

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Adopción por primera vez de las normas internacionales de información  
financiera para PYMES, en una compañía comercial y de servicio**  
(Tesis de Licenciatura)

Sergio Orlando Tunche Torres

Guatemala, mayo 2016

**Adopción por primera vez de las normas internacionales de información  
financiera para PYMES, en una compañía comercial y de servicio**  
(Tesis de Licenciatura)

Sergio Orlando Tunche Torres

Lic. Mynor Roel Godínez (**Tutor**)

Lic. Julio Antonio Cantoral López (**Revisor**)

Guatemala, mayo 2016

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

**Rector**

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

**Vicerrectora Académica**

M. A. César Augusto Custodio Cobar

**Vicerrector Administrativo**

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

**Secretario General**

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

M. A. César Augusto Custodio Cobar

**Decano**

M. A. Ronaldo Girón

**Vice Decano**

M. Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez

**Coordinador**



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA  
*"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"*

REF.:C.C.E.E.ACCA.CPA.A03-PS.001.2016

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 16 DE MARZO DE 2016  
ORDEN DE IMPRESIÓN

**Tutor:** Licenciado Mynor Roel Godínez  
**Revisor:** Licenciado Julio Antonio Cantoral López  
**Carrera:** ACCA en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, EN UNA COMPAÑÍA COMERCIAL Y DE SERVICIO"

**Presentada por:** Sergio Orlando Tunche Torres

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciado



M.A. César Augusto Custodio Cobar  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

**LIC. MYNOR ROEL GODINEZ DE LEON**  
Contador Público y Auditor

7ª. Avenida "C" 19-37 zona 5, Residenciales Fuentes del Valle II zona 5, Villa Nueva, Guatemala  
Teléfono 56966339  
mrgodinezdeleon@yahoo.com.mx

31 de octubre de 2015

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Carrera Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de la tesis denominada **"ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, EN UNA COMPAÑÍA COMERCIAL Y DE SERVICIO"**, realizado por Sergio Orlando Tunche Torres, carné No. 201500639, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos técnicos y de contenido establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana, por lo que doy dictamen de Aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Mynor Roel Godínez de León  
Tutor

# LIC. JULIO ANTONIO CANTORAL LÓPEZ

Contador Público y Auditor

7ª. Avenida 5-10 zona 4, Centro Financiero, Torre II, Nivel 13, Oficina 1- Teléfonos (502) 5704-6026  
Fax: (502) 6631-8364 01010 Guatemala C. A.  
jcantoralcpa@yahoo.com

24 de noviembre de 2015

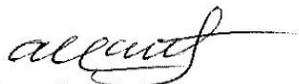
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
M.A. César Augusto Custodio Cobar (Decano)  
M Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez (Coordinador)  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tesis denominada "ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, EN UNA COMPAÑÍA COMERCIAL Y DE SERVICIO", realizado por Sergio Orlando Tunche Torres, carné No. 201500639, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos, para ser sometido al Examen por Competencias Profesionales (ECP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado según la revisión realizada en dicho trabajo de tesis.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Julio Antonio Cantoral López  
Colegiado No. 1690

JACL/cngm

cc. file

---

## **Dedicatoria**

### **A La Santísima Trinidad**

Dios Padre, por darme el don de la vida, y la bendición de estudiar, Dios Hijo, ya que diste tu vida en la cruz por mis pecados, y con tu sangre fueron limpiados, Dios Espíritu Santo, por ser mi fortaleza, antes, durante y después de cualquier adversidad en mi vida.

### **A Mis Padres**

Hilario Tunche Martínez (+) Por haber estado los pocos años en mi vida, antes que partiera a la vida eterna, a mi Madre Yolanda Torres, que a pesar de quedarse sola con mi persona, me guiaste, te esforzaste, para que alcanzara y culminara mis estudios, por haberme legado el valor del trabajo, gracias Mamá, por tus esfuerzos y sacrificios.

### **A Mis Ahijados**

Gustavo, Silvia y Andrea, por ser mi inspiración para que esto sea un ejemplo a seguir, y que el mismo sea superado a corto plazo por ustedes.

### **A Mi Esposa**

Zulma Arévalo, por su apoyo en el transcurso de la carrera.

### **A Mi Familia**

Tíos, primos, abuelos, por sus consejos, y alientos en mi proceso de formación académica.

**A la Universidad  
Panamericana**

Por haberme abierto las puertas, de su casa de estudio para culminar la carrera, especialmente a mis catedráticos Lic. Víctor Hugo Estrada, Samuel Zabala, Mynor Godínez, y Elfego López.

**A la Universidad De  
San Carlos De  
Guatemala**

Gloriosa y Tricentenario casa de estudios, y a la Facultad de Ciencias Económicas, por haberme abierto las puertas, en la preparación académica ya que de no haberme abierto las puertas, no hubiera sido posible hoy estar aquí.

**A Mis Compañeros**

Ya que de no ser por los esfuerzos en conjunto, no habiéramos podido culminar las tareas asignadas.

## Contenido

<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	
<b>Marco Contextual</b>	1
Antecedentes	1
1.1 Datos de la Empresa	1
1.2 Análisis de la industria	6
1.2.1 Realidad competitiva	6
1.2.1.1 Poder de negociación con los proveedores	6
1.2.1.2 Poder de negociación con el cliente	7
1.2.1.3 Amenaza de nuevos competidores	8
1.2.1.4 Amenaza de productos sustitutos	8
1.2.1.5 Diagnóstico	8
1.2.1.6 Área administrativa	9
1.2.1.6.1 Información general del área	9
1.3 Planteamiento del problema	15
1.4 Necesidad de adopción de NIFF para PYMES (Justificación)	16
1.5 Objetivos	17
1.5.1 General	17
1.5.2 Específicos	17
1.6 Alcance y límites	17
1.6.1 Alcances	17
1.6.2 Límites	18

## Capítulo 2

<b>Marco Conceptual</b>	19
2.1 Actividades Especiales	19
2.2 Activo (asset)	19
2.3 Activos contingentes	19
2.4 Activos financieros y pasivos financieros	19
2.5 Activos no financiados	20
2.6 Actividades de operación	21
2.7 Actividades de inversión	21
2.8 Actividades de financiación	21
2.9 Agricultura	21
2.10 Asociada (associate)	22
2.11 Baja en cuentas (derecognition)	22
2.12 Beneficios a los Empleados	22
2.13 Cambios en las estimaciones contables	23
2.14 Comparabilidad	24
2.15 Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo	24
2.16 Comprensibilidad	24
2.17 Conjunto completo de estados financieros	25
2.18 Conversión de la Moneda Extranjera	25
2.19 Correcciones de errores de periodos anteriores	26
2.20 Costos por Préstamos	26
2.21 Definición de asociadas	26
2.22 Definición de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	27

2.23	Depreciación (depreciation)	27
2.24	Descripción de las pequeñas y medianas entidades	27
2.25	Desglose de gastos	28
2.26	Desglose por función de los gastos	28
2.27	Desglose por naturaleza de los gastos	28
2.28	Deterioro del Valor de los Activos	28
2.29	Diferencias temporarias	29
2.30	Diferencias temporales (timing differences)	29
2.31	Equivalentes al efectivo	30
2.32	Estado de Flujos de Efectivo	30
2.33	Estado de cambios en el patrimonio (statement of changes in equity)	30
2.34	Estado de resultados y ganancias acumuladas	31
2.35	Estado de Situación Financiera	31
2.36	Estados financieros combinados	31
2.37	Flujos de efectivo en moneda extranjera	31
2.38	Gastos	32
2.39	Hipótesis de negocio en marcha	32
2.40	Impuesto a las Ganancias	32
2.41	Impuesto corriente (current tax)	33
2.42	Impuestos diferidos (deferred tax)	33
2.43	Información a revelar sobre políticas contables	33
2.44	Información comparativa	34
2.45	Informe financiero intermedio (interim financial report)	34
2.46	Ingresos	34

2.47	Ingresos de Actividades Ordinarias	35
2.48	Instrumentos Financieros Básicos	35
2.49	Integridad	36
2.50	Inversiones en Asociadas	36
2.51	Materialidad o importancia relativa	36
2.52	Notas a los Estados Financieros	36
2.53	Oportunidad	37
2.54	Otra información a revelar	37
2.55	Pagos Basados en Acciones	38
2.56	Pasivos contingentes	38
2.57	Pasivos y activos por impuestos diferidos	38
2.58	Pequeñas y medianas entidades (small and medium-sized entities)	39
2.59	Período de depreciación	39
2.60	Período intermedio (interim period)	39
2.61	Período sobre el que se informa (reporting period)	40
2.62	Plusvalía (goodwill)	40
2.63	Políticas contables (accounting policies)	40
2.64	Presentación del resultado integral total	40
2.65	Presentación razonable	41
2.66	Propiedades de Inversión	41
2.67	Propiedades, Planta y Equipo	41
2.68	Reestructuraciones	42
2.69	Relevancia	42
2.70	Subvenciones del Gobierno	42

2.71	Transacciones no monetarias	42
2.72	Transición a la NIIF para las PYMES Adopción por primera vez	43
2.73	Uniformidad en la presentación	43
2.74	Vida útil (useful life)	44

### **Capítulo 3**

<b>Marco Metodológico</b>		45
3.1	Tipos de investigación utilizados	45
3.2	Sujetos de la investigación	46
3.2.1	Los estados financieros, e información financiera que fueron analizados, fueron los siguientes:	46
3.2.1.1	Balance General:	46
3.2.1.2	Estado de pérdidas y ganancias:	46
3.2.1.3	Flujos de Efectivo:	47
3.2.1.4	Integraciones contables de las principales cuentas de balance y estados de resultados:	47
3.2.1.5	Declaración jurada Anual de Impuesto Sobre La Renta, correspondiente al año 2014	47
3.2.3	Compañía Analizada	47
3.3	Instrumentos de recopilación de datos	48
3.4	Procedimientos	49
3.5	¿Como diseñar los programas para la adopción de las NIFF para PYMES?	50

### **Capítulo 4**

4.1	Muestreo	51
4.1.1	Ambiente de control:	51
4.1.2	Compras e inventarios:	51

4.1.3 Aspectos Fiscales	52
4.1.4 Disponibilidades:	52
4.1.5 Facturación y cobranza	52
4.2 Aspectos generales de los resultados	52
4.3 Resultado de la investigación	53
4.4 Aspectos evaluados	54
4.4.1 Marco fiscal	54
4.4.2 Principales ingresos, que obtiene la Compañía	56
4.4.2.1 Por servicios prestados	56
4.4.2.2 Por venta de mercaderías	56
4.4.3 Recuperación de las cuentas por cobrar	56
4.5 Área de información contable	56
4.5.1 Estados Financieros	57
4.5.2 Unidad monetaria	64
4.5.3 Políticas Contables	65
4.5.4 Período contable	67
4.5.5 Índices Financieros	67
<b>Capítulo 5</b>	
<b>Propuesta de solución a la problemática</b>	<b>73</b>
5.1 Introducción	73
5.2 Justificación	74
5.3 Objetivos de la propuesta	74
5.3.1 Objetivo general	75
5.3.2 Objetivos específicos	75

5.4 Desarrollo de la propuesta	75
5.4.1 Adopción por primera vez	76
5.4.2 Fecha de adopción de la norma	76
5.4.3 Requisitos básicos para la adopción	77
5.4.4 Políticas contables	78
5.4.5 Procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición	78
5.4.6 Exenciones al preparar estados financieros conforme a NIIF	78
5.4.7 Análisis para la Adopción por Primera vez de las NIIF para las PYMES	79
5.4.7.1 Identificación de la aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES	80
5.4.8 Determinación de adopción por primera vez de las NIIF para PYMES	81
5.5 Programa de implementación	81
5.5.1 Pequeñas y medianas entidades	81
5.5.2 Conceptos y principios generales	82
5.5.2.1 Situación financiera	82
5.5.3 Presentación de Estados Financieros, y Estado de Situación Financiera	83
5.5.4 SECCION 8, Notas a los Estados Financieros	86
5.5.5 SECCION 9, Estados financieros consolidados y separados	93
5.5.6 SECCION 10, Políticas contables, estimaciones y errores	93
5.5.7 SECCION 11, Instrumentos financieros básicos	96
5.5.8 SECCION 12, Otros temas relacionados con instrumentos financieros	96
5.5.9 SECCION 13, Inventarios	96
5.5.10 SECCION 14, Inversión en asociadas	97
5.5.11 SECCION 15, Inversión en negocios en conjunto	98
5.5.12 SECCION 16, Propiedad de inversión	99

5.5.13 SECCION 17, Propiedades, planta y equipo	99
5.5.14 SECCION 18, Activos intangibles, distintos a la plusvalía	101
5.5.15 SECCION 19, Combinación de negocios y plusvalía	102
5.5.16 SECCION 20, Arrendamientos	103
5.5.17 SECCION 21, Provisiones y contingencias	103
5.5.18 SECCION 22, Pasivos y patrimonios	105
5.5.19 SECCION 23, Ingresos por actividades ordinarias	105
5.5.20 SECCION 24, Subvenciones del Gobierno	105
5.5.21 SECCION 25, Costo por préstamo	106
5.5.22 SECCION 26, Pagos basados en acciones	106
5.5.23 SECCION 27, Deterioro del valor de los activos	106
5.5.24 SECCION 28, Beneficio a empleados	107
5.5.25 SECCION 29, Impuesto a las ganancias	108
5.5.26 SECCION 30, Conversión en moneda extranjera	108
5.5.27 SECCION 31, Hiperinflación	109
5.5.28 SECCION 32, Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	110
5.5.29 SECCION 33, Informaciones a revelar, sobre partes relacionadas	110
5.5.30 SECCION 34, Actividades especiales	111
5.6 Presupuesto de la propuesta	111
5.6.1 Horas hombre	111
5.6.2 Egresos y costos de la adopción, para el personal que implementaría la adopción	112

<b>Anexos</b>	
Anexo I	63
Anexo II	64
<b>Lista de tablas</b>	
Tabla I	113
<b>Lista de gráficos</b>	115
Gráfico I	115
Gráfico II	116
<b>Referencias</b>	117

## Resumen

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, fue creada el 1 de abril de 1994 conforme a las leyes de la República de Guatemala por un período indefinido. Siendo una entidad instituida para fines de lucro, al momento de su creación, la actividad económica principal con que fue inscrita la unidad de análisis, era la compra, recopilación de materiales reciclables, tales como papel periódico, botes de lata, botellas y frascos de vidrio; sin embargo debido, a que este tipo de negocio fue perdiendo importancia en Guatemala, fue cambiada la actividad económica principal de la Compañía, realizando cambios en la escritura de constitución y ante la Administración Tributaria.

La nueva actividad económica principal es la importación de arroz en granza, compra de frijol rojo y negro, para ser comercializadas, asimismo se dedica al transporte y logística de carga y entrega de producto.

En la actualidad la Compañía analizada opera en el Municipio de Villa Nueva, conjuntamente en esta ubicación se encuentran las oficinas administrativas, y el departamento contable, quien es el responsable de los registros, pagos a proveedores, pago de obligaciones tributarias y de generación de la información financiera, también se encuentra el departamento de Recursos Humanos, que es el encargado de elaboración de planillas de sueldos y salarios, cálculo de prestaciones laborales, pago de nóminas y todo lo referente ante el Seguro Social.

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, forma parte de un grupo de empresas, las cuales tienen una administración en común que dirige todas las operaciones y negociaciones, compra las materias primas, las transforma y las vende a los clientes externos. La función principal de las Compañías Afiliadas es la prestación de servicios que ayuden a la operación de la compañía directora y direccionar parte de las utilidades mediante estas Compañías, el valor de prestación de estos servicios son medidos con base a los precios del mercado, estas compañías relacionadas son consideradas como un departamento de la compañía directora, con la diferencia que las operaciones son con entidades diferentes, pero con las mismas políticas contables y administrativas para las operaciones.

## **Introducción**

La siguiente tesis basada en caso Empresa, tiene como objetivo la presentación de la transición de los estados financieros en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala a estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, adopción de las normas, mostrar los principales ajustes que se realizaran (si existieran), así como las ventajas de la presentación de los estados financieros con base a las NIFF.

En el Capítulo 1, se encuentra descrita la historia de la Compañía analizada, así como la descripción de la actividad económica principal, asimismo describe la conformación de la estructura administrativa con que cuenta, las actividades que realizan los distintos departamentos, la forma de presentación de la información financiera.

En el capítulo 2, se describen algunos términos que son utilizados durante el desarrollo del trabajo de investigación, los cuales ayudaran a la comprensión a los lectores de este documento; asimismo proporciona una idea más amplia de los términos utilizados.

En el capítulo 3, se da a conocer el tipo de investigación, para el cual se utilizó la investigación descriptiva, sujetos de investigación, instrumentos utilizados, metodología empleada durante esta investigación, así como las técnicas a utilizar, las herramientas y cualquier medio que pueda aportar información de la Compañía analizada.

En el capítulo 4, se presenta una matriz, en donde se presenta un programa de actividades de investigación, describiendo las principales actividades, los recursos que serán utilizados, y la fecha en que se debe de cumplir cada una de las actividades planificadas.

Adicionalmente en este capítulo se incluye un cronograma de investigación, en donde se listan las actividades a cumplir por cada semana de trabajo y el total de semanas a utilizar para la realización de las tareas, también se presentan los resultados obtenidos, el diagnóstico de la forma

de presentación de información financiera, y de los reportes correspondientes, tales como integraciones contables, auxiliares contables, entre otros.

En el capítulo 5, se presenta la propuesta de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES para la elaboración de los estados financieros de la Compañía Analizada, asimismo los principales segmentos que serán aplicadas estas normas y en dado caso no cuenten los estados financieros con segmentos, se proporciona una breve explicación, al respecto de la aplicación de cada sección al momento de que se presente la oportunidad de incluir una cuenta corriente que reúna los requisitos específicos.

Adicionalmente a la propuesta planteada, se incluye un presupuesto de tiempo que será invertido para la adopción de las NIIF para PYMES, así como un presupuesto de costos y gastos en que se incurrirá para lograr la elaboración del objetivo planteado.

Para finalizar, se incluyen las referencias que fueron consultadas para la realización de la investigación, tales como normativa financiera, fuente de información directa de la Compañía, legislación vigente en Guatemala.

