevado haciendo uso de los clásicos términos "Debe" y "Haber" utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna. (Manero, 1997)

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor "Maestri Racionali", cuya misión consistía en vigilar y cotejar trabajos y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina "Cartulari" (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova. (Manero, 1997)



Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia. (Manero, 1997)

Desde 1458 con la invención de la imprenta se dio un giro a la práctica contable, ya que se comienzan a difundir conceptos y procedimientos de algunos autores, que de cierta manera inician un proceso de teorización. (Manero, 1997)

Al afrontar el estudio del Imperio español de los siglos XVI y XVII la historiografía mundial ha tendido a centrarse en aspectos relacionados con el poderío militar y político que a España le proporcionó la inmensa riqueza en metales preciosos procedentes de las Indias. (Manero, 1997)

Pero la moderna investigación del aparato contable y organizativo de la Real Hacienda castellana ha descubierto y llamado la atención sobre el relevante papel jugado en todo este contexto por la formidable organización administrativa del Imperio, sin precedentes de ninguna clase y que luego sirvió de modelo a todos los sistemas de dominio colonial que siguieron al español. (Manero, 1997)

De igual modo, la investigación histórico-contable ha mostrado el conocimiento e interés de los poderes públicos españoles de esa época por las prácticas contables de los mercaderes, hasta el punto de dictar con una antelación de más de doscientos años sobre sus más inmediatos seguidores la primera legislación en el mundo imponiendo a los comerciantes la obligación de llevar libros de cuentas y de hacerlo precisamente por el método de partida doble (pragmáticas de Cigales de 1549 y de Madrid de 1552). (Manero, 1997)

Con esta legislación, que fija un hito y supone uno de los grandes momentos estelares de la historia de la contabilidad española en el contexto mundial, se pretendía impedir o, al menos, aminorar la salida fraudulenta de metales preciosos más allá de las fronteras (española), habida cuenta del rastro indeleble que la contabilidad por partida doble dejaba de todas las operaciones. (Manero, 1997)



El estudio de la historia de la contabilidad proporciona, asimismo, una visión desconocida e inesperada del rey Felipe II, que, con la imagen hierática y distante que la historia le ha asignado tradicionalmente, era capaz, sin embargo, de estar perfectamente al corriente de las prácticas mercantiles de su tiempo y de interesarse profundamente por ellas. (Manero, 1997)

A él se debe la incorporación a la Administración pública de relevantes hombres de negocios para aprovechar sus conocimientos, así como la introducción en 1592, tras un intento fallido en 1580, de la contabilidad por partida doble para llevar las cuentas centrales de su Real Hacienda, como primer gran país en el mundo, en lo que constituye otro de los momentos estelares de la historia de la contabilidad. (Uriol Gonzalez, 2013)

Tenemos también la evidencia de historiadores españoles de la contabilidad que han contribuido a desacreditar una teoría ampliamente extendida entre los historiadores de la empresa norteamericanos: ellos afirmaban que las técnicas avanzadas de gestión empresarial, y entre ellas la contabilidad de costes, habían surgido en el siglo XIX como consecuencia de la presión ejercida por la libre competencia entre las grandes empresas. (Uriol Gonzalez, 2013)

Los archivos contables de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla han venido a demostrar cómo, en los siglos XVII y XVIII, una gran empresa en régimen de monopolio estatal practicaba ya un riguroso control de costes y unas desarrolladas técnicas de gestión. (Uriol Gonzalez, 2013)

La Iglesia católica la cual había adquirido carácter de religión oficial en manos del emperador romano Justiniano, fue abarcando cada vez más seguidores a su fe y también un poder económico y político dominante; fue esta religión la que mantuvo vivas todas las prácticas culturales, entre ellas las de llevar cuenta de las operaciones económicas realizadas las cuales se llevaban a cabo en los monasterios, a la tradición de los Romanos. (Uriol Gonzalez, 2013)

El comercio siguió constante, pero se fue debilitando lentamente, al mismo tiempo se fue iniciando el debilitamiento del poder centralizado, que al manifestar que no podía proteger a las personas ni sus propiedades, hizo que la sociedad se sometiera a dignatarios, muchas veces estas personas eran antiguos oficiales imperiales; los hombres que fueron sometidos a esto (vasallos), ofrecían servicios militares a los señores a cambio de protección legal, militar y también sostenimiento económico; si los vasallos poseían tierras se las entregaban a sus señores y estos



las devolvían para el cultivo o las perdían a favor del señor por causa de las deudas; los que no tenían tierras, ofrecían servicios personales al señor a cambio de su mantenimiento en el castillo, fue esta la forma en la que se presentó la servidumbre, tampoco se puede olvidar que las tribus bárbaras en el principio se componían por pastores nómadas que por motivos económicos estaban regidos por pequeños jefes, de este modo estas tribus también constituyeron servidumbre a favor de sus jefes. (Hernández Esteven, 2002)

Durante este periodo de iniciación del feudalismo el comercio no dejó de ser una práctica común, por lo tanto, la contabilidad siguió siendo utilizada. Cuando comenzaron las invasiones árabes y normandas fue cuando se interrumpió el comercio lo que provocó que la contabilidad solo fuera utilizada exclusivamente por los señores feudales. (Hernández Esteven, 2002)

El puerto de Marsella era la principal entrada de mercancías, las cuales eran traídas de Siria y Egipto que colmaban las necesidades de la Europa Románica; sin embargo, los musulmanes iniciaron sus grandes conquistas en el año de 630, dominando a Siria en 633, luego a Egipto en 638, interrumpiendo el comercio del Medio Oriente y Europa. Poco a poco sus embarcaciones se apoderaron del Mediterráneo; en 655, la flota árabe aniquilo a los bizantinos, causando definitivamente el paso de naves mercantes por el Mediterráneo. A principios del siglo VIII se suspendió el comercio marítimo de Marsella con Oriente. (Hernández Esteven, 2002)

4.1.1.3 La contabilidad en la Edad Moderna.

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de "Della mercatura et del mercante perfetto", obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: "Cuaderno" (Mayor), "Giornale" (Diario) y "Memoriale" (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Luca Paciolo, autor del libro "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni e Proportionalita", que se considera la primera descripción de la contabilidad por partida doble.



Fray Luca Paciolo, o Luca de Borgo Sancti Sepulchri, nació en el pueblecito toscano de Borgo San Sepolcro a mediados del siglo XV. Estudió en Venecia, donde fue preceptor de los hijos de un rico mercader de la ciudad, del que probablemente aprendió los procedimientos contables que luego expuso en su magna obra "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni e Proportionalita" impresa en Venecia en 1494. Paciolo, que parece no ingresó en la orden de San Francisco hasta la edad madura, fue un gran matemático, un auténtico humanista del Renacimiento, amigo de Leonardo da Vinci y de otros grandes pensadores de la época, que impartió enseñanza en varias universidades italianas. (Federico Cerez, 1997)

Un hito fundamental se considera la publicación, en 1494 en Venecia, por parte de Luca Paciolo (1445-1517) de su obra "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni e Proportionalita". En ella, Paciolo dedicó treinta y seis capítulos a la descripción de los métodos contables empleados por los principales comerciantes venecianos. El autor destinó, además, parte de sus trabajos a la descripción de otros usos mercantiles, tales como contratos de sociedad, el cobro de intereses y el empleo de las letras de cambio. Se dice que en la antigüedad usaban o sabían leer la famosa lengua parda o "lengua del diablo" que era usada para investigar la contabilidad en la época clásica, donde la contabilidad y los contadores de esa época eran los que manejaban todos los intercambios en el mercado. (Federico Cerez, 1997)

Según Paciolo las anotaciones en el libro diario constan de dos partes claramente diferenciadas: una comenzando con la palabra Por (el Debe del asiento contable) y la otra con la palabra A (el Haber del asiento contable), antecedente del modelo de asiento contable tradicional. Dado que en aquella época no era costumbre la utilización del balance de situación, sólo describe los usos en la elaboración del balance de comprobación de sumas y saldos, que era utilizado al agotarse las páginas del libro mayor. (Federico Cerez, 1997)

Estas anotaciones eran efectuadas bajo las normas de la partida doble, la cual Paciolo aseguraba que él solo enseñaba, lo cual ya se ejecutaba mucho antes por los mercaderes. La partida doble asegura que por cada aumento del activo (en el debe) hay un aumento en las cuentas del pasivo y capital (dentro del haber). Asimismo, habiendo una disminución en las cuentas del activo (dentro del debe), hay igualmente una disminución en las cuentas del pasivo y



capital (dentro del haber), así efectuándose las normas de la partida doble. (Federico Cerez, 1997)

4.1.1.4 La contabilidad contemporánea.

A comienzos del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxito, Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es a partir de esta época, cuando la Contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se siguen suscitando. (Jottac, 2002)

La bondad del primer diseño del Diario-Mayor-Único fue reunir en un solo volumen al Diario con su relación cronológica de conceptos, y al Mayor con la acumulación clasificada por esas cuentas, con sus respectivos cargos y abonos, ahorrándose así gran cantidad de tiempo, pues en vez de dos libros se llevaba uno solo. (Jottac, 2002)

En el año de 1845 el Tribunal de Comercio de la Ciudad de México, estableció la "Escuela Mercantil", siendo cerrada dos años después, pero en 1854 se funda la Escuela de Comercio. Durante este siglo XIX, no sólo el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes, y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubo también cambios sustanciales en el fondo y la forma. (Jottac, 2002)

Fabio Besta, conocido en Italia con el nombre de "El Moderno Padre de la Contabilidad", que ha sido, entre los teóricos, el que ha llegado a estructurar una nueva teoría llamada "Teoría Positiva del Conto" gracias a una profunda y consistencia búsqueda histórica de la Contabilidad. Besta (1872) comienza a explicar su teoría de la manera siguiente: "La Contabilidad es en medio de una completa información referente a dinero, cuentas recibidas, activos fijos, intereses, inversiones, y es evidente que una rápida y certera información es imposible sin asentar en el mismo lugar las mutaciones ocurridas en cada uno de estos objetos", y conceptúa a la cuenta diciendo: "Es una serie de entradas y salidas referentes a un definido y claro objeto, conmensurable y mutable, con la función de registrar información acerca de las condiciones y monto del objeto en un momento particular y de los cambios que en él intervienen", además



afirma que "la cuenta son abiertas directamente a objetos, no a ,as personas que intervienen, e indica valores monetarios".

Cada instante del transcurrir histórico, marca su huella en la forma como se objetivan los desarrollos materiales y espirituales; en cuyo corpus, se encuentra abigarrada la contradicción entre la vida y la muerte, como manifestación dialéctica entre lo nuevo que nace y lo viejo que se resiste a comprender su ocaso. (Acevedo Soto, 2011)

Por otra parte, todo nuevo estadio histórico, en su momento abre brechas de progreso y desarrollo superiores a su referente antecesor. Estos logros que secuencialmente obtiene el hombre en el curso de la vida, a su vez delinear el sendero de la historia y precisan de unas características que definen el rol de cada una de esas etapas, en cuyo interior interactúa un cúmulo de relaciones y prácticas que modelan la forma de conciencia social. (Acevedo Soto, 2011)

El sistema Feudal, debe entonces, entenderse en esta dimensión histórico-dialéctica, de acceso a posibilidades y alternativas que superaron el sistema anterior; lo cual es perfectamente razonable si se parte del reconocimiento que el hombre crece social y culturalmente, en la medida en que tiene referentes de progreso que constituyan verdaderos retos para la superación de las precariedades del acontecer histórico. (Acevedo Soto, 2011)

Pero también, como es obvio cada sistema lleva implícitas sus propias contradicciones; la emergencia de nuevas necesidades y alternativas y los mecanismos para construir satisfactores sociales a esas disyuntivas. Si un sistema no abre la brecha para construir un horizonte abierto, que dé respuesta a esas esperanzas de progreso, se convulsiona el entramado y el orden social tiende a colapsar. (Acevedo Soto, 2011)

En ese proceso de permanente mutación, el hombre va moldeando formas innovarías que desde lo económico y lo político redefinan su quehacer transformador. Esta obra de reingeniería camina de la mano con el tiempo, por ejemplo: En la cultura griega, el centro económico y político fue la ciudad. En el imperio Romano, la ciudad se constituyó en el eje por excelencia de la expresión política, con un desdén por lo económico. Durante el Feudalismo, gran parte de su



transcurrir económico fue subsumido a las relaciones productivas del campo. (Acevedo Soto, 2011)

El advenimiento de las relaciones capitalistas convierte nuevamente a las ciudades en los nichos de producción y de las grandes decisiones políticas. (Acevedo Soto, 2011)

El sistema Feudal, cuya irrupción se remonta hacia el siglo VII, tiene su momento convulsionado hacia los siglos XIV y XV, lapso en el cual se reflejan los principales síntomas de su decadencia y de radicalización de las fuerzas antagónicas en pugna. Ya en el siglo XIV, se encuentra que los métodos de producción feudal van siendo sustituidos por formas de operación capitalistas, no solo en las ciudades sino también en el campo. (Rincón Peña, 1984-2010)

De modo escalonado, el comerciante se apodera de las nuevas figuras de relacionamiento comercial: El mercado, el dinero, la mercancía, los precios que, posteriormente se constituirán en categorías económicas, analizadas suficientemente por los teóricos liberales y, sus contradictores Marxistas. (Rincón Peña, 1984-2010)

