

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL:

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

TEMA ESPECÍFICO:

PRESENTACIÓN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
DULCES TENTACIONES S.A EN EL PERÍODO 2016 EN BASE A LA SECCIÓN 4
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

AUTORES:

BRA. SOLANGE DEL CARMEN JIMÉNEZ BUSTILLO
BR. JAIRO JOSÉ SILES

TUTOR:

MSC. KATHERYN ESCOBAR OROZCO

MANAGUA, ENERO 2018

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

i. DEDICATORIA

A Dios, por ser nuestro guía, por darme la oportunidad de alcanzar mis sueños y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante todo el periodo de estudio, además por su infinito amor y misericordia.

A mis Padres, quienes siempre han confiado en mis capacidades de seguir adelante con mis metas y brindarme su apoyo de manera incondicional, por tener la paciencia de acompañarme en cada una de mis etapas hasta llegar a culminar una más.

A nuestros Maestros, a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos y quienes de manera abnegada nos han compartido de su sabiduría.

**Br. Solange del Carmen Jiménez
Bustillo**

A Dios, por ser nuestro guía, por darme la oportunidad de alcanzar mis sueños y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante todo el periodo de estudio, además por su infinito amor y misericordia.

A mi Madre, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación y por tener la paciencia de acompañarme en cada una de mis etapas hasta llegar a culminar una más, por su apoyo incondicional, por sus consejos y valores y sobre todo por su amor.

A nuestros Maestros, a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos y quienes de manera abnegada nos han compartido de su sabiduría.

Br. Jairo José Siles

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

ii. AGRADECIMIENTO

A Dios, nuestro Padre Celestial, Maestro y Guía, por habernos permitido culminar satisfactoriamente nuestros estudios superiores. Por regalarnos unos buenos padres que con su amor y dedicación nos han inculcado valores como la perseverancia, mostrándonos a través de ellos su amor eterno.

A mis Padres, por ser el pilar fundamental en mi vida y depositar su confianza en mí durante el transcurso de mis estudios.

A los Docentes de la UNAN-RUCFA por brindarnos todos los conocimientos en el transcurso de nuestros estudios y de manera muy especial a nuestra tutora Msc. Katherine Orozco por todo el apoyo brindado en la elaboración de nuestro seminario.

**Br. Solange del Carmen Jiménez
Bustillo**

A Dios, nuestro Padre Celestial, Maestro y Guía, por habernos permitido culminar satisfactoriamente nuestros estudios superiores. Por regalarnos unos buenos padres que con su amor y dedicación nos han inculcado valores como la perseverancia, mostrándonos a través de ellos su amor eterno.

A mi Madre, por ser el pilar fundamental en mi vida y depositar su confianza en mí durante el transcurso de mis estudios.

A los Docentes de la UNAN-RUCFA por brindarnos todos los conocimientos en el transcurso de nuestros estudios y de manera muy especial a nuestra tutora Msc. Katherine Orozco por todo el apoyo brindado en la elaboración de nuestro seminario.

Br. Jairo José Siles

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

iii. CARTA AVAL DEL TUTOR

«20/11/2017»

MSc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general *“Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYME)”* y subtema «*SUBTEMA*» presentado por los bachilleres «**Solange del Carmen Jimenez Bustillo**» con número de carné «**12-208-208**» y «**Jairo Jose Siles**» con número de carné «**13-207-691**», para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

Cordialmente,

Msc. Katheryn Vanessa Escobar Orozco

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

iv. RESUMEN

Las NIIF PARA LAS PYMES están orientadas a mejorar la contabilidad en todos sus aspectos, desde la aplicación de cada una de las partidas contables de una empresa hasta la presentación de los estados financieros y el análisis de los mismos. Con el propósito de presentar información financiera razonable para la toma de decisiones, y por estar emitida bajo los mismos lineamientos a nivel mundial, puede ser de fácil lectura para terceros sin importar su nacionalidad. Sin embargo, no todas las empresas están adoptando estas normas, por que representaría para ellos nuevos retos que no están dispuestos a llevar, debido a que sus presupuestos de gastos aumentarían considerablemente. Por ejemplo:

- Las políticas de la empresa necesitarían ser reevaluadas y modificadas.
- Sus sistemas contables deberían ser actualizados, mejorados o cambiados.
- Los empleados, inversionistas y grupos de interés deben ser ilustrados y capacitados con las nuevas normas.

Debido a estos retos muchas empresas siguen trabajando su metodología contable conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, sin tomar en cuenta que esta implementación podría beneficiar en gran manera a las empresas que las adopten, como acceder a créditos en el exterior fácilmente y atraer inversionistas, entre otros.

El objetivo de esta investigación es mostrar mediante un caso práctico algunas diferencias que existen en la presentación del Estado de Situación Financiera realizado conforme a PCGA y otro realizado según las NIIF PARA LAS PYMES a como lo explica la Sección 4 de las NIIF PARA LAS PYMES. Se inicia dicha investigación con los orígenes de la contabilidad y como se ha venido modernizando a través de los tiempos para enfatizar en la importancia de adoptar estas normas. Y llegar a la conclusión de que al aplicar estas normas para realizar los estados financieros en específico el estado de situación financiera del cual se trata esta investigación, se realizaría de una manera fácil y practica que cuando es realizado conforme a los principios simplemente, puesto que su presentación es más clara y entendible por lo que hay notas que explican precisamente cada partida contable incluida en el Estado de Situación Financiera.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

v. ÍNDICE

i.	DEDICATORIA	i
ii.	AGRADECIMIENTO	ii
iii.	CARTA AVAL DEL TUTOR	iii
iv.	RESUMEN	iv
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN	2
III.	OBJETIVOS	3
3.2	Objetivos Específicos	3
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA	4
4.1	Historia de la Contabilidad	4
4.1.1	Edad Antigua	4
4.1.2	Mesopotamia	5
4.1.3	Egipto	5
4.1.4	Grecia	6
4.1.5	Roma	7
4.1.6	Europa Medieval	8
4.1.7	Edad Contemporánea	10
4.1.8	Siglo XX	11
4.2	Evolución de las Normativas Contables	12
4.2.1	APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad)	12
4.2.2	FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera)	13
4.2.3	NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	13
4.2.4	IASC Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)	15
4.2.5	El IASB (International Accounting Standards Board)	17
4.2.6	NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)	19
4.3	Normas Internacionales de Información Financiera	23
4.3.1	Generalidades de las NIIF	23

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.3.1.1	Definición de Pequeñas y Medianas Entidades	23
4.3.1.2	Objetivos de la Norma	23
4.3.1.3	Relación de las NIIF para PYMES y las NIIF Completas (IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera, 2015)	24
4.3.1.4	Grupo de implementación que serán responsables:	25
4.3.1.6	Resumen de las Secciones de NIIF para PYMES	26
4.3.2	Generalidades del Estado de Situación Financiera	33
4.3.2.2	Elementos del Estado de Situación Financiera	34
4.3.2.3	Estructura del Estado de Situación Financiera	35
4.3.3	SECCIÓN 4 (Estado de Situación Financiera)	37
4.3.3.2	Alcance de esta Sección	37
4.3.3.3	Información a presentar en el Estado de Situación Financiera	37
4.3.3.4	Separación entre partidas corrientes y no corrientes	38
4.3.2.5	Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera	39
4.3.3.6	Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas	40
4.3.3.7	Presentación	42
V.	CASO PRÁCTICO	43
5.1	PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	43
5.2	OBJETIVOS DEL CASO PRÁCTICO	44
5.3	PERFIL DE LA EMPRESA	45
5.4	ORGANIGRAMA	46
5.5	BALANCE GENERAL EN BASE A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPETADOS (PCGA)	47
5.6	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)	48
5.7	Análisis del Caso Práctico	49
5.8	Notas al Estado de Situación Financiera	51
5.9	CONCLUSIONES DEL CASO PRÁCTICO	60
VI.	CONCLUSIONES	61
VII.	BIBLIOGRAFÍA	62
	ANEXOS	63

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

I. INTRODUCCIÓN

A raíz de la importancia de las NIIF en la contabilidad de empresas tanto pequeñas como grandes, se han preparado muchos escritos y normas especializadas para que la información financiera sea homogénea en todos los sentidos, a través de la información será presentada en una forma transparente y comparable en los Estados Financieros, por lo cual es necesario un estándar de elevada calidad, las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas persigue este objetivo y se aplica a todos los Estados Financieros con propósito general; dichos Estados Financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio número de usuarios.

Por lo tanto se debe demostrar la importancia de la Sección 4 de NIIF para PYMES. El estándar propuesto en este trabajo es proporcionar un sistema simplificado autónomo para las pequeñas y medianas entidades y de una manera muy fácil sean dirigidos a la adopción de las normas teniendo como base empresas pequeñas, que necesiten presentar su información financiera.

Realizaremos un caso práctico, el cual se realiza un caso práctico a la empresa Dulces Tentaciones S.A del periodo 2015-2016 en la cual se realiza una adopción o rápida transformación de los Estados Financieros con base de PCGA y presentarlo en base de NIIF para PYMES.

El que está en el mundo de los negocios sabe lo complejo que es, esto debido a las nuevas ideologías y técnicas modernas, así como los cambios sociológicos, producto del crecimiento de la población, por lo tanto para el hombre de negocios uno de los problemas más significativos que tiene es la limitación de las utilidades, lo que hace estudiar y mejorar los conocimientos sobre la empresa para tratar de aumentar el volumen de su rendimiento, esto lo puede lograr mediante la información financiera oportuna y adecuada que le pueden proveer los Estados Financieros.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

II. JUSTIFICACIÓN

Es innegable la vinculación entre la contabilidad y el desarrollo económico de los países, tal como se plantea en el presente trabajo, los estándares internacionales de contabilidad e Información Financiera ya no pueden considerarse como un factor alejado de la realidad económica. Aun simplificando las normas con eliminaciones de aspectos que no son relevantes en su quehacer, las pequeñas y medianas empresas no se desvinculan de los mercados y por ello, sus Estados Financieros deben de seguir las normas para la información de usuarios interesados en los mismos.

Los profesionales, en general, y los Contadores Públicos, en particular deben de prepararse para el manejo contable y financiero, bajo la nueva arquitectura financiera, teniendo en cuenta que las micro financieras y las PYMES, constituyen, aproximadamente entre el 70 y el 99 por ciento del total de las empresas, en los diferentes países del mundo.

Por lo tanto nuestro trabajo se enfoca en la importancia que tiene la implementación de las NIIF para PYME, puesto que son muy pocas las empresas que las utilizan. El cual nos enfatizaremos específicamente en la sección 4 que habla sobre la presentación del estado de situación financiera, el cual indica la información que deben presentar dichos estados y en cómo deben ir estructurados para facilitar la toma de decisiones de una entidad.

Mediante el análisis podrán encontrar algunas pautas a seguir acerca de cómo debe presentarse el Estado de Situación Financiera conforme a NIIF PARA PYME, esperando que dicha investigación pueda brindar ayuda en un futuro a empresas que deseen adoptar estas normas, es por ello que se ejemplifica mediante un caso práctico la diferencia que pueda existir entre un estado de situación financiera conforme PCGA y otro conforme NIIF PARA PYME, explicando la teoría de la investigación.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

3.1.1 Presentar el Estado de Situación Financiera de la Empresa Dulces Tentaciones S.A en el periodo 2016 en base a la sección 4 según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES)

3.2 Objetivos Específicos

3.2.1 Presentar la historia de la contabilidad y su evolución desde la edad antigua hasta la actualidad y estudiar los antecedentes, situación presente y perspectiva de las normativas contables en sus etapas históricas

3.2.2 Describir la sección 4 según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES) respecto al Estado de Situación Financiera

3.2.3 Elaborar el Estado de Situación Financiera en la empresa Dulces Tentaciones S.A en el periodo 2016 según la sección 4 según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Historia de la Contabilidad

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, luego para emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones. A los que nos conlleva que la contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad, el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados.

La contabilidad desde tiempos remotos ha ido evolucionando y se ha constituido en un núcleo fundamental para el crecimiento de las empresas; en la era moderna, es indudable que contribuye para la toma de decisiones y al trabajar articuladamente con los demás componentes de la empresa, contribuye a la sostenibilidad y competitividad de la misma.

La técnica de la Contabilidad es tan antigua como la necesidad de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales. Por lo cual se describirá la historia de la contabilidad, todo lo relacionado como fue su creación desde sus inicios, su desarrollo, y su importancia al paso del tiempo. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

4.1.1 Edad Antigua

La contabilidad surge desde la edad antigua, en las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra, tuvieron que buscar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos como para poder ser conservados por la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por diferentes medios y por último los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad más comprometido con cualquier

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

nuevo procedimiento de registro de datos, mercaderes y cambistas los ha habido desde los primeros momentos en todas las civilizaciones. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Por lo tanto en la Edad Antigua fue donde el hombre gracias a su ingenio proporciono al principio métodos primitivos de registros, como es la tablilla de barro y desde este entonces el sistema contable no ha parado de desarrollar.

4.1.2 Mesopotamia

Después se traslada al cuarto milenio a.c, asientos de una prospera civilización, donde los comerciantes de grandes ciudades mesopotámicas constituyeron desde fechas muy tempranas una casta influyente e ilustrada.