# Capítulo 1

## Marco Contextual

### Antecedentes

#### 1.1 Datos de la Empresa

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, fue fundada por un empresario de origen español y fue constituida el 1 de abril de 1994 como Sociedad Anónima, por período indefinido, conforme a las leyes vigentes en la República de Guatemala.

El objetivo principal de la Compañía es la importación y comercialización de granos básicos, principalmente arroz en granza y frijol, así como la prestación de servicio de transporte logísticos y entrega de mercadería, principalmente de granos básicos dentro y fuera de la capital de Guatemala.

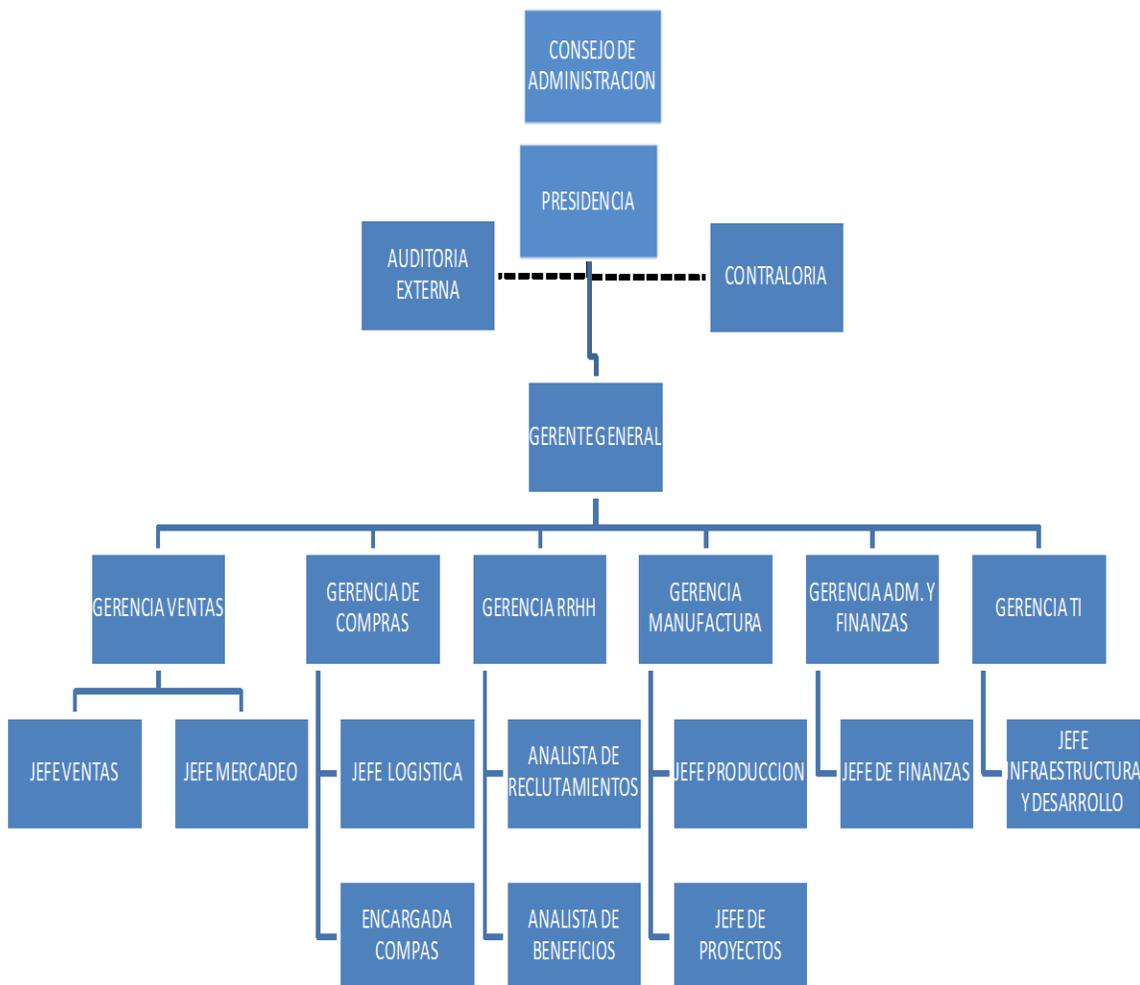
Así mismo, opera como un centro de costo de la Compañía Directora, de la cual recibe los fondos necesarios para su funcionamiento y operación, ya que el único cliente que tiene es la Compañía Directora, a quien le comercializa los contingentes de importación asignados, las compras del producto nacional y la entrega directa al lugar del cliente del producto final, a los clientes en base a los pedidos que realizan.

En las ventas de granos básicos que realiza se determina un porcentaje mínimo de margen de ganancia, esto para no afectar los costos de operación de la Compañía Directora, ya que se hace con el objetivo del traslado de la utilidad a la Compañía analizada.

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, forma parte de un grupo de empresas ubicadas en el Municipio de Villa Nueva, este grupo de empresas tiene una administración en común, los accionistas son las mismas personas que los de la Compañía Directora, esta última es una empresa líder en el mercado de arroz y pionera en productos alimenticios, actualmente cuenta con una variedad de marcas de arroz, avenas y harinas, adicionalmente está certificada con la Norma ISO 9001: 2008.

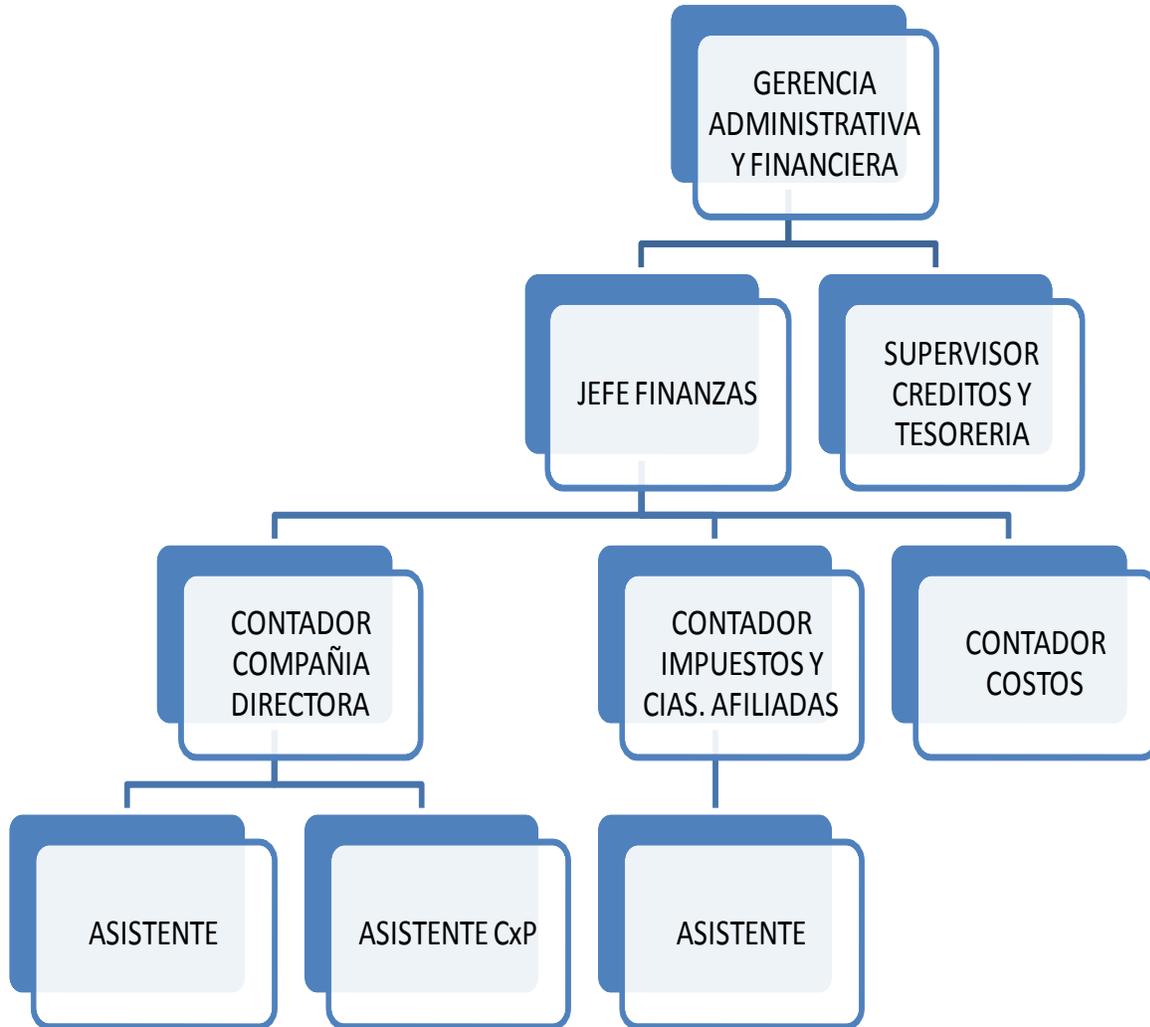
La compañía, cuenta con una estructura organizacional para su buen funcionamiento, siendo los siguientes:

**GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, SOCIEDAD ANONIMA**  
**RESUMEN ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA**



**Fuente: Elaboración propia, y datos de la Administración de la Compañía analizada**

**GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, SOCIEDAD ANONIMA  
ORGANIGRAMA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO**



**Fuente: Elaboración propia, y datos de la Administración de la Compañía analizada**

a) Gerencia General

Es el primer nivel jerárquico dentro de la estructura y representa legalmente a la empresa, ante las autoridades fiscalizadoras, así como la negociación y realización de transacciones comerciales,

celebración de contratos de cualquier índole que sean de utilidad para el funcionamiento de sus operaciones.

b) Ventas

No es un departamento como tal, ya que el único cliente es la compañía Directora, a quien se le factura el 100% de los productos adquiridos y le es prestado el servicio de entrega de productos a los clientes.

c) Logística y Distribución

Este departamento es el encargado del armado de rutas, coordinación de entregas a los clientes de la Compañía Directora, esta tarea es realizada tomando como base la información que es proporcionada por el modulo de ventas del software corporativo, el resultado de esta tarea es documentado y esta información es la que sirve de base para facturar los servicios prestados durante el mes.

d) Compras e Importaciones

Este departamento es parte del grupo, el cual se encarga de realizar las gestiones de importaciones de los contingentes asignados, regularmente son de dos a tres importaciones al año, adicionalmente es el encargado de la negociación de compra de granza nacional.

e) Recursos Humanos

La elaboración de las planillas de sueldos y salarios y todo lo relacionado a beneficios y descuentos a empleados, es realizado por el departamento de RRHH del grupo.

f) Administración y Finanzas

Este departamento es el encargado de los registros, gestiones contables, levantamiento de información financiera, preparación de obligaciones fiscales y financieras; asimismo, del análisis del presupuesto anual, que será utilizado para el año siguiente.

#### g) Tecnología e Informática

Los servicios informáticos, back-up y procesamiento de información son proporcionados por el departamento de Tecnología del grupo de compañías, asimismo participa en el desarrollo de las aplicaciones en el software contable, verifican que la información que generan los departamentos llegue íntegramente al departamento contable para el procesamiento de la información administrativa y financiera.

#### h) Auditoría Interna

Este grupo de empresas cuenta con un departamento de Auditoría Interna, el cual es el departamento encargado del control interno, adicionalmente es el departamento encargado de verificar los procedimientos administrativos, operaciones contables, fiscales, reportería financiera, que será entregada a la administración para la toma de decisiones. Los hallazgos en cada proceso de auditoría son reportados directamente a la Contraloría y a Presidencia del grupo, (previamente discutidos los hallazgos con el departamento financiero).

#### Otros asuntos

La Compañía analizada se encuentra legalmente inscrita ante la Administración Tributaria, bajo el régimen de Impuesto Sobre la Renta de Utilidades (25% de impuesto después de deducción de costos y gastos incurridos en el período) mediante cierres parciales trimestrales y una declaración jurada anual, en la cual se consolidan todas las operaciones efectuadas durante el año fiscal. Con relación al Impuesto de Solidaridad, ISO, este es pagado en forma trimestral, tomando como base los ingresos obtenidos en el año inmediato anterior (1% dividido 4 trimestres). La forma de liquidar anualmente el Impuesto Sobre la Renta es pago efectivo de ISO, este es acreditable al ISR anual.

Con relación al Impuesto al Valor Agregado es pagado el 12% sobre la facturación emitida y es compensado con el 12% de crédito fiscal IVA sobre las compras realizadas durante el mes. Al 31 de diciembre de 2014, los créditos fiscales IVA se encontraban elevados, la Administración de la Compañía tomó la decisión para el año 2015, de ofrecer la prestación de servicios (Transporte y

logística), y generar debito fiscal para la recuperación del IVA crédito, ya que en años anteriores al 2015, únicamente vendían el contingente de importación asignado.

La compañía analizada no cuenta con instalaciones propias, arrenda mensualmente oficinas físicas para realizar las operaciones administrativas. En el caso de servicios contables y administrativos, son servicios adquiridos mediante un contrato de Back Office, el cual prestan los departamentos de la Compañía Directora, emitiendo mensualmente una facturación que incluye estos servicios.

## **1.2 Análisis de la industria**

### **1.2.1 Realidad competitiva**

#### **1.2.1.1 Poder de negociación con los proveedores**

Indagaciones realizadas con la Administración de la Compañía analizada, se concluyó que el poder de negociación con los proveedores del exterior y nacionales son muy pocos, ya que los proveedores envían la cantidad de mercadería que previamente fue asignada mediante un contingente a final del año inmediato anterior, la cantidad de este contingente es asignada por la Asociación Guatemalteca de Arroz, “ARROZGUA”, por lo que no existe capacidad de negociación de precios, siempre que se encuentre dentro de los parámetros de precios del mercado internacional. Por lo general, a la Compañía analizada le son asignados dos o tres contingentes de importación al año, o su equivalente a 6,000 toneladas métricas de arroz en granza.

Los dos principales proveedores de la compañía son: ADM RICE LATIN AMERICA LTD Y BUNGE CENTRAL AMERICA LTD, los cuales se localizan en ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, la manera de documentar la adquisición de estos productos, es mediante el proceso de importación, se culminan estos mismos, al momento que se recibe el producto en los silos de almacenamiento que posee la Compañía analizada.

De la misma manera, el poder de negociación con los proveedores nacionales es casi nulo, debido a que la Asociación Guatemalteca de Arroz, “ARROZGUA”, también designa que cantidad de

Arroz en granza será proporcionado para la Compañía analizada, a un costo razonable, dependiendo factores como la calidad y estado en que se encuentre la mercadería.

Los proveedores nacionales son pequeños productores, la entrega de la cosecha inicia en los meses de septiembre a noviembre de cada año, la forma de documentar dichas transacciones es emitiendo factura al momento de realizar la compra y cancelando a la semana inmediata siguiente de haber recibido la mercancía en los silos de la Compañía analizada.

En algunas ocasiones se tiene negociación con algunos proveedores nacionales, los cuales son empresarios, pero por falta de liquidez de estos últimos, no pueden adquirir el contingente que les fue asignado y este es comprado por la Compañía analizada, en algunas ocasiones es comprado al costo de adquisición y en otras ocasiones, le es incrementado por el proveedor un porcentaje mínimo de ganancia al producto.

#### 1.2.1.2 Poder de negociación con el cliente

En el caso de la venta de arroz en granza, nacional e importada, el poder de negociación con el cliente es nulo, debido a que el total de las compras es vendido a la Compañía Directora del negocio, y la Compañía analizada es utilizada como intermediaria, entre los proveedores directos y la Compañía Directora del negocio.

En donde si existe poder de negociación con el cliente es del rubro de los servicios de transporte, distribución y logística, debido que al inicio de cada año es negociada la tarifa por cada uno de los servicios que prestará la compañía durante el año inmediato siguiente, esta negociación se realiza para beneficio de ambas compañías, por un lado se genera un gasto fuerte que permitirá ser deducible del Impuesto Sobre la Renta por parte de la Compañía Directora y por el otro lado trasladar parte de la utilidad por medio del gasto a la Compañía analizada. Las tarifas son negociadas, tomando como base el margen que los accionistas desean ganar, considerando los parámetros de precios existentes en el mercado.

#### 1.2.1.3 Amenaza de nuevos competidores

Para la Compañía analizada no existe posibilidad de amenaza de nuevos competidores por ser esta una compañía afiliada de la Compañía líder de la producción y comercialización de arroz en grano para el consumo humano, esta última Compañía toma las decisiones de adquirir los productos y no beneficiará a otra empresa que no sea del grupo.

Por el lado de prestación de servicios esta compañía es considerada como un centro de costo independiente de la Compañía Directora, y es utilizada para trasladar parte de la utilidad mediante la facturación correspondiente, de igual forma que en el caso anterior, estos servicios difícilmente serán concedidos a una compañía que no sea parte del grupo.

#### 1.2.1.4 Amenaza de productos sustitutos

Entre los principales productos sustitutos se encuentran las pastas alimenticias, hierbas comestibles y alimentos preparados; sin embargo, la Compañía Directora no procesa ni comercializa estos productos, aunque estos productos sustitutos pudieran ser una amenaza leve, no lo son, ya que los precios de compra para el consumidor final son más elevados con relación al arroz y son de menor rendimiento para el consumidor.

Con relación a los servicios prestados de comercialización, transporte y entrega, en la actualidad existen empresas externas, las cuales están prestando servicios de logística, pero por la confidencialidad de la mercadería y del cliente final, dicha mercancía es cargada en los camiones de la Compañía analizada directamente por la bodega de productos terminados por personal encargado de la logística y armado de rutas y ser entregados a los clientes, difícilmente este servicio será substituido por otra compañía que no sea del grupo.

#### 1.2.1.5 Diagnóstico

Se procedió a realizarse estudios, los cuales consistieron en hacer entrevistas al personal de la administración de la compañía, en donde fueron trasladados cuestionarios administrativos y financieros acorde al tamaño de la Compañía. Adicionalmente, se procedió a realizar un análisis a

los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 para verificar la forma de presentación de los mismos, estos últimos fueron elaborados por la Compañía utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala. Algunos resultados de las entrevistas realizadas dieron como resultado la siguiente información:

#### 1.2.1.6 Área administrativa

Las principales áreas del segmento administrativo fueron: Información general de áreas administrativas, compras, planeación presupuestaria, proveedores y contabilidad y finanzas.