La edad media, entonces, no debe ser entendida como el transcurrir oscuro, homogéneo, simétrico y sin ciertos destellos fulgurantes de creatividad que llevaron a la humanidad a sentar las bases del ulterior desarrollo del reino de la “ilustración”. Concepciones metodológicas para hallar una visión de lo filosófico, donde utilizaron procesos como “la suma, que ya manejaban los rabinos: de dos verdades, la mejor es la tercera. O sea, cuando un concepto se encuentra con otro, en lugar de rechazarse, se enriquece”, manifiestan cualitativamente cómo de manera paulatina la historia avanza en el proceso de mutación del estadio del mito hacia el estadio del logos, logrando demarcar una ruptura y un cambio de paradigma en las formas de ver el progreso y el desarrollo de la sociedad. (Rincón Peña, 1984-2010)

Dentro de todos los disímiles trazos históricos que comporta la edad media, el siglo XII, se caracteriza por marcar el primer periplo diferencial y libre de este estadio del devenir social. Occidente se despierta de ese largo sueño de oscuridad, renace la economía, se reconstituye el régimen urbano, las costumbres se refinan y; los poderes reales luchan contra los poderes religiosos avizorando el advenimiento de un mundo más secular. Son los fermentos de una nueva



concepción ontológica que tendría su objetivación en el periodo de la ilustración. (Rincón Peña, 1984-2010)

La explicación de su génesis es muy compleja y está atravesada por múltiples factores; por una parte, no está centrada como en los grandes imperios por la monarquía absolutista, su florecimiento también obedece al influjo e impulso de condiciones externas y espontaneidades internas. Como lo expresa Antonio Caballero al referirse a este período, “crecían los centros urbanos, se desarrollaba el comercio, surgían las universidades (Bolonia, Padua, París, Oxford, son todas de mediados del siglo XII); el ambicioso estilo gótico empezaba a sustituir al modesto romántico; nacían en Provenza, en Toscana, en Castilla la Vieja, las literaturas en lenguaje vulgar: francés, italiano, español. Aparecía efectivamente un nuevo mundo. Y por su manejo pugnaban, cada cual, con sus medios respectivos, Papas y Emperadores”. (Rincón Peña, 1984-2010)

La contabilidad como práctica reguladora de las relaciones comerciales, solo aparece embrionariamente en la edad media y, en concreto en el siglo XII; precisamente en una sociedad de intercambios limitados, en un marco dominado todavía por una economía señorial constituida aún como la antípoda de la economía de intercambio. Pero las categorías económicas vr.gr.: economía de intercambio, por si solas, son incapaces de dar explicación al desarrollo de lo contable; se requiere para ello, sin prejuicio de abocar el análisis de estas categorías; recabar sobre el devenir de la historia social, pero sobre todo de la historia política. (Rincón Peña, 1984-2010)

En este sentido, puede decirse, que el desarrollo vertiginoso del quehacer contable estuvo unido correlativamente a la formación y primer ascenso de la burguesía, es decir, a una civilización burguesa y urbana en la que se concibe un nuevo espíritu de empresa y una nueva organización de los negocios. Y, si se quiere penetrar en una explicación más pormenorizada del asunto, es procedente relacionarlo con las transformaciones políticas promovidas por esta civilización burguesa y urbana. (Rincón Peña, 1984-2010)

La contabilidad, entonces, toma cuerpo como una práctica del mundo de los negocios, cuando se dan las condiciones, ausentes hasta entonces, para que el sujeto de las relaciones comerciales se convierta en clase política activa con capacidad de ejercer influencia decisiva



sobre la regulación de aquellas relaciones empresariales que adquieren de suyo otra dimensionalidad. (Rincón Peña, 1984-2010)

Los albores de estos cambios empiezan a perfilarse hacia los siglos XI y XII, verdaderos mojones de la crisis del sistema feudal, en el orden de lo político y en el declinar de la economía señorial. Esta crisis interna que comporta las relaciones feudales desbroza el camino para la pervivencia no solo de la iniciativa económica, sino también de nuevas formas de relacionamiento político, jamás conocidas hasta entonces. (Rincón Peña, 1984-2010)

Por el contrario, el siglo XIV por todo lo que comportó, se le considera el “otoño de la edad media”. El continente europeo dominado por el cristianismo es descrito magistralmente por Antonio Caballero (2000), como el siglo donde “Galoparon sobre el continente los temidos Cuatro Jinetes anunciados en el Apocalipsis de San Juan: el hambre la guerra, la peste. Y la Justicia Divina, que es ese cuarto jinete que en la enumeración todos olvidamos siempre, porque no se ha visto nunca. (Federico Cerez, 1997)

4.1.2 Estado actual de la contabilidad.

“Actualmente la técnica contable está muy adelantada. La teoría contable en que se sustenta aquella, se encuentra en un proceso de reelaboración total que pone en duda la vigencia de los principios tradicionales sostenidos hasta el presente.” Biondi (1999)

“A partir de la década del 90 se observaron importantes cambios en la economía mundial, acentuados con la disolución de la Unión Soviética. El fenómeno de la globalización de la economía, la apertura de los mercados, la tendencia hacia la estabilidad económica, con la atenuación de los efectos de las hiperinflaciones, promocionaron una tendencia a “hablar el mismo idioma contable” Organismos internacionales de más de 20 años de existencia revitalizaron su accionar en procura de lo que se ha dado en llamar la “armonización de las normas contables”. Biondi (1999)

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la



abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos. (Thompson Baldiezo, 2008)

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico -contable, así como el desarrollo del servicio profesional. (Thompson Baldiezo, 2008)

En el mundo de nuestros días, la contabilidad no es una disciplina aislada de un contexto o marginada de otras materias afines. Por el contrario, está incrustada en la forma misma de hacer negocios y se retroalimenta de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión. (Bonilla, 2006)

Por eso, en este primer capítulo, previo al estudio y asimilación de todo lo que implica el conocimiento, la estructuración y la implementación de un sistema contable en una organización, es preciso conocer, al menos superficialmente, las variables e influencias que definen el entorno donde se gestan, operan y crecen o cierran las entidades económicas de finales del siglo XX. (Bonilla, 2006)

En vísperas del siglo XXI, los conceptos de fenómenos como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, son términos que han venido a enriquecer el vocabulario normal de un hombre de negocios y a incrementar el grado de dificultad en la operación de las empresas. (Bonilla, 2006)

La globalización, en los albores del año 2000, se ha ido arraigando en las empresas de nuestros días algunas tendencias que se pueden considerar signos de nuestro tiempo. De entre todas las tendencias que podemos visualizar en mayor o menor grado, dos de ellas quizá sean responsables de muchos de los cambios que se están gestando no sólo en los negocios sino en



general en todos los órdenes de la vida económica, política y social de la historia contemporánea: la globalización y la competitividad. (Bonilla, 2006)

Para nadie pasa desapercibido que vivimos en un mundo perfectamente caracterizado por una breve frase que inmortalizaría el gran comunicador Marshall McLughan: la aldea global. En el mundo de hoy quizá vayamos al supermercado y encontremos productos que hayan sido traídos desde diversos rincones de nuestro planeta. Lo anterior no es tan sólo aplicable a artículos de gran valor como es el caso de los automóviles, sino a mercancías cuyo valor es a veces tan ínfimo, que nos sorprende que hayan sido traídas de lugares tan lejanos. (Bonilla, 2006)

En el caso de los automóviles, probablemente estemos orgullosos de la nacionalidad que ostenta la manufactura del carro que poseemos. Sin embargo, nos sorprendería conocer que, en casos como éstos, las partes que componen dichos vehículos quizá provengan de más de 30 países diferentes, ubicados en los más distintos confines del mundo. (Bonilla, 2006)

A esa globalización a la que nos referimos, han sido convocados los países, sus gobiernos en diferentes esferas de autoridad, y empresas grandes, medianas y pequeñas. Adicionalmente a la globalización, tendencia claramente reflejada en la forma actual de hacer negocios, existe otra no menos importante, la competitividad. (Bonilla, 2006)

En términos simples y entendibles, competitividad es ofrecer al cliente de una entidad bienes y servicios con atención, calidad, oportunidad y precio que representen un valor superior a lo que le proporcionaría la competencia. (Bonilla, 2006)

La competitividad se percibe en las características distintivas del bien o servicio, en aspectos tales como reparaciones subsecuentes, precios bajos en proporción a la calidad recibida, satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente, tiempo de entrega del bien ofrecido, El que ofrezca el mejor conjunto de los factores anteriores, es el más competitivo dentro de un sistema económico. (Bonilla, 2006)

Si combinamos en alguna medida estas dos tendencias, la globalización y la competitividad, nos daremos cuenta de la magnitud que representa el reto de competir en un contexto mundial. Un reto que se siente en todas las áreas funcionales de una empresa: en sus



ventas y en sus compras, en su producción y en su comercialización, en la inversión y en el financiamiento, en los recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos con los que cuenta. (Bonilla, 2006)

La calidad y productividad ha traído por consecuencia que las organizaciones en general, públicas y privadas, cualquiera que sea su nacionalidad, hayan tenido, necesidad de realizar esfuerzos dirigidos hacia la productividad y la obtención de la calidad total, como una forma de poder sobrevivir y competir en un ambiente global. (Bonilla, 2006)

La calidad es un tema del que todas las personas hablan y que es de vital importancia para las empresas. En este sentido, la calidad la definiremos como la realización de una actividad con eficiencia y eficacia simultáneas. La eficiencia es hacer las cosas con el mayor aprovechamiento de los recursos disponibles. Eficacia es hacer las cosas lo más rápido posible. Se puede tener eficiencia y carecer de eficacia o viceversa, pero por más desarrollada que esté una de ellas, al no contarse con la otra no se tendrá calidad. Entonces, calidad es hacer las cosas bien a la primera vez y en el menor tiempo posible, sacándole el mayor provecho a los recursos con que se cuenta en ese momento. (Bonilla, 2006)

Los estándares de calidad día con día van cambiando por la competencia, ya que también en ellos se busca ganar la carrera. En este sentido el que no avanza, retrocede, ya que los demás van acercándose o agrandando la ventaja que tienen sobre el individuo o la organización inmóvil. (Bonilla, 2006)

Los conceptos de calidad, productividad, competitividad y globalización van de la mano ya que unos determinan a los otros. Sin calidad en los procesos de producción, administración, venta, información, etc., no se da la productividad y si no se es productivo no se puede ser competitivo en un ambiente de globalización. (Bonilla, 2006)

La calidad en los procesos de información y más los de carácter contable, juega un papel muy importante en la competitividad de las empresas, ya que muchas de las decisiones tomadas son con base en los resultados o productos de esos procesos. (Bonilla, 2006)



En lo que se refiere a la calidad y su relación con la contabilidad, es bien conocido que una empresa tiene clientes externos e internos de la información financiera. Los primeros son los accionistas, acreedores, el fisco, etc. En cuanto a los segundos, existe una gran cantidad de usuarios que esperan esa información para realizar su trabajo y brindar a los clientes el servicio con las características necesarias para cumplir sus expectativas. (Bonilla, 2006)

Por ejemplo, la labor que hace el departamento de contabilidad recae indirectamente en el producto o servicio ofrecido por la empresa, ya que proporciona los datos para calcular los costos y determinar el precio de venta. A esto se le llama valor agregado. Aquellas funciones dentro de la organización que no ofrecen un valor agregado al bien o servicio ofrecido a los clientes deben ser eliminadas y de esta manera se eficiencia una empresa. (Bonilla, 2006)

Las características de oportunidad, objetividad y exactitud de la contabilidad son un reflejo de su calidad. Entre más oportuna, objetiva y exacta sea, más confiable y útil será. De esta manera, si los procesos de información, especialmente los contables, son productivos por medio de programas de calidad y mejora continua, se impacta a todos los usuarios internos y externos de dicha información y los hace más competitivos. (Bonilla, 2006)

Si se desea que toda la compañía cuente con la calidad suficiente para competir, es necesario que en todas las áreas se apliquen programas de mejora continua. Como ya se mencionó anteriormente, los estándares de calidad cambian día con día, o mejor dicho, los requerimientos de la información financiera de los clientes cambian diariamente, por lo que es necesario buscar cotidianamente la forma de mejorar los procesos de elaboración de la misma, para dar a los usuarios una herramienta útil para competir. (Bonilla, 2006)

En síntesis, la mejora continua en la calidad y el incremento constante en la productividad de todas sus funciones, tanto administrativas como operativas, son las herramientas con que las organizaciones hoy en día están haciendo frente al reto de la competitividad en un contexto mundial. (Bonilla, 2006)

La historia de la contabilidad es una parte fundamental de la historia económica y, más aun, de la historia en general, su campo de investigación no se limita, en modo alguno, al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en la misma entraña de los



planteamientos de organización y dirección de las instituciones, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados, por ello, difícilmente es posible una comprensión profunda y completa de los fenómenos económicos y sociales si no se estudian desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable. Solamente la dificultad de los conocimientos técnicos requeridos para la práctica de la historia de la contabilidad ha impedido hasta ahora que la misma se generalizase y se reconociera su utilidad e importancia. (Manero Federico, 1947)

En conclusión, se puede decir que La Edad Antigua es donde el hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollar. La Edad Media, es donde se consolida el “solidus”, moneda de oro que es admitida como principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. (Manero Federico, 1947)

La Edad Moderna es donde Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses y letras de cambio. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Y la edad Contemporánea; da lugar a la creación de Escuelas como ser: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista tendiente a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas y fondos. (Manero Federico, 1947)