En este tiempo se pasó a utilizar el código de Hammurabi, promulgado aproximadamente en el año 1700 a.c contenía, a la vez que leyes penales, normas civiles y de comercio, regulaba contrato como los de préstamo, venta, arrendamiento, comisión, depósito y otras figuras propias del derecho civil y mercantil. Los templos llegaron a ser verdaderas instituciones bancarias, que realizaban préstamos, el interés estaba cuidadosamente regulado y ya había contrato de depósito. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Acá se manifiesta que en Mesopotamia se había desarrollado una civilización llegando a ser la actividad económica, a tener gran importancia, donde se originaron los primeros vestigios de organización bancaria en donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses

4.1.3 Egipto

El desarrollo de la contabilidad en Egipto, se da gracias a las actividades marítimas mercantiles, al auge agrícola y al desarrollo de las relaciones establecidas con pueblos vecinos. Su escritura era pictográfica y jeroglífica, que utilizaban para sus primitivos registros contables y estos quedaban plasmados en las lapidas, paredes de distintos edificios y papiros. Debido al desarrollo comercial que se dio, tuvieron la necesidad de crear

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

funcionarios encargados de inspeccionar el registro de operaciones y la recaudación de tributos; esto se puede considerar como el origen de los antecedentes de la auditoría. El instrumento material utilizado habitualmente por los egipcios para realizar la escritura era el papiro. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Las anotaciones de tipo contable, por su carácter repetitivo, llegaron a conformar un tipo de escritura hierática que ha resultado muy difícil de descifrar para los estudiosos. De cualquier forma, y pese al papel decisivo que la contabilidad desempeñó en el antiguo Egipto, no puede decirse que la civilización faraónica haya contribuido a la historia de la contabilidad con innovaciones o procedimientos que no hubieran sido ya utilizados por los poderosos comerciantes caldeos. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

4.1.4 Grecia

Cada templo importante en efecto, poseía un tesoro alimentado con los óbolos de los fieles o de los estados, donaciones que era preciso anotar escrupulosamente. Los tesoros de los templos no solían estar inmovilizados y se empleaban con frecuencia en operaciones de préstamos al estado o a particulares. Puede afirmarse así que los primeros bancos Griegos fueron algunos templos. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

La principal importancia que los griegos dieron a la actividad contable se manifiesta en el sistema jurídico conocido como Leyes de Solón, las que incluían los aspectos relacionados con las funciones administrativas, así como las bases de sus usos contables. La actividad contable estableció una herramienta de control para la recaudación de tributos y la distribución en servicios públicos. Los principales sitios donde ejercían sus funciones los contadores fueron: El comité de fiscalización: en donde se encargaban de la administración de la hacienda del estado y los intereses públicos y el comité de la Boulé: en donde se controlaban los impuestos de las confiscaciones, gastos de las construcciones públicas de índole marítimo y de la supervisión y control de fondos públicos. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

En Grecia, se expresa que habían leyes que se imponían a los comerciantes, la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas. Consideremos que fue el periodo del apogeo donde el mercado de bienes creció, originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.

4.1.5 Roma

Luego los romanos desarrollaron un sistema escrupuloso que normara la recaudación de tributos y transacciones con los proveedores, debido a su política expansionista. Las actividades contables más significativas fueron: El nexus que era un préstamo mediante objetos de valor convencional a falta de moneda acuñada, considerándose ésta como la primera transacción formal y se realizaba en presencia de cinco testigos, la ley de las doce tablas que surge por la constante pugna entre los grupos sociales existentes, los patricios y plebeyos, regulando la conducta de ambos en relación con el comercio, la Potella Papiria era un convenio que sirve como documento comprobante, en el cual se obliga al acreedor a registrar la cantidad prestada en el codex con el asentimiento del deudor, la adversaria y el codex fue el sistema contable familiar, que consistía en llevar un control de los gastos en un borrador llamado adversaria, que periódicamente vertía a un control más formal llamado Codex o Tabulae, a un lado se anotaban los ingresos Acceptum y en el extremo opuesto se asentaban los gastos Expensum. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Los plebeyos eran los encargados de realizar la actividad del contador o numerador mientras que las personas de mayor jerarquía social fungían como auditor o espectador quienes llevaban a cabo inventarios y revisaban los bienes que constituían el patrimonio Romano. El genio organizador de Roma, presente en todos los aspectos de la vida pública, se manifestó también en la minuciosidad con la que particulares, personas en altos cargos del estado, banqueros y comerciantes llevaban sus cuentas. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Ya en el siglo I antes de Cristo se menospreciaba a una persona que fuera incapaz de controlar contablemente su patrimonio. Los grandes negociantes llegaron a perfeccionar sus

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

libros de contabilidad de tal manera que algunos historiadores han creído ver en ellos un primer desarrollo del principio de la partida doble. Aunque hay algunas citas de grandes autores, como Cicerón que parecen sustentar tal hecho, son demasiado confusas como para establecer la tesis de que el método de la partida doble era conocido en la antigüedad. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Se puede decir que en Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escritos en tablillas de marfil o de otro hueso animal con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo, de su amo o patrón y la fecha así como una anotación de "Spectavit" que significaba "Revisado por" esto como dejando constancia que fue visto por ellos, también nos dice que la contabilidad fue llevada por los plebeyos. En resumen los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el "Adversaria" que estaba constituido por hojas adversas unidas por el centro lo cual estaba destinada para efectuar registros referente al Arca llamado ahora en la actualidad como la cuenta de Caja, donde el lado izquierdo estaba destinado a registrar los ingresos y el lado derecho estaba destinado para registrar los gastos. Por ultimo tenemos el libro llamado "Codex" que estaba destinada para registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Donde esta estaba dividido en dos partes el lado izquierdo que estaba destinado para registrar el ingreso y el lado derecho destinado al acreedor.

4.1.6 Europa Medieval

Debido a la casi total aniquilación del comercio en Europa en los siglos posteriores a la caída del imperio romano, las prácticas contables más o menos evolucionadas habituales en el mundo antiguo desaparecieron. La técnica contable se iba a desarrollar de nuevo en Europa a partir casi de cero al compás del crecimiento del comercio, que tomo su primer gran impulso con las cruzadas. Las repúblicas comerciales italianas y los países bajos serían durante los últimos siglos de la Edad Media, las regiones europeas en que la vida comercial iba a ser más intensa. Como consecuencia natural de la práctica contable iría desarrollando

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

nuevos métodos en estos países, y sería sobre todo en las repúblicas Italianas donde había de surgir la nueva contabilidad. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

En el transcurso de los años y transformaciones el proceso de la contabilidad, fue desarrollado por varios siglos de años durante la historia del hombre como una técnica de registro de sus bienes, deudas, valores, etc., pero su origen como ciencia comienza con el desarrollo de técnicas de conteo y registro de algunos autores como: Benedetto Contrugli, Fray Luca Paccioli, Alvise Casanova, Lodovico Flori, entre otros. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

La importancia de la figura de Steven en la historia de la contabilidad es capital: se trata del primer autor que considera que se halla ante una temática que merece un serio estudio científico. Hasta Simón Steven, todos los autores daban por supuestos los principios de personificación de las cuentas que expuso Pacioli, sin pretender con ello, hacer teoría. Pero el profesor de Leyden (Simon Stevin) hizo hincapié en el aspecto patrimonial de las cuentas y considero la contabilidad como un instrumento de control de gestión de la empresa. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

En esta época podemos decir que el principal autor fue Fray Lucas Paccioli el cual considero la contabilidad en su aplicación que requería de conocimiento matemático en la que debido a esto realizo un tratado donde se refería al sistema de registro de partida doble basado en la frase "no hay deudor sin acreedor" y también se enfocó en las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas, intereses, entre otras. 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 empiece a operar. Nos habla también del "memoriale" que era el libro donde se anotaban las transacciones en orden cronológico y detallado. Por ultimo podemos decir que a partir de esto surgieron los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.1.7 Edad Contemporánea

Pasamos a la edad contemporánea donde en toda Europa el auge político del liberalismo dio como resultado la expansión del proceso económico conocido como Revolución industrial. Fue a partir de esta época cuando la contabilidad comienza a sufrir grandes transformaciones. Así tenemos al primer teorizante formal de las cuentas Edmon Degrange (padre) que en la Tenue des Livres Rendue Facile, en 1795 distinguió dos clases de cuentas, llamadas: deudoras y acreedoras, otras que eran las que se le presentaban al propietario. Su teoría se conoce con el nombre de las cinco cuentas, siendo ellas: Efectivo, Mercancía · Instrumentos negociables recibidos, Instrumentos pagados y Pérdidas y ganancias. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Modifico el tradicional juego de Diario y Mayor, por el diseño de diario Mayor Único, ahorrándose así mucho tiempo al llevar un solo libro. En 1804 Edmond Degrange(hijo) realiza una fórmula que fue la brújula de esta teoría que a letra decía: débito a aquel de quien se recibe, acredítese a aquel que a quien se da. La contabilidad tenía que ir paralelamente al adelanto comercial e industrial, y así en St. Jaimes el 23 de octubre de 1854 es concebida por cedula real por la corte de la Reyna Victoria la fundación en Edimburgo The Institute of Chatered Accountans of Scotland, agrupación de contadores con más abolengo y la más antigua. (Historia de la Contabilidad, Johnny, 2010)

Aquí en esta edad hubieron trascendentales modificaciones en la contabilidad 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, el su enfoque era solucionar problemas relacionados con precio y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. También se origina el mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnica relacionadas a los costos d producción. Por lo que podemos concluir que las crecientes atribuciones estatales enmarcan cada vez los requisitos jurídico-contables así como el desarrollo del servicio profesional.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.1.8 Siglo XX

Desde mediados de siglo la contabilidad parece haber perdido entidad propia, saturada hasta la médula por conceptos tomados del análisis económico. Ante las crecientes limitaciones de la Partida Doble se ha emprendido la búsqueda de un nuevo algoritmo matemático más capaz. Resultado de esos esfuerzos es la adopción de la matriz como soporte matemático de la nueva contabilidad. La aparición del ordenador electrónico ha reforzado el papel de la contabilidad matricial, desarrollada rápidamente en los años transcurridos desde mediada la década de los cincuenta. En la última década, la contabilidad entendida en su sentido tradicional constituía la única fuente de datos de que se disponía en la empresa; fuente, por otra parte, muy limitada, a causa de la imposibilidad de llevar a cabo manualmente un número muy elevado de operaciones aritméticas. (Historia de la Contabilidad, Pedro Flovel, 2010)

Conforme se ha ido relatando la historia de la contabilidad, podemos decir que desde las primeras civilizaciones tuvieron la necesidad de transmitir información económica de lo que posee y del objetivo que uno desea llegar. Por lo tanto la contabilidad ha tenido evoluciones a través de su historia como lo es en cada época tales como lo son la edad antigua, edad media, edad moderna y contemporánea, donde cada una de estas épocas han sido parte de la evolución de la contabilidad.

Dónde en la Edad Antigua aparece por primera vez métodos primitivos de registro como lo es la tabla de barro. En la Edad Media se consolida "solidus" la que fue usada como el principal medio de registrar la contabilidad en transacciones internacionales. En la Edad Moderna, Fray Luca Paccioli no solo nos refiere al registro de la partida doble donde sin un deudor no hay acreedor, sino también hace referencia a las prácticas comerciales, registro de inventarios mediante archivos manejados por el propietario de la empresa y en la Edad Contemporánea, en donde se crean escuelas, la cual fueron creadas para ayudar a solucionar problemas relacionados con amortizaciones, depreciaciones, reservas y fondos

Por lo tanto la contabilidad ido sufriendo avances realmente considerables hasta el día de hoy y aunque fue una de las herramientas fundamentales del desarrollo comercial en la

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

actualidad ha cobrado una importancia aun mayor ya que ningún comercio, negocio o empresa puede estar exento de los sistemas de contables.

Asi que tengamos en cuenta que la contabilidad se ha convertido en una herramienta financiera para que así sea capaz de cumplir con varias obligaciones tributarias. Y finalmente la contabilidad hoy por hoy va de la mano con la tecnología y el mercado informático crea cada vez más programas y sistemas que van sumándose a lista de avances que se registra en la historia de la contabilidad y el ultimo avance que presento en la misma fue la facilitación de su realización ya que, mediante estos sistemas informáticos, es muchos más fácil y practico que la contabilidad lleve a cabo todas sus tareas.

4.2 Evolución de las Normativas Contables

Desde los inicios hasta la actualidad la contabilidad ha adaptado distintas técnicas, principios contables y normativas, con la finalidad de presentar razonablemente la información. La contabilidad nace como técnica de control y se adapta a los cambios económicos de las naciones y; la normativa contable integra y transparenta los procesos financieros de las empresas, brindándole sostenibilidad económica en el presente y en un futuro. Las normativas contable también ha evolucionado con el pasar de los tiempos de acuerdo a las necesidades de las empresas y los contadores.