##### 1.2.1.6.1 Información general del área

Una de las áreas que fue evaluada es la parte administrativa, la cual se encarga de realizar las gestiones de control, organización y gestiones administrativas para el funcionamiento de la misma, se pudo establecer que cuenta con una administración en común, la cual es representada por una gerencia general, la que se encarga de realizar las negociaciones de producto para la venta, principalmente arroz en granza nacional e importada, asimismo, realizar las gestiones de importación, también esta área es la encargada de fijar los precios de ventas y el margen de utilidad deseado, adicionalmente fija la tarifa de precio de servicios a prestar para la Compañía Directora.

Cuenta con un departamento contable (servicio contratado de Back Office), el cual se encarga del registro de las operaciones contables, gestionar pagos a proveedores, administración y pagos de impuestos, y de generar la información financiera que es solicitada mensualmente por la gerencia general.

El principal objetivo de la empresa, es el abastecimiento de materia prima para la Compañía Directora y la comercialización de los productos, en el primer rubro se alcanza un 3% de margen bruto y para el segundo caso, se alcanza un rendimiento del 37% de margen bruto.

Con relación a la planeación para sus funciones y operaciones, se puede mencionar que al final de cada año, es realizado por la administración un presupuesto para el grupo de empresas, los

departamentos involucrados son las gerencias de compras, recursos humanos, manufactura, informática, investigación y desarrollo y la gerencia financiera, este presupuesto es aprobado por la gerencia general y por la Presidencia del grupo, el cual para la Compañía analizada, son presupuestados los gastos, entre los cuales se encuentran: sueldos y salarios, prestaciones laborales, y lo relacionado a gastos para el personal.

Así mismo, en base a los contingentes asignados de granza nacional e importada, se presupuestan las compras que se realizarán en los meses específicos, también se presupuesta las ventas del total del inventario que ingresará, asimismo se presupuestan los ingresos de servicios que serán prestados, estos últimos serán utilizados para cubrir los gastos de operación de la Compañía. Puede modificarse el presupuesto de compras y ventas, esto debido a que en algunas ocasiones le es ofrecido inventario de granza importada por otro importador, quien vende la mercadería casi al costo, esta es la forma en que el presupuesto puede ser modificado.

El presupuesto es cumplido a un 95% aproximadamente, pueden existir variaciones positivas o negativas. Con base a los resultados se puede entregar a los accionistas un informe sobre los resultados obtenidos y en base a éstos últimos, los accionistas pueden disponer de sus utilidades cuando lo deseen.

Por otro lado, los sistemas y procedimientos con que cuenta la compañía se encuentran documentados a través de los manuales correspondientes, los cuales tienen los lineamientos para los procedimientos y operaciones a realizar para la operación y generación de la información en su totalidad es realizada a través del sistema Dinamic GP, en el cual se ingresan los datos para ser procesados mediante los módulos con que cuenta, entre los cuales podemos mencionar: financiero, compras, ventas, recursos humanos e inventarios, cada uno tiene limitaciones de acceso dependiendo las áreas que correspondan. Este software contable cubre las necesidades para realizar las tareas necesarias para el funcionamiento.

Con relación a las actualizaciones de este sistema, estas son llevadas on line directamente con el proveedor, así mismo, cuando es necesaria una aplicación nueva, se realiza la solicitud al departamento de informática, para que realice los cambios necesarios. Por otro lado el acceso a la

data de la empresa, cuenta con parámetros de seguridad, se permite el acceso únicamente mediante password, que conoce el encargado de realizar las operaciones.

Adicionalmente a este software, el personal de la compañía se apoya en las herramientas que pone a disposición la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, en aquellos casos que es necesario la utilización, entre las cuales podemos mencionar, la realización de retenciones de Impuesto Sobre la Renta, que deben realizarse a proveedores y empleados, cuando corresponda, según los parámetros que estipula la ley tributaria.

Para el resguardo de la información electrónica, se cuenta con un disco duro, el cual se encuentra en el departamento de informática, este departamento realiza back up de los sistemas con frecuencia, se encuentra automatizado para realizar esta práctica a diario, semanal, mensual y anual, estos son supervisados para garantizar que los mismos se encuentren realizados. Dichos discos duros se encuentran resguardados en lugares totalmente blindados, los cuales reducen el riesgo de una pérdida de la información, en el caso de algún siniestro natural o atentado.

Por otro lado, los sistemas de control interno y resguardo de información física, está a cargo del departamento financiero, el cual es el encargado de las operaciones contables, entre las cuales podemos mencionar, emisión de cheques, facturas, pagos, elaboración de impuestos, etc. Cada proceso tiene que dejar evidencia documentada y aprobada para garantizar la confiabilidad de la información que se genera.

Con el rubro de proveedores, estos son registrados mediante el sistema contable por el departamento de compras a través de una cuenta corriente, clasificadas según las compras o servicios que corresponda, adicionalmente son llevados auxiliares contables en Excel, entre las cuales podemos mencionar integraciones contables, en las que se pueden observar que no sean duplicadas las facturas por proveedor, muestran la antigüedad de las mismas, fecha de adquisición del producto o servicio, monto adeudado y otros datos necesarios para la toma de decisiones oportunas.

En la mayoría del proceso de importación se trabaja por medio de anticipos para cubrir las obligaciones, posteriormente se liquidan mediante documentos contables, los cuales son utilizados para la elaboración del prorrateo correspondiente, si quedaran saldos pendientes de pago, estos son registrados en la cuenta de proveedores. Previamente a realizar el ingreso de los documentos, y se verifica que lleven la firma de la persona que tiene la gerencia de compras e importaciones, que cumplan con los datos que exigen las leyes.

Al momento de la emisión de cheques para el anticipo o pago de proveedores, éstos deben encontrarse debidamente documentados, previamente a trasladar a firma el cheque.

Los cheques son emitidos por el sistema contable y posteriormente son llenados a máquina de escribir, colocando previamente la leyenda “no negociable” para la entrega del documento al proveedor. Si en dado caso un cheque no fuera entregado y se venciera el plazo para poderlo hacer efectivo, se llama al proveedor recordándole que tiene un cheque pendiente de entrega, si pasado el tiempo el proveedor no se presenta, se procede a anular el cheque y es nuevamente emitido a nombre de la Compañía emisora y depositados en una cuenta bancaria, realizando los registros contables correspondientes.

Por lo general, los proveedores se encuentran previamente establecidos, ya que los contingentes de importación y compras otorgadas son con proveedores únicos, en los proveedores que se tiene la opción de seleccionar, son aquellos gastos en que se incurre para las gestiones y logística de trámites aduaneros, como por ejemplo: afianzadoras, agentes aduaneros, fletes, entre otros.

Los registros contables son llevados por personal propio de la Compañía analizada, el cual cuenta con los conocimientos necesarios relacionados a lo contable, legales, financiero y tecnológico. Para realizar estas funciones, cada rubro de los estados financieros cuenta con un catalogo de cuenta corriente, para clasificar donde corresponda cada una de las cuentas contables al momento de realizar un registro contable, lo cual permite identificar que cuenta contable fue afectada, la fecha en que se realizó la modificación, persona que realizó la operación, también proporciona la información para la generación de libros contables, tales como diario, mayor, y balances, asimismo proporciona la herramienta para la generación de otros libros contables como por ejemplo libros de compras, ventas e inventarios.

La información que proporciona el sistema contable para la elaboración de estados financieros es considerada muy buena, ya que proporciona información por cada una de las cuentas corrientes, que permite la elaboración de los estados financieros básicos, adicionalmente se cuenta con un manual contable en el cual se pueden observar los procesos a seguir para cada una de las operaciones contables a realizar.

La información generada durante el mes que culmina y la acumulada, es trasladada a la gerencia general para su revisión y aprobación correspondiente, esta información es necesaria para el cumplimiento trimestral de Impuesto Sobre la Renta, el cual debe de cumplir la Compañía ante la Administración tributaria.

Adicionalmente esta información es proporcionada al departamento de Auditoría Interna para la revisión correspondiente, los resultados de los hallazgos, son proporcionados por este departamento directamente a la Contraloría, y a la Presidencia de la Compañía analizada.

Con relación a los rubros que compone el área de ingresos y disponibilidades, podemos mencionar lo siguiente: cada diez y veinticinco de cada mes, se realizan cobros parciales, los cuales son solicitados para cumplir con sus obligaciones con el personal operativo y el pago de impuestos si aplicara, así como también la distribución de dividendos si fueran aprobados y solicitados.

Son obtenidos a través de cheques, los cuales son depositados en la cuenta bancaria principal de la compañía y se procede a realizar el registro contable correspondiente, el cual consiste en rebajar de la cuenta por cobrar y aumentar el banco. Como evidencia es archivada la boleta de depósito con la póliza contable que genera el sistema contable.

Para el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, la compañía cuenta con una flotilla de aproximadamente 20 vehículos, los cuales son camiones utilizados para el transporte y entrega de los productos, tomando como base las rutas establecidas en base a los pedidos otorgados por el cliente (a través de servicio de logística). El total de los vehículos se encuentran en condiciones para la prestación de servicios, se encuentran debidamente registrados en el rubro de Propiedad Plana y Equipo, rubro de Vehículos, adicionalmente se lleva una cuenta corriente llamada

depreciaciones acumuladas para el registro de las mismas, también es llevado un auxiliar contable a través de una hoja electrónica para el control de los movimientos realizados, tales como costo histórico, depreciación acumulada y valor en libros, esto con el objetivo de llevar paralelamente con las cuentas corrientes.

Para las adquisiciones de vehículos, estas tienen que ser aprobadas por la gerencia general y todas las adquisiciones son compradas a una compañía afiliada, los vehículos que se adquieren no son nuevos, son usados, pero se encuentran en condiciones óptimas para el uso y funcionamiento.

Con relación al mantenimiento se cuenta con un departamento de taller, en la cual se le realizan servicios menores a los vehículos, y cuando requiere que sea un servicio mayor, es contratada una empresa externa, quien realiza el servicio a domicilio o en el taller, los controles para este tipo de servicios, consiste en trasladar una forma, y una orden debidamente firmada por la persona responsable.

Las reparaciones o adiciones no forman parte del costo de adquisición o capitalización alguna, estos son llevados directamente a resultados, tampoco se tiene la política de realizar revaluaciones a los mismos, para el caso de las bajas, estas tienen que ser aprobadas previamente por la administración de la compañía, muy rara vez, existen bajas de vehículos pero cuando se presentan las oportunidades se evalúa la oferta y si conviene para la compañía, se realiza, operando los registros contables que correspondan según el resultado de la operación.

Otro control que lleva la compañía es al momento de ser asignada una ruta, es firmada una tarjeta por parte de la persona que le es asignado el vehículo, en la cual describe las condiciones en que está siendo entregado el activo de la compañía. Otro control que tienen es el monitoreo vía satelital para localizar en tiempo exacto el lugar de la ubicación del vehículo, así como el cumplimiento de la ruta establecida.

El capital de la Compañía está dividido en acciones las cuales se encuentran de forma nominativa por cada uno de los socios, en la actualidad el capital se encuentra suscrito y pagado, para lo cual estas acciones se encuentran debidamente registradas y autorizadas en el Registro Mercantil,

cada uno de los títulos de acciones, se encuentran en propiedad de cada uno de los accionistas, quienes son los que custodian personalmente estos documentos.

Con relación a los resultados acumulados, estos son generados en los períodos contables, que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, el resultado ya sea positivo o negativo es trasladado a una cuenta corriente de la sección de capital.

Cuando el resultado es positivo, se realiza una estimación después de impuestos, que equivale al 5% del resultado y se traslada a una cuenta que se denomina reserva legal, la cual es separada de las utilidades para cubrir posibles contingencias.

Cuando el resultado es desfavorable se realizan los registros contables correspondientes, trasladando por partida doble a los resultados acumulados.

Para la distribución de los dividendos estos son decretados en Asamblea Anual de Accionistas, los cuales se encuentran documentados a través de actas legalizadas por los abogados de la compañía, se procede a rebajar las utilidades acumuladas y son entregados a través de un cheque a nombre del beneficiario, realizando las respectivas retenciones de impuestos afectos a estos actos.

## **MATRIZ FODA**

Para determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Compañía analizada, fue realizada una matriz FODA, la cual describe cada una de las características de cada rubro, esta matriz de puede observar en la tabla 1.

## **PROBLEMA DETECTADO: Falta de Adopción de las NIIF para PYMES**

### **1.3 Planteamiento del problema**

La siguiente investigación caso empresa, muestra como se traslada la forma de presentación de estados financieros en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala y los efectos que producen la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, las ventajas que se obtienen al momento de la adopción.

Adicionalmente este trabajo de investigación pretende dar a conocer la importancia de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, tomando como base los datos de los estados financieros de la Compañía analizada, en este caso es empresa del sector privado, del sector comercial de la República de Guatemala, debido a que en estos tiempos es necesario la obtención de información financiera tanto para entidades internas como externas, ya que en la actualidad estamos en un mundo globalizado, en el cual cada compañía, tiene que contar con un parámetro de comparación en la preparación y presentación de información financiera, que permita determinar cuál es su situación contable, económica y financiera con relación a las otras empresas del mismo sector a que corresponda.

Esto ayudaría a la administración del negocio, en la gestión de créditos bancarios, toma de decisiones por parte de la Administración de la Compañía, adoptando la norma se tendrían más parámetros al momento de consolidar y analizar la información contable y financiera, para ser más competitiva y lograr sus metas y objetivos trazados.

#### **1.4 Necesidad de adopción de NIFF para PYMES (Justificación)**

En un mundo cada vez más globalizado, se obliga a la Administración de las compañías y principalmente a las áreas contables, a mantener un criterio uniforme a nivel mundial en cuanto a procesamiento y preparación de la información financiera, a presentar información financiera elaborada mediante normas contables de aceptación general debido a que la globalización es hoy un hecho irreversible, esto conlleva a que se están incrementando los negocios internacionales, los inversionistas requieren información financiera de las entidades de forma homogénea, es necesario dar mayor transparencia a los mercados de valores, y sobre todo es necesario contar con parámetros de medición con relación a otras compañías del mismo negocio para fortalecer las áreas débiles ser más competitivas y mantener un criterio uniforme en la preparación y presentación de estados financieros.

## **1.5 Objetivos**

### 1.5.1 General

Como resultado del análisis efectuado a los rubros de los Estados Financieros de la Compañía analizada, la evaluación de los impactos de los ajustes propuestos y los beneficios que conlleva, es necesario que la Compañía adopte las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIFF para PYMES, para la elaboración y presentación de la información financiera, lo cual permitiría no tener complicaciones al momento de consolidar la información financiera del grupo de empresas que forma parte.

### 1.5.2 Específicos

- a) Suministrar a la administración de la Compañía, accionistas, y otros interesados, información contable confiable y oportuna, que le permita la toma de decisiones para el negocio y que permita la uniformidad en la presentación de los Estados Financieros.
- b) Con base a los estados financieros del año inmediato anterior, proceder a realizar el análisis de comparabilidad por cada uno de los rubros que integran los estados financieros, y determinar las diferencias entre las prácticas utilizadas en cada uno de los métodos, asimismo cuantificar el impacto que tendría al momento de adoptar las NIFF para PYMES.
- c) Que sea una de las pioneras en adoptar estas prácticas contables de forma voluntaria, y no verse en la necesidad de realizarlas por obligación, exigidas por entidades externas.
- d) Que con la aplicación de las NIFF para PYMES, la información financiera sea aún más apegada a la realidad en rubros contables de acuerdo a los segmentos en los estados financieros con que cuenta la Compañía.

## **1.6 Alcance y límites**

### 1.6.1 Alcance

Para la realización de este trabajo de investigación, fueron proporcionados por parte de la Administración de la Compañía, información de carácter general, entre los cuales se puede

mencionar: escritura de constitución, patente de comercio, manuales de procedimientos, estados financieros básicos, registros contables, libros contables, asimismo entrevistas con personal de la Compañía para indagar sobre algunos procedimientos con que cuenta la compañía.

#### 1.6.2 Límites

Los límites para este trabajo de investigación fueron: La restricción en el uso del nombre de la Compañía, la restricción en la publicación de las cifras contables, las cuales pueden ser utilizadas para los casos prácticos, si solo si, las cifras son multiplicadas, divididas, dentro de un divisible “x”, siempre y cuando al realizarse las pruebas correspondientes se llegue al mismo factor que se presentan en los registros contables de la compañía.

## **Capítulo 2**

### **Marco Conceptual**

En el siguiente capítulo se presenta una serie de conceptos relacionados al tema de investigación, los cuales ayudaran a comprender y aclarar dudas para aquellos lectores que no tienen relación directa con los temas. Dichos conceptos según las Normas de Información Financiera se definen:

#### **2.1 Actividades Especiales**

Involucran en tres tipos de actividades especiales agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

#### **2.2 Activo (asset)**

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

#### **2.3 Activos contingentes**

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

#### **2.4 Activos financieros y pasivos financieros**

Una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo

valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

## **2.5 Activos no financieros**

La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. Por ejemplo:

Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.

Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

Estos conceptos no incluyen para los siguientes tipos de activos no financieros:

Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable.

Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable.

Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta.

## **2.6 Actividades de operación**

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

## **2.7 Actividades de inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

## **2.8 Actividades de financiación**

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

## **2.9 Agricultura**

Una entidad que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b) La entidad usará el modelo del costo de los demás activos biológicos.

## **2.10 Asociada (associate)**

Una entidad, incluyendo las no incorporadas a través de forma jurídica definida, como por ejemplo las entidades de carácter personalista en algunas jurisdicciones, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y no es una subsidiaria ni constituye una participación en un negocio conjunto.

## **2.11 Baja en cuentas (derecognition)**

La supresión de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.

## **2.12 Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el

término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
  - (i) la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado.

## **2.13 Cambios en las estimaciones contables**

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

## **2.14 Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, entendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

## **2.15 Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo**

Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

## **2.16 Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir

información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

## **2.17 Conjunto completo de estados financieros**

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:
  - i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
  - ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## **2.18 Conversión de la Moneda Extranjera**

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera.