4.1.3 El impacto de la tecnología en los sistemas de información contable.

Los avances tecnológicos que han de incorporarse a los sistemas concretos de las organizaciones ofrecen extraordinarias posibilidades para manejar gran cantidad de datos. Sin embargo, el tema fundamental pasa por convertir dichos datos en información valiosa para las organizaciones, para el manejo operativo, de control gerencial y para el planeamiento estratégico. (Rodriguez, 2003)



Este hecho implica observar ciertos principios que deben estar subyacentes en la administración de información y que deben regir la selección de la herramienta concreta (medio de registración) para un ente particular. (Rodríguez, 2003)

Es necesario señalar aquí que las herramientas o soportes tecnológicos a los que nos referimos abarcan lo que tradicionalmente se conoce como hardware (los fierros o elementos materiales) y el software (los sistemas operativos, las aplicaciones concretas para el manejo de datos y la producción de información y las vías de comunicación de la misma) Si bien es cierto que se ha producido un cambio profundo en la naturaleza de los procesos de recolección, procesamiento, almacenamiento, recuperación y comunicación de la información contable, el problema sigue siendo cómo interpretar las necesidades de información de los distintos tipos de usuarios de manera de diseñar sistemas de información que, incorporando las nuevas tecnologías, mantengan la integridad de los datos y permitan asegurar un grado razonable de confiabilidad en los distintos niveles de fuente (origen), proceso, archivo y transferencia. (Rodríguez, 2003)

La calidad de la información depende, en gran parte, de la confiabilidad de los datos de los que surge, de los procesos que la generan y de los modelos que se utilizan para exteriorizarla. (Rodríguez, 2003)

Todos estos aspectos han sido considerados por la contabilidad, aunque es cierto que muchas veces, sobre todo en lo que se refiere a los informes para terceros ajenos al ente, el acento se ha puesto en los productos finales (estados financieros o contables) y se han mantenido modelos tradicionales de control que operaron en contra del desarrollo de sistemas eficientes. (Rodríguez, 2003)

Los cambios más profundos y de mayor repercusión presentados en la actividad contable en toda su historia, tuvieron lugar a partir del siglo XVIII. La Revolución Francesa, la Revolución Industrial en Inglaterra, la filosofía individualista de Hegel y Kant, sentaron las bases para el resurgimiento del comercio en Europa y la tecnificación de la contabilidad. (Bonilla, 2006)



En el siglo XIX, con el desarrollo de la industria en Europa, en especial en Inglaterra, y el nacimiento del liberalismo, predicado por Adam Smith y David Ricardo, la contabilidad inició su más espectacular transformación. (Bonilla, 2006)

En Francia, donde las finanzas públicas eran exclusividad real, pasaron al dominio popular, gracias al célebre contador Count Mollier. En 1795, Edmond Degrange distinguió dos clases de cuentas, unas deudoras y acreedoras y otras que representaban al propietario, lo que dio paso al diario mayor único y sustituyó el conjunto de diario y mayor.

A partir de 1895, en Estados Unidos, como consecuencia del bloqueo económico de Inglaterra, se comenzó a llevar a cabo una serie de inventos e innovaciones tecnológicas en la industria y en la agricultura. La contabilidad paralela a ese desarrollo se institucionalizó, constituyéndose en una actividad académica en la Universidad de Pensilvania en 1881 y reconocida como gremio profesional a través de la American Association of Public Accountants en 1886. En Europa surgieron agremiaciones similares. En Edimburgo, 1854; en Francia, 1891; en Austria, 1895; en Holanda, 1895, y en Alemania, 1896. En Italia, en 1893 comenzó a regir el Código Mercantil, regulador de la práctica contable en ese país. (Espinoza, 2006)

En Estados Unidos, como consecuencia del desarrollo industrial y el crecimiento de las empresas, empezaron a aparecer las máquinas de contabilidad, lo que facilitó, el procesamiento de la información. En 1888, William Burroughs patentó la primera sumadora de teclas; por la misma época, William Bundy patentó una especie de reloj para marcar la entrada y salida de los trabajadores. El doctor Hollerith inventó un sistema de tarjetas perforadas que permitió sumar y restar con mayor rapidez; en 1906, John Whitmore ideó un procedimiento mecánico de control de mercancías con base en tarjetas.

A principios del siglo XX empezaron a surgir en todo el mundo las asociaciones de contadores, las cuales, además de sus propias normas, establecieron una serie de convenios y pautas para el ejercicio de las actividades contables: en Suecia, 1899; en Suiza, 1916, y en Japón, 1917. (Espinoza, 2006)

Por estos años, el gobierno, la banca, las bolsas de valores comenzaron a exigir los estados financieros certificados por contadores públicos independientes. La organización



American Institute of Public Accountants se encargó de reunir agrupaciones profesionales con el fin de estudiar los problemas contables, y en 1934 surgieron las primeras seis reglas de los principios contables de hoy. En los años 1936, 1941, 1948 y 1957 se publicó, verificó y adicionó, por parte de la American Accounting Association (AAA), todo lo relacionado con los principios contables. (Morriones, 2006)

Actualmente, con el vertiginoso desarrollo de los sistemas, la contabilidad ha logrado ocupar el lugar que le corresponde dentro de las organizaciones. El volumen de información que puede manejar y la alta velocidad de su procesamiento la hacen indispensable en la exigente administración de nuestros días. (Morriones, 2006)

4.2 El marco conceptual de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeña y mediana entidades (PYMES).

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas, que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (Anónimo, 2000)

4.2.1 Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES

Son muy importantes porque estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos. (Zepeda, 2006)



La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida. Les permite a estas entidades, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (Zepeda, 2006)

4.2.2 Surgimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES).

4.2.2.1 Principios contables generalmente aceptados (PCGA)

La contabilidad es una Ciencia Social que se vio obligada a un continuo cambio ante la constante evolución de los valores socioeconómicos y del entorno económico. Como la contabilidad nace de la necesidad de racionalizar un conjunto de técnicas existentes las primeras aportaciones conceptuales a la teoría contable nacen de la generalización de una práctica contable ya existente. (Gavelan, 2000)

Si la elaboración de la información contable estuviera supeditada únicamente a la decisión del Contador, se obtendría información formulado con criterios diferentes. La contabilidad durante el transcurso del tiempo ha elaborado reglas que sirven de guías para la registración contable y que en convenciones de contabilidad se han aceptado como útiles y necesarios para uniformizar el criterio contable. Éstas han evolucionado en concordancia con los cambios y necesidades sociales, adaptándose a la economía y a las empresas en particular. Estas reglas se denominan "principios". En términos corrientes, es la norma o idea fundamental que rige el pensamiento o la conducta. (Gavelan, 2000)

Eric L. Kohler en su obra "Diccionario para Contador" define a los Principios de Contabilidad como "Cuerpo de doctrina asociado con la contabilidad que sirve de explicación de



las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos". (Kohler, 1979)

Los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Los PCGA fueron aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad realizada en Mar de Plata, Argentina, en el año 1965. (Gavelan, 2000)

El propósito fundamental de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, establecidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, es uniformar los criterios en cuanto a la presentación y manejo de la información financiera, además de la aplicación de ciertos criterios establecidos en estas normas de obligatorio cumplimiento, que garanticen la posibilidad de que dicha información pueda ser comprendida por diferentes usuarios, ser comparable entre períodos diferentes, o con información de otras entidades, entre otros aspectos. (Anónimo, 2000)

Los principios generales comprenden, en sustancia, tres categorías diferentes; Supuestos derivados del ente económico: entidad, énfasis en el aspecto económico, cuantificación y unidad de medida. Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan: valor histórico original, dualidad económica, negocio en marcha, realización contable y periodo contable. Principios generales que deben reunir la información: objetividad, importancia relativa, compatibilidad, revelación suficiente y prudente. (Fuertevilla, 2013)

4.2.2.2 Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Todos en el área de contabilidad hemos oído hablar de las diferentes instituciones a nivel internacional y nacional que agrupan nuestra profesión, y nos surge la interrogante ¿quiénes emitieron las NIC?, la respuesta debe ser dada con un poco de historia. Todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de



principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar su entidad donde laboraban. (Gevelan, 2000)

Luego surge el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logro (aun esta en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sinnúmeros de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité fasb. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el fasb, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: aaa-american accounting association (asociación americana de contabilidad), arb-accounting research bulletin (boletín de estudios contable, asb-auditing Standard board (consejo de normas de auditoria, aicpa-american institute of certified public accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros. (Gevelan, 2000)

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Es decir, un empresario con su negocio en América estaba haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo "la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando. (Gevelan, 2000)

Es en 1973 cuando nace el IASC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros. Cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en London, Europa y se aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo. (Gevelan, 2000)



El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del FASB respondía a las actividades de su país, Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países sub-desarrollados como el nuestro. En ese sentido el instituto de contadores de la república dominicana en fecha 14 del mes septiembre de 1999 emite una resolución donde indica que la Republica Dominicana se incorpora a las normas internacionales de contabilidad y auditoría a partir del 1 de enero y 30 de junio del 2000 respectivamente. Insertando a nuestro país en el Isaac. (Gevelan, 2000)

El comité de normas internacionales de contabilidad esta consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC. Porque aparte de su aceptación en los países más poderosos del mundo, no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA. Esta situación provoca que, en muchos países, se utilicen tanto las NIC, como los PCGA. Por la siguiente razón, por ejemplo, un país se acogió a las NIC, pero cuenta con un gran número de empresas estadounidenses, por lo tanto, deben preparar esos estados financieros de acuerdo con los PCGA y no como NIC. Situación que se espera que termine en los próximos años, ya que como son muchos los países que están bajo las NIC (la unión europea se incorporó recientemente) y cada día serán menos los que utilicen los PCGA. (Gevelan, 2000)

Si analizamos un poco más en profundidad el significado de las normas internacionales de contabilidad, nos daremos cuenta de que las mismas se encuentran relacionadas a cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo en todas las compañías. Habitualmente muchas entidades suelen tocar el tema de los tratados multilaterales de comercio que respecta a la necesidad de reflexión globalizada. Se cree que este factor solo se encuentra relacionado con el mercadeo de productos y servicios. (Anónimo, 2010)

Teniendo todo esto en cuenta debemos considerar que las normas internacionales de contabilidad no siempre tienen la capacidad de percibir los infinitos efectos que posee su aplicación en el futuro de la empresa, y además, desafortunadamente sin pocas las personas que entienden que en la actualidad, la mayoría de las entidades empresariales se encuentran en una comunidad financiera cerrada. (Anónimo, 2010)



Las normas internacionales contabilidad de todas formas no son solo las grandes empresas quienes llevan a cabo sus actividades en base a las normas internacionales de contabilidad, ya que los pequeños y medianos empresarios también las necesitan para lograr expandir sus negocios. (Anónimo, 2010)

El problema que se presenta en estos casos, es de conocimiento público que las pequeñas y medianas empresas requieren recursos para poder llevar a cabo todos sus proyectos de inversión, pero la mayoría de las veces, las personas que desarrollan estos emprendimientos no tienen los conocimientos básicos que si poseen los inversionistas profesionales en cuanto a las finanzas, la gestión contable de una empresa y las normas internacionales de contabilidad que regirán ambas herramientas administrativas. (Anónimo, 2010)

Debido a que generalmente, tanto en los casos de grandes empresas y medianas o pequeñas se mantiene un cierto contacto con otras entidades correspondientes a diferentes países, muchos empresarios tienden a buscar un asesoramiento para poder conseguir de manera más práctica diferentes tipos de financiación para poder emprender con sus proyectos, y por lo general, lo primero que les pedirá un asesor profesional es que la empresa le facilite la información acerca de su estado financiero con la finalidad de adaptar los mismos a las normas internacionales de contabilidad. (Anónimo, 2010)

Las normas internacionales de contabilidad resultan ser un tema bastante desconocido para muchas personas que irónicamente, suelen estar a cargo de llevar el control de todos los registros contables correspondientes a las empresas. El crecimiento económico que se suele experimentar en la mayoría de los países, junto con el crecimiento del comercio internacional, suelen ser dos de las tantas razones por las cuales se ha impulsado la preparación de informes con la información correspondiente de las normas internacionales de contabilidad en cada empresa. (Anónimo, 2010)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben



presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. (Fuertevilla, 2013)

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones. Con la aprobación del reglamento que establece la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, la unión europea se convierte en el principal motor para la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, redundando en beneficio de una información financiera transparente y comparable más allá de sus fronteras. (Fuertevilla, 2013)

Por otra parte, la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor. Las crecientes necesidades de información para planificar, financiar y controlar el desarrollo nacional, requeridas por un sinnúmero de entidades del Estado; las necesidades de información de trabajadores e inversionistas; el desarrollo de sofisticados procedimientos administrativo – contables para controlar los enormes volúmenes y complejas operaciones de las empresas, que han hecho imprescindible la herramienta de la computación y las complicaciones que involucra utilizar la moneda como patrón de medida, en países afectados por inflación, plantean un verdadero desafío a nuestra profesión. (Fuertevilla, 2013)

4.2.2.3 Normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeña y mediana entidades (PYMES).

Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó las NIC y continuó su desarrollo, denominando a los nuevos estándares "Normas Internacionales de Información Financiera". El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios,

relativos a una parte del periodo cubierto por tales 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 contabilizan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. Una entidad aplicará esta NIIF en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. (Fuertevilla, 2013)

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. Los cambios que manifiesta el mundo actual debido a la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen de presente la importancia de los principios de la contabilidad generalmente aceptados, las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera y la necesidad de su adecuación al interior de cada país. (Fuertevilla, 2013)