4.2.1 APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad)

Todo empieza en Estados Unidos, cuando nace el (APB) Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), donde emitieron los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Este 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 sus entidades donde laboraban. (historia de las normas internacionales, 2012)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.2.2 FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera)

Luego surge el (FASB) Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), que emitió un sin número 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 tenían que abandonar el comité FASB, solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Desde entonces se crearon varios organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión contable entre ellos: (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) y (AICPA) American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros. (historia de las normas internacionales, 2012)

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable cambiando la forma en que las personas de diferentes países leían los estados financieros, y es así que surgen las normas internacionales de contabilidad (NIC) siendo su principal objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros sin importar la nacionalidad de quien lo estuviera leyendo interpretando (historia de las normas internacionales, 2012)

4.2.3 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

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. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, 2012)

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

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

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 entidades donde laboraban. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, 2012)

Luego surge el FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de normas de Contabilidad Financiera), este comité logro (aun está en vigencia en EE.UU, donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sin números 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. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, 2012)

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 interpretando. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.2.4 IASC Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

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, cuyos organismos es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa y se aceptación es cada día mayor en todo los países del mundo. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

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 IASC. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

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 país más poderoso 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. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

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 a los PCGA y no como NIC. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. 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 (NIC), 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 interpretando". (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

La IASC International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) fue fundada en junio de 1973 como resultado de un acuerdo por los cuerpos de la contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido y la Irlanda y los Estados Unidos, y estos países constituyeron el Comité de IASC en aquella época. Las actividades profesionales internacionales de los cuerpos de la contabilidad fueron organizadas bajo la Federación Internacional de los Contables (IFAC) en 1977. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

En 1981, IASC e IFAC convinieron que IASC tendría autonomía completa y completa en fijar estándares internacionales de la contabilidad y en documentos de discusión que publican en ediciones internacionales de la contabilidad. En el mismo tiempo, todos los miembros de IFAC se hicieron miembros de IASC. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

Este acoplamiento de la calidad de miembro fue continuado en mayo de 2000 en que la constitución de IASC fue cambiada como parte de la reorganización de IASC. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

La información se ha suplido para los acontecimientos entre junio de 1998 y de 1° de abril de 2001, cuando el IASB asumió su papel en el año 2001 los administradores anuncian a miembros del Comité Internacional la búsqueda para que la legislación de los presentes de la Comisión de las Comunidades Europeas de los miembros de consejo consultivo de IAS requiera el uso de los estándares de IASC para todas las compañías mencionadas no más adelante de 2005 administradores traen la nueva estructura en el efecto, el 1 de abril

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

de 2001 - IASB acumen la responsabilidad de fijar estándares de la contabilidad, señalada los estándares de divulgación financieros internacionales 2000. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

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, el país más poderoso 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 (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

4.2.5 El IASB (International Accounting Standards Board)

Las Normas Internacionales de Contabilidad han tomado cada vez mayor aceptación en todo el mundo, un caso particular es lo sucedido con la UE quien adopto las NIIF, las cuales satisfacen las necesidades expuestas, cuyo objetivo fundamental es el poseer una estrategia contable centrada. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

Dicha armonización tiene como eje principal el IASC actualmente el IASB, quien ha venido desarrollando un proceso de estandarización de las normas internacionales de contabilidad en mejoramiento continuo, depurando inconsistencias y buscando coherencia entre las normas y su estructura. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

De acuerdo a esto, en el año 1973 se creó un Comité llamado el IASC (International Accounting Standards Committee), este Comité fue creado Como un organismo de carácter profesional, es decir privado y de ámbito mundial, mediante "Un acuerdo realizado por organizaciones profesionales de nueve países. Una de sus objetivos fundamentales, expresamente señalados en su constitución, era "formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo".

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Este Comité fue el encargado de emitir las IASC (International Accounting Standards) conocidos comúnmente como las NIC (Normas internacionales de Contabilidad) las cuales han desarrollado un papel muy importante puesto que son aceptadas cada vez y con mayor frecuencia por las Empresas, Organizaciones, mercados de valores y países.

El IASC tiene que garantizar que sus normas son usadas correctamente, puesto que, no solo es necesario contar con unas buenas normas, si no que sean rigurosamente aplicadas. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

La declaración del IASC en el año 2000, hace un replanteamiento de los objetivos de este organismo, orientándose al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales, en la búsqueda de una información financiera clara, transparente y comparable, permitiendo la toma de decisiones a los diferentes agentes involucrados. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

De acuerdo a este replanteamiento en abril 1 del 2001 nace el IASB, esta es una organización privada con sede en Londres, que depende de (International Accounting Committee Foundatiion). En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar Como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto las mismas se modifiquen o reformulen. Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), Normas internacionales de Información Financiera (NIIF). (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

El cambio más importante está en que se pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones). (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.2.6 NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la practica internacional de los negocios. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la Armonización Contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular last actividades económicas de last naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo se regula la Auditoria, se modifica el Código del Comercio y el Plan General de Contabilidad, teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las Cuentas Anuales Consolidadas e Individuales, esto según el tamaño de las entidades y si son cotizadas o no en bolsa de valores; trabajo delegado a los organismos normalizadores como el IFAC, el Banco Español y el Ministerio de Hacienda. (Origen y Evolucion de las NIC-NIIF, Canelita Canelito, 2012)

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la practica contable, entre estos

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las Cuentas Anuales.

Cuando los estados financieros se re-expresan de forma retrospectiva, las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera. La NIIF para las PYMES exige sólo dos. (Colegio de Contadores Publico de Nicaragua, 2009)

Respecto a los adoptantes de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de manera integral, que aún se encuentran en proceso de transición, se les otorga un plazo que vence el 30 de junio de 2011, para la aplicación integral de las mismas, de manera que aplicarán tales normas en sus estados financieros para los períodos anuales que inicien el, o con posterioridad al, 1 de julio de 2011. (Colegio de Contadores Publico de Nicaragua, 2009)

Hasta el plazo antes indicado, se aceptará que estas entidades económicas en proceso de transición a la adopción integral, preparen sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas de Contabilidad Financiera vigentes en Nicaragua a la fecha de la resolución del 24 de junio de 2003, teniendo como normas supletorias las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus Interpretaciones, respecto a los asuntos no abordados por tales principios. (Colegio de Contadores Publico de Nicaragua, 2009)

Una vez sea aprobada y emitida la Norma Internacional de Información Financiera para Entidades Privadas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y previo estudio y formal aceptación de ésta por el Comité de Normas de Contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, dicha norma pasará a ser un cuerpo normativo aplicable a las entidades que califiquen como tales bajo los criterios que oportunamente establecerá el Comité de Normas de Contabilidad con la aprobación de la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

teniendo como base los fundamentos de esa Norma. (Colegio de Contadores Publico de Nicaragua, 2009)

Mientras no se apruebe y emita la NIIF para Entidades Privadas (anteriormente NIIF-PYME), las entidades mencionadas en el párrafo anterior prepararán sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas de Contabilidad Financiera vigentes en Nicaragua, teniendo como normas supletorias respecto a los asuntos no abordados por tales principios, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus Interpretaciones.

El Comité de Normas de Contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, podrán limitar la aplicabilidad supletoria de algunos componentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de sus Interpretaciones, que estimen convenientes, para ir avanzando en la convergencia de los principios de contabilidad local y la referida NIIF para Entidades Privadas. (Colegio de Contadores Publico de Nicaragua, 2009)

Recapitulando, las NIIF fueron diseñadas pensando en entidades grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. Por lo cual muchos países han adaptado directamente las normas internacionales para ser aplicadas por sus entidades, con independencia del tamaño o la relevancia. Para establecer alguna distinción en razón de la importancia de la entidad en el entorno económico en el que se mueve, hay algunas normas que son particularmente aplicables a entidades cotizadas en bolsa, porque aportan información especialmente útil para los inversores.

Es el caso de las que tratan de la presentación de información por segmentos y de las ganancias por acción. La información segmentada es necesaria para entender, de forma separada, los componentes de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de entidades complejas, que desarrollan actividades diferentes u operan en mercados geográficos muy diferenciados. Esta es la situación normal de los grupos que presentan cuentas consolidadas.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Por lo tanto las entidades que no adopten este sistema puede correr el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicos y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos. El Colegio de Contadores Público de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del periodo de transición para adoptar completamente de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los Estados Financieros de la empresa.

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

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

Con la aplicación de las NIIF Nicaragua contara con un nuevo marco contable uniforme que les permita a los usuarios a comparar la información financiera de manera consistente así como mejorar la transparencia de los mercados y utilizar buenas prácticas contables. Además, se elevara el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, porque estos tendrán acceso a Estados Financieros formulados en un lenguaje internacional lo que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas.

La implementación de las NIIF implica la capacitación del personal de la entidad, la planificación y el seguimiento de la implementación del sistema dentro de la organización, así como los diferentes usuarios de los Estados Financieros con la adopción de las NIIF, Nicaragua está incorporándose en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.3 Normas Internacionales de Información Financiera

4.3.1 Generalidades de las NIIF

4.3.1.1 Definición de Pequeñas y Medianas Entidades

Las pequeñas y medianas empresas son compañías que: No tienen obligación pública de rendir cuentas, es decir no están obligados a presentar Estados Financieros al público en general pues sus acciones no se cotizan en bolsa de valores; y publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Siendo ejemplo de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. La normativa describe a las pequeñas y medianas empresas y puede identificarse que no se refiere a una clasificación por tamaño de activo, patrimonio, ingresos, número de empleados, etc.

Por lo que en Nicaragua, por el momento, si una empresa no tiene obligación de rendir cuentas y publica sus Estados Financieros con propósitos de información de general, debe por acuerdo del Colegio de la Profesión de la Contaduría Pública aplicar las NIIF para PYMES. (IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera, 2015)

4.3.1.2 Objetivos de la Norma

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

- ❖ Mejorar la Comparabilidad de los Estados Financieros,
- ❖ Aumentar la confianza general en los Estados Financieros de las PYMES y
- ❖ Reducir los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren NIIF Completas.

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

4.3.1.3 Relación de las NIIF para PYMES y las NIIF Completas

NIIF para PYMES	NIIF Completas
<p>Está integrada por una norma dividida en 35 secciones</p>	<p>Son normas de contabilidad integradas por:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Normas Internacionales de Contabilidad NIC (1-41) ❖ Interpretaciones a la Norma SIC (1-33) ❖ Normas Internacionales de Información Financiera
<p>Es un conjunto de Principios de Contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificados para las pequeñas y medianas empresas.</p> <p>Incluye requerimientos, la aplicación de Principios de Contabilidad en ausencia de orientación específica para PYMES.</p>	<p>Posee Principios de Contabilidad, alcance, objetivos, medición, reconocimiento e información a revelar de una forma más amplia y con mayores expectativas de control.</p> <p>Posee requerimientos que se refieren a problemas similares resueltos de acuerdo al alcance y aplicación de cada política contable permitida.</p>
<p>No aborda temas que por las operaciones que las PYMES realizan le son irrelevantes.</p>	<p>Aborda temas como: Ganancia por acción, Información Financiera Intermedia, Presentación de Reportes por Segmentos, Seguros (porque las entidades que le venden al público contratos de seguros que generalmente se clasifican como responsables públicamente) y; Activos No Corrientes tenidos para la venta (si bien la tenencia de un activo para la venta es citado como potencial indicador de deterioro).</p>

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Ha sido organizado por temas para hacerlo más parecido a un manual de referencia, acortándola a un 10% con respecto a su tamaño y requerimientos de las NIIF Completas 8.	Son Normas que permiten otras alternativas en reconocimiento y medición, haciendo más completo su alcance en relación a compañías que tienen una mayor variedad en sus operaciones a nivel mundial.
❖ Propiedad Planta y Equipo tratamiento simplificado costo menos depreciación menos deterioro del valor. No se permite reevaluaciones.	❖ Propiedad Planta y Equipo se miden al costo y se permite la reevaluación, la medición posterior puede efectuarse mediante el modelo del costo y del modelo de la reevaluación.
❖ Amortización de Activos Intangibles sin vida útil definida por un periodo de 10 años reconoce como gastos los costos de investigación y desarrollo.	❖ Los Activos Intangible con una vida útil indefinida, no se amortizaran, permite el reconocimiento de investigación y desarrollo como activo intangible; se miden con el modelo del costo y el de reevaluación.
❖ Reconocer como gasto, los costos por préstamos.	❖ Permite la capitalización de los costos por préstamos directamente atribuible a la construcción de un bien.
❖ Participación en asociadas o entidades controladas permite el valor razonable con cambios de resultados.	❖ No permite la utilización del valor razonable con cambios de resultados.
❖ Propiedades de Inversión puede ser reconocido al valor razonable con cambios en resultados.	❖ Propiedad de Inversión no puede ser reconocida al valor razonable con cambios en resultados.

(IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera, 2015)

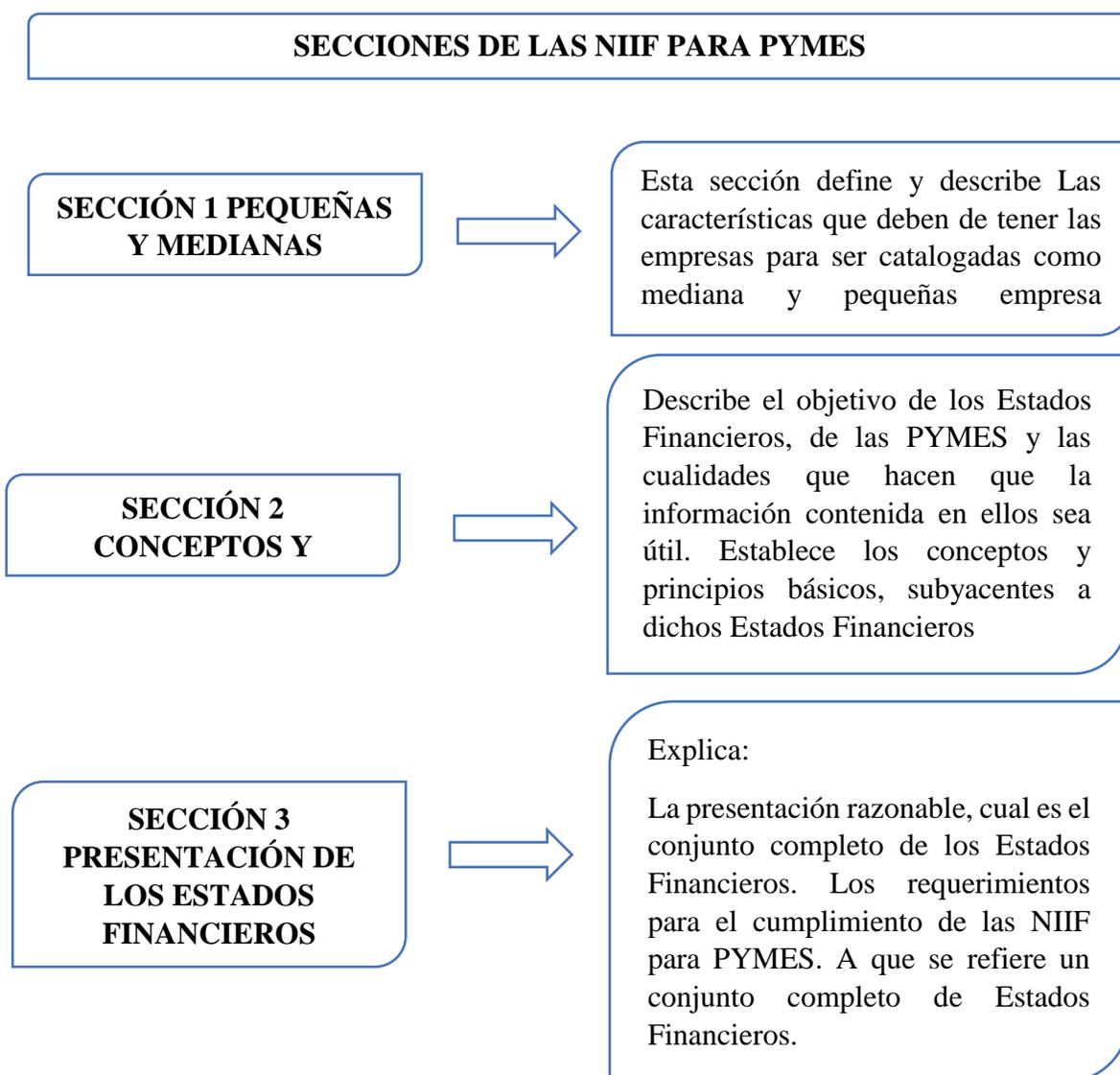
4.3.1.4 Grupo de implementación que serán responsables:

- ❖ Fomentar las jurisdicciones adopten NIIF para PYMES,

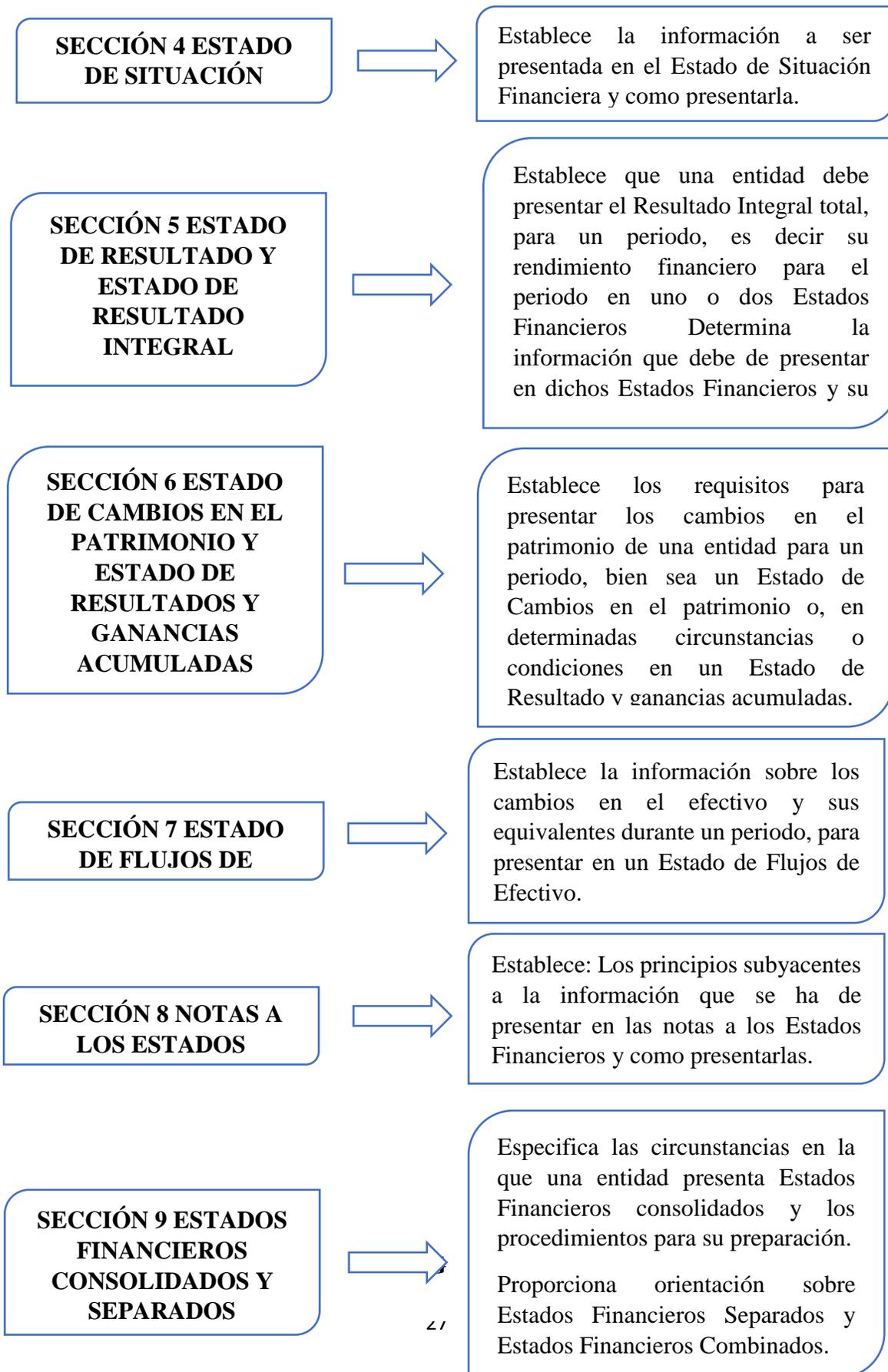
SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

- ❖ Asegurar la implementación, consistente y de alta calidad a través y dentro de las jurisdicciones;
- ❖ Abordar las preguntas generalizadas sobre la implementación que inevitablemente surgirán globalmente en la adopción del estándar;
- ❖ Identificar y fijar carencia de claridad omisiones claves y posibles errores contenidos en las NIIF para PYMES. (IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera, 2015)

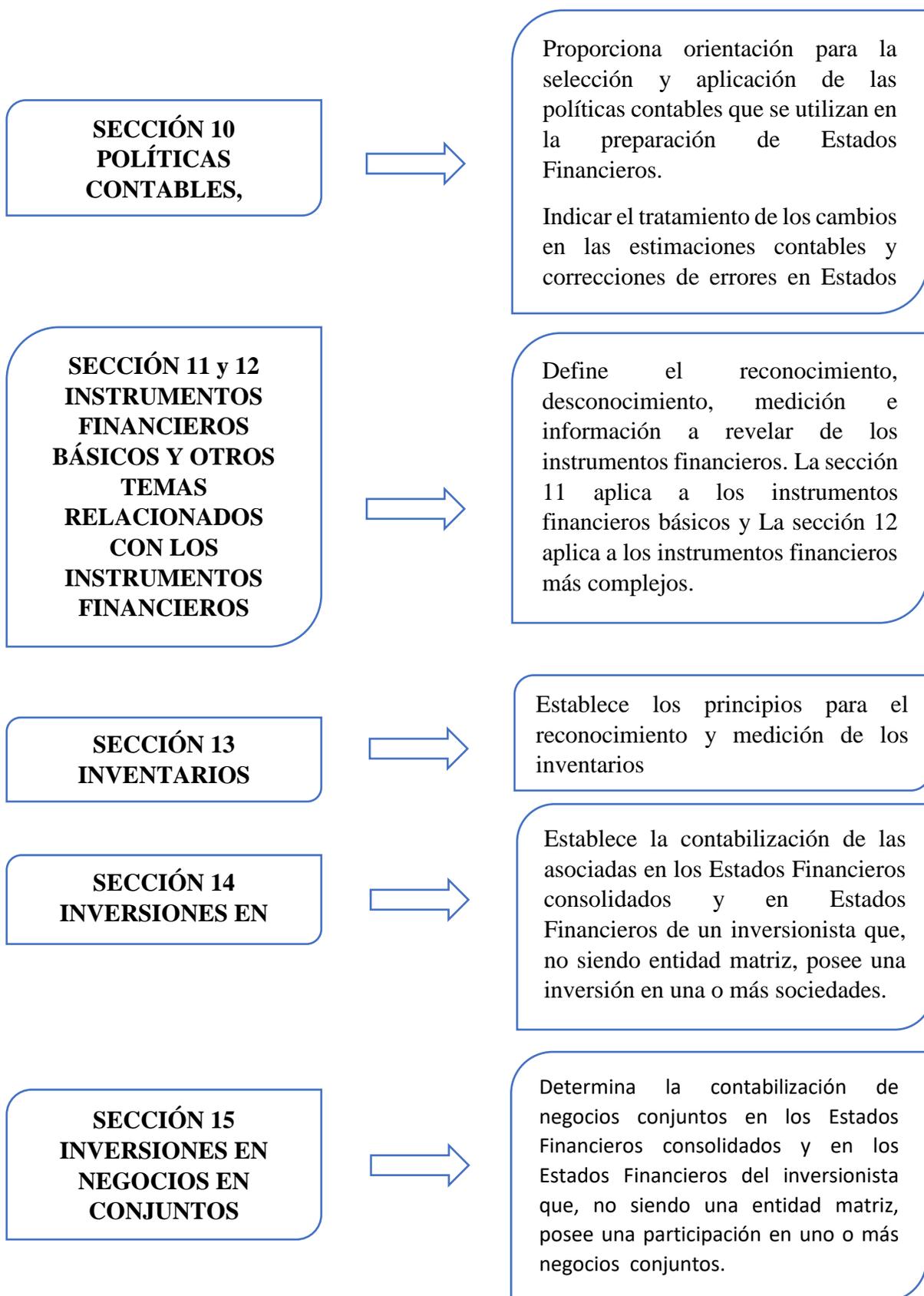
4.3.1.6 Resumen de las Secciones de NIIF para PYMES