## **2.19 Correcciones de errores de periodos anteriores**

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

## **2.20 Costos por Préstamos**

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en Instrumentos Financieros Básicos.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con Arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

## **2.21 Definición de asociadas**

Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

## **2.22 Definición de hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos:

- a) Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del período sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), y
- b) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

## **2.23 Depreciación (depreciation)**

Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

## **2.24 Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

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

## **2.25 Desglose de gastos**

Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

## **2.26 Desglose por función de los gastos**

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

## **2.27 Desglose por naturaleza de los gastos**

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

## **2.28 Deterioro del Valor de los Activos**

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

- a) Activos por impuestos diferidos, Impuesto a las Ganancias).
- b) Activos procedentes de beneficios a los empleados Beneficios a los Empleados).
- c) Activos financieros Instrumentos Financieros Básicos relacionados con los Instrumentos Financieros.
- d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable Propiedades de Inversión).
- e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (Actividades Especiales).

## **2.29 Diferencias temporarias**

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

## **2.30 Diferencias temporales (timing differences)**

Ingresos o gastos que se reconocen en el resultado en un período pero que, de acuerdo con las leyes o regulaciones fiscales, se incluyen en el ingreso fiscal de un periodo diferente.

### **2.31 Equivalentes al efectivo**

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

### **2.32 Estado de Flujos de Efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

### **2.33 Estado de cambios en el patrimonio (statement of changes in equity)**

Estado financiero que presenta el resultado de un período, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y (dependiendo del formato del estado de cambios en el patrimonio neto elegido por la entidad) los importes de las transacciones habidas en el período con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio en su carácter de tales.

### **2.34 Estado de resultados y ganancias acumuladas**

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un período sobre el que se informa. Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los períodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los períodos anteriores y cambios de políticas contables.

### **2.35 Estado de Situación Financiera**

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

### **2.36 Estados financieros combinados**

Los estados financieros combinados son un único conjunto de estados financieros de dos o más entidades controladas por un único inversor. Esta NIIF no requiere que se preparen estados financieros combinados.

### **2.37 Flujos de efectivo en moneda extranjera**

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

## **2.38 Gastos**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

## **2.39 Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

## **2.40 Impuesto a las Ganancias**

Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

#### **2.41 Impuesto corriente (current tax)**

El importe del impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores sobre los que se informa.

#### **2.42 Impuestos diferidos (deferred tax)**

Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.

#### **2.43 Información a revelar sobre políticas contables**

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

- a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

## **2.44 Información comparativa**

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del período corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del período corriente.

## **2.45 Informe financiero intermedio (interim financial report)**

Un informe financiero que contiene un conjunto de estados financieros completos o un conjunto de estados financieros condensados para un periodo intermedio.

## **2.46 Ingresos**

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

## **2.47 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

## **2.48 Instrumentos Financieros Básicos**

Tratan del reconocimiento, bajas en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no será aplicable. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

## **2.49 Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y eficiente en términos de relevancia.

## **2.50 Inversiones en Asociadas**

Contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.

## **2.51 Materialidad o importancia relativa**

La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia Relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del entendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

## **2.52 Notas a los Estados Financieros**

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se

presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

### **2.53 Oportunidad**

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

### **2.54 Otra información a revelar**

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

## **2.55 Pagos Basados en Acciones**

Se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios como contraprestación de instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones).

## **2.56 Pasivos contingentes**

Es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios, requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando una entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

## **2.57 Pasivos y activos por impuestos diferidos**

- a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

## **2.58 Pequeñas y medianas entidades (small and medium-sized entities)**

Entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos. Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta cuando:
  - i. registra, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; o
  - ii. una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

## **2.59 Período de depreciación**

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

## **2.60 Período intermedio (interim period)**

Un período para el que se brinda información financiera que es menor que un ejercicio financiero completo.

## **2.61 Período sobre el que se informa (reporting period)**

El período cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

## **2.62 Plusvalía (goodwill)**

Beneficios económicos futuros procedentes de activos que no han podido ser identificados individualmente y reconocidos por separado.

## **2.63 Políticas contables (accounting policies)**

Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

## **2.64 Presentación del resultado integral total**

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- b) en dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

## **2.65 Presentación razonable**

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

## **2.66 Propiedades de Inversión**

Contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.

## **2.67 Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

(b) se esperan usar durante más de un período.

## **2.68 Reestructuraciones**

Una reestructuración es un programa planificado y controlado por la gerencia y que cambia significativamente el alcance de un negocio emprendido por una entidad o en la manera en que ese negocio se gestiona.

## **2.69 Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

## **2.70 Subvenciones del Gobierno**

Es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

## **2.71 Transacciones no monetarias**

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

## **2.72 Transición a la NIIF para las PYMES Adopción por primera vez**

Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.

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

- a) no presentó estados financieros en los periodos anteriores;
- b) presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

## **2.73 Uniformidad en la presentación**

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro, a menos que:

Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores,

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo.

Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- El motivo de la reclasificación.
- Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

## **2.74 Vida útil (useful life)**

El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

## Capítulo 3

### Marco Metodológico

#### 3.1 Tipos de investigación utilizados

La palabra método se deriva del griego meta: hacia, a lo largo, y odos que significa camino, por lo que podemos deducir que método significa el camino más adecuado para lograr un fin.

Existen varios tipos de investigación utilizados, para la elaboración de tesis, entre los cuales podemos mencionar:

- **EXPLORATIVA:** Este tipo de investigación consiste en temas nuevos que no se hayan sido abordados con anterioridad, entre los cuales podemos mencionar temas de salud, reingeniería, etc.
- **DESCRIPTIVA:** Consiste en evaluar una unidad de análisis descomponer un todo, para encontrar una solución, o soluciones al problema detectado.
- **CORRELACIONAL:** Busca análisis de causa y efecto, consiste en un análisis multivariable.
- **EXPLICATIVA:** Da una explicación por que se derivan los efectos, derivados a las causas.

El método utilizado para este tipo de investigación es el descriptivo, debido a que este último narra, identifica hechos, situaciones, rasgos y características de la unidad de análisis que es objeto de estudio.

Adicionalmente el método descriptivo, se basa en la descripción de los hechos en tiempo presente, es decir, la situación actual y no solo puede ser suficiente sino también puede ser base para otro tipo de investigación.

Para la investigación se procedió a analizar los estados financieros de la Compañía analizada, y a realizar una comparación entre las bases de presentación, por un lado tomando como base los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y los segmentos que aplicarían utilizando

las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, así como también evaluar los impactos financieros que resultaran, posteriormente a los ajustes necesarios para la adopción de la Norma.

## **3.2 Sujetos de la investigación**

El análisis de adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES fueron practicados a los estados financieros correspondientes a la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, los cuales utiliza para la elaboración de dicha información financiera Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala, adicionalmente a las bases del Impuesto Sobre la Renta vigentes al 31 de diciembre de 2014. Por lo que este último año sería como punto de partida para la adopción de dichas normas.

3.2.1 Los estados financieros, e información financiera que fueron analizados, fueron los siguientes:

3.2.1.1 Balance General:

También conocido como estado de situación financiera o balance de situación, es un conjunto de datos e informaciones presentados a modo de documento final que incluye un panorama de la situación financiera de una entidad o empresa y que a menudo tiene lugar una vez al año. El balance o estado de situación conjuga en sí mismo los conceptos de activos, pasivos y patrimonio neto, como los tres elementos fundamentales que configuran la contabilidad de una institución.

3.2.1.2 Estado de pérdidas y ganancias:

Conocido también como Estado de Resultados, Estado de Ingresos y Gastos, es un informe financiero que da muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener.

### 3.2.1.3 Flujos de Efectivo:

(o **cash flow**, en inglés) al estado de cuenta que refleja cuánto efectivo conserva alguien después de los gastos, los intereses y el pago al capital. es un **parámetro de tipo contable** que ofrece información en relación a los movimientos que se han realizado en un determinado período de dinero o cualquiera de sus equivalentes.

### 3.2.1.4 Integraciones contables de las principales cuentas de balance y estados de resultados:

Es un proceso mediante el cual los libros principales y auxiliares contables que actúan como fuente receptora de las operaciones se entrelazan en un sistema de contabilidad, muestran las partidas que dieron origen al saldo acumulado en la cuenta corriente que se trate.

### 3.2.1.5 Declaración jurada Anual de Impuesto Sobre La Renta, correspondiente al año 2014:

Documento en el cual se presenta a la Administración tributaria, la situación financiera de la compañía en un período determinado, así como también, el resultado obtenido durante el mismo periodo, y la forma de liquidación del Impuesto Sobre la Renta, si resultara.

## 3.2.3 Compañía Analizada

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, es una compañía, dedicada a la comercialización de arroz en granza, nacional e importada, asimismo presta servicios logísticos a la compañía Directora. Para el funcionamiento, cuenta con varios departamentos de operación, entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- **Gerencia General:** Este departamento es el encargado de la toma de decisiones generales para la Compañía, y de la dirección de la misma, además es la encargada de presentación de resultados y del estatus ante los accionistas.
- **Gerencia de compras y logística:** Departamento encargado de realizar las compras de materias primas, insumos, mobiliario y equipo, etc. También son responsables de elaboración de ordenes de compras, para un mejor control interno, también se encarga de realizar los trámites administrativos relacionados a las importaciones.

- **Departamento de recursos humanos:** Encargado de contrataciones, promociones, capacitaciones, al personal, elaboración de nominas de sueldos y salarios, pago de beneficio a empleados, elaboración de pagos al seguro social.
- **Departamento de finanzas:** Es el encargado de operar, analizar, estructurar, la información financiera, el cual es de utilidad para elaborar los estados financieros, que serán utilizados por la gerencia general para la toma de decisiones, por otro lado, en el departamento de finanzas, se realiza el análisis de impuestos, preparación y presentación de los mismos en las fechas establecidas por el fisco.
- **Departamento de tecnología e información:** Es el encargado del procesamiento, resguardo, y actualización del software contable, la principal herramienta de software es el sistema contable Dinamic GP, este sistema contable, es utilizado por todos los departamentos de la Compañía, el cual es utilizado para la elaboración de órdenes de compra, procesamiento de planillas de sueldos y salarios, beneficio a empleados.

Este software cuenta con un control interno aceptable, entre los que podemos mencionar, para el registro de facturas de bienes o servicios adquiridos, estos deben estar respaldados por órdenes de compra, para ser operadas en el sistema, las facturas o documentos, deben incluir firma por parte del gerente del área en que se contabilizo, las solicitudes de cheques para pagos a empleados, deben de incluir solicitud debidamente firmada por el gerente del área de recursos humanos, las planillas de sueldos y salarios, deben contener firma de la persona que elaboro, revisión, y una firma adicional por el gerente administrativo y financiero.

### 3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Los instrumentos utilizados para llevar a cabo el trabajo a realizar fueron los siguientes:

- Entrevista con funcionarios claves de la Compañía.
- Análisis de la documentación legal de la Compañía
- Análisis de información administrativa, relacionada a la estructura organizacional, personal etc., de la Compañía

- Análisis fiscal, de la situación actual de la Compañía, al 31 de diciembre de 2014
- Análisis de información financiera, utilizando análisis comparativos, análisis vertical, y horizontal, razones financieras.
- Computadora para la elaboración de cuestionario, guías, análisis, de la información que será procesada para realizar la investigación.
- Impresora para imprimir, escanear, etc. La información que fue elaborada en todos los procesos.
- Hojas de papel para documentar lo procesado.

### **3.4 Procedimientos**

Los procedimientos utilizados, para realizar el diagnóstico empresarial de adopción por primera vez de Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES fueron las siguientes:

- Solicitar autorización por parte de la gerencia administrativa y financiera del Grupo de Empresas, para la elaboración del análisis FODA, y documentar la misma.
- Realizar análisis FODA, identificando los problemas detectados, y ofrecer soluciones a la principal debilidad.
- Reuniones con el personal administrativo, contable de la Compañía analizada.
- Recopilación de información administrativa, procedimientos, administrativos de la compañía.
- Elaboración de análisis por cada uno de los rubros de los estados financieros, y segmentos aplicables a estos últimos.
- Presentación del análisis de los resultados comparativos, antes y posterior a la adopción de la norma.
- Propuesta de solución a la problemática (ajustes, reclasificaciones, reestructuración) a los estados financieros.

### **3.5 ¿Como diseñar los programas para la adopción de las NIFF para PYMES?**

Con base a los estados financieros proporcionados por la Compañía analizada, al 31 de diciembre de 2014, utilizando como base para la elaboración y presentación, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala, se realizaran análisis de las áreas que apliquen, según los segmentos de las Normas, ya que existen áreas que las normas especifican, y la compañía no cuenta con dichas áreas, derivado al tipo de negocio, únicamente se realizara análisis para las áreas con que cuenta la compañía, evaluar que se está realizando y que falta para la adopción de estas Normas, así mismo dejar las bases plasmadas para otras áreas, al momento que la Administración de la Compañía tome la decisión de agregar otras áreas u otros segmentos en los estados financieros.

## Capítulo 4

Se presentan los resultados obtenidos en el proceso de investigación aplicados en los estados financieros de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, previamente a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, dichos resultados, fueron posibles obtenerlos, a través de de varios procedimientos utilizados, los cuales se detallan en el próximo párrafo, asimismo las conclusiones de los mismos se detallan en el desarrollo del capítulo.

### 4.1 Muestreo

Para desarrollar el trabajo de campo, y obtener las conclusiones que se plantean en este capítulo, fueron implementadas técnicas de investigación, consistieron en indagar mediante cuestionarios elaborados para la extracción de información necesaria, estos fueron trasladados a la Administración de la compañía, el objetivo de estos cuestionarios es extraer información de carácter administrativo, y financiero, esta información permitió llegar a establecer una conclusión sobre la situación financiera, previamente a sugerir los cambios para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Las áreas que fueron evaluadas forman parte del departamento de finanzas, departamento responsable de la consolidación, preparación, recopilación de la información financiera, las áreas evaluadas fueron las siguientes:

4.1.1 Ambiente de control: En esta área, permitió conocer y evaluar en control interno con que cuenta la Compañía, asimismo se pudo establecer el grado de confianza que se encuentran respaldadas las operaciones contables, las cuales se consolidan en los estados financieros.

4.1.2 Compras e inventarios: Mediante la indagación de este departamento se obtuvo información la cual permitió evaluar los procedimientos de adquisición de los inventarios utilizados para la venta, los métodos de valuación de los mismos y el costo de venta.

4.1.3 Aspectos Fiscales: En esta área se pudo obtener información sobre los aspectos fiscales, régimen de tributar de la Compañía, análisis de riesgo de créditos fiscales, estrategias fiscales, y diferencias temporales si existieran.

4.1.4 Disponibilidades: En este rubro se pudo obtener información sobre la recaudación, administración y erogación de las disponibilidades.

4.1.5 Facturación y cobranza: Mediante esta indagación se pudo obtener información sobre la forma de contabilización de los ingresos corrientes de la Compañía, la forma de hacerlos efectivo, plazos, condiciones de cobro, entre otros.

## **4.2 Aspectos generales de los resultados**

La Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, es una entidad con fines de lucro que por sus características generales se encuentra afecta a algunos impuestos (como ya se ha mencionado anteriormente, el Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado –IVA-, Impuesto de Solidaridad –ISO-, Impuesto sobre circulación de Vehículos, Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos, etc.), y considerando que sus ingresos son generados en un 100% por transacciones de ventas y servicios prestados a la Compañía Directora del grupo de Compañías que forma parte, la gran mayoría de los gastos operacionales se efectúan en concepto de sueldos y salarios, prestaciones a empleados, etc., y los costos de ventas en dos o tres veces al año, en importaciones efectuadas.

Adicionalmente la compra de la cosecha nacional, principalmente en el último trimestre del año calendario, se determinó en base al resultado de los cuestionarios de control interno, que las operaciones se encuentran debidamente controladas por la administración de la Compañía sin embargo, debido a que la compañía, representa un centro de costo para la Compañía Directora, y por la consolidación mensual de información financiera que se elabora para la presentación de resultados obtenidos, se decidió sugerir la implementación de las Normas Internacionales de

Información Financiera para PYMES NIFF para PYMES, como base para presentación de los estados financieros mensuales o la fecha que la administración disponga presentar a los accionistas, proveedores, y otros interesados.

La propuesta requiere la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, en cada uno de las secciones que aplique en los estados financieros que contenga todos los elementos necesarios para garantizar la adecuada definición, presentación, revelación de los segmentos en los estados financieros de la Compañía analizada.

La propuesta incluye los ajustes a aplicar (si existieran), para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, así como también se proporcionarán las bases a seguir para la contabilización de sus operaciones según los segmentos que contenga.

### **4.3 Resultado de la investigación**

Debido a las necesidades que se presentan en la dirección administrativa y financiera se requiere la implementación de una base estándar de presentación de los estados financieros de la entidad, las cuales las proporcionan las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, que permitan a la administración la revelación, divulgación y presentación de la información financiera en determinados períodos, esto conlleva a garantizar la presentación de la información financiera de manera estándar, lo que facilitaría a ser comparada con la información de otra entidad de similares características, y a la consolidación de una manera más adecuada, para la presentación de dicha información a los interesados.

Como parte de la evaluación general practicada a la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, se realizó el análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas -FODA, (tabla 1) detectándose lo siguiente:

- La preparación de información financiera es en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, cuando las Normas Internacionales de Información Financiera, ya se encuentran vigentes.
- Depende 100% de la Compañía Directora, al no tener clientes terceros.
- Créditos fiscales altos, con riesgo de ser perdidos
- Sistema de valuación de inventarios no apropiado para el giro del negocio ya que utiliza costos estimados, existiendo variaciones favorables y desfavorables al momento de las compras, debido a que no es una Compañía Industrial y únicamente su operación es comercial debería de optar por la valuación de los inventarios por otro método de valuación de sus inventarios.

Para la Compañía analizada es necesario crear estrategias para corregir las debilidades de control interno detectadas, estas traen como consecuencias las siguientes situaciones:

- Quedar fuera de opción a créditos por entidades financieras por la falta de las NIFF para PYMES, para la presentación de información financiera.
- Posibles pérdidas de importancia relativa que afectaría el patrimonio de los accionistas si se vencen los créditos fiscales, derivado que únicamente se realizan operaciones contables con una compañía.
- Presentaciones adicionales, en cuanto a las variaciones generadas por el método de valuación de inventarios, al momento de efectuar las operaciones de compra y ventas.

## **4.4 Aspectos evaluados**

### **4.4.1 Marco fiscal**

Se revisó la documentación que ampara el estatus legal y fiscal de la Compañía analizada, seguidamente se verificaron las declaraciones de pago de impuestos y planillas pagadas al seguro social.