4.2.3 Aplicación de los estándares internacionales de presentación para las NIIF-PYMES

NIIF-FULL	NIIF-PYMES	JUSTIFICACION	
MARCO CONCEPTUAL		NIIF-FULL	NIIF-PYMES
Marco conceptual para la información financiera.	Sección 1 y sección 2	El marco conceptual local fue derivado de los conceptos de contab. Financ. Emitidos por el FASB y el marco conceptual del IASB	Los conceptos y principios fundamentales se construyen a partir del marco conceptual del IASB
		En la jerarquía de aplicación de las NIIF el marco conceptual se aplica cuando no exista una norma o interpretación	En la jerarquía de las NIIF para PYMES los conceptos fundamentales se aplican cuando no exista una sección que resulte aplicable
		En el marco conceptual actual un activo se define como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro beneficios económicos	

NIIF-FULL		NIIF-PYMES	JUSTIFICACION	
			NIIF-FULL	NIIF-PYMES
BASES PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS				
NIC Presentación de estados financieros	1. Sección 3, 4, 5, 6, 8 presentaciones de estados financ. Estado de resultado, cambios en el patrimonio y notas		Los informes de propósito gral. De las empresas cotizadas están dirigidos a usuarios indeterminados	Los informes de propósito gral. De las empresas No cotizadas están dirigidos a usuarios indeterminados
			En las NIIF completas un conjunto completo de estados financieros comprende: El Estado de situación Financiera (Balance), El estado del Resultado Integral, El estado de cambios en el patrimonio, El Estados de Flujos de Efectivo y las Nota.	Las NIIF para pymes permiten una simplificación en la presentación de los estados financieros de propósito general. Cuando los únicos cambios en el patrimonio se derivan de las utilidades del ejercicio, cambios en políticas contables o errores y pago de dividendos
			Las NIIF requieren que cuando se re expresen los estados financieros por cambios en política o reclasificaciones de partidas, se presenten 3 balances (el del inicio del período que compara, el del período que compara, y el del período).	La NIIF para pymes no contiene requerimientos en este sentido, por lo que en caso de re expresión de estados financieros solo tendría que presentar 2 balances.
NIC 7. Estados de flujos de efectivo	Sección 7. Estados de flujos de efectivo		Han tenido en cuenta la aplicación del Estándar Internacional. Se requerirán ajustes en la clasificación de los flujos de efectivo generados por las entidades.	
NIC 8. Políticas contables, cambios en las estim. Contables y errores	Sección 10. Políticas contables estim. Y errores		Las NIIF distinguen entre políticas, errores y estimaciones. Los cambios en políticas y los errores deben	La NIIF para pymes comparte los mismos principios de la
			ser ajustados retrospectivamente y los cambios en estimaciones impactan el período en el que se identifican o los períodos posteriores	NIC8. La NIIF para pymes está redactada en un lenguaje más simple e incluye menos orientación sobre cómo aplicar los principios.
			Por disposiciones locales la información aprobada por la asamblea o Junta de Socios no puede ser objeto de modificación	

NIIF-FULL	NIIF-PYME	JUSTIFICACION	
		NIIF-FULL	NIIF-PYME
NIC 10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Sección 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Existe en principio general dentro del decreto 2649 de 1993 (art. 59) que guía el tema de hechos posteriores. Las NIIF incluyen más orientación y podrían entenderse como una ampliación de los conceptos incorporados en la norma local	La NIIF para pymes comparte los mismos principios de la NIC10. La NIIF para pymes está redactada en un lenguaje más simple e incluye menos orientación sobre cómo aplicar los principios.
NIC 29. Info. Financ. En economías Hiperinflaciones	Sección 31. Hiperinflación	En el estado actual la norma no es aplicable ya que Nicaragua no califica como una economía hiperinflacionaria.	La NIIF para pymes está redactada en un lenguaje más Simple e incluye menos orientación sobre cómo aplicar los principios.
NIC 33, 34 Y NIIF 8	No incluida en la NIIF-PYMES		
ACTIVOS Y PASIVOS			
NIC 2. inventarios	Sección 13. inventarios	En las NIIF. Los inventarios deben ser medidos al costo y ser ajustados al valor menor entre el costo y el valor neto de realización.	la NIIF para pymes no permite la capitalización de los costos de préstamos, situación permite la capitalización de los costos de préstamos, situación que en la NIIF completas es permitido cuando pueda demostrarse que el inventario requiere de un período
NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo	Sección 17. Propiedades, planta y equipo	Las NIIF permiten que una entidad elija entre el Modelo del Costo y el Modelo de revaluación para la medición posterior de sus elementos de Propiedades, Planta y Equipo.	La NIIF para pymes no permite la aplicación del modelo de revaluación en sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo. No obstante en la fecha de transición a las NIIF puede medir dichos elementos por su valor razonable, el cual se convertirá en el costo futuro del activo.
		Las estimaciones de vida útil, valor de salvamento y método de depreciación deben ser revisados anualmente teniendo en cuenta las condiciones de uso del activo	La revisión solo debe hacerse si existen cambios significativos.

NIIF-FULL	NIIF-PYME	JUSTIFICACION	
		NIIF-FULL	NIIF-PYME
NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Sección 14. Inversiones en asociadas	Las normas contables locales no establecen una categoría separada para las inversiones en las cuales se ejerce influencia significativa en lugar del control. En gral esta categoría de inversiones es medida por el modelo del costo registrando provisiones o valorizaciones cuando con referencia al valor intrínseco. Las NIIF establecen una categoría de inversiones no controladas que deben ser medidas aplicando el método de participación patrimonial por parte de la entidad que informa. Cuando una entidad prepare estados financieros separados las Inversiones en Asociadas son medidas utilizando el modelo del costo o el modelo del valor razonable.	La NIIF para pymes comparte principios similares a los contenidos en la NIC 28. La NIIF para Pymes si permite que una inversión en una asociada se contabilice por el Método de Participación patrimonial, como procedimiento adicional al modelo del costo o por el modelo del valor razonable.

Estados financieros ilustrativos, lista de comprobación de información a rebelar y presentar, año 2009, pág.. 58/recuperado <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com>

4.3 Describir los Diferentes Aspectos que estructura la Prescripción contable de la Sección 14 en la empresa Ingemann Nicaragua, S.A para el periodo terminado diciembre 2014

4.3.1 Descripción general de las políticas

Para efectos de valoración las inversiones se clasifican en inversiones temporales y permanentes. A su vez las inversiones permanentes de renta variable se clasifican en inversiones en entidades subordinadas y otras inversiones. (Arias et al., 2011)

Las inversiones en entidades no subordinadas son valoradas por el costo, al cierre del período se ajustan al valor de mercado o al valor intrínseco, reconociendo provisiones

o valorizaciones, según el caso. (Arias et al., 2011) Los criterios aplicados para la contabilización son los siguientes:

- Si el valor de realización (valor de mercado o valor intrínseco) es superior al valor en libros, la diferencia se expresa como un superávit por valorización, que se lleva en cuentas cruzadas de valuación (Otros activos - Valorizaciones contra Superávit por Valorización).
- Si el valor de realización (valor de mercado o valor intrínseco) es inferior al valor en libros, la diferencia afectará en primer lugar la valorización y el superávit de la misma, si existiere, hasta su monto y en el evento de ser mayor, tal valor se registrará como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio.

4.3.2 Resumen de la Política NIIF

4.3.2.1 IFRS Full

Una asociada es una entidad sobre la cual el inversor tiene influencia significativa y no es ni una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto. La influencia significativa es el poder para participar en las decisiones de políticas financieras y operativas de la entidad en la que se invierte, pero no es el control o control conjunto sobre esas políticas. (Arias et al., 2011)

Las inversiones en entidades asociadas deben ser valoradas en los estados financieros de la entidad reportante por el Método de Participación Patrimonial. En el evento de que el Inversionista en una asociada prepare estados financieros separados la entidad valora sus inversiones por su costo o por su valor razonable con los cambios reconocidos en el estado de resultados. En el caso de empresas que no cotizan sus títulos en mercado públicos. (Arias et al., 2011)

4.3.2.2 La NIIF para PYMES

La IFRS para pymes permite que una entidad elija su política dentro de un conjunto de opciones: a) el modelo del costo, b) El modelo de Valor Razonable, y c) el Método de Participación patrimonial. (Arias et al., 2011)

Cuando un inversionista clasifique una inversión en una asociada como un activo no corriente mantenido para la venta dicha inversión se mide por el menor valor entre el importe en libros y el valor razonable menos los costos de venta. (Arias et al., 2011)

Cuando exista un exceso del costo de adquisición sobre la participación de la entidad en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la asociada, Este es incluido dentro del valor en libros de la inversión sin necesidad de separarlo y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cuando el costo de adquisición sea inferior a la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes, dicha diferencia es reconocida como ingreso en el estado de resultados. (Arias et al., 2011)

Cuando existan transacciones entre el inversionista y la entidad asociada, los beneficios y pérdidas originados en la transacción son eliminados hasta la extensión de las participaciones del grupo en la entidad asociada. Al cierre del período una entidad debe verificar que el valor en libros no exceda el importe recuperable de las Inversión. (Arias et al., 2011)

El importe recuperable de la inversión corresponde técnicamente a una estimación del valor de uso o del valor razonable estimado a partir de metodologías de flujos de caja descontados o la estimación del valor presente de los flujos de dividendos y liquidación final de la inversión. (Arias et al., 2011)

4.3.2.3 Aplicación de métodos en breves ejemplos

4.3.2.3.1 Modelo del Costo

Según el cual la inversión en una asociada se mide al costo (incluidos los costos de transacción) menos cualquier pérdida por deterioro acumulada. Sin embargo, el inversor que use el modelo del costo deberá utilizar el modelo del valor razonable para todas las inversiones en asociadas para las que haya un precio de cotización publicado.

El 1 de enero de 2011, la Entidad A adquirió el 30% de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la Entidad B por un valor de



C\$ 300,000.00 Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Entidad B reconoció una ganancia de C\$ 400,000.00 El 30 de diciembre de 2011, la Entidad B declaró y pagó un dividendo de C\$ 150,000.00 para el año 2011. Al 31 de diciembre de 2011, el valor razonable de la inversión de la Entidad A en la Entidad B es de C\$ 425,000.00 sin embargo, no hay un precio de cotización publicado para la Entidad B. Solución;

La Entidad A debe reconocer un ingreso por dividendos de C\$ 45,000.00 (es decir, 30% × dividendo de C\$ 150,000.00 declarado por la Entidad B) en los resultados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011.

Al 31 de diciembre de 2011, la Entidad A debe informar su inversión en la Entidad B (asociada) a un valor de C\$ 300,000.00 (es decir, al costo). La Entidad A también debe considerar si existen indicadores de deterioro del valor de su inversión y, en caso de haberlos, llevar a cabo una comprobación del deterioro del valor de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos. En este caso, no habría pérdida por deterioro, ya que el valor razonable (C\$ 425,000.00) menos los costos de venta de la inversión supera su importe en libros (C\$ 300,000.00).

4.3.2.3.2 El Método de Participación Patrimonial

Según el cual la inversión en una asociada se reconoce inicialmente al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción) y se ajusta posteriormente para reflejar los cambios que experimenta, tras la adquisición, la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada.

El 1 de enero de 2011, la Entidad A adquirió el 30% de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la Entidad B por un valor de C\$ 300,000.00 Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Entidad B reconoció una ganancia de C\$ 400,000.00



El 30 de diciembre de 2011, la Entidad B declaró y pagó un dividendo de C\$ 150,000.00 para el año 2011. Al 31 de diciembre de 2011, el valor razonable de la inversión de la Entidad A en la Entidad B es de C\$ 425,000.00 Sin embargo, no hay un precio de cotización publicado para la Entidad B. Solución;

La Entidad A debe reconocer un ingreso procedente de su asociada de C\$ 120,000.00 (es decir, $30\% \times$ ganancia del periodo de la Entidad B de C\$ 400,000.00) en los resultados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011.

Al 31 de diciembre de 2011, la Entidad A debe informar su inversión en la Entidad B (asociada) a un valor de C\$ 375,000.00 (cálculo: costo de C\$ 300,000.00 + participación de C\$ 120,000.00 en las ganancias menos dividendo de C\$ 45,000.00). La Entidad A también debe considerar si existen indicadores de deterioro del valor de su inversión y, en caso de haberlos, llevar a cabo una comprobación del deterioro del valor de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos. En este caso, no habría pérdida por deterioro, ya que el valor razonable (C\$ 425,000.00) menos los costos de venta de la inversión supera su importe en libros (C\$ 375,000.00).

4.3.2.3.3 El modelo de Valor Razonable

Según el cual la inversión en una asociada se reconoce inicialmente al precio de la transacción (sin incluir los costos de transacción). Luego del reconocimiento inicial, la inversión en una asociada se medirá al valor razonable en cada fecha sobre la que se informe. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en resultados. No obstante, un inversor que use el modelo del valor razonable deberá utilizar el modelo del costo para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

El 1 de enero de 2011, la Entidad A adquirió el 30% de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la Entidad B por un valor de C\$ 300,000.00

La Entidad B sufrió una pérdida de C\$ 100,000.00 en el año finalizado el 31 de diciembre de 2011 y no declaró dividendos. Además, al 31 de diciembre de 2011, el importe recuperable de la inversión de la Entidad A en la Entidad B es de C\$ 310,000.00 (cálculo: valor razonable de C\$ 325,000.00 menos costos estimados de venta de C\$ 15,000.00). No hay un precio de cotización publicado para la Entidad B. Solución;

Para determinar los resultados del año finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Entidad A debe reconocer un ingreso de C\$ 25,000.00 por el incremento en el valor razonable de su inversión en la Entidad B (es decir, el valor razonable de C\$ 325,000.00 al 31 de diciembre de 2011 menos C\$ 300,000.00 inicialmente reconocidas el 1 de enero de 2011).