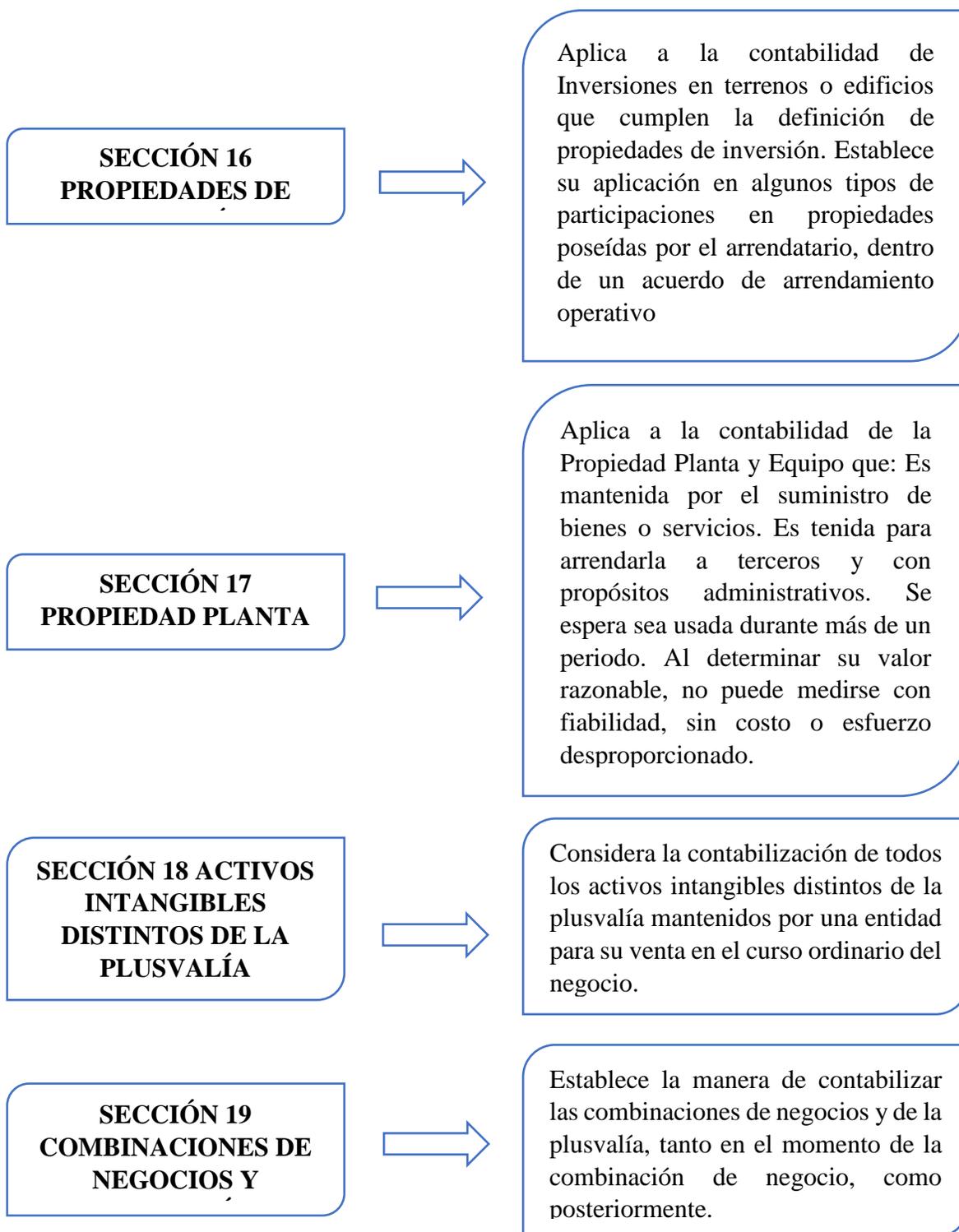
SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

SECCIÓN 20 ARRENDAMIENTOS



Prescribe la contabilización de todos los arrendamientos. Se excluyen de esta sección; Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en video, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor (será tratado en la sección 34 Actividades Especiales). La medición de los inmuebles mantenidos por arrendamientos que se contabilicen como propiedad de inversión y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos (se consideran en la sección 6 Propiedades de Inversión). La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por operativos.

SECCIÓN 21 PROVISIONES Y



Trata del manejo contable de:

Las provisiones

- ❖ Los pasivos contingentes
- ❖ Los activos contingentes

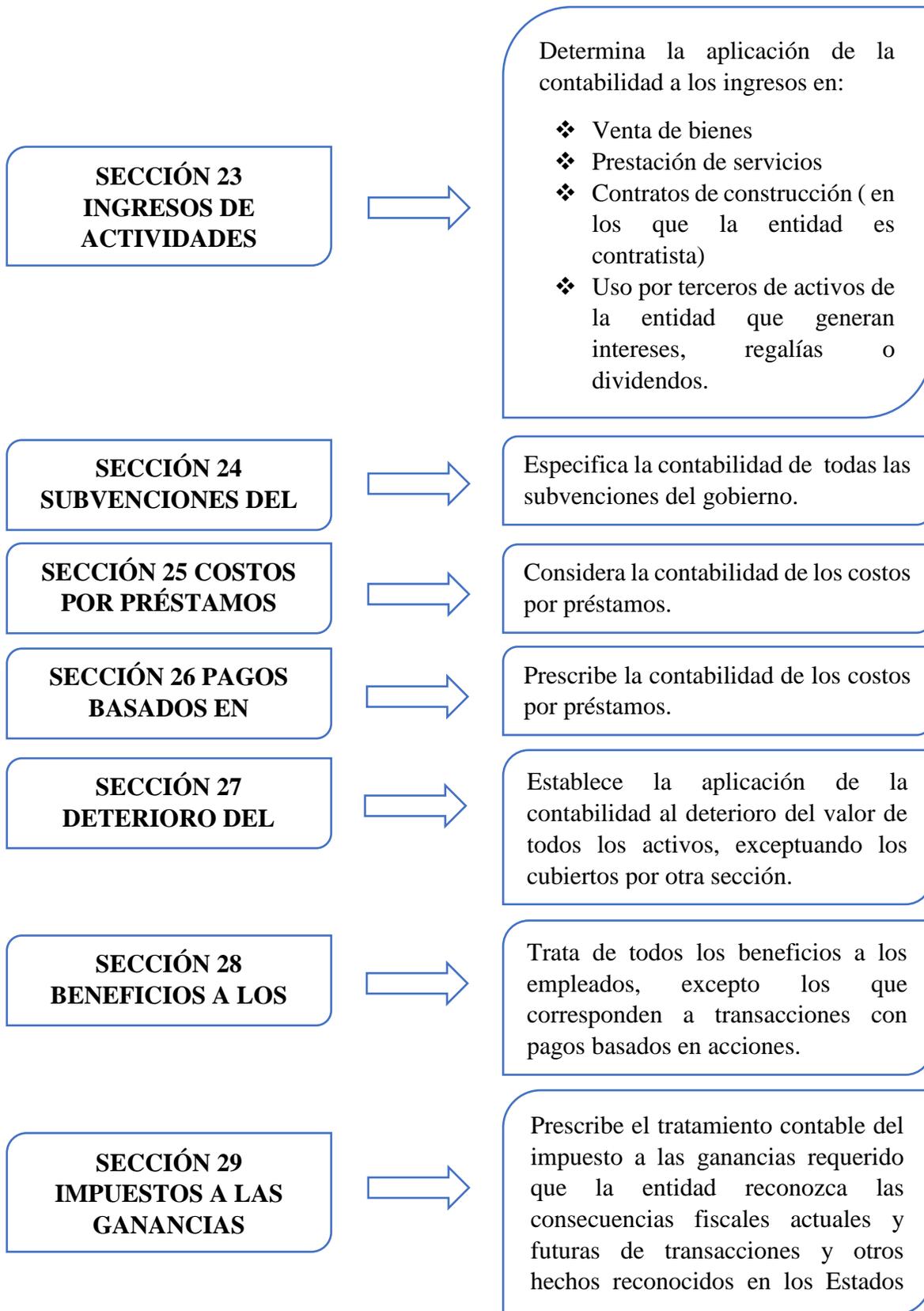
Se excluyen las provisiones tratadas en otras secciones.

SECCIÓN 22 PASIVOS Y PATRIMONIO

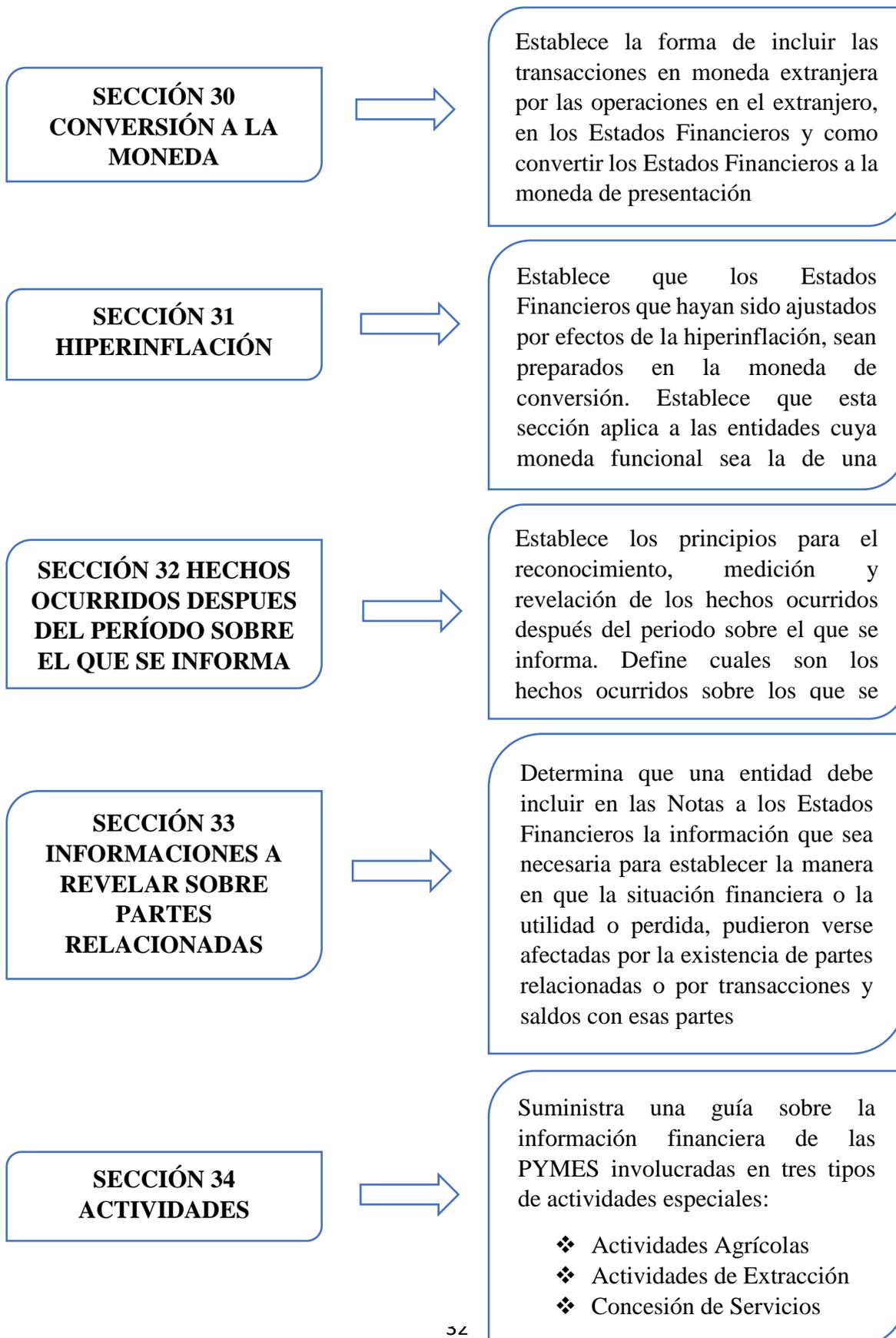


Establece la aplicación en la clasificación de todo tipo de instrumento financiero, exceptuando los excluidos expresamente del alcance de esta sección. Determina los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos y como patrimonio.

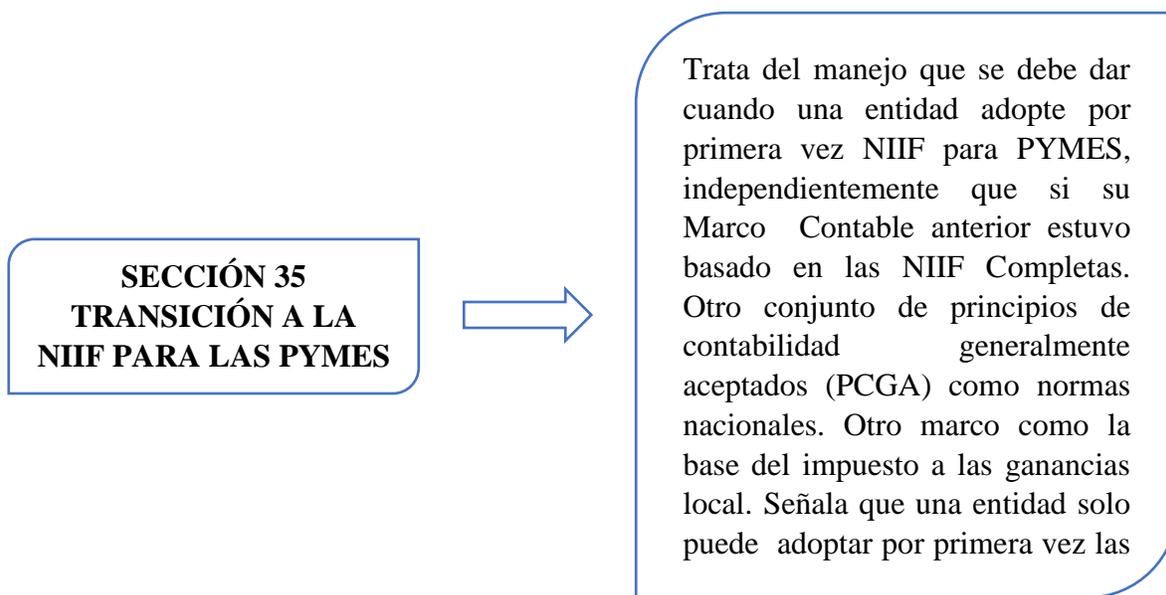
SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES



(IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera, 2015)

4.3.2 Generalidades del Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización. (Estado de Situación Financiera, educaconta, 2012)

4.3.2.1 Características

Comprensivos: Debe integrar todas las actividades u operaciones de la empresa.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Consistencia: La información contenida debe ser totalmente coherente y lógica para efectos de información.