Se prestó especial atención al marco fiscal, para comprobar que la Compañía cumple con sus obligaciones ante el estado de Guatemala en materia de impuestos, tasas, contribuciones, así como de efectuar las retenciones de impuestos y pagarlas al fisco, cuando aplique.

Tratamiento fiscal de los ingresos, y movimientos para la generación de renta.

Todas las Compañías con fines de lucro, legalmente autorizadas e inscritas ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) se encuentran afectos al pago de Impuesto Sobre la Renta –ISR-(en este caso la Compañía se encuentra inscrita bajo el régimen de utilidades), en el cual esta obligada a efectuar cierres parciales trimestrales, los mismos deben de presentarse en los meses de abril, julio y octubre de cada año y una declaración jurada anual al final del ejercicio fiscal, la cual es presentada a mas tardar el 31 de marzo del año inmediato siguiente.

Con relación al Impuesto de Solidaridad ISO, tiene la obligación de pagar este impuesto de forma trimestral, siempre y cuando cumpla las reglas establecidas en esta ley, utiliza el método de pago de ISO, acreditable a ISR.

Con relación a las compras, contratación de servicios y ventas efectuadas de bienes y servicios, se realiza una conciliación mensual y depende del resultado de esta operación, se realiza el acreditamiento del crédito fiscal o se realiza el pago directo del IVA mensualmente.

El Impuesto de Circulación de Vehículos es cancelado según la matrícula vigente, este impuesto es pagado en forma anual, por lo regular se efectúa el pago en los meses de mayo y junio de cada año.

Con relación a las retenciones de impuestos efectuadas a empleados o proveedores, se efectúan al momento de realizar el pago al empleado o al trabajador, y es pagado al fisco, en el mes inmediato siguiente a efectuarse la retención correspondiente.

#### 4.4.2 Principales ingresos, que obtiene la Compañía

##### 4.4.2.1 Por servicios prestados

Se obtienen mediante la prestación de servicios, el cual consiste en transportar los productos que la Compañía Directora vende a sus clientes, asimismo la logística y entrega de los mismos, adicionalmente presta servicios de consultoría, principalmente de estudios de mercado, para el lanzamiento de nuevos productos que se pretende colocar al mercado.

##### 4.4.2.2 Por venta de mercaderías

Se obtiene como venta de granos básicos, ya sean nacionales e importados, los cuales son asignados mediante un contingente anual, por cada gremio, incrementándole un mínimo porcentaje al costo, para la contribución al margen bruto.

##### 4.4.3 Recuperación de las cuentas por cobrar

No se tiene la política de cobro de inmediato o días créditos otorgados, ya que únicamente se emite la facturación a nombre de la compañía y se hace efectivo el cobro cuando la Compañía necesita fondos para sus obligaciones ante el personal, fisco, seguros social, entre otros. Se realiza requerimiento de cobro por lo menos cinco días antes del cumplimiento de las obligaciones.

### **4.5 Área de información contable**

Los estados financieros de la Compañía son preparados de conformidad con la Principios y Prácticas Contables, precedentes a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-, asimismo siguiendo los lineamientos establecidos en el decreto 10-2012 (ISR vigente en Guatemala), para los años 2012, 2013 y 2014, la base impositiva de Impuesto Sobre la Renta sobre la utilidad (si existiera) era para los primeros dos años el 31% y para el 2014 fue el 28%, después de ser deducidos costos y gastos deducibles, y adhiriendo los gastos no deducibles.

#### 4.5.1 Estados Financieros

A continuación se presentan los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, con base Principios y Prácticas Contables, precedentes a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- así mismo, se presentan un análisis de las principales variaciones vertical.

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, S. A.  
Balance General  
al 31 de diciembre de 2014  
Cifras expresadas en Quetzales

<u>ACTIVO</u>		<b>Análisis Vertical</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>7,849,176.91</b>	<b>77.66%</b> <b>a)</b>
Bancos Dep Monetarios M Local Bancor	10,496.77		
Bancos Dep Monetarios M Local Internacional	(7,225.18)		
Clientes Locales Otros	1,808,076.70		
Anticipos	9,721.24		
Deudores Varios	37,342.40		
Anticipo s/compra de granza	55,237.70		
Credito Fiscal IVA pagado en compras Locales	4,773.22		
Credito Fiscal IVA pagado en Servicios	995.49		
Credito Fiscal IVA	515,830.66		
Credito Fiscal Constancias Reteniva	4,531,482.89		
ISR Trimestral	634,129.58		
I.S.O.	248,315.45		
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>2,249,999.94</b>	<b>22.26%</b> <b>b)</b>
Vehiculos	2,250,000.00		
Marcas	62,839.22		
Amort. Acum. Marcas y Patentes	62,839.28		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		<b>8,295.66</b>	<b>0.08%</b> <b>c)</b>
Gastos Anticipados Seguros Pagados por Anticip.	8,295.77		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,107,472.51</b>	<b>100.00%</b>
 <u>PASIVO CIRCULANTE</u>		 <b>3,016,342.11</b>	 <b>29.84%</b> <b>d)</b>
Facturas a Recibir por Bienes	2,250,264.47		
Facturas a Recibir por Granza	11,514.35		
Debito Fiscal IVA Cobrado en Ventas Locales	6,095.95		
Otros Por Pagar Costos De Descarga	6,415.19		
Retenciones ISR Act.Mercantiles	360.00		
Estimación ISR	741,692.15		
<u>PASIVO DIFERIDO</u>		<b>91,634.31</b>	<b>0.91%</b> <b>e)</b>
Otros por pagar	91,634.31		
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3,107,976.42</b>	
 <u>CAPITAL</u>		 <b>6,999,496.09</b>	 <b>69.25%</b> <b>f)</b>
Capital Autorizado	229,500.00		
Reserva Legal	521,121.48		
Utilidades Retenidas	4,437,026.37		
Utilidad del Ejercicio	1,811,848.24		
<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>6,999,496.09</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL IGUAL AL ACTIVO</b>		<b>10,107,472.51</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente: Estados Financieros, elaborados por la Administración al 31 de diciembre de 2014**  
Las siguientes explicaciones del análisis de variaciones vertical, se presentan en la página siguiente:

## **Activo**

- a) Se puede observar que el 77.66% del activo está integrado por el rubro de activo circulante sin embargo, un alto porcentaje de este activo corresponde a créditos fiscales por parte de la Compañía, la Administración de la misma, ha decidido para el año 2015, iniciar con la recuperación de estos, mediante el incremento de prestación de servicios para no correr el riesgo de perder estos mismos, por otro lado la otra cuenta corriente significativa de este rubro, corresponde a cuenta por cobrar a la Compañía Directora, la cual se hará efectiva al momento que la Compañía necesite disponibilidades para cumplir sus obligaciones de operación.
  
- b) El rubro de activo fijo representa para la Compañía un 22.26%, esta integrado por vehículos, los cuales adquirió la Compañía al final del año 2014, con el objetivo de iniciar con la prestación de servicios de transporte y distribución, por esta situación no refleja en los estados financieros la depreciación acumulada para este rubro.
  
- c) El rubro de activos diferidos no alcanza el 1% sobre el total de los activos, corresponde a una fianza comprada, que garantiza la adquisición del contingente de importación de granos básicos asignados para el año 2015.

## **Pasivo**

- d) El rubro de pasivo circulante representa un 29.84% del pasivo y patrimonio, las principales cuentas corrientes que integran este rubro corresponde en su gran parte a las facturas por adquisición de los vehículos adquiridos a finales del año 2014, los cuales se cancelaran en los próximos dos años siguientes, por otro lado, otra cuenta corriente, corresponde a la Provisión del Impuesto Sobre la Renta anual, el cual será liquidado en el mes de marzo del año 2015, cuando sea presentado el cierre ante el fisco.

- e) El rubro de pasivos diferido no alcanza el 1% del total de pasivo y capital y corresponde a anticipos recibidos de la Compañía Directora, correspondiente a anticipos sobre ventas que se realizaran en el año 2015.
  
- f) El rubro de capital de los accionistas representa el 69.25% del total de pasivo y capital en el balance general de la Compañía, esta integrado por capital pagado, reserva legal, utilidades retenidas, y el resultado del ejercicio 2014.

#### **Otros asuntos observados, sección de capital**

Se pudo observar que dentro de la sección de capital de los accionistas, la compañía tiene registrada en la cuenta corriente Reserva Legal una cantidad aproximada de Q 521 mil; sin embargo, el capital de la compañía es de aproximadamente Q 229 mil, por lo que la reserva legal es superior al capital pagado de la compañía de aproximadamente Q 291 mil.

En la página siguiente son presentados los resultados del análisis de variación vertical, correspondiente al estado de resultados correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, S. A.

Estado de Resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Cifras expresadas en Quetzales

<b><u>VENTAS Y SERVICIOS</u></b>		<b>82,580,089.39</b>	<b>100.00%</b>	
<b>VENTAS</b>	<b>81,866,708.33</b>		<b>99.14%</b>	<b>g)</b>
<b>SERVICIOS</b>	<b>713,381.06</b>		<b>0.86%</b>	<b>g)</b>
Otros Ingresos por Servicios	<u>713,381.06</u>			
<b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>		<b>79,912,959.43</b>	<b>96.77%</b>	<b>h)</b>
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>2,667,129.97</b>	<b>3.23%</b>	<b>i)</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>				
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<u>18,051.98</u>	<b>0.68%</b>	<b>j)</b>
<b>GANANCIA EN OPERACIÓN</b>		<b>2,649,077.99</b>		
<b><u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u></b>				
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>8.19</b>	<b>0.00%</b>	
<b>OTROS GASTOS</b>		<u>185.24</u>	<b>0.01%</b>	
<b>GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO</b>		<b>2,648,900.94</b>		
<b><u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</u></b>				
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<b>741,692.26</b>	<b>28.00%</b>	<b>k)</b>
ISR	<u>741,692.26</u>			
<b>GANANCIA DESPUES DEL IMPUESTO</b>		<b>1,907,208.68</b>		
<b><u>RESERVA LEGAL</u></b>				
<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>95,360.43</b>	<b>3.60%</b>	<b>l)</b>
Reserva Legal	<u>95,360.43</u>			
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b>1,811,848.24</b>		

Fue

nte: Datos obtenidos del estado de resultados, elaborados por la administración de la compañía

A continuación, se explican los principales rubros que integran el estado de resultados de la compañía, al 31 de diciembre de 2014.

- a) Los principales ingresos de la Compañía corresponden a ventas y servicios prestados durante el año 2014, el 99% de los ingresos corresponde a ventas de granos básicos efectuados a la Compañía Directora, y el 1%, corresponde a servicios prestados por la Compañía.
- b) El costo de ventas representa un 96.77% del total de ventas y servicios prestados por la compañía, el 100% del costo, corresponde a compras de inventarios, gastos de compras, etc.
- c) Para el año 2014, el margen bruto de ventas y servicios, representaba un 3.23% del total de los ingresos, por esta razón, la Compañía no fue afectada al pago del Impuesto de Solidaridad ISO, para el año 2015.
- d) Los gastos de administración representan un 1% de la ganancia bruta obtenida y corresponde a gastos relacionados a honorarios para la persona que realiza las gestiones de importación y registros contables.
- e) Tal como lo indica la ley del Impuesto Sobre la Renta (decreto 10-2012), el impuesto correspondiente al período fiscal representa el 28% sobre la utilidad neta.
- f) La reserva legal representa un 3.60% de la ganancia bruta obtenida en el período, esta es trasladada a la sección de capital de la Compañía.

## INGRESOS

Adicionalmente al análisis de variaciones, se presentan los ingresos obtenidos para el año 2014, los cuales se presentan a continuación:

**GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y  
TRANSPORTES LOGISTICOS, S. A.  
ESTADISTICAS DE INGRESOS AÑO 2014  
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

<b>VENTAS NETAS</b>		
<b>MES</b>	<b>VENTAS Y SERVICIOS</b>	<b>%</b>
ENERO	4,213.69	0.01%
FEBRERO	706,265.48	0.86%
MARZO	10,286,522.22	12.46%
ABRIL	9,903,876.21	11.99%
MAYO	5,983,147.25	7.25%
JUNIO	6,947,741.09	8.41%
JULIO	1,820,148.72	2.20%
AGOSTO	19,515,793.82	23.63%
SEPTIEMBRE	9,136,995.58	11.06%
OCTUBRE	16,398,907.60	19.86%
NOVIEMBRE	1,825,659.36	2.21%
DICIEMBRE	50,818.39	0.06%
<b>TOTALES</b>	<b>82,580,089.39</b>	<b>100.00%</b>

### ANEXO I

Fuente: Datos obtenidos en declaraciones de IVA mensuales, y Libros de venta de la Compañía, en fecha referida.

Ver Grafico I

Como se puede observar, los ingresos para la compañía no son constantes, debido a que en los meses que se incrementan los mismos corresponde a que se realiza importaciones de granos básicos, y en el último trimestre, corresponde a la adquisición de producto de la cosecha nacional.

## Variaciones de ingresos, años 2014 y 2013

Se procedió a realizar una comparación de ingresos ordinarios de la Compañía para los años 2014 y 2013, los resultados se presentan en la página siguiente:

### ANEXO II

#### GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S. VARIACION DE INGRESOS AÑOS 2014 Y 2013 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

VENTAS NETAS			
MES	VENTAS Y SERVICIOS 2014	VENTAS Y SERVICIOS 2013	VARIACION
ENERO	4,213.69	10,041,347.25	10,037,133.56
FEBRERO	706,265.48	35,434,555.83	34,728,290.35
MARZO	10,286,522.22	69,860.25	(10,216,661.97)
ABRIL	9,903,876.21	434,547.00	(9,469,329.21)
MAYO	5,983,147.25	668,198.25	(5,314,949.00)
JUNIO	6,947,741.09	75,125.25	(6,872,615.84)
JULIO	1,820,148.72	238,835.25	(1,581,313.47)
AGOSTO	19,515,793.82	62,932.50	(19,452,861.32)
SEPTIEMBRE	9,136,995.58	96,327.00	(9,040,668.58)
OCTUBRE	16,398,907.60	10,837,343.25	(5,561,564.35)
NOVIEMBRE	1,825,659.36	12,543,576.75	10,717,917.39
DICIEMBRE	50,818.39	55,885.50	5,067.11
<b>TOTALES</b>	<b>82,580,089.39</b>	<b>70,558,534.08</b>	<b>(12,021,555.31)</b>

Fuente: Datos obtenidos en declaraciones de IVA, presentadas y pagadas ante la Administración tributaria, y en los libros de ventas, de la Compañía analizada

Ver Grafico 2

#### 4.5.2 Unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía son llevados en Quetzales (Q) moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2014, la tasa de cambio del mercado bancario respecto del Dólar de los Estados Unidos de América (US\$), era de Q 7.59675 por US\$1.00.

Mediante Decreto 94-2000, Ley de Libre Negociación de Divisas, vigente a partir del 1 de mayo de 2001, la Compañía tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el exterior.

#### 4.5.3 Políticas Contables

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la contabilización de sus operaciones y en la preparación y presentación de sus estados financieros por los períodos correspondientes al 31 de diciembre de 2013 y 2014, se resumen a continuación:

**(a) Vehículos**

Los vehículos, están valuados al costo de adquisición, las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no alargan su vida útil se cargan a resultados a medida que se efectúan. Se deprecian por el método de línea recta, utilizando tasas máximas permitidas por la legislación fiscal, usando un porcentaje anual del 20%.

**(b) Estimación para cuentas incobrables**

La Compañía, derivado a que únicamente presta servicios a la compañía Directora del grupo, no registra provisión para cuentas incobrables, que esta permitido según el Decreto 10-2012, el cual es provisión equivalente al 3% de las cuentas por cobrar sobre clientes, para cubrir saldos que pudieran ser de dudosa recuperación y que se estima apropiado para la cobertura de saldos que pudieran resultar incobrables.

**(b) Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo mediante el método de promedios, el cual no excede a su valor de mercado. Las mercaderías en tránsito se valúan al valor CIF más gastos.

**(c) Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en Quetzales, utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado bancario de divisas al momento en que

se realiza la operación. El diferencial cambiario, si existiera, que resulta entre la fecha en que se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha de cierre contable si no ha sido pagada, se registra contra los resultados del ejercicio como un gasto o producto financiero.

**(d) Reconocimiento de ingresos y egresos**

Los ingresos se reconocen en los resultados cuando los riesgos y derechos de propiedad son significativamente transferidos al comprador, utilizando el método de lo devengado. Las ventas se presentan netas de devoluciones y descuentos.

**(e) Impuesto Sobre la Renta**

El Impuesto Sobre la Renta corriente es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable para el período, utilizando la tasa impositiva del 28% para el año 2014, y para los siguientes años el 25%.

La renta imponible se determina por la diferencia entre la renta bruta y las rentas exentas de impuesto más gastos no deducibles del impuesto. La renta bruta constituye el conjunto de ingresos, utilidades y beneficios de toda naturaleza devengados o percibidos en el período de imposición.

**(f) Adquisición de bienes y servicios**

Las transacciones de adquisición de bienes y servicios, se registran contablemente en el momento que se realizan, independientemente cuando se paguen.

**(g) Pago de prestaciones laborales, e indemnizaciones**

Las obligaciones relacionadas a prestaciones laborales, e indemnizaciones no se provisionan las mismas, se hacen efectiva a los colaboradores al momento que exigen las leyes vigentes, o cuando se termina la relación laboral, enviado en su totalidad al gasto, en el momento que resultara.

#### **(h) Instrumentos Financieros**

Los activos y pasivos financieros corresponden al efectivo, cuentas por cobrar y otros activos, cuentas por pagar y otros pasivos. Estos activos y pasivos financieros se reconocen como tales en el momento de la negociación y su reconocimiento cesa en el momento en que se liquidan. Debido a la naturaleza de estos activos y pasivos financieros y al corto plazo de su realización o vencimiento, su valor en libros se aproxima a su valor Razonable.