Al 31 de diciembre de 2011, la Entidad A debe informar su inversión en la Entidad B (asociada) al valor razonable de C\$ 325,000.00 (nota: a diferencia de cuando se determina el importe recuperable, cuando se utiliza el modelo del valor razonable no se deducen los costos de venta del valor razonable).

4.3.3 Estructura o manual adoptada por la empresa

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse. (Arias et al., 2011)

4.3.3.1 Los elementos de los estados financieros

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos. (Arias et al., 2011)

El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance; por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica elementos exclusivos de este estado. La presentación de estos elementos en el balance y en el estado de resultados implica un proceso de sub-clasificación. Por ejemplo, los activos y pasivos pueden ser clasificados según su naturaleza, o de acuerdo con su función en el negocio de la entidad, a fin de presentar la información de la forma más útil a los usuarios para los propósitos de toma de decisiones económicas. (Arias et al., 2011)

4.3.3.2 Situación financiera

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos que son un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos., los pasivos que son una 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 y el patrimonio que es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (Arias et al., 2011)

4.3.3.2.1 Activos

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad. Puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción. (Arias et al., 2011)

Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos. Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes vías. Por

ejemplo, un activo puede ser: utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes o servicios a vender por la entidad; intercambiado por otros activos; utilizado para satisfacer un pasivo; o distribuido a los propietarios de la entidad. (Arias et al., 2011)

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo; así las patentes y los derechos de autor, por ejemplo, son activos si se espera que produzcan beneficios económicos futuros para la entidad y son, además, controlados por ella. Los activos de una entidad proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Las entidades obtienen normalmente los activos mediante su compra o producción, pero también pueden generarse activos mediante otro tipo de transacciones; son ejemplos de ello las propiedades recibidas por la entidad del gobierno, dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica, o el descubrimiento de yacimientos minerales. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro, no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo. (Arias et al., 2011)

4.3.3.2 Pasivos

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Una obligación es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. (Arias et al., 2011)

Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes y servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la entidad, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la entidad. (Arias et al., 2011)

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de la gerencia de una entidad de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente. (Arias et al., 2011)

Normalmente, la obligación surge sólo cuando se ha recibido el activo o la entidad realiza un acuerdo irrevocable para adquirir el activo. En este último caso, la naturaleza irrevocable del acuerdo significa que las consecuencias económicas del incumplimiento de la obligación, por ejemplo, a causa de la existencia de una sanción importante, dejan a la entidad con poca o ninguna discrecionalidad para evitar la salida de recursos hacia la otra parte implicada en el acuerdo. (Arias et al., 2011)

Usualmente, la cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte (Arias et al., 2011). La cancelación de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo, a través de:

- a) pago de efectivo;
- b) transferencia de otros activos;
- c) prestación de servicios;
- d) sustitución de esa obligación por otra; o
- e) conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor. (Arias et al., 2011)

4.3.3.2.3 Patrimonio

Aunque el patrimonio ha quedado definido, como un residuo o resto, puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital. (Arias et al., 2011)

Esta clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. También puede servir para reflejar el hecho de que las partes con participaciones en la propiedad de la entidad tienen diferentes derechos en relación con la recepción de dividendos o el reembolso del capital. (Arias et al., 2011)

En ocasiones, la creación de reservas viene obligada por leyes o reglamentos, con el fin de dar a la entidad y sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. Otros tipos de reservas pueden haber sido dotadas porque las leyes fiscales del país conceden exenciones o reducciones impositivas, cuando se produce su creación o dotación. (Arias et al., 2011)

La existencia y cuantía de las reservas de tipo legal, reglamentario o fiscal, es una información que puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. Las transferencias a estas reservas son distribuciones de ganancias acumuladas, y por tanto no constituye un gasto para la entidad. (Arias et al., 2011)

4.3.4 Rendimiento

La ganancia es a menudo usada como una medida del rendimiento en la actividad de la entidad, o bien es la base de otras medidas, tales como la rentabilidad de las inversiones o las ganancias por acción. Los elementos relacionados directamente con la medida de la ganancia son los ingresos y los gastos. (Arias et al., 2011)

El reconocimiento y medida de los ingresos y gastos, y por tanto del resultado, dependen en parte de los conceptos de capital y mantenimiento del capital usado por la entidad al elaborar los estados financieros. (Arias et al., 2011)

4.3.4.2 Ingresos y Gastos

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como



decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. (Arias et al., 2011)

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. (Arias et al., 2011)

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. (Arias et al., 2011)

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (Arias et al., 2011)

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. (Arias et al., 2011)

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. (Arias et al., 2011)

Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye las pérdidas no realizadas, por ejemplo, aquéllas que surgen

por el efecto que los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa tienen, sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda. (Arias et al., 2011)

Las definiciones de ingresos y gastos identifican sus características esenciales, pero no pretenden especificar los criterios a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el estado de resultados. (Arias et al., 2011)

Los ingresos y gastos pueden presentarse de diferentes formas, en el estado de resultados, al objeto de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas. Por ejemplo, es una práctica común distinguir entre partidas de ingresos y gastos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y otras que no. Esta distinción se hace sobre la base de que informar acerca de la procedencia de una partida, es relevante al evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y otras partidas líquidas en el futuro. (Arias et al., 2011)

4.3.5 Ajustes por mantenimiento del capital

La revaluación o re expresión del valor de los activos y pasivos da lugar a incrementos o decrementos en el patrimonio. Aun cuando estos incrementos y decrementos cumplan la definición de ingresos y gastos, respectivamente, no son incluidos, dentro del estado de resultados, bajo ciertos conceptos de mantenimiento del capital. En su lugar estas partidas se incluyen en el patrimonio como ajustes de mantenimiento de capital o reservas de revaluación. (Arias et al., 2011)

4.3.5.2 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance o del estado de resultados. (Arias et al., 2011)

Las partidas que satisfacen el criterio de reconocimiento deben reconocerse en el balance o en el estado de resultados. La falta de reconocimiento de estas partidas no se puede rectificar

mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo. (Arias et al., 2011)

4.3.5.3 La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a la entidad o saldrán de ésta. El concepto tiene en La información es fiable cuando es completa, neutral y libre de error. Cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la entidad. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. (Arias et al., 2011)

4.3.5.4 Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que tenga un costo o valor que se pueda medir con fiabilidad. En muchas ocasiones, el costo o valor se debe estimar; la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. No obstante, cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en el balance ni en el estado de resultados. (Arias et al., 2011)

Por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales pueden cumplir las definiciones tanto de activo como de ingreso, así como la condición de probabilidad para ser reconocidas; sin embargo, si no es posible medir de forma fiable la reclamación, no debe reconocerse ni el activo ni el ingreso; a pesar de ello, la existencia de la reclamación puede ser revelada por medio de notas, material explicativo o cuadros complementarios. (Arias et al., 2011)

4.3.5.5 Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que

puede ser medido con fiabilidad. Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados. (Arias et al., 2011)

Este tratamiento contable no implica que la intención de la gerencia, al hacer el desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la gerencia estuviera equivocada al hacerlo. La única implicación de lo anterior es que el grado de certeza, sobre los beneficios económicos que van a llegar a la entidad, tras el presente periodo contable, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo. (Arias et al., 2011)

4.3.5.6 Reconocimiento de pasivos

Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos, que están sin ejecutar por ambas partes en la misma proporción (por ejemplo, las deudas por inventarios encargados, pero no recibidos todavía), no se reconocen generalmente como tales obligaciones en los estados financieros. No obstante, tales obligaciones pueden cumplir la definición de pasivos y, supuesto que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros. En tales circunstancias, el hecho de reconocer los pasivos impone también el reconocimiento de los activos o gastos correspondientes. (Arias et al., 2011)

4.3.5.7 Reconocimiento de ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. (Arias et al., 2011)

En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el

incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor). (Arias et al., 2011)

Los procedimientos adoptados normalmente en la práctica para reconocer ingresos, por ejemplo, el requerimiento de que los mismos deban estar acumulados (o devengados), son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento tales procedimientos van dirigidos a restringir el reconocimiento como ingresos sólo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente. (Arias et al., 2011)

4.3.5.8 Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos, por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo. (Arias et al., 2011)

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de costos con ingresos de actividades ordinarias, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos; por ejemplo, los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes. No obstante, la aplicación del proceso de correlación. (Arias et al., 2011)

Cuando se espera que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en el estado de resultados utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos tales como los que componen las propiedades,

planta y equipo, la plusvalía, las patentes y las marcas; denominándose en estos casos al gasto correspondiente depreciación o amortización. (Arias et al., 2011)

Los procedimientos de distribución están diseñados a fin de que se reconozca el gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas. (Arias et al., 2011)

Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir los requisitos para su reconocimiento como activos en el balance. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado, y también cuando surge un pasivo derivado de la garantía de un producto. (Arias et al., 2011)

4.3.6 Diferentes bases de medición en los estados financieros

4.3.6.1 Costo histórico

Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por los importes de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo, en el curso normal de la operación. (Arias et al., 2011)

4.3.6.2 Costo corriente

Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar la obligación en el momento presente. (Arias et al., 2011)

4.3.6.3 Valor realizable (o de liquidación)

Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación. (Arias et al., 2011)

4.3.6.4 Valor presente

Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación. (Arias et al., 2011)

4.3.7 Características cualitativas de la información financiera útil

Las características cualitativas de la información financiera útil consideradas en este capítulo identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero. Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. Algunos informes financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa, y otros tipos de información proyectada al futuro. (Arias et al., 2011)

Las características cualitativas de la información financiera útil³ se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera proporcionada por otras vías. El costo, que es una restricción dominante a la capacidad de la entidad que informa para proporcionar información financiera útil, se aplica de forma similar. (Arias et al., 2011)

Sin embargo, las consideraciones al aplicar las características cualitativas y la restricción del costo pueden ser diferentes para diversos tipos de información. Por ejemplo, si se aplican a la información proyectada al futuro, pueden ser diferentes de si se hace a la información sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores existentes y a los cambios en esos recursos y derechos de los acreedores. (Arias et al., 2011)

4.3.8 Características cualitativas fundamentales

4.3.8.1 Relevancia

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos. (Arias et al., 2011)

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros. La información financiera no necesita ser una predicción o una previsión para tener valor predictivo. (Arias et al., 2011)

La información financiera con valor predictivo es empleada por los usuarios para llevar a cabo sus propias predicciones. La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre (confirma o cambia) evaluaciones anteriores. (Arias et al., 2011)

4.3.8.2 Materialidad o Importancia relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. (Arias et al., 2011)

Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular. (Arias et al., 2011)

4.3.9 Aplicación de las características cualitativas fundamentales

Para que sea útil, la información ha de ser relevante y representarse fielmente. Ni una representación fiel de un fenómeno irrelevante ni una representación no fidedigna de un fenómeno relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas. (Arias et al., 2011)

Los procesos más eficientes y eficaces para aplicar las características cualitativas fundamentales serían habitualmente de la forma siguiente (sujetos a los efectos de las características de mejora y la restricción del costo, que no están consideradas en este ejemplo). (Arias et al., 2011)

Primero, identificar un fenómeno económico que tiene el potencial de ser útil a los usuarios de la información financiera de la entidad que informa. Segundo, identificar el tipo de información sobre ese fenómeno que sería más relevante si se encontrara disponible y pudiera ser representada fielmente. Tercero, determinar si esa información está disponible y puede ser representada fielmente. Si es así, el proceso de satisfacer las características cualitativas fundamentales termina en ese punto. Si no es así, el proceso se repite con el siguiente tipo de información más relevante. (Arias et al., 2011)

4.3.10 Características cualitativas de mejora

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada. Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y fielmente representadas. (Arias et al., 2011)

4.3.10.1 Comparabilidad

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha. (Arias et al., 2011)

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas. (Arias et al., 2011)

La congruencia, aunque está relacionada con la comparabilidad, no es lo mismo. La congruencia hace referencia al uso de los mismos métodos para las mismas partidas, de periodo a periodo dentro de una entidad que informa, o en un mismo periodo entre entidades. La comparabilidad es la meta; la congruencia ayuda al lograr esa meta. (Arias et al., 2011)

4.3.10.2 Verificabilidad

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango de posibles importes y las probabilidades relacionadas. La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalcularlo utilizando la misma metodología. (Arias et al., 2011)

Un ejemplo es verificar el importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primera entrada, primera salida). (Arias et al., 2011)

4.3.10.3 Oportunidad

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias. (Arias et al., 2011)

4.3.10.4 Comprensibilidad

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible. Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de información sobre esos fenómenos en los informes financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos informes financieros. Sin embargo, esos informes estarían incompletos, y por ello serían potencialmente engañosos. (Arias et al., 2011).

V. Caso Práctico.

5.1 Desarrollar mediante un caso práctico la Sección 14 Inversiones en Asociadas a la empresa Ingemann Nicaragua, S.A en el periodo terminado diciembre 2014.