Relevancia: Debe ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa, esta característica ayudara a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

4. Confiabilidad: Deben ser el reflejo fiel de la realidad financiera de la empresa.

5. Comparabilidad: Es necesario que puedan compararse con otros periodos de la misma empresa con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera. Ya que su estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, definiremos cada uno de ellos de acuerdo a NIIF. (Estado de Situación Financiera, educaconta, 2012)

4.3.2.2 Elementos del Estado de Situación Financiera

ELEMENTO	CONCEPTO
ACTIVOS	Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.
PASIVOS	Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

PATRIMONIO CONTABLE	Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.
----------------------------	---

. (Estado de Situación Financiera, educaconta, 2012)

4.3.2.3 Estructura del Estado de Situación Financiera

En su presentación los Estados Financieros en general deben proporcionar algunos datos y ciertas normas, que se denominan reglas de presentación. La presentación del Estado de Situación Financiera, debe apegarse a una estructura de presentación y los datos que a continuación detallamos:

❖ **Encabezado**

El encabezado proporciona información básica sobre los datos generales de la empresa a la que se refiere el Estado de Situación Financiera y deberá de contener la siguiente información:

- ❖ Nombre la empresa
- ❖ Tipo de Estado Financiero que trata el documento
- ❖ Fecha a la que se refiere la Información Financiera
- ❖ Tipo de Moneda en la que se presenta

Cuerpo

Es la parte esencial del informe financiero donde se muestran los datos monetarios de activos y pasivos y con estos datos los propietarios podrán tomar decisiones financieras. El cuerpo de Estado de Situación Financiera está constituido por:

- ✓ Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que toman parte del Activo
- ✓ Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que toman parte del Pasivo

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

✓ Importe del Patrimonio Neto

❖ **Notas**

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación. Asimismo representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del Mercado Bursátil, ya que por lo general muestran información relevante a considerar que determinará el comportamiento del valor de las acciones.

❖ **Firmas**

En la parte inferior del Estado de Situación Financiera deberán ir la firmas del funcionario que elaboro y autorizo el Estado Financiero quien es el Contador General de la empresa, también deberá ir la firma del Gerente de la empresa o en caso de que una PYME no cuente con un Gerente deberá ir la firma del propietario de la empresa, proporcionando validez a los datos que se reflejan en este Estado Financiero. (Estado de Situación Financiera, educaconta, 2012)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.3.3 SECCIÓN 4 (Estado de Situación Financiera)

4.3.3.1 NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

La Sección 4 especifica las partidas que deben presentarse en un estado de situación financiera y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación. Detalla otra información por presentar ya sea en el estado de situación financiera o en las notas. Determina, también, cómo diferenciar los activos y pasivos corrientes de los activos y pasivos no corrientes y estipula cuándo se debe hacer una separación entre corriente y no corriente. (Estado de Situación Financiera, crconsultorescolombia, 2014)

4.3.3.2 Alcance de esta Sección

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa. (Estado de Situación Financiera, crconsultorescolombia, 2014)

4.3.3.3 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- ❖ Efectivo y equivalentes al efectivo
- ❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- ❖ Activos financieros
- ❖ Inventarios.
- ❖ Propiedades, planta y equipo

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

- ❖ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- ❖ Activos intangibles
- ❖ Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor
- ❖ Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. Inversiones en asociadas. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta
- ❖ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- ❖ Pasivos financieros
- ❖ Pasivos y activos por impuestos corrientes
- ❖ Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- ❖ Provisiones.
- ❖ Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- ❖ Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora

4.3.3.4 Separación entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporción una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- ❖ Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ❖ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

- ❖ Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- ❖ Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa. (Estado de Situación Financiera, crconsultorescolombia, 2014)

Pasivos corrientes

- ❖ Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- ❖ Mantiene el pasivo -principalmente con el propósito de negociar;
- ❖ El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- ❖ La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

4.3.2.5 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

- ❖ Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y
- ❖ Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- ❖ Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- ❖ La función de los activos dentro de la entidad.
- ❖ Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

4.3.3.6 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub-clasificaciones de las partidas presentadas:

- (a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad (véase el Glosario). Deberá aplicarse el juicio profesional para determinar las su clasificaciones que sean adecuadas para cada entidad en particular. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ❖ terreno desocupado en el que la entidad proyecta construir su oficina central;
- ❖ terrenos y edificios;
- ❖ maquinaria;
- ❖ barcos;
- ❖ aeronaves;
- ❖ vehículos de motor;
- ❖ mobiliario y enseres; y
- ❖ equipo de oficina.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

(c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios: (i) que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones; (ii) en proceso de producción para esta

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

venta; (iii) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

(d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

- ❖ El número de acciones autorizadas.
- ❖ El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- ❖ El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
- ❖ Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
- ❖ Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluidos los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
- ❖ Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
- ❖ Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, con las condiciones e importes.

(b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12(a), mostrando

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

- ❖ Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.
- ❖ Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- ❖ El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

4.3.3.7 Presentación

En muchos casos, surgen pocas dificultades para presentar el estado de situación financiera de acuerdo con la NIIF para las PYMES. No obstante, en algunos casos es necesario un juicio profesional importante.

Ejemplos de situaciones que pueden requerir juicios esenciales son aquéllas en las que se debe:

- ❖ Distinguir entre corriente y no corriente;
- ❖ Evaluar qué partidas adicionales, encabezamientos y subtotales son importantes para comprender los estados financieros de la entidad; y
- ❖ Analizar si la presentación de activos y pasivos en orden de liquidez aproximada es más relevante, completa y confiable que la clasificación de corriente o no corriente.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

V. CASO PRÁCTICO

5.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Esta es una propuesta del Estado de Situación Financiera de la Empresa Dulces Tentaciones S.A, conforme a la sección 4 de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) periodo 2015-2016. El giro de la empresa es comprar en el ámbito local e internacional, dulces de varios sabores para abastecer el mercado de la ciudad de Managua y posible proyección nacional.

Por lo tanto priorizaremos a los dueños y gerentes de negocios ya que ellos necesitan tener información financiera actualizada para tomar decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones por lo que la información financiera cumple un rol importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

En el presente trabajo nos enfocaremos en el Estado de Situación Financiera el cual están elaborados conforme a PCGA y de esta manera mostrar de manera ejemplificada la diferencia de la presentación del Estado de Situación Financiera basado en NIIF para PYMES lo cual es una manera de más fácil lectura para terceros y el mismo permitirá conocer su crecimiento y rendimiento durante determinado periodo y así contribuir con la toma de decisiones.

En fin el punto es orientar y desarrollar su comprensión de los requerimientos a través de un ejemplo e indicar que juicios esenciales se necesitan para la presentación del Estado de Situación Financiera y a través del caso práctico desarrollar su habilidad en la presentación de un Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

5.2 OBJETIVOS DEL CASO PRÁCTICO

- ❖ Presentar la diferencia entre el Estado de situación financiera elaborado conforme PCGA y uno elaborado conforme Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES)
- ❖ Demostrar que el Estado de situación financiera elaborado conforme a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) es de fácil lectura para terceros

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

5.3 PERFIL DE LA EMPRESA

Empresa:

Empresa Dulce Tentaciones S.A

Misión:

Empresa Dulce Tentaciones S.A compra y comercializa dulces a nivel nacional e internacional de la más alta calidad con compromiso, honestidad, y buena atención en un ambiente confortable, con un servicio amable, donde todo está dispuesto a la satisfacción total de los gustos y necesidades del consumidor.

Visión:

Proyectarnos en unos tres años ser reconocidos en crecimiento y desarrollo integral a través de la calidad en los productos que se ofrecen, teniendo diferentes puntos de venta permitiendo de esta manera crecer a nivel nacional y mantenernos como empresa líder, sólida y confiable.

Objeto Social:

Compra de dulces de varios sabores en el mercado local e internacional para abastecer el mercado de la ciudad de Managua y su posible proyección nacional.

Valores:

- ❖ Honestidad y Honradez
- ❖ Integridad
- ❖ Compromiso
- ❖ Buena Atención
- ❖ Responsabilidad
- ❖ Profesionalismo
- ❖ Alta Calidad

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Tipo de Sociedad:

Sociedad Anónima

5.4 ORGANIGRAMA

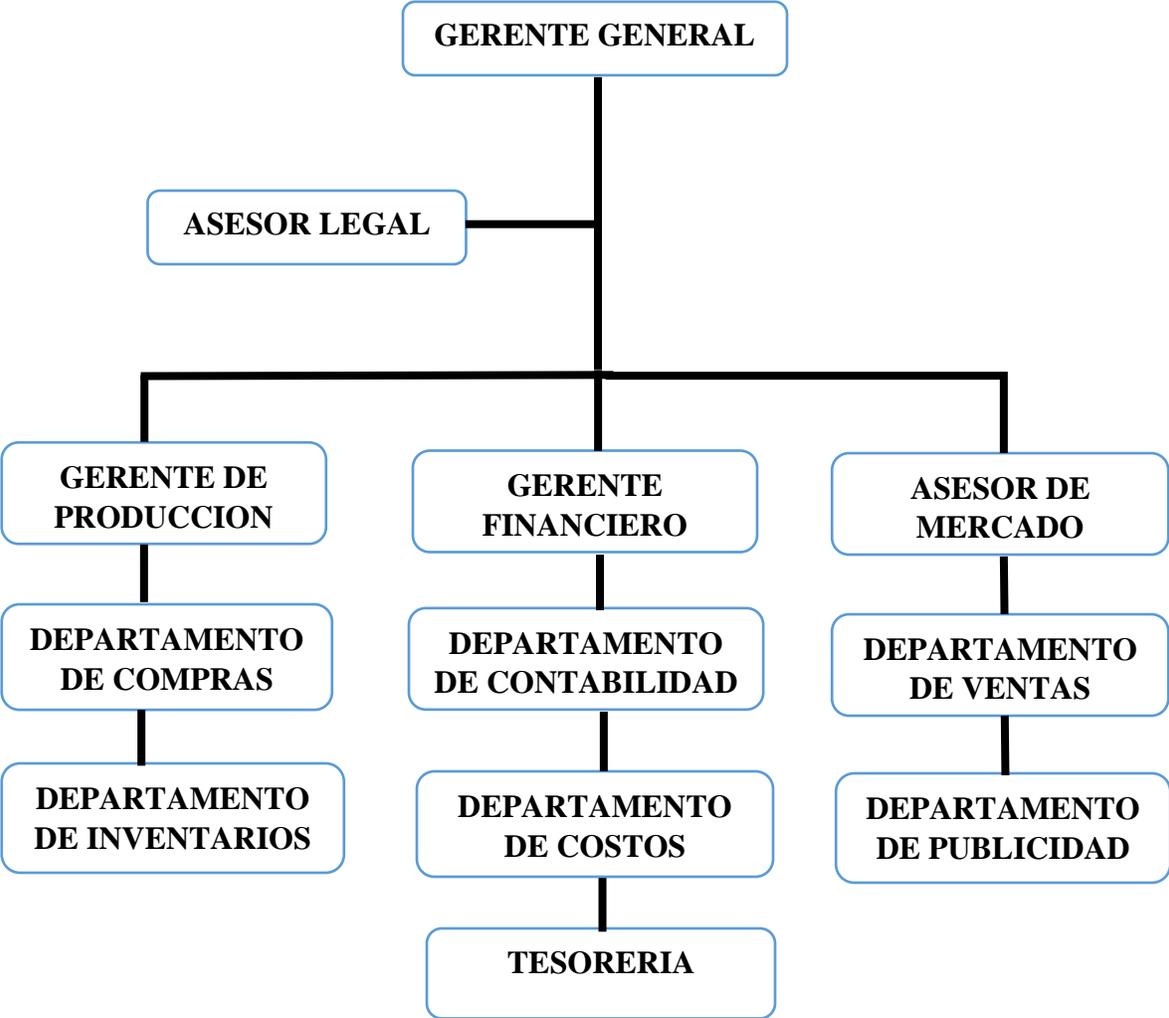


FIGURA No.1
(Fuente Propia)

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

**5.5 BALANCE GENERAL EN BASE A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)**

**DULCES TENTACIONES S.A
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(MONEDA NACIONAL)**

ACTIVO CIRCULANTE

CAJA		CS	10,000.00	
BANCO		CS	50,000.00	
CLIENTES		CS	60,000.00	
INVENTARIOS		CS	51,000.00	
IMP. P/ ANTICIPADO		CS	10,000.00	CS 181,000.00

ACTIVO NO CIRCULANTE

TERRENO		CS	4,000.00	
MOBILIARIO	CS	5,000.00		
DEPRECIACIÓN	CS	1,000.00	CS	4,000.00
EQUIP. DE OFICINA	CS	10,000.00		
DEPRECIACIÓN	CS	2,000.00	CS	8,000.00
VEHICULOS	CS	25,000.00		
DEPRECIACIÓN	CS	5,000.00	CS	20,000.00

OTROS ACTIVOS:

DEP. EN GARANTIA				CS	1,000.00	CS218,000.00
------------------	--	--	--	----	----------	--------------

PASIVO

CIRCULANTE

PROVEEDORES		CS	51,285.00	
ACREEDORES DIVERSOS		CS	11,500.00	
PAS. ACUMULADO		CS	16,215.00	
RET. POR PAGAR		CS	4,000.00	CS 83,000.00