#### 4.5.4 Período contable

Según las leyes vigentes en el país, las compañías y empresas deben tener un único período de imposición que comprenderá del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

#### 4.5.5 Índices Financieros

La Compañía como tal aplica índices financieros, y lleva estados financieros presupuestados. En base a lo anterior para efectos de esta investigación, se aplicaron índices financieros, haciendo la salvedad de que no todos aplican por la naturaleza de la entidad, los cuales se presentan en la página siguiente: (fecha de referencia 31-12-2014)

### **INDICES DE RENTABILIDAD**

**MARGEN NETO:** corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada Quetzal que se vende.

#### **RESULTADO DEL EJERCICIO** **INGRESOS POR VENTA**

<u>1,811,848.24</u>	
82,580,089.39	<u>0.02194</u>

Da como resultado, que por cada Quetzal que la Compañía obtiene de ingresos ordinarios, esta genera de utilidad Q 0.02194, por cada Quetzal

---

**Margen Bruto:** corresponde al porcentaje de utilidad obtenida por sobre el costo de las ventas. Permite determinar la capacidad que tiene la empresa para definir los precios de venta de sus productos o servicios

#### **Ingresos por Ventas - Costo de Ventas**

##### **Ingresos por Ventas**

<u>2,667,129.96</u>	
82,580,089.39	<u>0.03230</u>

Da como resultado, que por cada Quetzal obtenido, restando el costo para obtener el ingreso, se obtiene un margen de ingreso de Q 0.003230 como utilidad

---

**Resultado sobre Patrimonio:** corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada Quetzal que los dueños han invertido en la empresa, incluyendo las utilidades retenidas

#### **Resultado del Ejercicio**

##### **Patrimonio**

<u>1,811,848.24</u>	
6,999,496.09	<u>0.25885</u>

Da como resultado, que por cada Quetzal que la Compañía invierte, incluyendo el resultado del ejercicio, utilidades acumuladas, reserva legal, la compañía obtuvo Q 0.25885 por cada Quetzal invertido en este periodo

### **INDICES DE LIQUIDEZ**

**Razón Circulante o Corriente:** corresponde a las veces que el activo circulante sobrepasa al pasivo circulante

**Activo Circulante**

**Pasivo Circulante**

**7,849,176.91**

**3,016,342.11**

**2.60222**

Idealmente su valor debe ser mayor que 1.0 (situación de riesgo), pero menor que 1.5 (situación de recursos ociosos), en este caso los activos son superados por los pasivos, debido a que los créditos fiscales se encuentran elaborados, y la cuenta por cobrar a la Compañía directora es alta.

---

**Razón Ácida:** muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes **excluidos aquellos de no muy fácil liquidación**, como son las existencias y los gastos pagados por anticipado.

**Caja + Valores Negociables**

**Pasivo Circulante**

**3,271.59**

**3,016,342.11**

**0.00108**

Idealmente debería fluctuar entre 0.5 y 1.0, en este caso la compañía no logra cubrir sus pasivos a corto plazo, con sus activos a corto plazo, pero tiene el respaldo de la compañía afiliada que responde por ella cuando sea necesario.

---

**Índices de Actividad y Rotación**

**Rotación de Cuentas por Cobrar:** muestra la velocidad (en veces) en que la empresa convierte sus Cuentas por Cobrar en Caja.

**Cuentas por Cobrar Promedio**  
**Ingresos por Venta**

1,151,883.42  
82,580,089.39

0.01395

En este caso, se puede observar que la compañía, no hace efectivas sus cuentas por cobrar ni una vez al año, debido a las operaciones que realiza

**Rotación de Existencias:** muestra la velocidad (en veces) en que la empresa convierte sus Inventarios en Ventas.

**Costo de las Ventas**  
**Existencias Promedio**

79,912,959.43  
1.00

79,912,959.43

**Rotación de Cuentas por Pagar:** muestra las veces en que la empresa convierte sus Compras de Mercaderías en Cuentas por Pagar.

**Compras de Mercaderías**  
**Cuentas por Pagar Promedio**

79,912,959.43  
16,717.53

4,780.19

**Plazo Promedio de Cuentas por Cobrar:** corresponde a los días que las ventas, tanto las en efectivo como las crédito, permanecen como cuentas por cobrar, es decir, el plazo promedio de crédito que la empresa otorga a sus clientes.

**Rotación de Cuentas por Cobrar**  
365

0.01  
365.00

0.00

### Índices de Endeudamiento

**Razón de Endeudamiento:** muestra que proporción de los activos han sido financiados con deuda. Desde el punto de vista de los acreedores, equivale a la porción de activos comprometidos con acreedores no dueños de la empresa.

	<u><b>Pasivos</b></u>	
	<b>Activos</b>	
<u><b>3,107,976.42</b></u>		
<b>10,107,472.51</b>		<u><b>0.31</b></u>

Da como resultado, que de cada Quetzal que la Compañía posee, debe únicamente Q 0.31, por lo que se encuentra solvente

---

**Apalancamiento Financiero (Razón Deuda-Patrimonio) :** muestra la proporción de los activos que ha sido financiada con deuda. Desde el punto de vista de los acreedores, corresponde al aporte de los dueños comparado con el aporte de no dueños.

	<u><b>Pasivos</b></u>	
	<b>Patrimonio</b>	
<u><b>13,215,448.93</b></u>		
<b>6,999,496.09</b>		<u><b>1.89</b></u>

Da como resultado, que de cada Quetzal que los accionistas poseen, adquirieron una deuda de Q 1.89,

---

**Razón Deuda Corto Plazo-Deuda Total:** muestra que proporción de los pasivos tienen vencimiento en el corto plazo.

	<u><b>Pasivos Corto Plazo</b></u>	
	<b>Pasivos</b>	
<u><b>857,711.95</b></u>		
<b>3,107,976.42</b>		<u><b>0.28</b></u>

Da como resultado, que de cada Quetzal que se tienen de pasivo, Q.0.28 corresponde a deuda a corto plazo, lo que se considera razonable.

---

### Índices Bursátiles

**Utilidad por Acción:** muestra el Resultado del Ejercicio que le corresponde a cada accionista

	<u><b>Resultado del Ejercicio</b></u>	
	<b>Número de Acciones</b>	
<u><b>1,907,208.68</b></u>		
<b>102.00</b>		<u><b>18,698.12</b></u>

Da como resultado que de cada acción, se obtuvo Q 18,698.12 de ganancia en el periodo, lo que se considera aceptable

---

La evaluación se enfocó a la actividad económica principal de la Compañía, conjuntamente con el análisis de sus principales operaciones utilizadas para el funcionamiento.

Sin embargo haciendo un análisis de los últimos dos años, se pudo comprobar que para el año 2014 existe un alza en sus ingresos, esto también se refleja en el resultado obtenido, indagando con la administración de la Compañía, comentó que para el año 2015 los ingresos se aumentarían en un 100%, debido a que para este período, se iniciará con la prestación de servicios de transporte y logística, adicionalmente a los ingresos, también los gastos de operación aumentarían considerablemente.

Durante esta investigación fueron utilizadas técnicas y herramientas que ayudaron a determinar que la compañía utiliza para la elaboración de información financiera los Principios y Prácticas Contables, precedentes a las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, y que la clasificación de algunas cuentas contables según su naturaleza y período a liquidar, deberían ser reclasificados a otro rubro, el cual daría como resultado, que los índices financieros, cambiarían considerablemente a la presentación que se mostró.

También se determinó, que algunos índices financieros muestran que la situación de la compañía en algunos casos no es la adecuada; sin embargo, debido a la naturaleza de operaciones y a la forma de operar, se justifican, ya que únicamente se realizan transacciones comerciales con la Compañía Directora.

Al analizar los estados financieros, se determinó que la Compañía goza de liquidez inmediata, esto obedece a que sus ingresos superan los costos y gastos incurridos, y que sus activos superan considerablemente sus pasivos, pero existe una porción correspondiente a créditos fiscales pendientes de recuperar, que de no tomarse medidas a corto plazo por la Administración, se correría el riesgo que sean perdidos, lo cual afectaría y pondría en riesgo el patrimonio de los accionistas.

## Capítulo 5

### Propuesta de solución a la problemática

#### 5.1 Introducción

Se presentan las bases para la presentación y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para una compañía comercial y de servicios, así como una plantilla en la cual se detalla las áreas de los Estados Financieros en donde serán aplicadas dichas normas, también se presenta los ajustes que conlleva la adopción de la Norma, una explicación de las principales reclasificaciones que se realizaran, y el por qué se realizaron, adicionalmente se presenta un legajo de estados financieros en base a las NIIF para PYMES, así como sus principales presentaciones y revelaciones que dichas normas exigen.

Derivado a los análisis realizados a los estados financieros de la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, se pudo determinar que los mismos son elaborados de acuerdo a Principios y Prácticas Contables, precedentes a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIFF para PYMES), por lo que dio como resultado una síntesis, en la cual se detalla cada una de las treinta y cinco secciones con las que constan las NIFF para PYMES y su aplicación para las áreas de los Estados Financieros de la Compañía. En dado caso alguna sección no aplique debido a que los Estados Financieros no cuenta con cuentas contables o partidas contables que se pueda vincular, se dará una breve explicación respecto a la forma de tratar y de registrar dichas secciones al momento que la Compañía tenga la oportunidad de realizar los registros contables correspondientes a las áreas que actualmente carece.

Adicionalmente al realizar la metodología a seguir para la adopción de las NIFF para PYMES, se realizará una descripción de la forma en la cual debe de presentarse y revelarse en los Estados Financieros las cuentas corrientes y algunas divulgaciones que ayudaran a los interesados de la información financiera a la interpretación y análisis de la misma, para la toma de decisiones para la Compañía.

## **5.2 Justificación**

En un mundo cada vez más globalizado es de obligación para las personas responsables de la preparación y presentación de información financiera de las entidades, mantener un criterio uniforme a nivel mundial, así como también establecer pautas de acción de uso consistente en la preparación de los estados financieros, de manera que los diferentes usuarios de tal información cuenten con un marco de referencia para que puedan interpretar la información contenida en éstos, adoptar decisiones de planificación, control, inversión y financiamiento, dependiendo de los objetivos que persigan cada uno de los usuarios.

Para los países Centroamericanos y principalmente para Guatemala, NIIF para las PYMES es una solución importante para las empresas pequeñas y medianas. Tendrán una base contable reconocida a nivel internacional. Las NIIF para PYMES soluciona la base contable de más del 98 % de negocios en cada país. Es por eso la necesidad que cada Compañía inicie con la adopción de dichas normas para la elaboración y presentación de su información financiera a mediano plazo.

## **5.3 Objetivos de la propuesta**

- a) Proporcionar a la Administración de la Compañía, los procedimientos a seguir para el registro y contabilización de sus operaciones, proporcionar los ajustes y reclasificaciones a realizar para la presentación de la información como lo requieren las NIIF para PYMES.
- b) Lograr la transparencia financiera a nivel nacional e internacional de la información financiera de la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, lo cual ayudará a la misma a proporcionar información fidedigna y acorde a otras Compañías que ya adoptaron dichas normas; y,
- c) Con base a dicha información presentada de acuerdo a NIIF para PYMES, proporcionar a la Administración de la Compañía, mejores herramientas financieras, en este caso estados Financieros, los cuales ayudaran a la toma de decisiones más acertadas para el beneficio de la Compañía.

### 5.3.1 Objetivo general

Que la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, adopte a corto plazo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ya que es eminente la obligación de la utilización de registro y contabilización para la presentación de estados financieros para las Compañías a nivel mundial.

### 5.3.2 Objetivos específicos

- a) Identificar las principales áreas de los Estados Financieros, cuentas contables, segmentos, ajustes, reclasificaciones, que implicarían al momento de utilizar la base de contabilización que proporcionan las NIFF para PYMES y los segmentos correspondientes, presentarlos a la administración de la Compañía, y con el consentimiento de la misma sobre el impacto que tendrán los movimientos contables, proceder a realizar los cambios para poder presentar los Estados Financieros de la Compañía con base a NIFF para PYMES.
- b) Con base a los nuevos estados financieros de la Compañía, elaborados con base a la norma NIFF para PYMES, que sean un modelo a seguir para la elaboración y presentación de información financiera para las otras compañías que forman parte del Grupo, principalmente la Compañía Directora, quien es la máxima representante ante proveedores, financieras, clientes, etc.
- c) Presentar información financiera de manera Consolidada, por parte de las compañías que forman el Grupo, que permita presentar la misma en forma consolidada y separada, para el interés de los interesados.

## **5.4 Desarrollo de la propuesta**

Se procedió a realizar un análisis de las partidas contables, formas de contabilización, integraciones contables, políticas contables, y estados financieros en conjunto, los cuales fueron proporcionados por la administración de la Compañía, este análisis se realizó con el objetivo de verificar los lineamientos que exige la sección 35 de las NIFF para PYMES, la cual indica los requisitos para adoptar por primera vez dichas normas.

Entre los principales procedimientos que se analizaron para la adopción de dichas normas, se pudo concluir con lo siguiente:

#### 5.4.1 Adopción por primera vez

Una entidad que adopte por primera vez las NIFF para las PYMES, debe tomar en cuenta e identificar la base de presentación de la información financiera, entre la cual podemos mencionar: NIFF completas, otros conjuntos de PCGA, o normas para la elaboración del Impuesto Sobre la Renta, según sea la legislación fiscal que aplique, para el caso en la unidad de análisis la base de elaboración y presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2014 es basada en la Ley del Impuesto Sobre La Renta (Decreto No.10-2012), adicionalmente utilizándose los Principios de Contabilidad vigentes en Guatemala.

Adicionalmente se optó por las NIIF para PYMES, debido a que la Compañía analizada no tiene obligación pública de rendir cuentas y de publicar sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Una entidad tiene la obligación de rendir cuentas si: sus instrumentos de deuda o patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público, ya sea en una bolsa de valores nacional o extranjera.

También tiene obligación una entidad de rendir cuentas si una de su actividad principal es mantener sus activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros, entre los cuales podemos mencionar los bancos, cooperativas de crédito, fondos de inversión, etc.

#### 5.4.2 Fecha de adopción de la norma

Otro punto importante que se tomó en cuenta es la fecha de transición de NIFF para PYMES, que significa que es el comienzo del primer período que la entidad presenta información comparativa completa de acuerdo a NIFF. Para el efecto se verificó cifras obtenidas a los estados financieros, correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, y para la adopción de la norma se consideró el 1 de enero de 2014, y fecha de presentación de estados financieros en base a NIIF para PYMES el 31 de diciembre de 2014, véase el siguiente diagrama.

<b>BASE DE PRESENTACION</b>	<b>BASE DE PRESENTACION</b>	<b>BASE DE PRESENTACION</b>
Ley de Impuesto Sobre la Renta PCCGA en Guatemala	Ley de Impuesto Sobre la Renta PCCGA en Guatemala	NIIF Para PYMES Ley de Impuesto Sobre La Renta
<b>FECHA</b>	<b>FECHA</b>	<b>FECHA</b>
01/01/2013 31/12/2013	01/01/2014 31/12/2014	31/12/2014

saldos finales para la transición de las NIIF para PYMES	saldos iniciales para la transición de las NIIF para PYMES, y análisis de transición para la adopción de la norma	Saldos finales, presentación de Estados Financieros, y conciliación de cifras con relación al ISR en Guatemala
---	--	---

#### 5.4.3 Requisitos básicos para la adopción

Entre los principales requisitos que se tomaron en cuenta para la adopción de las normas se pueden mencionar los siguientes:

- Se consideraron en cuenta todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sean requeridos por las NIIF para PYMES, entre los cuales podemos mencionar, valuación en moneda extranjera, reserva para cuentas incobrables, entre otros.
- No se reconocieron partidas de activos o pasivos si esta NIIF no lo permite, entre los cuales podemos mencionar: presentación de activos fijos, cargos diferidos, indemnizaciones.
- Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y,
- Aplicación de esta NIIF, al medir todos los activos y pasivos reconocidos, para lo cual se revisaron todas las cuentas del Balance General de la Compañía.

#### 5.4.4 Políticas contables

Las políticas contables, pueden diferir y reconocerá los ajustes, en la fecha de transición de esta NIIF, directamente en los resultados acumulados de la Compañía. Identificando las partidas en una cuenta corriente que se denominara “Ajuste por NIIF para PYMES”.

#### 5.4.5 Procedimientos para preparar estados financieros en la fecha de transición

Para este caso, no cambiara retroactivamente la contabilidad para los siguientes casos:

- Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
- Estimaciones contables.
- Operaciones descontinuadas.
- Medición de participaciones no controladas.

#### 5.4.6 Exenciones al preparar estados financieros conforme a NIIF

- Combinación de negocios.
- Transacciones basadas en acciones.
- Revaluación como costo atribuido.
- Diferencia de conversión acumuladas.
- Estados financieros asignado.
- Instrumentos financieros compuestos.
- Impuestos diferidos.
- Acuerdos de concesión de servicios.
- Actividad de extracción.
- Acuerdos que contienen un arrendamiento.
- Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.

Por otro lado, con relación a ajustes efectuados a los estados financieros de la Compañía para la conversión a NIIF para PYMES, los segmentos con que cuenta el balance no fueron ajustes de importancia relativa que amerite alguna revelación en particular, ya que la mayoría de

operaciones fueron reclasificaciones materiales, las cuales no afectaron el resultado o las utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2014.

La única nota relevante que se incluye es la relacionada a la presentación de los estados financieros del año 2013, la cual indica que fueron presentados los estados financieros a esa fecha, únicamente con fines comparativos, ya que estos fueron elaborados con Principios y Practicas Precedentes a las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### 5.4.7 Análisis para la Adopción por Primera vez de las NIIF para las PYMES

### 5.4.7.1 Identificación de la aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES

No. NIIF PYMES	SECCIONES	APLICA	NO APLICA
1	Pequeñas y Medianas Entidades	✓	
2	Concepto y Principios Generales	✓	
3	Presentación de Estados Financieros	✓	
4	Estado de Situación Financiera	✓	
5	Estado de Resultado General y Estado de Resultados	✓	
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas	✓	
7	Estados de Flujos de Efectivo	✓	
8	Notas a los Estados Financieros	✓	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		✓
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	✓	
11	Instrumentos Financieros Basicos	✓	
12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros		✓
13	Inventarios	✓	
14	Inversiones en Asociadas		✓
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		✓
16	Propiedades de Inversión		✓
17	Propiedades, Planta y equipo	✓	
18	Activos Intangibles, distintos de la Plusvalia	✓	
19	Combinaciones de negocios y Plusvalia		✓
20	Arrendamientos	✓	
21	Provisiones y Contingencias	✓	
22	Pasivos y Patrimonio	✓	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	✓	
24	Subvenciones del Gobierno		✓
25	Costo por Prestamos	✓	
26	Pagos Basados en Acciones		✓
27	Deterioro del Valor de los Activos	✓	
28	Beneficios a los Empleados	✓	
29	Impuesto a las Ganancias	✓	
30	Conversion de la Moneda Extranjera	✓	
31	Hiperinflación		✓
32	Hechos Ocurridos despues del Período Sobre el que se Informa	✓	
33	Informaciones a Revelar Sobre Partes Relacionas		✓
34	Actividades Especiales		✓
35	Trancisión a la NIIF para las PYMES	✓	

#### 5.4.8 Determinación de adopción por primera vez de las NIIF para PYMES

### 5.5 Programa de implementación

NUMERO	ANALISIS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	Fueron presentados estados financieros en periodos anteriores	<b>P</b>	
2	Los estados financieros precedentes más recientes según Impuesto sobre La Renta vigente, y Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala, distintos a la base NIIF para PYMES	<b>P</b>	
3	Fueron presentados estados financieros con base a NIIF completas		<b>P</b>

A continuación se presentan los principales procedimientos que fueron implementados para la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera NIFF para PYMES, correspondiente a los estados financieros de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, referidos al 31 de diciembre de 2014, asimismo los análisis por cada una de las áreas que fueron afectadas para adoptar la norma, también se proporciona una breve descripción para los segmentos con que no cuenta la Compañía, pero que en un futuro podría incluir en sus estados financieros.