5.1.1 Perfil de la empresa

5.1.1.1 Breve Historia de Ingemann Nicaragua

Ingemann Nicaragua S.A, también llamada “INSA” es una empresa ubicada de los semáforos de villa fontana ½ al sur. Es un negocio comercial dedicado principalmente al cultivo de cacao y venta del mismo con los más altos estándares de calidad. La compañía inició operaciones el 10 de enero del 2014 como empresa comercial en Nicaragua, siendo el mayor accionista y propietaria el Sr Lars Maxwell. El capital inicial del negocio fue de aproximadamente C\$ 1,000,000.00 repartido en 100 acciones con valor nominal de C\$ 10,000.00 inicialmente solo contaba con 6 trabajadores, su propietaria, dos vendedores, un contador, un encargado de logística y una persona de RRHH.

Ingemann inició operaciones en 2014 firmó un contrato con productores de cacao fuera del departamento de Managua por 30 años un mercado más que bueno para los fines de lucro de la empresa, para poder ofrecerle algunos de los mejores cacaos del mundo, se han identificado 6 variedades, todas Trinitario-Acriollados. Cada variedad se procesa por separado, desde la recolección en la granja hasta el punto de exportación. Desde la primera semilla en el suelo, el compromiso con los productores es completo. Relación estrecha, formación, financiación, precios de compra más altos INSA cree que la calidad del cacao como productos debe beneficiar a todas las personas involucradas en nuestra cadena de valor.

Hoy en día, INSA está trabajando con más de 450 productores en toda Nicaragua, incluyendo pequeños propietarios de menos de 1 hectárea, así como granjas de más de 160 hectáreas. En total, más de 2.000 personas están empleadas directamente y viven de nuestro cacao en Nicaragua. Nuestras áreas más productivas en el país están en Bocay, El Cua, La Dalia y Nueva Guinea.



INSA en este año está valorando la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), ya que ellos han trabajado desde sus comienzos con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), INSA está estudiando las ventajas y desventajas de la implementación de la Sección 14 de NIIF para Pymes, también surge la idea de adquirir acciones con compañías con el mismo giro de su negocio.



5.1.1.2 Visión y Misión

a. Visión.

Proporcionar a los fabricantes de chocolate de barra con los mejores granos de cacao, contribuyendo al desarrollo del sector del cacao en Nicaragua y haciendo así una diferencia para los productores de cacao y sus familias

b. Misión

Ser la mayor fuente directa y confiable de cacao fino nicaragüense para los fabricantes de chocolate, bajo los más altos estándares de calidad del mundo, con plena trazabilidad y sostenibilidad.



5.1.1.3 Objetivos Estratégicos.

- a. Lograr una solides en la producción de cacao, con la meta de crecer en cuanto a liderazgo en calidad, cobertura y mercado nacional. Convertirnos en referente de la producción de cacao y ser el centro a nivel nacional.

- b. Ser el mayor proveedor de cacao fino en todo el territorio nacional promoviendo el desarrollo equitativo de nuestra sociedad en general y del país.

- c. Consolidar a INSA como una organización eficiente y ordenada, con orientación al cliente a través de recursos humanos adecuados, procesos ágiles y un enfoque hacia la innovación.



5.1.1.4 Valores

- a. Enfoque en el desarrollo del negocio a largo plazo sin perder de vista la necesidad de obtener continuamente resultados sólidos para nuestros accionistas.
- b. Creación de Valor Compartido como la forma fundamental de hacer negocios. Para crear valor de largo plazo para los accionistas debemos crear valor para la sociedad.
- c. Compromiso con prácticas empresariales medioambientalmente sostenibles que protejan a las generaciones futuras.
- d. Marcar la diferencia en todo lo que hacemos gracias a la pasión por ganar y a la creación de brechas respecto de nuestros competidores con disciplina, rapidez y una ejecución sin errores.
- e. Entender qué aporta valor para nuestros consumidores y focalizarnos en proporcionar ese valor en todo lo que hacemos.

5.1.2 Planteamiento del problema

La administración contable de la empresa INGEMANN no es ajena a la globalización y busca la adopción de buenas prácticas en la compañía para el avance en sus negociaciones y crecimiento en el mercado. Es por eso que la empresa se ha enfocado en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como una cultura reciente que todas las empresas legalmente deben cumplir, con sus nuevos objetivos y proyectos desea conocer lo que traerá consigo la práctica de la sección 14 de NIIF para Pymes Inversiones en asociadas

Para la empresa la adopción de esta sección ofrece una gran oportunidad para mejorar su función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

He aquí que surge la necesidad de la empresa para poder ampliarse y darse a conocer en un mercado globalizado por lo tanto estudia en la posibilidad de invertir en sociedades que tienen el mismo giro o actividad económica para poder competir en un mercado cada vez más globalizado. Es en esta integración que INGEMANN cree oportuno perfeccionar la cadena de un sistema guiando a la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos dando la calidad en todos los aspectos necesarios. Frente a ello la tendencia actual por la que pasa la economía globalizada en su necesidad de que la información financiera sea de una misma ideología y visión para que estén a la altura de lo que exigen los nuevos mercados en la actualidad.

5.1.3 Diagnóstico del problema

La empresa para poder realizar todos sus objetivos con futuras inversiones primero debe de implementar las NIIF y adaptarse a ellas, estudiar sus posibles causas o consecuencias, porque desde sus inicios implementaron PCGA, las cuales tienen muchas limitantes, también tendrán que adaptarse aun nuevo sistema o forma de trabajo, las NIIF vienen a facilitar muchas debilidades de las PCGA, pero trae consigo más exigencias.

Se efectuó un estudio a la compañía, de acuerdo con las Norma de Información financiera NIIF Pymes, dichas normas requieren que se realice una evaluación preliminar a las políticas contables que actualmente utiliza la entidad como base de registro, con el fin de



identificar las secciones de las NIIF que la empresa no aplica en especial como aplicar la sección 14, medir el impacto que tendría la entidad al adoptar la norma y recomendar las nuevas políticas contables que se deberán implementar de acuerdo a la Norma de Información Financiera NIIF Pymes.

Obtuvimos conocimiento de:

- a. Las Políticas contables que aplica actualmente la entidad
- b. El marco legal y fiscal de la entidad.

A continuación, detallamos los procedimientos que desarrollamos, con el fin de alcanzar los objetivos de este diagnóstico:

- a. Reunión previa con el director financiero y el departamento de contabilidad de la entidad.
- b. Revisión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre 2013, con el propósito de apreciar la presentación de los rubros en cada uno de los reportes financieros.
- c. Identificamos y comparamos las políticas contables aplicables bajo los Principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua y las nuevas políticas contables aplicables bajo NIIF PYMES.
- d. Determinamos los hallazgos más relevantes que identificamos en el proceso de diagnóstico.
- e. Cuantificamos el principal impacto económico que tendría la entidad al adoptar las NIIF Pymes.

Por otra parte, determinamos que la empresa omite la presentación del Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.

5.1.4 Soluciones o alternativas

Las soluciones o alternativas encontradas a partir de la terminación de los estudios a la empresa son las siguientes:

- a. Los contadores de la empresa como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta ante cualquier circunstancia.
- b. Se tiene la necesidad de cambiar la aplicación computarizada utilizada actualmente, para adecuarla a los nuevos requerimientos técnicos contables.
- c. Se modificará la estructura organizativa, debido a la necesidad de obtener nueva información financiera, productiva y de negocios (Medición de los inventarios al importe menor entre el costo y los precios estimados de vender menos los costos de terminación y venta, entre otros), que anteriormente no se requería, y que obviamente alguien tendrá que prepararla para efectos de aplicar adecuadamente las nuevas políticas.
- d. Los Sistemas de Información Gerencial, podrán verse impactados debido al cambio en el sistema contable computarizado o el cambio de nuevas políticas contables empleadas por la entidad. No obstante, la gerencia financiera preparara informes a la medida que el director de la empresa requiera.
- e. Los reportes financieros generados (Estados Financieros), tendrán que ajustarse a los nuevos requerimientos.
- f. La empresa tendrá que realizar las capacitaciones necesarias para cumplir con el proceso de adopción de NIIF para que su fuerza de trabajo entienda las modificaciones necesarias que trae la adopción de estas nuevas normas.



5.1.5 Operaciones de sección 14 inversiones en asociadas por medio del modelo de Valor Razonable en la empresa Ingemann Nicaragua, S.A (INSA)

El 28 de enero de 2014, INGEMANN Nicaragua adquirió el 25% del patrimonio de las entidades XOCO Financiera, Dulce Cacao y FINE Cocoa por 10.000 córdobas, 15.000 córdobas. Y 28.000 córdobas., respectivamente. INGEMANN tiene influencia significativa sobre las entidades. Incurrió en costos de transacción del 1% del precio de compra de las acciones.

El 28 de enero de 2014, Xoco Financiera declaró y pagó dividendos de 1.000 córdobas. Para el año finalizado en 2013.

El 04 de febrero de 2014, Dulce Cacao declaró un dividendo de 8.000 córdobas. Para el año finalizado en 2013. El dividendo declarado por la Entidad se pagó en 2014.

Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014, las entidades Xoco Financiera y Dulce Cacao reconocieron una ganancia de 5.000 córdobas. Y 18.000 córdobas, respectivamente. Sin embargo, la Entidad Fine Cocoa reconoció una pérdida de 20.000 córdobas. Para ese periodo. No existen precios de cotización publicados para las acciones de las entidades a las cual Ingemann compro acciones.

Utilizando técnicas de valoración adecuadas, Ingemann determinó el valor razonable de sus inversiones en las entidades al 31 de diciembre de 2014 en 13.000 córdobas., 29.000 córdobas. Y 15.000 córdobas., respectivamente.

Los costos de venta se estiman en el 5% del valor razonable de las inversiones. Ingemann no tiene subsidiarias y, por consiguiente, no prepara estados financieros consolidados.

5.1.5.1 Contabilización por Método del valor razonable

INGEMANN NICARAGUA, S.A			COMPROBANTE DE DIARIO		Moneda. CORDOBA
28	1	2014			No Diario. 1
Dia	Mes	Año			
Concepto: 1-Reconocer la adquisicion de inversiones en asociadas					
2-Reconocer los costos de transaccion incurridos de las inversiones en asociadas					
Cuentas	Descripción	Débitos	Créditos		
120301	inversion en asociada (XOCO Financiera)	C\$ 10,000.00			
120302	inversion en asociada (Dulce Cacao)	C\$ 15,000.00			
120303	inversion en asociada (Fine Cocoa)	C\$ 28,000.00			
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		C\$ 53,000.00		
3105	acciones y resultados de las inversiones	C\$ 530.00			
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		C\$ 530.00		
Notas: (a) 1% (C\$ 10,000.00 de Xoco Financiera mas C\$ 15,000.00 de la Entidad Dulce Cacao mas C\$ 28,000.00 de la Entidad Fine Cocoa) = costos de transacción de C\$ 530.00					
TOTALES.		C\$ 53,530.00	C\$ 53,530.00		

recibido	elaborado	autorizado
----------	-----------	------------

INGEMANN NICARAGUA, S.A			COMPROBANTE DE DIARIO		Moneda. CORDOBA
28	1	2014			No Diario. 2
Dia	Mes	Año			
Concepto: reconocer los dividendos recibidos de la entidad Xoco Financiera (25% por dividendo 1,000.00)					
Cuentas	Descripción	Débitos	Créditos		
1101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	C\$ 250.00			
3105	acciones y resultados de las inversiones		C\$ 250.00		
TOTALES.		C\$ 250.00	C\$ 250.00		

recibido	elaborado	autorizado
----------	-----------	------------



COMPROBANTE DE DIARIO

Moneda. **CORDOBA**
 No Diario. **3**

31	12	14
Día	Mes	Año

Concepto: 1-Dividendo por cobrar de la entidad Dulce Cacao (25% por dividendo de 8,000.00)
2-Decremento en el valor de la inversion en la entidad Fine Cocoa
3-Incremento en el valor razonable de las inversiones en asociadas entidades Xoco y Dulce

Cuentas	Descripción	Débitos	Créditos
110302	Dividendo por cobrar (Dulce Cacao)	C\$ 2,000.00	
3105	acciones y resultados de las inversiones		C\$ 2,000.00
3105	acciones y resultados de las inversiones	C\$ 13,000.00	
120303	Inversion en asociada (Fine Cocoa)		C\$ 13,000.00
120301	Inversion en asociada (Xoco Financiera) (c)	C\$ 3,000.00	
120302	Inversion en asociada (Dulce Cacao) (d)	C\$ 14,000.00	
3105	acciones y resultados de las inversiones		C\$ 17,000.00
TOTALES.		C\$ 32,000.00	C\$ 32,000.00

recibido
elaborado
autorizado

NOTAS

b) Costo de C\$ 28,000.00 menos valor razonable de 15.000 u.m. al 31 de diciembre de 2014 = decremento de C\$ 13,000.00 en el valor razonable de la inversión en Fine Cocoa para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014.

c) Valor razonable de C\$ 13,000.00 al 31 de diciembre de 2014 menos costo de C\$ 10,000.00 = incremento de 3.000 u.m. en el valor razonable de la inversión en Xoco Financiera para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014.