PASIVO FIJO

PREST. BANCARIO				CS	60,000.00
-----------------	--	--	--	----	-----------

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL		CS	35,000.00			
UTIL. ACUMULADA		CS	15,000.00			
UTIL. DEL EJERCICIO		CS	25,000.00	CS	75,000.00	CS218,000.00

ELEBORADO

REVISADO

AUTORIZADO

FIGURA No. 2

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

**5.6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS
Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

DULCES TENTACIONES S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EXPRESADO EM CÓRDOBAS				
	NOTAS		2015	2016
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	5	C\$	48,500.00	C\$ 60,000.00
DEUDORES COMERCIALES	6	C\$	41,545.00	C\$ 60,000.00
INVENTARIOS	7	C\$	41,000.00	C\$ 51,000.00
IMPUESTOS PAGADO POR ANTICIPADO		C\$	9,500.00	C\$ 10,000.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		C\$	140,545.00	C\$ 181,000.00
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	C\$	42,675.00	C\$ 44,000.00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	8	-C\$	5,850.00	-C\$ 8,000.00
DEPOSITO EN GARANTÍA		C\$	1,750.00	C\$ 1,000.00
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		C\$	38,575.00	C\$ 37,000.00
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		C\$	179,120.00	C\$ 218,000.00
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				
ACREDORES COMERCIALES	9	C\$	40,200.00	C\$ 51,285.00
ACREDORES DIVERSOS	10	C\$	12,700.00	C\$ 11,500.00
PASIVO ACUMULADO	11	C\$	12,380.00	C\$ 16,215.00
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	12	C\$	1,840.00	C\$ 4,000.00
PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO	13	C\$	15,000.00	C\$ 15,000.00
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>		C\$	82,120.00	C\$ 98,000.00
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>				
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	14	C\$	45,000.00	C\$ 45,000.00
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</u>		C\$	45,000.00	C\$ 45,000.00
<u>TOTAL PASIVOS</u>		C\$	127,120.00	C\$ 143,000.00
<u>CAPITAL CONTABLE</u>				
CAPITAL SOCIAL		C\$	27,000.00	C\$ 35,000.00
UTILIDAD ACUMULADA		C\$	10,000.00	C\$ 15,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$	15,000.00	C\$ 25,000.00
<u>TOTAL CAPITAL CONTABLE</u>		C\$	52,000.00	C\$ 75,000.00
<u>TOTAL CAPITAL CONTABLE + PASIVO</u>		C\$	179,120.00	C\$ 218,000.00
			GERENTE GENERAL	CONTADOR GENERAL

FIGURA No. 3

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

5.7 Análisis del Caso Práctico

A continuación se hará un pequeño análisis sobre como aplicamos las NIIF para PYMES para elaborar el Estado de Situación Financiera.

La adopción de las NIIF para PYMES, implica diversos cambios para las empresas, uno de ellos está relacionado con la forma como se van incorporar en la contabilidad actual, que viene siendo manejado bajo normas locales, unos nuevos criterios de reconocimiento y medición establecido en este modelo internacional.

La NIIF 1 establece que para ello es necesario determinar el balance de apertura, que será preparado partiendo del balance local en la fecha de transición y servirá para la acumulación de las cifras bajo el modelo de NIIF, en la fecha de presentación a los terceros en los primeros Estados Financieros bajo estándares internacionales.

Primeramente identificamos la norma aplicable en la empresa, por lo tanto la Empresa Dulces Tentaciones S.A está basada en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Luego estudiamos las diferencias entre las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

EEFF Conforme a PCGA	EEFF Conforme a NIIF para las Pymes
Son Complejas en su presentación.	Las NIIF para PYME son menos complejas en su presentación.
Los principios fueron escritos en un lenguaje técnico.	Las normas han sido escritas en un lenguaje claro y entendible.
Los EEFF conforme a PCGA dan lugar a las interpretaciones de cada lector.	Los EEFF conforme NIIF Para Pymes llevan notas aclaratorias en su presentación para cada lector.
Con los PCGA la propiedad planta y equipo se clasifica en el Estado de Situación Financiera.	Con la NIIF Para pymes se clasifica la propiedad, planta y equipo en las Notas a los estados financieros.
Con los PCGA el Capital Social solo se detalla el monto en el estado de Situación Financiera.	Con las NIIF para Pymes se realiza una nota donde se detalla las acciones emitidas y su costo.
Con los PCGA las cuentas se agrupan por su naturaleza. Por ej.: Una empresa que posee dos edificios independientemente de	Con las NIIF Para Pymes las cuentas se agrupan de acuerdo su Función. Por ej: una empresa tiene 2 edificios uno lo utiliza

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

su uso lo clasifica o registra como activos fijos.	como sede de su empresa y otro para arrendamiento, el primero se registra como bienes muebles y el segundo como propiedades de inversión.
Con los PCGA los Anticipos representan saldos deudores	Con las NIIF Para Pymes, no puede ser presentada como saldos deudores por no existir un derecho a recibir dinero o un instrumento financiero activo.
Con los PCGA los Inventarios comprenden: materia prima, insumos, productos en procesos, terminados etc.	Con las NIIF Para Pymes se debe de verificar que cumplan con la definición de Inventario según la Sección 13 Inventarios.
Con los PCGA los Arrendamientos están clasificado como un arrendamiento operativo, reconocimiento del gasto.	Con las NIIF Para Pymes, se debe de analizar los arrendamientos vigentes a la fecha de transición y clasificar según corresponda

El motivo por qué la Empresa Dulces Tentaciones S.A aplica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) es porque el personal desconocía sobre el marco de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el costo de aplicación de las NIIF es demasiado alto por lo que la empresa no cuenta con el presupuesto para pagar dicha aplicación de las NIIF a sus Estados Financieros por lo tanto ellos tienen sus Estados Financieros en base a PCGA.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

5.8 Notas al Estado de Situación Financiera

**NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DULCES TENTACIONES S.A
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en Córdoba)**

Nota 1. Naturaleza de las Operaciones

La actividad principal de la compañía es comprar a nivel Local e Internacional dulces de varios sabores para abastecer el mercado de la ciudad de Managua y posible proyección Nacional.

El Capital Social autorizado es de C\$ 35,000.00 representado en acciones comunes con valor nominal de C\$ 5,000.00 c/u, las que se encuentran totalmente suscritas y pagadas. El 60% de esas acciones pertenecen a Jairo José Siles con domicilio en la ciudad de Estelí, Nicaragua y el 40% pertenecen a Solange Jiménez con domicilio en la ciudad de Managua, Nicaragua.

Nota 2. Base de Preparación

(a) Declaración del Cumplimiento:

Los Estados Financieros adjuntos de la Empresa Dulces Tentaciones S.A han sido preparados de acuerdo a Principios Generalmente Aceptados en Nicaragua.

Estos principios difieren en algunos aspectos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Por consiguiente su utilización no está diseñada para aquellas personas que no están informadas sobre los Principios Contables, procedimientos y prácticas adoptadas en la Republica de Nicaragua.

(b) Base de Medición:

Los Estados Financieros has sido preparado sobre la base del costo histórico.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

Nota 3. Políticas Contables más importantes:

Un resumen de las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía se presentan a continuación:

(a) Uso de estimaciones contables:

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, y la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los Ingresos y gastos por los años informados. Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia o desde la Compañía y las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos que se basan en el mejor criterio de la administración a la fecha de los estados financieros, se cambiaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serían adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

(b) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas se reconocen sobre la base de devengado.

(c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas cuyo vencimiento original no exceda de tres meses.

(d) Cuentas por cobrar y estimación para cuentas de cobro dudoso

. Las cuentas por cobrar se presentan al monto original de la factura, menos una estimación

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

por incobrabilidad. La estimación para cuentas de cobro dudoso es establecida con base en la antigüedad de las cuentas por cobrar y sus probabilidades de cobro. Los saldos determinados como incobrables son cargados a la estimación cuando las gestiones de cobro se consideran agotadas.

(e) Inventarios

Los inventarios se valúan al costo de producción o de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor, utilizando el método de UEPS autorizado por el fisco. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos variables de venta. La mercadería en tránsito representa los costos incurridos a la fecha de los estados financieros en la importación de mercancías y cuyos riesgos de propiedad no han sido transferidos a la Compañía.

(f) Adquisición de equipo de Oficina, Mobiliario y Vehículos

Estos activos se valúan al costo de adquisición. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos depreciables. Las tasas de

Depreciaciones utilizadas se presentan a continuación:

Vehículos	15%
Equipo de Oficina	15%
Mobiliario	10%

Las ganancias o pérdidas provenientes de retiro o venta de activos se determinan comparando los ingresos correspondientes con el valor en libros, y se incluyen en los resultados de operación. Los desembolsos incurridos posteriormente a la adquisición de estos activos, cuando permiten mejorar sus condiciones y es probable que se deriven beneficios económicos futuros en exceso al costo original se capitalizan al costo de los activos. Los

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden significativamente la vida útil de estos activos, se registran como gastos en el año en que se incurren.

(g) Provisiones Cuentas Incobrables

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga una aplicación de recursos para cancelar la obligación. Si el efecto es importante, las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo esperados con una tasa antes de impuestos que refleje el valor corriente de mercado del dinero en el tiempo y, donde sea apropiado, el riesgo específico de la obligación.

(h) Provisión para indemnizaciones laborales

Las indemnizaciones en favor de los empleados de la Compañía según el tiempo deservicio, son equivalentes a un mes de salario por cada uno de los tres primeros años de trabajo y veinte días de salario a partir del cuarto año, hasta alcanzar un máximo de cinco meses. De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, esas indemnizaciones deben ser pagadas en caso de despido o renuncia del empleado. La política de la Compañía es registrar una provisión por este concepto

(i) Impuesto sobre la renta

La provisión para el impuesto sobre la renta consiste en la cantidad de impuesto a ser pagada en el año corriente, más el impuesto diferido calculado sobre la diferencia entre la depreciación contable y la fiscal aplicada.

Nota 4. Registros contables, moneda y tipo de cambio

Los libros de la Compañía se llevan en córdobas representados con el símbolo C\$. Al 31

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

de diciembre de 2016, el tipo de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América era de C\$18.9030 Por US\$1. Este tipo de cambio oficial está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual, que es publicado mensualmente por el Banco Central de Nicaragua. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera y en córdobas con mantenimiento de valor con relación al dólar de los Estados Unidos de América, han sido convertidos a córdobas utilizando los tipos de cambio oficiales vigentes a la fecha del balance general. Las ganancias o pérdidas resultantes de estas conversiones se registran en los resultados del año en que se incurren.

Nota 5. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Está conformada por un saldo de C\$ 60,000.00, donde se desglosa en:

Efectivo **C\$ 10,000.00**

- ✓ Caja Chica C\$ 3,000.00
- ✓ Fondos para Cambios C\$ 1,000.00
- ✓ Caja General C\$ 6,000.00

Banco **C\$ 50,000.00**

- ✓ BANPRO Cta. Cte. No. 10 C\$ 13,000.00
- ✓ BANCENTRO Cta. Cte. No. 15 C\$ 37,000.00

Nota 6. Cuentas por Cobrar

Se conforma por un saldo de **C\$ 60,000.00**:

Miscelánea La Reyna	C\$ 13,000.00
Súper Express	C\$ 5,000.00
Jardín Infantil	C\$ 8,000.00
Eskimo	C\$ 4,000.00
El Paraíso	C\$ 9,000.00
Piscina Club	C\$ 11,000.00
Buen Negocio	C\$ 5,500.00

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Girasol	C\$ 4,500.00
---------	--------------

Nota 7. Inventario C\$ 51,000.00

	2016	Cantidad	P/U
Cajetas de coco	C\$ 16,000.00	3200	C\$5.00
Piñonate	C\$ 10,000.00	1250	C\$8.00
Gofios	C\$ 5,000.00	2500	C\$2.00
Leche Burra	C\$ 10,000.00	2000	C\$5.00
Cajeta de leche	C\$ 10,000.00	2500	C\$4.00
Total	C\$ 51,000.00	11,450	

Nota 8. Propiedad Planta y Equipo C\$ 4,000.00

Terrenos Edificados	C\$ 2,000.00	40 Mts ²
Terrenos en Uso	C\$ 2,000.00	100 Mts ²

Mobiliario C\$ 5,000.00

Depreciación C\$ 1,000.00

Mobiliario	Costo	Deprec. Acum.
5 Escritorios	C\$ 1,000.00	C\$ 200.00
10 Sillas	C\$ 500.00	C\$ 100.00
3 Muebles	C\$ 500.00	C\$ 100.00
4 Archivadores	C\$ 1,000.00	C\$ 200.00
2 Mostradores	C\$ 2,000.00	C\$ 400.00
Total	C\$ 5,000.00	C\$ 1,000.00

Equipos de Oficina C\$ 10,000.00

Depreciación C\$ 2,000.00

Equipo de Oficina	Costo	Deprec. Acum	Valor en Libros
--------------------------	--------------	---------------------	------------------------

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

5 Calculadoras	C\$ 2,000.00	C\$ 500.00	C\$ 1,500.00
2 Ordenadores	C\$ 4,500.00	C\$ 625.00	C\$ 3,875.00
2 Aire Acondicionado	C\$ 3,000.00	C\$ 750.00	C\$ 2,250.00
1 Máquina de Escribir	C\$ 500.00	C\$ 125.00	C\$ 375.00
Total	C\$10,000.00	C\$ 2,000.00	C\$ 8,000.00