#### 5.5.1 Pequeñas y medianas entidades

Se procedió a optar por la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, para la elaboración y presentación de información financiera de Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, debido a que llenó las características que se detalla a continuación:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas. Rendir cuentas se puede mencionar: sus instrumentos de deuda o patrimonio se negocian o se están o están en proceso de emitir estos instrumentos en un mercado público, y una de sus actividades es mantener activos

en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Bancos, Cooperativas de Crédito, aseguradoras, bancos de inversión, intermediarios de bolsa.

- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

## 5.5.2 Conceptos y principios generales

### 5.5.2.1 Situación financiera

Para la adopción de las NIIF para PYMES, se realizó la clasificación de las cuentas corrientes de acuerdo a las definiciones que a continuación se detallan: activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, a una fecha concreta.

Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio es la parte residual entre el activo y el pasivo, son todas aquellas cuentas corrientes propiedad de los accionistas.

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de la Compañía, durante un período sobre el que se informa en este caso del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **Formas de presentación**

En un estado del resultado integral

Rendimiento

### **Ingresos**

Ingresos de actividades ordinarias. Surgen de las actividades ordinarias (Ventas de arroz en granza y servicios de logística)

Rendimiento. Para esta ocasión, fueron clasificados los rubros según la naturaleza que corresponden los cuales se detallan a continuación:

### **Gastos**

Gastos surgen de la actividad ordinaria (Costo de ventas arroz en granza, incluidos gastos de importación, gastos bancarios etc.), para este período no incluyen por parte de la administración todo lo relacionado a gastos del personal de la Compañía, porque para el año 2014, tenía personal, sin embargo por estrategias y para el año 2015, la compañía contara con personal ya que adquirió camiones para la prestación de servicios de distribución, carga y descarga, por lo que estos gastos tendrán clasificados en los rubros gastos de ventas, distribución y logística, respectivamente

### **Otros ingresos y gastos**

Son ingresos provenientes de intereses ganados, ganancia en diferencial cambiario, sobrantes, etc. Por otro lado los gastos incurridos, son todos aquellos gastos bancarios, por comisiones por trámites realizados, diferencial en pérdida cambiaria, etc.

### **Base contable acumulación (devengo)**

Para elaborar sus estados financieros, excepto el Flujo de Efectivo, según la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con esta base contable, las partidas se reconocieron como activos, pasivos, ingresos o gastos, toda vez que satisficieran las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

#### 5.5.3 Presentación de Estados Financieros, y Estado de Situación Financiera

GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (SECCION 3 y 4)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

<u>Activo</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Corriente</b>			
Caja y bancos	(Nota 6)	3,272	112,977
Cuentas por cobrar			
Clientes - neto	(Nota 7)	1,808,077	495,690
Otras cuentas por cobrar	(Nota 8)	102,301	61,010
		<u>1,910,378</u>	<u>556,700</u>
Créditos Fiscales	(Nota 9)	1,404,044	5,233,721
		<u>3,317,694</u>	<u>5,903,398</u>
<b>Total activo corriente</b>			
<b>No corriente</b>			
Vehículos, Transporte y Camiones	(Nota 10)	2,250,000	-
Creditos Fiscales	(Nota 9)	4,531,483	-
Otros activos		8,296	10,261
		<u>6,789,779</u>	<u>10,261</u>
<b>Total activo no corriente</b>		<b>6,789,779</b>	<b>10,261</b>
<b>Total activo</b>		<b>10,107,473</b>	<b>5,913,659</b>
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>Pasivo y patrimonio de los accionistas</u></b>			
<b>Corriente</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	(Nota 11)	1,453,149	115,235
Impuestos por Pagar	(Nota 12)	754,563	706,160
		<u>2,207,712</u>	<u>821,395</u>
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,207,712</b>	<b>821,395</b>
<b>No Corriente</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	(Nota 11)	900,264	-
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>900,264</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,107,977</b>	<b>821,395</b>
<b><u>Patrimonio de los accionistas</u></b>			
Capital social	(Nota 13)	229,500	229,500
Reserva legal		34,425	425,761
Utilidades no distribuidas		6,735,571	4,437,003
		<u>6,999,496</u>	<u>5,092,264</u>
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>6,999,496</b>	<b>5,092,264</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>10,107,473</b>	<b>5,913,659</b>

GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S.A.  
ESTADO DE RESULTADO GENERAL (SEGMENTO 5)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos Actividades Ordinarias			
Ventas Ordinarias (Arroz en granza)		81,866,708	70,402,870
Servicios Ordinarios (Comercialización)		713,381	155,664
(-) Costo de ventas		<u>79,912,959</u>	<u>68,269,592</u>
Utilidad bruta		2,667,130	2,288,942
(-) Gastos de operación	(Nota 14)	18,052	9,712
Utilidad en operación		<u>2,649,078</u>	<u>2,279,230</u>
Productos (gastos) Financieros -Neto	(Nota 15)	<u>(177)</u>	<u>(1,349)</u>
Utilidad antes del Impuesto Sobre la Renta		2,648,901	2,277,881
(-) Impuesto Sobre la Renta	(Nota 16)	<u>741,692</u>	<u>706,161</u>
<b>Utilidad neta del período</b>		<b><u>1,907,209</u></b>	<b><u>1,571,720</u></b>

GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (SEGMENTO 6)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Capital pagado</b>			
Saldo inicial y final		<b>229,500</b>	<b>229,500</b>
		<b>229,500</b>	<b>229,500</b>
<b>Reserva legal</b>			
Saldo inicial		425,761	347,176
Traslado de utilidades no distribuidas		-	78,585
Traslado por conversión a NIIF PYMES, a Utilidades retenidas		<u>(391,336)</u>	-
Saldo final		<b>34,425</b>	<b>425,761</b>
<b>Utilidades no distribuidas</b>			
Saldo inicial		4,437,003	2,943,868
Utilidad neta del período		1,907,209	1,571,720
Ajustes por conversión periodo 2014		23	-
Traslado por conversión a NIIF PYMES, de Reserva Legal		391,336	-
Traslado a reserva legal		<u>-</u>	<u>(78,585)</u>
Saldo final		<b><u>6,735,571</u></b>	<b><u>4,437,003</u></b>
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b><u>6,999,496</u></b>	<b><u>5,092,264</u></b>

GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
 (SEGMENTO 7)  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014  
 (EXPRESADO EN QUETZALES)

	<b>2014</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>	
Utilidad neta del período	1,907,209
<b>Cambios en activos y pasivos</b>	
Disminución (Aumento) en otras cuentas por cobrar	(41,291)
Disminución clientes	(1,312,387)
Disminución (Aumento) en Creditos Fiscales	(701,806)
Ajuste por conversión a NIIF	24
Aumento en proveedores y cuentas por pagar	2,238,178
Aumento en otras cuentas por pagar	48,403
Disminución en otros activos	1,965
Efectivo provisto en actividades de operación	2,140,295
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>	
Adquisición de activos fijos	(2,250,000)
Efectivo usado en actividades de inversión	(2,250,000)
Aumento neto en el efectivo	(109,705)
Efectivo al inicio del año	112,977
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>3,272</b>

#### 5.5.4 SECCION 8, Notas a los Estados Financieros

La siguiente sección, trata sobre las notas a los Estados Financieros, aplicables a Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014.

##### Nota 1 Breve historia

**Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima** (La Compañía) fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala como una Sociedad Anónima, según escritura pública de fecha 1 de abril de 1994. Su objetivo principal es la explotación de la

industria arrocera y de granos en general, adicionalmente presta servicios de logística, transporte y comercialización y entrega de productos al consumidor final.

## **Nota 2 Unidad monetaria**

Los registros contables de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima son llevados en Quetzales (Q) moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el tipo de cambio de referencia respecto del Dólar de los Estados Unidos de América (US\$), era de Q. 7.59675 y Q 7.84137 por US\$ 1.00, respectivamente.

De acuerdo con el Decreto 94-2000 “Ley de Libre Negociación de Divisas”, a partir del 1 de mayo de 2001, la Compañía tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el exterior.

## **Nota 3 Bases de presentación**

En julio de 2001, el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA, promulgó las Normas Internacionales de Contabilidad –NIC’s (actualmente denominadas Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF) como reglas contables para observancia en el registro de sus transacciones, las cuales cobraron vigencia a partir del 1 de julio de 2002. La Compañía, para el año 2013 no adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, consecuentemente los estados financieros de la Compañía han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con principios y prácticas contables precedentes a la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera para dicha fecha.

Sin embargo, la administración de la Compañía, decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, siendo durante el año 2014, la adopción de dichas normas y la presentación de estados financieros al 31 de diciembre de 2014, con base a Normas Internacionales De Información Financiera NIIF para para PYMES.

**Nota 4 Período contable**

Según las leyes vigentes en el país, las compañías y empresas deben tener un único período de imposición que comprenderá del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**Nota 5 Caja y bancos**

Las disponibilidades en caja y bancos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integraban como se muestra a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Bancos</b>		
Bancos Dep Monetarios M Local I	10,497	10,491
Bancos Dep Monetarios M Local II	(7,225)	102,487
	<u>3,272</u>	<u>112,977</u>

**Nota 6 Clientes**

El saldo de clientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde a ventas y servicios prestados a la compañía directora, ascendían a Q 1, 808,077 y Q 495,690 respectivamente, y su recuperabilidad es a menos de un año.

**Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar**

El rubro de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integraban como se muestra a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipo s/compra de granos	55,238	55,237
Cuentas por Cobrar no Comerciales	37,342	5,772
Anticipos Importaciones	9,721	-
	<u>102,301</u>	<u>61,010</u>

**Nota 8 Otras Cuentas por Cobrar**

El rubro de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integraban como se muestran en la página siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Corto Plazo</b>		
ISR Trimestral	634,130	396,151
Credito Fiscal IVA	515,831	-
I.S.O.	248,315	883,356
Credito Fiscal IVA Compras	4,773	908,240
Credito Fiscal IVA Servicios	995	-
Credito Fiscal Constancias Reteniva	-	3,045,974
	<u>1,404,044</u>	<u>5,233,721</u>
<b>Largo Plazo</b>		
Credito Fiscal Constancias Reteniva	4,531,483	-
	<u>4,531,483</u>	<u>-</u>

La clasificación de créditos fiscales, de corto y largo plazo, se realizó utilizando la base de recuperabilidad a menor a un año.

#### **Nota 9 Vehículos, transportes y camiones**

El rubro de vehículos, transportes y camiones, se integra de la siguiente manera:

<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
30/12/2014	Camion Hino mod. 2004 C-977AGZ	337,500
30/12/2014	Camion Hino mod. 2009 C-974AKW	337,500
30/12/2014	Camion Hino mod. 2009 C-976AKW	337,500
30/12/2014	Camion Hino mod. 2006 C-344AJJ	225,000
30/12/2014	Camion Hino mod. 2006 C-346AJJ	225,000
30/12/2014	Camion Hino mod. 2004 C-970AGZ	225,000
30/12/2014	Camion Hino mod. 2009 C-975AKW	225,000
30/12/2014	Camion Hino mod. 2009 C-527ALJ	225,000
30/12/2014	Camion Hino mod. 2004 C-342ASW	56,250
30/12/2014	Camion Hino mod. 2005 C-395AHR	56,250
		<u>2,250,000</u>

Los vehículos, transportes, y camiones, fueron adquiridos en el mes de diciembre de 2014, por esa razón no existe registro contable de depreciación acumulada y gasto a esa fecha, ya que empieza la depreciación para el mes de enero de 2015.

#### **Nota 10 Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integraban y clasificaban como se muestra a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Corto Plazo</b>		
Facturas a Recibir por Bienes	1,350,000	1,654
Otros por pagar	91,634	91,636
Facturas a Recibir por Granza	11,514	21,921
Otros Por Pagar Costos De Descarga	6,416	24
	<u>1,459,564</u>	<u>115,235</u>
<b>Largo plazo</b>		
Facturas a Recibir por Bienes	900,264	
	<u>900,264</u>	<u>-</u>

La clasificación entre corto y largo plazo de las cuentas por pagar, se realizaron tomando como base la forma de convenio de pago con los proveedores, registrando el corto plazo lo que será pagado en el año inmediato siguiente, y largo plazo para las cuentas por pagar a mayor a un año.

#### **Nota 11 Impuestos por Pagar**

El rubro de impuestos por pagar, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integraban como se muestra en la página siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto Sobre la Renta año corriente	741,692	706,161
Debito Fiscal IVA Cobrado en Ventas	6,097	-
Retenciones ISR Act.Mercantiles	360	-
	<u><b>748,149</b></u>	<u><b>706,161</b></u>

### **Nota 12 Capital Social**

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está representado por 459 acciones comunes con un valor nominal de Q.500 cada una, ascienden a un total de Q 229,500, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

### **Nota 13 Gastos de Operación**

Los gastos de operación para los períodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se presentan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Egresos Finanzas Honorar. Profesionales	12,020	2,646
Gastos Bancarios por Comisiones	2,770	225
Egresos-Administracion-Honorar. Profesionales-	2,204	945
Egresos Finanzas Libros	855	-
Egresos Finanzas Papeleria y Utiles	203	4,269
Egresos-Ventas-Gtos. Varios-	-	1,627
	<u><b>18,052</b></u>	<u><b>9,712</b></u>

### **Nota 14 Productos (Gastos) financieros NETO**

Los Productos (gastos) financieros NETO, para los períodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se presentan en la página siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Productos</b>		
Int.en moneda local con ent. financieras	7	-
Ingresos Varios	1	1
	<u>8</u>	<u>1</u>
<b>Gastos</b>		
Gastos Varios	(182)	(1,136)
Aprox. Iva Credito Fiscal	(3)	(1)
Gastos no deducibles	-	(56)
Faltante en inventarios	-	(157)
	<u>(185)</u>	<u>(1,350)</u>
	<u>(177)</u>	<u>(1,349)</u>

## Nota 15 Impuesto Sobre La Renta

El impuesto sobre la Renta por los comprendidos del 1 de diciembre de 2014 y 2013, se determina de como se muestra en la página siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad antes del impuesto	2,648,901	2,279,230
Más gastos no deducibles	-	57
Menos rentas exentas	-	(1,350)
Renta imponible	<u>2,648,901</u>	<u>2,277,937</u>
Impuesto Sobre la Renta (28%) y (31%)	741,692	706,161
Impuesto sobre ganancias de capital	-	-
<b>Total de impuesto sobre la renta</b>	<u>741,692</u>	<u>706,161</u>
<b>(-) Créditos de impuestos</b>		
Pagos trimestrales de ISR	634,130	396,151
ISO pagado	248,315	883,356
(Crédito por ISR)	<u>(140,753)</u>	<u>(573,346)</u>

## **Nota 16 Partes Relacionadas**

La Compañía es parte de un grupo de empresas, que a su vez está formada por varias compañías relacionadas ubicadas en la República de Guatemala, con las cuales se realizan transacciones importantes. Debido a estas relaciones los resultados de sus operaciones podrían no haber sido los mismos que si se hubieran realizado con compañías totalmente independientes.

### **5.5.5 SECCION 9, Estados financieros consolidados y separados**

Para esta sección, Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, es una Compañía subsidiaria, la cual esta sección debe presentar la información financiera consolidada, no obstante la Compañía controladora está en el proceso de implementación de las NIIF para PYMES, sin embargo la unidad de análisis es la pionera del grupo en adoptar dichas normas.

Algunos requisitos que deben cumplir los estados financieros consolidados es la eliminación de cuentas por cobrar y por pagar con la Compañía Directora, así como las ventas entre sí. Es obligación de las Compañía matriz, realizar la consolidación de la información, sin embargo ya se tienen las bases para realizar la consolidación al momento que la administración decida realizar la consolidación correspondiente.

### **5.5.6 SECCION 10, Políticas contables, estimaciones y errores**

El objetivo de esta sección es describir los criterios utilizados por la administración de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima de las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores si existieran.

Asimismo describe la aplicación de las políticas contables que se usaron para la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, también describe las correcciones (si hubiera) de errores en los estados financieros en períodos anteriores.

Las principales políticas contables utilizadas por Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2014 se detallan a continuación:

**a) Estimación para cuentas incobrables**

La Compañía no registra una provisión equivalente al 3% de las cuentas por cobrar sobre clientes, que es el máximo permitido por la ley del Impuesto Sobre la Renta, para cubrir saldos que pudieran ser de dudosa recuperación, ya que el total de cuentas por cobrar comerciales, corresponden al 100% a la Compañía matriz y su recuperabilidad está garantizada al momento que Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, S. A., los requiera.

**b) Inventarios**

Los inventarios, están valuados al costo mediante el método de promedios, el cual no excede a su valor de mercado. Las mercaderías en tránsito se valúan al valor CIF más gastos.

**c) Vehículos Transportes y Camiones**

Los Vehículos, Transportes y Camiones están valuados al costo de adquisición, las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no alargan su vida útil se cargan a resultados a medida que se efectúan. Se deprecian por el método de línea recta, utilizando tasas máximas permitidas por la legislación fiscal, usando el siguiente porcentaje:

Vehículos	20%
-----------	-----

**d) Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado bancario de divisas en el momento en que se realiza la operación. El diferencial cambiario, si existiera, que resulta entre la fecha en que se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha de cierre contable si no ha sido pagada, se registra contra los resultados del ejercicio como un gasto o producto financiero.