(d) Valor razonable de C\$ 29,000.00 al 31 de diciembre de 2014 menos costo de C\$ 15,000.00 = incremento de C\$ 14,000.00 en el valor razonable de la inversión en Dulce Cacao para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014

**INGEMANN
NICARAGUA, S.A**

INGEMANN NICARAGUA, S.A

Estado de resultados

*Del 01 de Enero Al 31 de diciembre 2014
expresado en cordobas*

Ingresos:

Ventas netas C\$ 1,000,000.00

Costo de las ventas

Costo de las ventas C\$ 540,000.00

Ganancia (pérdida) bruta C\$ 460,000.00

Gastos:

Gastos de venta C\$ 130,000.00

Gastos de administracion C\$ 140,000.00

Total de gastos C\$ 270,000.00

Gastos Financieros

C\$ -

otros ingresos

Dividendos recibidos C\$ - C\$ -

Ingresos operativos netos C\$ 190,000.00

Ganancia (pérdida) neta antes del ir C\$ 190,000.00

IR por pagar 15% C\$ 28,500.00

Ganancia neta del ejercicio C\$ 161,500.00

recibido

elaborado

autorizado

	INGEMANN NICARAGUA, SA Estado de Situación financiera Al 31 de diciembre del 2014 expresado en cordobas
---	--

		Activo	
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo			C\$ 1,000,000.00
Deudires Comerciales y Otras Cuentas a Cobrar	C\$ 98,940.00		
Menos: Reserva para incobrables	C\$ 1,000.00		C\$ 97,940.00
Inventario de mercadería	C\$ 40,000.00		C\$ 40,000.00
Dividendos por cobrar			C\$ 2,000.00
Asociada Xoco Financiera	C\$ -		
Asociada Dulce Cacao	C\$ 2,000.00		
Asociada Fine Coccoa	C\$ -		
Total activo corriente			C\$ 1,139,940.00
Activo no corriente:			
Vehículos	C\$ 85,000.00		
Menos: Depreciación acumulada	C\$ 8,500.00		C\$ 76,500.00
Equipos	C\$ 35,000.00		
Menos: Depreciación acumulada	C\$ 3,500.00		C\$ 31,500.00
Bienes inmuebles	C\$ 130,000.00		
Menos: Depreciación acumulada	C\$ 13,000.00		C\$ 117,000.00
Inversiones en asociada			C\$ 57,000.00
Asociada Xoco Financiera	C\$ 13,000.00		
Asociada Dulce Cacao	C\$ 29,000.00		
Asociada Fine Coccoa	C\$ 15,000.00		
Terrenos			C\$ 88,600.00
Total activo no corriente			C\$ 370,600.00
Activo total			C\$ 1,510,540.00
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar		C\$ 120,000.00	
IR por pagar 30%		C\$ 28,500.00	
Impuestos sobre las ventas		C\$ 150,000.00	
Deudas con empresas del grupo y asociadas cort.plazo		C\$ -	
Asociada Xoco Financiera	C\$ -		
Asociada Dulce Cacao	C\$ -		
Asociada Fine Coccoa	C\$ -		
Préstamos bancarios por pagar a corto plazo		C\$ 25,000.00	
Total pasivo corriente			C\$ 323,500.00
Pasivo no corriente:			
Pagarés por pagar a largo plazo		C\$ -	
Gastos acumulados por pagar		C\$ 19,820.00	
Hipotecas por pagar		C\$ -	
Total pasivo no corriente			C\$ 19,820.00
Pasivo total			C\$ 343,320.00
Patrimonio:			
Patrimonio neto		C\$ 1,000,000.00	
acciones y resultados de las inversiones		C\$ 5,720.00	
Asociada Xoco Financiera	C\$ 3,150.00		
Asociada Dulce Cacao	C\$ 15,850.00		
Asociada Fine Coccoa	C\$ (13,280.00)		
Perdida o Ganancia del ejercicio		C\$ 161,500.00	
Resultados del periodo		C\$ -	
Total patrimonio			C\$ 1,167,220.00
Total pasivo y patrimonio			C\$ 1,510,540.00

recibido	elaborado	autorizado
----------	-----------	------------

5.1.6 Conclusiones del caso

Las conclusiones preliminares logradas a la altura de la fase del diagnóstico han sido las siguientes las políticas contables que la entidad tendrá que adoptar a partir de la actividad económica que realiza, de su figura jurídica y de la naturaleza de los saldos de cuenta existentes en los estados financieros sujetos a re- expresión. Cuenta con un pobre control interno, no existen manuales de trabajo para su personal, Ingemann sin capacitación su personal le tomara trabajo adaptarse a los nuevos cambios, porque las NIIF para las PYMES son un resumen de las NIIF Completas, la relación entre ambas es tan grande que debemos tener conocimiento de ambas normativas y no solo de las NIIF para las PYMES ya que estas nos mandan a aplicar las "NIIF Completas" para los casos que ella no regule Ingemann deberá estudiar estos casos. Pero si bien es importante hablar de los beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera, también es importante mencionar los traumatismos que esto ha generado a nivel de las empresas y de los profesionales de la contaduría; para las empresas Pyme

Como se sabe, los hallazgos específicos de la investigación no pueden necesariamente utilizarse para realizar generalizaciones estadísticas, aunque la descripción detallada del caso y su contexto sí permitieron contrastar las teorías con los resultados de un caso particular. También es importante recalcar que varias de las conclusiones de este estudio pueden ser utilizadas como base para futuras investigaciones de mayor alcance. Otra limitación que podría mencionarse es el riesgo de interpretaciones equivocadas de las normas en el momento de su aplicación, a pesar del conocimiento del investigador y de la revisión detallada de los procedimientos. Tal limitación, sin embargo, no podría ser atribuida a la investigación en sí misma, porque proviene principalmente de la misma naturaleza de la NIIF para las PYMES.

VI. Conclusiones

Con la presente investigación documental se lograron obtener las siguientes conclusiones de manera general:

Se abandona la contabilidad tradicional que se ha venido aplicando “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por la PCGA. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales. A nivel empresarial, cada entidad debe seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.

Los encargados del mando en una organización requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios. Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones. El Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de las competencias.

Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y aduanales, tanto para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión, Fiscalización del Estado. Por lo tanto, las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua.

De ahí parte que las NIIF en este caso para las PYMES es muy útil para unificar en una sola vía toda la información a usuarios externos, internos tanto nacionales como a nivel mundial. A la vez la sección 14 de la NIIF para PYMES, nos indica tres formas, métodos o modelos para medir las operaciones realizadas entre las entidades, cada uno cumple ciertas características, formas de aplicación. Estos métodos o modelos son: Costo, participación y Valor Razonable.



VII. Bibliografía

1. Acevedo Soto, 2011 monografía contable recuperado de www.percucontable.com/monografia
2. Anónimo 2000. Recuperado de <https://www.timetoast.com/timelines/origenes-de-la-contabilidad>
3. Arias et al 2011 la NIIF para pymes y la sección 14 2006,2011 recuperado de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>-<http://www.ccpn.org.ni/index.php/otras-descargas-ccpn/category/11-otras-descargas-ccpn>
4. Asdrubal Ravalo et 2008.recuperado de <https://uahpren112.blogspot.com>
5. Biondi. 1999 recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-de-la-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-de-la-contabilidad-mundo2.shtml>
6. Bonilla 2002-2006. Recuperado de ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6739/3/658.022-C268d-CAPITULO%20II.pdf - s3.amazonaws.com/lcp/jaserrotsena/myfiles/analisis-financiero-y-contable.doc
7. Estados financieros ilustrativos, año 2009, pag. 58/recuperado de <https://deniifparapymessetrata.blogspot.com>
8. Federico Ceres, 1997 recuperado de origen y evolución de la contabilidad editorial trillas pag. 159
9. Fuertevilla. 2013 recuperado de <https://prezi.com/s3xjh1khmrin/normas-internacionales-de-la-informacion-contables/>
10. Gevelan, 2000 recuperado de www.nicniif.com
11. Hernadez Esteven 2002 recuperado de www.edadantigua.com/index2.php



12. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera
13. Jottac 2002. Recuperado de <https://www.mindomo.com/mindmap/historia-y-evolucion-de-la-contabilidad-7834c25dad78417c84135b9f6e5c4da8>
14. Manero 1947 recuperado de <http://documents.tips/documents/origen-y-evolucion-contabilidad-mundo.html>
15. Nissen. 1990. <http://aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>
16. Rincón Peña, 1984-2010 marco conceptual, recuperado de www.confiam.com
17. Uriol González. 2013 recuperado de <https://ciespuebla.wordpress.com/2015/06/12/la-evolucion-de-la-contabilidad/>
18. Zepeda. 2006 recuperado de <http://tic-ii.sudamericaforo.com/t2-importancia-de-la-aplicacion-de-niif-para-pymes>



VIII. Anexos

ANEXOS.



8.1 Acta Constitutiva de Ingemann Nicaragua

ESCRITURA No. 5624 VOLUMEN 548 FOJAS 21 a 27 EN LA CIUDAD DE MANAGUA, a 10 de enero 2014, Yo El Licenciado Pedro Luna Pérez Notario Público No 365, HAGO CONSTAR: EL CONTRATO DE SOCIEDAD MERCANTIL, en forma ANONIMA, que otorgan los señores Lars Maxwell, Viviana de Maxwell, Albiela Maxwell que se sujetan a los estatutos que se contienen en las siguientes. CLÁUSULAS: DENOMINACIÓN, OBJETO, DURACIÓN, DOMICILIO, NACIONALIDAD PRIMERA. - La sociedad se denominará “Ingemann Nicaragua” nombre que irá seguido de las palabras “SOCIEDAD ANONIMA”, o de las siglas “S.A”, también llamada “INGEMANN NICARAGUA, S.A” SEGUNDA. - La sociedad tiene por objeto: 1-Cultivo, cosecha y venta de Cacao. 2-Ejecutar toda clase de actos de comercio, pudiendo Comprar, Exportar y Distribuir toda clase de producto en este ramo. 3-Contratar activa o pasivamente, toda clase de prestaciones de servicios, celebrar contratos, convenios, así como adquirir por cualquier título patente, nombres comerciales, opciones y preferencias, derechos de propiedad literaria, industrial, artística o concesiones de alguna autoridad. 4-Formar parte de otras sociedades con el objeto similar de éste. 5-Emitir, girar, endosar, aceptar, avalar y descontar y suscribir toda clase de títulos de crédito. 6-Adquirir participaciones, parte de interés social, obligaciones de toda clase de empresas o sociedades, formar parte en ellas y entrar en comandita. 7-Adquirir cualquier otro título, poseer y explotar toda clase de bienes muebles, derechos reales, así como los inmuebles que sean necesarios para su objeto. 8-Contratar al personal necesario para el cumplimiento de los fines sociales y delegar en una o varias personas el cumplimiento de mandatos, comisiones, servicios y de más actividades propias de su objeto. 9-La sociedad podrá otorgar avales y obligarse solidariamente por cuenta propia, así como constituir garantía a favor de terceros. 10-Realizar y emitir toda clase de actos, operaciones, convenios, contratos y títulos, ya sean civiles, mercantiles o de crédito relacionados con el objeto social. La partición accionaria se estableció de la siguiente manera: 40% Lars Maxwell, 30% Viviana de Maxwell, 30% Albiela Maxwell. Debido a que los accionistas no forman parte del área laboral a excepción del Sr Maxwell los puestos los ocuparan el siguiente personal: Lars Maxwell - Gerente General, Reynaldo Ruiz - Administrador Financiero, Michael Bermúdez - Contador General, Roberto González - Representante Legal TERCERA. - La duración de esta sociedad será de NOVENTA Y NUEVE AÑOS, que se contarán a partir de la fecha y firma de la escritura correspondiente. CUARTA. - El domicilio legal de la sociedad será de los semáforos de villa fontana ½ al sur., y esta no exime la