Vehículos C\$ 25,000.00

Depreciación C\$ 5,000.00

Vehículo	Costo	Deprec. Acum	Valor en Libros
Camioneta	C\$ 15,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 12,000.00
Automóvil	C\$ 10,000.00	C\$ 2,000.00	C\$ 8,000.00
Total	C\$ 25,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 20,000.00

Nota 9. Deudores Comerciales C\$ 51,285.00

Casa McGregor	C\$ 3,000.00
Tienda Katy	C\$ 10,000.00
Caribe S.A	C\$ 2,500.00
G.M.B	C\$ 3,000.00
Mantica S.A	C\$ 4,500.00
Fogel	C\$ 7,000.00
Chipirul	C\$ 4,000.00
Cansa	C\$ 5,500.00
Solka	C\$ 6,200.00
Molino de Nicaragua	C\$ 5,585.00

Nota 10. Acreedores Diversos C\$ 11,500.00

TRACSA	C\$ 2,000.00
---------------	--------------

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Julio Martínez	C\$ 1,000.00
Casa Pellas	C\$ 1,500.00
Revista El País	C\$ 500.00
Tip-Top Industrial	C\$ 2,000.00
CASIO	C\$ 1,000.00
ACACIA S.A	C\$ 2,000.00
Gasolinera UNO	C\$ 1,500.00

Nota 11. Pasivos Acumulados C\$ 16,215.00

INSS Empleador	C\$ 3,000.00
INATEC	C\$ 300.00
Comisiones S/Vta.	C\$ 1,000.00
Salarios por Pagar	C\$ 1,200.00
IR del Periodo	C\$ 10,715.00

Nota 12. Retenciones por Pagar C\$ 4,000.00

INSS Trabajador	C\$ 500.00
IVA (15%)	C\$ 2,000.00
IR (1%)	C\$ 1,500.00

Nota 13. Préstamos por Pagar a Corto Plazo

El saldo del préstamo por pagar al 30 de Junio de 2007 por C\$ 15,000.00: corresponde a préstamo recibido del Banco, BANCENTRO.

30 de Junio de 2016	Monto
BANCENTRO Cta. Cte. No. 20 y 100	C\$ 15,000.00

**SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Nota 14. Préstamos por pagar a Largo Plazo

El saldo del préstamo por pagar al 31 de diciembre de 2012 por C\$ 20: C\$ corresponde a préstamo recibido del Banco, S.A., en el 2012 a una tasa inicial anual del 10.25%, sujeta a variaciones resultantes de sumar la tasa Libros a 6 meses más un margen del anual, con un último vencimiento el de 20; ese préstamo está garantizado con prenda sobre diciembre de 2016. El vencimiento de la porción fija se presenta a continuación:

30 de Junio de 2016	Monto
BANCENTRO Cta. Cte. No. 10 y 50	C\$ 45, 000.00

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

5.9 CONCLUSIONES DEL CASO PRÁCTICO

Se desarrolló un pequeño caso práctico donde aplicamos la Sección 4 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) que trata de la presentación del Estado de Situación Financiera, en donde los Estados Financieros de la empresa Dulces Tentaciones S.A se presentan de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) lo cual fueron adaptados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), donde nos muestra un orden de acuerdo a su disponibilidad en el caso de los Activos Corrientes y en orden de exigibilidad los Pasivos Corrientes, en lo que la norma nos establece que los Estados Financieros deben cumplir con todas las características cualitativas de la Información Financiera.

Por lo que el motivo principal del caso práctico es guiar a las pequeñas empresas a la modificación de su presentación de los Estados Financieros de modelo PCGA a NIIF para las PYMES cumpliendo con las normas establecidas en la Sección 4 del Estado de Situación Financiera.

Como el estudio mismo lo dice, que solo es un estudio de presentación de los Estados Financieros de PCGA a NIIF para las Pymes por lo cual se recomienda que la entidad realice un estudio de sus políticas contables para realizar y cumplir con todas las secciones que comprenden las NIIF para las PYMES que sean necesarias para sus operaciones.

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

VI. CONCLUSIONES

Esta investigación permite conocer las generalidades de la contabilidad donde se concluye que, la contabilidad apareció como resultado de la expansión comercial y a la vez nos enseña que la contabilidad es una ciencia que evoluciona constantemente, tratando de uniformar procesos de manera que pueda ser entendida sin importar la nacionalidad, desarrollando a través del tiempo principios y normas que logren este objetivo. Así mismo se abordó la evolución de las normativas contables que con el pasar de los tiempos de acuerdo a las necesidades de las empresas se crearon los principios para lograr esta uniformidad, hasta hoy en día que se está tratando de implementar normas internacionales de información financiera, las cuales vienen a solidificar dichos principios, es así como nacen las NIIF PARA LAS PYMES que siguen siendo estudiadas, de manera que se aplique a la contabilidad a nivel mundial.

También el desarrollo que ha tenido la aplicación de la sección 4 en relación a la presentación del Estado de Situación Financiera la que pretende satisfacer las necesidades de información que tienen los usuarios de la información contable ya que por estar inmersos con la gestión de las empresas día a día necesitan que los Estados Financieros presentados sean de propósito general y elaborados siguiendo los estándares internacionales, y que de esta manera pueda ser eficientemente utilizada por quienes toman decisiones en la empresas y esto les permita crecer.

Este trabajo permitirá al estudiante el desarrollo de sus habilidades y conocimientos en relación a la aplicación de la sección 4 de las NIIF PARA LAS PYMES que se aplica mediante un caso práctico, donde es más sencillo para los profesionales de contabilidad registrar el estado de Situación Financiera conforme a NIIF PARA LAS PYMES que el presentado conforme PCGA, dado a que en estas normas la presentación de las cuentas son más corta, por agruparse no solo por su naturaleza sino también por su función y en los PCGA se agrupan por su naturaleza siendo la presentación del estado de situación financiera más extensa

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

VII. BIBLIOGRAFÍA

- CR Consultores Colombia (2014). Obtenido de <http://crconsultorescolombia.com>:
<http://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/4>
- CR Consultores Colombia (2014). Obtenido de <http://crconsultorescolombia.com>:
<http://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/4Estado-de-Situacion-Financiera-2013.pdf>
- Normas de Contabilidad (2012) Obtenido de <http://normas-de-contabilidad.blogspot.com>:
<http://normas-de-contabilidad.blogspot.com/2012/04/historia-de-las-normas-internacionales.html>
- Flovel Pedro (2007). Obtenido de <http://pedroflovel.blogspot.com>:
<http://pedroflovel.blogspot.com>
- Johnny. (Noviembre de 2010). <https://es.slideshare.net>. Obtenido de
<https://es.slideshare.net>: <https://es.slideshare.net/johnny242010/historia-de-la-contabilidad-5883956>
- CCPN (2009). Obtenido de www.ccpn.org.ni: www.ccpn.org.ni
- ISSUU (2012). Obtenido de www.issuu.com:
http://issuu.com/canelitacanelito/docs/origen_y_evolucion_de_las_nic
- IFRS-for-SMEs-BV_spanish_Part-A_Website_107.pdf (2015)

ANEXOS

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

CATÁLOGO DE CUENTAS
EMPRESA DULCES TENTACIONES S.A

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
1.1.1.1	Caja General
1.1.1.2	Caja Chica
1.1.1.3	Fondos para Cambios
1.1.2	EFFECTIVO EN BANCOS
1.1.2.1	Cuenta Corriente
1.1.2.1.1	BANPRO
1.1.2.1.2	BANCENTRO
1.1.3	DEUDORES COMERCIALES
1.1.3.1	Miscelánea La Reyna
1.1.3.2	Súper Express
1.1.3.3	Jardín Infantil
1.1.3.4	Eskimo
1.1.3.5	El Paraíso
1.1.3.6	Piscina Club
1.1.3.7	Buen Negocio
1.1.3.8	Girasol
1.1.3.1	ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.4	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.5	INVENTARIOS
1.1.5.1	Cajeta de Coco
1.1.5.2	Piñonate
1.1.5.3	Gofios
1.1.5.4	Leche de Burra

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

1.1.5.5	Cajeta de Leche
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	TERRENOS
1.2.1.1.1	Terrenos Edificados
1.2.1.1.2	Terrenos en Uso
1.2.1.2	EDIFICIOS
1.2.1.3	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.3.1.1	Escritorios
1.2.1.3.1.2	Sillas
1.2.1.3.1.3	Muebles
1.2.1.3.1.4	Archivadores
1.2.1.3.1.5	Mostradores
1.2.1.4	VEHICULOS
1.2.2	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
1.2.2.1	Depreciación Acumulada de Terrenos
1.2.2.2	Depreciación Acumulada de Edificios
1.2.2.3	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
2	PASIVO
2.2	PASIVO CORRIENTE
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR
2.2.1.1	Casa Mc Gregor
2.2.1.2	Tienda Katy
2.2.1.3	Caribe S.A
2.2.1.4	G.M.B
2.2.1.5	Mantica S.A
2.2.1.6	Fogel
2.2.1.7	Chipirul
2.2.1.8	Cansa

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

2.2.1.9	Solka
2.2.1.10	Molinos de Nicaragua
2.2.2	ACREEDORES COMERCIALES
2.2.2.1	Tracsa
2.2.2.2	Julio Martinez
2.2.2.3	Casa Pellas
2.2.2.4	Revista El Pais
2.2.2.5	Tip-Top Industrial
2.2.2.6	Casio
2.2.2.7	Acacia S.A
2.2.2.8	Gasolinera Uno
2.2.3	PASIVOS ACUMULADOS
2.2.3.1	INSS Empleador
2.2.3.2	INATEC
2.2.3.3	Comisiones S/Venta
2.2.3.4	Salario por Pagar
2.2.3.5	IR del Periodo
2.2.4	RETENCIONES POR PAGAR
2.2.4.1	INNS Trabajador
2.2.4.2	IVA por Pagar 15%
2.2.4.3	IR 1%
2.3	PASIVO NO CORRIENTE
2.3.1	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
3	CAPITAL
3.1	CAPITAL CONTABLE
3.1.1	Capital Social
3.1.2	Utilidad Acumulada
3.1.3	Utilidad del Ejercicio
4	INGRESOS

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.1	VENTAS
4.1.1	Ventas Gravadas
4.2	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1	Intereses
4.2.1.1	Intereses Ganados
4.2.2	Dividendos
4.2.3	Otros Ingresos
4.3	COSTOS DE VENTAS
4.3.1	Costo de Ventas
4.4	GASTOS DE OPERACIÓN
4.4.1	GASTOS DE VENTAS
4.4.1.	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES
4.4.1.1.1	Sueldos y Salarios
4.4.1.1.2	Comisiones
4.4.1.1.3	Vacaciones
4.4.1.1.4	Aguinaldo
4.4.1.1.5	INSS Patronal 16%
4.4.1.1.6	INATEC 2%
4.4.1.1.7	Viáticos
4.4.1.1.8	Horas Extras
4.4.1.1.9	Otras Prestaciones
4.4.1.2	SERVICIOS BASICOS
4.4.1.2.1	Agua
4.4.1.2.2	Luz
4.4.1.2.3	Teléfono
4.4.1.2.4	Internet
4.4.1.3	MANTENIMIENTOS
4.4.1.3.1	Mantenimientos de Maquinaria y Equipo
4.4.1.3.2	Mantenimientos de Vehículos
4.4.1.3.1	Mantenimientos de Mobiliario y Equipo

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.4.1.4	DEPRECIACIONES
4.4.1.4.1	Depreciación de Maquinaria y Equipo
4.4.1.4.1	Depreciación de Vehículos
4.4.1.4.3	Depreciación de Mobiliario y Equipo
4.4.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
4.4.2.1	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES
4.4.2.1.1	Sueldos y Salarios
4.4.2.1.2	Comisiones
4.4.2.1.3	Vacaciones
4.4.2.1.4	Aguinaldo
4.4.2.1.5	INSS Patronal 16%
4.4.2.1.6	INATEC 2%
4.4.2.1.7	Viáticos
4.4.2.1.8	Horas Extras
4.4.2.1.9	Otras Prestaciones
4.4.2.2	SERVICIOS BÁSICOS
4.4.2.2.1	Agua
4.4.2.2.2	Luz
4.4.2.2.3	Teléfono
4.4.2.2.4	Internet
4.4.2.3	MANTENIMIENTOS
4.4.2.3.1	Mantenimientos de Maquinaria y Equipo
4.4.2.3.2	Mantenimientos de Vehículos
4.4.2.3.1	Mantenimientos de Mobiliario y Equipo
4.4.2.4	DEPRECIACIONES
4.4.2.4.1	Depreciación de Maquinaria y Equipo
4.4.2.4.1	Depreciación de Vehículos
4.4.2.4.3	Depreciación de Mobiliario y Equipo
4.4.3	GASTOS FINANCIEROS

SECCIÓN 4 – PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
SEGÚN LAS NIIF PARA LAS PYMES

4.4.3.1	Intereses
4.4.3.2	Comisiones Bancarias
5	EGRESOS
5.1	Otros Egresos