Br. Omar Antonio Campos Morales
Br. Erick Santiago Ruiz Trujillo

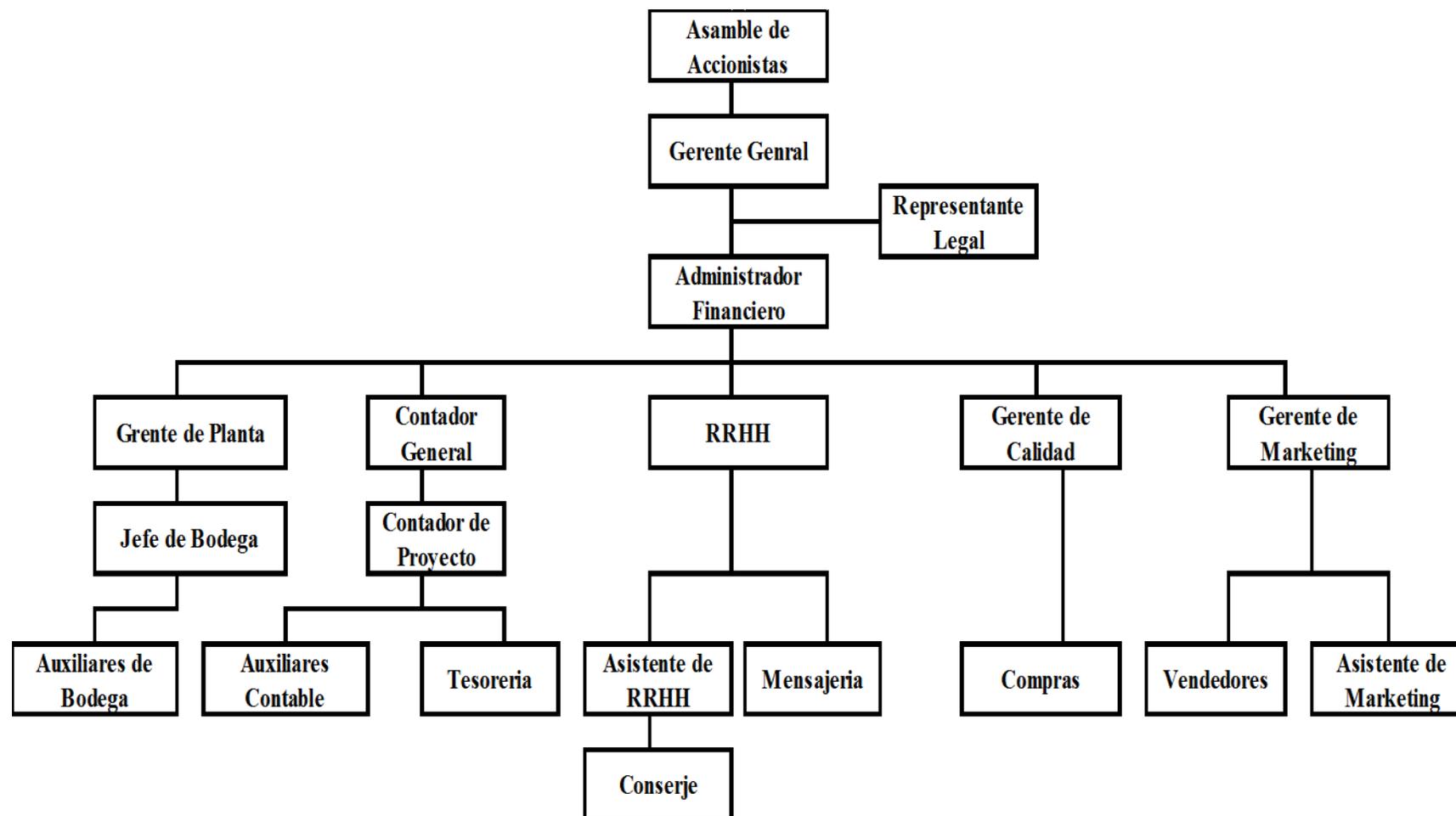


posibilidad de establecer agencias y/o sucursales en cualquier parte de la República o del Extranjero, y someterse a los domicilios convencionales en los contratos que celebre localmente. Todos los accionistas, estarán sometidos en cuanto a sus actividades y relaciones ante la sociedad, a la jurisdicción de los tribunales y Autoridades correspondientes del domicilio de la sociedad, con una renuncia expresa del fuero en sus respectivos domicilios personales. CAPITAL SOCIAL QUINTA. - Su capital será de 1.000.000.00 (Un millón de córdobas). SEXTA. - El capital social fijo se podrá aumentar o disminuir bajo estas formas: En caso de aumento se requerirá de Asamblea General extraordinaria de socios y éstos tendrán derecho preferente para aumentarlo. Tal derecho de preferencia deberá ejercitarse dentro de los quince días siguientes a la fecha de publicación en el Diario Oficial del país o en uno de los periódicos de mayor circulación del domicilio social, del acuerdo de la Asamblea que haya decretado dicho aumento, pero si en la asamblea estuviera representada la totalidad del capital social, podrá hacerse el aumento en ese momento. En caso de disminución se requerirá la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas y no podrá ser inferior al autorizado por la Ley General de Sociedades Mercantiles; la disminución se efectuará por sorteo de las acciones o por retiro de aportaciones. El socio que desee separarse deberá notificarlo a la sociedad y no surtirá efectos tal petición sino hasta el fin del ejercicio anual en curso, si la notificación se hace antes del último trimestre o hasta el fin del siguiente ejercicio si se hiciera después. Al efecto se cumplirá con lo que establece el artículo noveno de la Ley General de Sociedades Mercantiles. SEPTIMA. - El máximo de capital será ilimitado, así también se aclara que la sociedad fijará los límites DE capital fijo. OCTAVA. - Si la Asamblea elige Consejo se utilizarán estipulaciones siguientes: Los accionistas minoritarios que representen veinticinco por ciento del capital total como mínimo, tendrán derecho a elegir uno de los Consejeros Propietarios, este nombramiento únicamente podrá anularse o revocarse con los votos de la mayoría. Este porcentaje será del diez por ciento cuando las acciones de la sociedad inscriban en la Bolsa de Valores. El Consejo se reunirá en sección ordinaria por lo menos una vez al año y en extraordinaria cuando lo citen el presidente, la mayoría de los consejeros o el Comisario. Integrarán quórum para las reuniones la mayoría de los consejeros; Los acuerdos se aprobarán por mayoría de votos y en caso de empate el presidente tendrá voto de calidad; De cada sesión se levantará acta que firmarán los consejeros que asistan. NOVENA. - La asamblea General de socios, el Administrador o Consejo de Administración, designarán a los Gerentes, señalarán el tiempo que deban ejercer sus cargos sus facultades y obligaciones. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DECIMA. - La sociedad



se disolverá en los casos previstos por el artículo doscientos veintinueve de la Ley General de Sociedades Mercantiles. DECIMA PRIMERA. - La Asamblea que acuerde la disolución nombrará uno o más liquidadores, fijará sus emolumentos, facultades, obligaciones y el plazo de liquidación. DECIMA SEGUNDA. - La liquidación se sujetará a las bases consignadas por el artículo doscientos cuarenta y dos de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

8.2 Organigrama Empresarial



(Campos, 2017)

8.3 Catalogo

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>
<u>11</u>	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
<u>1101</u>	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>
<u>110101</u>	<u>CAJA GENERAL</u>
<u>110102</u>	<u>BANCO</u>
<u>1102</u>	<u>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR</u>
<u>110201</u>	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>
<u>110202</u>	<u>DOCUMENTOS POR COBRAR</u>
<u>110203</u>	<u>RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRARES</u>
<u>110204</u>	<u>OTRAS CTAS POR COBRAR</u>
<u>1103</u>	<u>DIVIDENDOS POR COBRAR</u>
<u>110301</u>	<u>ASOCIADA CHOCO FINANCIERA</u>
<u>110302</u>	<u>ASOCIADA DULCE COCOA</u>
<u>110303</u>	<u>ASOCIADA FINE CACAO</u>
<u>1104</u>	<u>INVENTARIO DE MERCADERIA</u>
<u>1105</u>	<u>OBSOLENCIA DE INVENTARIO</u>
<u>1106</u>	<u>INVENTARIO DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA</u>
<u>1107</u>	<u>OTROS INVENTARIOS</u>
<u>1108</u>	<u>MERCADERIA EN TRANSITO</u>
<u>1109</u>	<u>IMPUESTOS CORRIENTES PAGADOS</u>
<u>1110</u>	<u>GASTOS POR AMORTIZAR</u>
<u>12</u>	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>
<u>1201</u>	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>
<u>120101</u>	<u>TERRENOS</u>
<u>120102</u>	<u>EDIFICIOS</u>
<u>120103</u>	<u>MOBILIARIO Y EQUIPOS</u>
<u>120104</u>	<u>EQUIPO RODANTE</u>
<u>120105</u>	<u>MOBILIARIO Y EQUIPOS DE TIENDA</u>
<u>120106</u>	<u>OTROS EQUIPOS</u>
<u>120107</u>	<u>RESTAURACION DEL MOBILIARIO</u>
<u>1202</u>	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>
<u>1203</u>	<u>INVERSIONES EN ACCIONES</u>
<u>120301</u>	<u>ASOCIADA CHOCO FINANCIERA</u>
<u>120302</u>	<u>ASOCIADA DULCE COCOA</u>
<u>120303</u>	<u>ASOCIADA FINE CACAO</u>
<u>1204</u>	<u>OTROS ACTIVOS</u>

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>
<u>21</u>	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
<u>2101</u>	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>
<u>2102</u>	<u>DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS CORT. PLAZO</u>
<u>210201</u>	<u>ASOCIADA CHOCO FINANCIERA</u>
<u>210202</u>	<u>ASOCIADA DULCE COCOA</u>
<u>210203</u>	<u>ASOCIADA FINE CACAO</u>
<u>2103</u>	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>
<u>2104</u>	<u>IMPUESTOS SOBRE VENTAS</u>
<u>2105</u>	<u>HIPOTECAS POR PAGAR</u>
<u>2106</u>	<u>ANTICIPOS DE CLIENTES</u>
<u>2107</u>	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>
<u>22</u>	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
<u>2201</u>	<u>CUENTAS POR PAGAR L/P</u>
<u>2202</u>	<u>PAGARES POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>
<u>2203</u>	<u>PROVISION PARA GASTOS</u>
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO</u>
<u>31</u>	<u>CAPITAL CONTABLE</u>
<u>3101</u>	<u>CAPITAL SOCIAL SUSCRITO</u>
<u>3102</u>	<u>UTILIDAD ACUMULADA</u>
<u>3103</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>
<u>3104</u>	<u>OTRAS REERVAS DE CAPITAL</u>
<u>3105</u>	<u>ACCIONES Y RESULTADOS DE LAS INVERSIONES</u>
<u>310501</u>	<u>ASOCIADA CHOCO FINANCIERA</u>
<u>310502</u>	<u>ASOCIADA DULCE COCOA</u>
<u>310503</u>	<u>ASOCIADA FINE CACAO</u>
<u>3106</u>	<u>PERDIDA O GANANCIA DEL EJERCICIO</u>
<u>4</u>	<u>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</u>
<u>41</u>	<u>COSTOS</u>
<u>4101</u>	<u>COSTO DE VENTA</u>
<u>42</u>	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>
<u>4201</u>	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>
<u>4102</u>	<u>GASTOS DE VENTA</u>
<u>43</u>	<u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>
<u>4301</u>	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
<u>4302</u>	<u>OTROS EGRESOS</u>



<u>CODIGO</u>	<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>
<u>5</u>	<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>
<u>51</u>	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>
<u>5101</u>	<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>
<u>510101</u>	<u>VENTAS</u>
<u>510102</u>	<u>REBAJAS DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES S/V</u>
<u>52</u>	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>
<u>5201</u>	<u>OTROS INGRESOS</u>
<u>5202</u>	<u>REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS</u>
<u>6</u>	<u>CUENTAS LIQUIDADORAS</u>
<u>61</u>	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>
<u>6101</u>	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>

(Ruiz Et Al., 2017)

8.4 Tabla de relación entre NIIF para PYMES y NIIF Completas

Sección de la NIIF para las PYMES		Fuentes
	Prólogo	<i>Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera</i>
1	<i>Pequeñas y Medianas Entidades</i>	—
2	<i>Conceptos y Principios Fundamentales</i>	<i>Marco Conceptual del IASB, NIC 1 Presentación de Estados Financieros</i>
3	<i>Presentación de Estados Financieros</i>	NIC 1
4	<i>Estado de Situación Financiera</i>	NIC 1
5	<i>Estado del Resultado integral y Estado de Resultados</i>	NIC 1
6	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas</i>	NIC 1
7	<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	<i>NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo</i>
8	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	NIC 1
9	<i>Estados Financieros Consolidados y Separados</i>	<i>NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados modificada en 2008</i>
10	<i>Políticas Contables, Estimaciones y Errores</i>	<i>NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i>
11 y 12	<i>Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</i>	<i>NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar</i>
13	<i>Inventarios</i>	<i>NIC 2 Inventarios</i>
14	<i>Inversiones en Asociadas</i>	<i>NIC 28 Inversiones en Asociadas</i>
15	<i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i>	<i>NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos</i>
16	<i>Propiedades de Inversión</i>	<i>NIC 40 Propiedades de Inversión</i>
17	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo</i>
18	<i>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía</i>	<i>NIC 38 Activos Intangibles</i>
19	<i>Combinaciones de Negocios y Plusvalía</i>	<i>NIIF 3 Combinaciones de Negocios</i>

20	<i>Arrendamientos</i>	NIC 17 <i>Arrendamientos</i>
21	<i>Provisiones y Contingencias</i>	NIC 37 <i>Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes</i>
22	<i>Pasivos y Patrimonio</i>	NIC 1, NIC 32
23	<i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	NIC 11 <i>Contratos de Construcción</i> , NIC 18 <i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>
24	<i>Subvenciones del Gobierno</i>	NIC 20 <i>Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales</i>
25	<i>Costos por Préstamos</i>	NIC 23 <i>Costos por Préstamos</i>
26	<i>Pagos Basados en Acciones</i>	NIIF 2 <i>Pagos Basados en Acciones</i>
27	<i>Deterioro del Valor de los Activos</i>	NIC 2, NIC 36 <i>Deterioro del Valor de los Activos</i>
28	<i>Beneficios a los Empleados</i>	NIC 19 <i>Beneficios a los Empleados</i>
29	<i>Impuesto a las Ganancias</i>	NIC 12 <i>Impuesto a las Ganancias</i>
30	<i>Conversión de la Moneda Extranjera</i>	NIC 21 <i>Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera</i>
31	<i>Hiperinflación</i>	NIC 29 <i>Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias</i>
32	<i>Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i>	NIC 10 <i>Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i>
33	<i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i>	NIC 24 <i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i>
34	<i>Actividades Especiales</i>	NIC 41 <i>Agricultura</i> , NIIF 6 <i>Exploración y Evaluación de Recursos Minerales</i>
35	<i>Transición a la NIIF para las PYMES</i>	NIIF 1 <i>Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</i>

Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades_2016pdf o norma Niif para Pymes 2015. pag. 270



8.5 Palabras Abreviadas

NIIF-PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

PCGA: Principios Contables Generalmente Aceptado

IASB: (International Accounting Standards Board) La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

IFRS: International Financial Reporting Standards (NIIF-COMPLETA)

IFRS-SMES: International Financial Reporting Standards (NIIF-PYME)

FASB:(Financial Accounting Standards Board) entidad encargada de fijar los principios de contabilidad generalmente aceptados

(Ruiz Et Al., 2017)