**e) Reconocimiento de ingresos y egresos**

Los ingresos se reconocen en los resultados cuando los riesgos y derechos de propiedad son significativamente transferidos al comprador, utilizando el método de lo devengado. Las ventas se presentan netas de devoluciones y descuentos.

**f) Impuesto Sobre la Renta**

El Impuesto Sobre la Renta corriente es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable para el período 2014, utilizando la tasa impositiva del 28% aplicable a la renta imponible.

La renta imponible se determina por la diferencia entre la renta bruta y las rentas exentas de impuesto más gastos no deducibles del impuesto. La renta bruta constituye el conjunto de ingresos, utilidades y beneficios de toda naturaleza devengados o percibidos en el período de imposición.

**g) Adquisición de bienes y servicios**

Las transacciones de adquisición de bienes y servicios, se registran contablemente en el momento que se realizan, independientemente cuando se paguen.

**Corrección de errores en períodos anteriores**

Para este caso, se realizaron algunas reclasificaciones en el balance general de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, principalmente en la división de Impuestos por Cobrar, y Cuentas por pagar, el cual se dividió en corto plazo y largo plazo, utilizando en ambas cuentas el criterio de cobro y pago a un período menor a un año (corto plazo), y para un período mayor a un año (largo plazo). Por otro lado fue realizada una reclasificación en la Reserva Legal registrada por Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, el cual consistió en dejar en esta cuenta, únicamente el 15% del capital pagado, según lo indica el Código de Comercio de Guatemala, el saldo reclasificado, fue trasladado a las utilidades Acumuladas de la Compañía al 31 de diciembre de 2014.

#### 5.5.7 SECCION 11, Instrumentos financieros básicos

Se entiende por Instrumento Financiero Básico, a un contrato que da lugar a un activo financiero para una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio para otra. Esta sección trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014, no incluía en sus estados financieros cuentas corrientes que reúnan las características de un instrumento financiero, por lo que no aplica esta sección en adopción de las NIIF para PYMES, sin embargo al momento que sean adquiridos activos o pasivos con características de Instrumentos Financieros Básicos, los lineamientos para la contabilización y registro se podrán encontrar en la Sección 11, Instrumentos Financieros Básicos.

#### 5.5.8 SECCION 12, Otros temas relacionados con instrumentos financieros

Esta sección, proporciona los lineamientos a seguir, relacionados a la Contabilidad de Coberturas, la cual debe de revelar como mínimo, una descripción de los instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura y de sus valores razonables en la fecha sobre la que se informa, y la naturaleza de los riesgos cubiertos, incluyendo una descripción de la partida cubierta.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014, no incluía en sus estados financieros cuentas corrientes con estas características, ya que los camiones adquiridos para el inicio de sus operaciones de prestación de servicios, fueron adquiridos en el mes de diciembre de 2014, y la adquisición del seguro se realizará para el mes de enero 2015.

#### 5.5.9 SECCION 13, Inventarios

En esta sección, proporciona los lineamientos a seguir para el registro contable de los inventarios de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, si bien al 31 de diciembre de 201, no hubo existencias de inventarios, estos fueron adquiridos durante el año 2014, para sus operaciones que dieron lugar al estado de resultados al 31 de diciembre 2014.

La información mínima que debe revelar este segmento es descrito a continuación:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costos utilizada, (ver sección 10 inciso b, de este documento), la fórmula utilizada por Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, para el costo de ventas durante el año 2014 es la siguiente:

Valor CIF en Guatemala	6,631,868
Derechos Arancelarios	-
Flete terrestre	245,760
Almacenaje	189,765
Honorarios Agente Aduanal	65,093
<b>Total costo de adquisicion</b>	<b><u>7,132,486</u></b>

- b) El importe en libros total de los inventarios y el importe en libros en clasificaciones apropiadas para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocido o revertido en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

#### **5.5.10 SECCION 14, Inversión en asociadas**

En esta sección se presentan los requisitos mínimos que deben revelarse al momento que Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, tome la decisión de hacer inversiones en Compañías relacionadas del grupo.

Un inversor clasificará las inversiones en asociadas como activos no corrientes.

Un inversor en una asociada revelará lo siguiente:

- a) Su política contable para inversiones en asociadas.

- b) El importe en libros de las inversiones en asociadas
- c) El valor razonable de las inversiones en asociadas contabilizadas por el método de la participación para las que existan precios de cotización públicos.

Para las inversiones en asociadas contabilizadas por el método del costo, un Inversor revelará el importe de los dividendos y otras distribuciones reconocidas como ingresos.

Para inversiones en asociadas contabilizadas por el método de la participación, un inversor revelará por separado su participación en los resultados de estas asociadas y su participación en operaciones discontinuadas de estas asociadas.

#### 5.5.11 SECCION 15, Inversión en negocios en conjunto

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual en virtud del cual dos o más participantes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica que se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, de la actividad requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo el control (los participantes). Control es el poder de dirigir las políticas financiera y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.

Un participante es cada una de las partes implicadas en un negocio conjunto que tiene control conjunto sobre el mismo.

En este caso, Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, es la Compañía controlada, en este caso por la Compañía Directora del grupo, a continuación se presentan las siguientes revelaciones que deben incluirse al momento de una inversión en asociadas:

Un inversor en un negocio conjunto revelará:

- a) La política contable que utiliza para reconocer sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta.
- b) El importe en libros de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta

- c) El valor razonable de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación para las que existan precios de cotización públicos.
- d) El importe agregado de sus compromisos relacionados con negocios conjuntos, incluyendo su participación en los compromisos de inversión de capital en los que se haya incurrido de forma conjunta con otros participantes, así como su participación en los compromisos de capital de los propios negocios conjuntos.

#### 5.5.12 SECCION 16, Propiedad de inversión

Aplica a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión y la participación en ciertas propiedades que el arrendatario ha dado en arrendamiento operativo y que además el valor razonable de esas propiedades pueda ser establecido con fiabilidad, dentro del contexto de empresa en marcha, con cambios en resultados.

Las otras propiedades de inversión, serán contabilizadas como propiedades planta y equipo. Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014, no tenía en su contabilidad activos de este tipo, se consultó con la Administración de la Compañía y fue indicado que no existe la intención de realizar inversiones de este tipo en esta Compañía, ya que lo que se refiere a inmuebles existe una inmobiliaria del grupo de empresas, quien es la que administra los bienes de este tipo, y con relación a los vehículos, camiones, que serán utilizados para la prestación de servicios, si hubiera necesidad de adquirir más, o reemplazar los mismos se realizará por medio de una compra directa.

#### 5.5.13 SECCION 17, Propiedades, planta y equipo

Esta sección se aplica a la contabilidad de propiedades, planta y equipo así como a propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Comprende activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquilar a terceros o para propósitos administrativos y que se espera usar durante más de un año.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, únicamente cuenta con Camiones, los serán utilizados para la prestación de servicios de distribución, porque a continuación de presentan los requisitos mínimos que fueron revelados para esta sección:

Para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados (ver sección 10, inciso c, de este documento)
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (agregadas las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo sobre el que se informa (será aplicado para el año 2015, ya que al 31 de diciembre de 2014, los activos fueron adquiridos al final del año)
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i) Adiciones.
  - ii) Disposiciones.
  - iii) Adquisiciones a través de combinaciones de negocios.
  - iv) Transferencias a propiedades de inversión si se encuentra disponible una medición fiable del valor razonable
  - v) Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
  - vi) Depreciación.
  - vii) Otros cambios.

La entidad revelará también lo siguiente:

- a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya utilidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (Ver nota 10, a los estados financieros)

#### 5.5.14 SECCION 18, Activos intangibles, distintos a la plusvalía

Se entiende por activo intangible: Es un recurso controlado por la entidad, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es de carácter no monetario y sin apariencia física, dentro de los cuales podemos mencionar: Sistemas de propiedad intelectual, conocimientos comerciales o marcas, programas informáticos, patentes, entre otros, para lo cual Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no posee activos que tengan tales características, sin embargo, en un futuro llegara a adquirirlos, se proporcionan los requisitos mínimos que debe revelarse:

- a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b) Los métodos de amortización utilizados.
- c) El importe en libros bruto y la amortización acumulada (agregadas las pérdidas por deterioro del valor), al principio y al final de cada periodo sobre el que se informa.
- d) La partida (partidas), en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida la amortización de los activos intangibles.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i) Adiciones.
  - ii) Disposiciones.
  - iii) Adquisiciones a través de combinaciones de negocios.
  - iv) Amortización.
  - v) Pérdidas por deterioro del valor.
  - vi) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Una entidad revelará también:

- a) Una descripción, el importe en libros y del periodo restante de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo en los estados financieros de la entidad.
- b) Para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención del gobierno y reconocidos inicialmente por su valor razonable

- i) el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente estos activos,  
y
  - ii) sus importes en libros.
- c) La existencia e importes en libros de los activos intangibles a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
  - d) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles.

Una entidad revelará el importe agregado de los desembolsos en investigación y desarrollo reconocido como gasto durante el período (es decir, el importe de los desembolsos en los que se ha incurrido internamente para partidas intangibles que no se han capitalizado como parte del costo de otro activo que cumple los criterios de reconocimiento de esta NIIF).

#### 5.5.15 SECCION 19, Combinación de negocios y plusvalía

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, formara parte de combinación de información financiera, sin embargo el total de la información financiera, no es de importancia relativa para el resultado total de grupo de compañías que serán combinadas, ya que Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, es considerada un centro de costo para el grupo, a continuación se proporcionan los requisitos mínimos para este segmento:

Para cada combinación de negocios efectuada durante el periodo, la adquirente revelará lo siguiente:

- a) Los nombres y descripciones de las entidades o negocios que se combinan.
- b) La fecha de adquisición.
- c) El porcentaje de instrumentos de patrimonio con derecho a voto adquiridos.
- d) El costo de la combinación, y una descripción de los componentes de ese costo (tales como efectivo, instrumentos de patrimonio e instrumentos de deuda).
- e) Los importes reconocidos, en la fecha de adquisición, para cada clase de activos, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida, incluyendo la plusvalía.

- f) El importe de cualquier exceso, junto con la partida del estado del resultado integral (y el estado de resultados, si se presenta) en la que se ha reconocido el exceso.

Información a revelar para todas las combinaciones de negocios

Una adquirente revelará una conciliación del importe en libros de la plusvalía al principio y al final del periodo, mostrando por separado:

- a) Los cambios que surgen de las nuevas combinaciones de negocios.
- b) Las pérdidas por deterioro del valor.
- c) Las disposiciones de negocios adquiridos previamente.
- d) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

#### 5.5.16 SECCION 20, Arrendamientos

Establecer para arrendadores y arrendatarios, las políticas contables apropiadas y los procedimientos adecuados de reconocimiento, medición, presentación y revelación para los arrendamientos financieros y operativos.

Esta norma debe ser aplicada a todos los arrendamientos, de bienes muebles e inmuebles.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014, no contaba con activos y contratos con tales características, por lo que este segmento no aplica para el año que concluye, en un futuro, si la Compañía decida celebrar contratos de este tipo, las bases de contabilización se encuentra en la sección 20, de la NIFF para PYMES.

#### 5.5.17 SECCION 21, Provisiones y contingencias

La siguiente sección da lineamientos a seguir al momento de realizar los registros contables sobre las provisiones y contingencias. Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no tiene entre sus políticas, a realizar provisiones, sin embargo se dejaran los requisitos mínimos a revelar, al momento de realizar dichas provisiones.

Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

- a) Una conciliación que muestre:
  - i) el importe en libros al principio y al final del período;
  - ii) las adiciones realizadas durante el período, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
  - iii) los importes cargados contra la provisión durante el período; y
  - iv) los importes no utilizados revertidos en el período.
- b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- c) Una indicación de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- d) El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por los reembolsos esperados mencionados.

No se requiere información comparativa para los períodos anteriores.

### **Información a revelar sobre pasivos contingentes**

A menos que la posibilidad de cualquier salida de recursos para liquidarlo sea remota, una entidad revelará para cada tipo de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese practicable:

- a) una estimación de sus efectos financieros,
- b) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos; y
- c) la posibilidad de obtener cualquier reembolso. Si resulta impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá indicarse.

#### 5.5.18 SECCION 22, Pasivos y patrimonios

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Esta sección no tiene ningún requerimiento de información a revelar o presentar.

#### 5.5.19 SECCION 23, Ingresos por actividades ordinarias

Esta sección trata sobre los requisitos que deben de llenar la contabilización de los ingresos ordinarios obtenidos por Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, en periodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, a continuación se presentan los requisitos mínimos a revelar:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
  - i) La venta de bienes.
  - ii) La prestación de servicios.
  - iii) Intereses.
  - iv) Regalías.
  - v) Dividendos.
  - vi) Comisiones.
  - vii) Subvenciones del gobierno.
  - viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

#### 5.5.20 SECCION 24, Subvenciones del Gobierno

Esta sección no da los lineamientos a seguir, a lo que se refiere a ayuda gubernamental es la acción realizada por el Gobierno con el propósito de suministrar beneficios económicos

específicos a una entidad o un rango de entidades seleccionadas con criterios específicos. Son ejemplos los servicios de asistencia técnica o comercial gratuitos, la prestación de garantías y los préstamos a tasas de interés bajas o sin interés.

Sin embargo en la actualidad no existe beneficio alguno que pudiera ser beneficiada Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, y según la Administración de la Compañía, es muy remota la posibilidad de que la compañía opte por tales beneficios.

#### 5.5.21 SECCION 25, Costo por préstamo

Para esta sección únicamente da como referencia que los costos por préstamos deben de ser registrados directamente en los resultados de la Compañía en el período corriente, y no deben de ser capitalizados dichos gastos, en el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2014, no se tenían préstamos que generen costos por los mismos.

#### 5.5.22 SECCION 26, Pagos basados en acciones

Esta sección proporciona los lineamientos a seguir, para una compañía que realiza pagos basados en acciones, según los resultados obtenidos en un período determinado, sin embargo Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no aplicará este tipo de procedimientos o negociaciones, ya que forma parte de un grupo de compañías, todas controladas por la Compañía Matriz.

#### 5.5.23 SECCION 27, Deterioro del valor de los activos

Una entidad revelará, para cada clase de activos, la siguiente información:

- a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor se revirtieron.

Una entidad revelará la información que requiere para las siguientes clases de activos:

- a) Inventarios.
- b) Propiedades, plantas y equipos (incluidas las propiedades de inversión contabilizadas por el método del costo).
- c) Plusvalía.
- d) Activos intangibles diferentes de la plusvalía.
- e) Inversiones en asociadas
- f) Inversiones en negocios conjuntos.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, únicamente se tendrá controlado únicamente el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, ya que es el único rubro que aplica, sin embargo también se cuenta con inventarios en las operaciones de la compañía, pero estos no duran más de una semana en los registros contables, ya que los mismos son liquidados de forma inmediata.

#### 5.5.24 SECCION 28, Beneficio a empleados

Esta sección proporciona los lineamientos a seguir, sobre las contabilizaciones de los beneficios a empleados de una entidad, sin embargo al 31 de diciembre de 2014, Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no contaba con personal operativo, ya que únicamente contaba con servicios de Back Office, los cuales incluían una persona responsable de llevar los registros contables, elaboración de prorrateos de importación, facturación, etc. Sin embargo para el año 2015, fue incluido personal operativo, quien será el responsable de prestar los servicios de logística, transporte.

Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no tiene la política de provisionar las prestaciones laborales, son pagadas en el momento en que ocurran, tampoco tienen beneficios extras como planes de ahorro, de retiro, únicamente cuenta con prestaciones adicionales, las cuales también son pagadas y registradas en resultado en el momento en que ocurran.

#### 5.5.25 SECCION 29, Impuesto a las ganancias

Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos corrientes o no corrientes y los pasivos corrientes o no corrientes como clasificaciones separadas, no clasificará los activos (pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar dichos importes, y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, y al 31 de diciembre de 2014, no existen diferencias temporales según las NIIF para PYMES, y el Impuesto Sobre La Renta (Decreto 10-2012), ya que el Impuesto generado en el año 2014, fue liquidado en totalidad, y derivado a las operaciones de la Compañía, difícilmente se generaran diferencias temporales, entre las NIIF para PYMES, y la legislación actual vigente en Guatemala.

#### 5.5.26 SECCION 30, Conversión en moneda extranjera

Esta sección da los lineamientos a seguir relacionados a la presentación de la información financiera en moneda extranjera, en caso fueran requeridos los estados financieros de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima.

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- b) El importe de las diferencias de cambio que surjan durante el periodo y que se clasifiquen en un componente separado del patrimonio al final del periodo.

Una entidad revelará la moneda en la cual se presentan los estados financieros.

Cuando la moneda de presentación sea diferente de la moneda funcional, una entidad señalará este hecho y revelará la moneda funcional y la razón de utilizar una moneda de presentación diferente.

Cuando haya un cambio en la moneda funcional de la entidad que informa, o de algún negocio significativo en el extranjero, la entidad revelará este hecho y la razón del cambio en la moneda funcional.

Para tal efecto, se detallan a continuación los tipos de cambio a aplicar en cada uno de los rubros, según correspondan.

### **PROCEDIMIENTO DE CONVERSION**

- **ACTIVOS Y PASIVOS:** Tasa de cambio en la fecha que son elaborados los estados financieros.
- **INGRESOS Y GASTOS:** Tasa de cambio de la fecha de cada una de las transacciones.

El efecto de cambio, en otro resultado integral.

#### **5.5.27 SECCION 31, Hiperinflación**

Esta sección aplicará cuando exista una economía de hiperinflación, caso que no aplica en el país de Guatemala, en donde se encuentra Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, sin embargo se presentan las revelación a aplicar, en dado caso se presente este fenómeno económico.

Una entidad a la que se aplique esta sección, revelará la siguiente información:

- a) El hecho de que los estados financieros y otros datos relativos al periodo anterior hayan sido re expresados por cambios en el poder general de compra de la moneda funcional.
- b) La identificación y el valor del índice general de precios, en la fecha sobre la que se informa y los cambios durante el periodo corriente y el anterior.
- c) El importe de la ganancia o pérdida en partidas monetarias.

#### 5.5.28 SECCION 32, Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Una entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién dio esta autorización. Si los propietarios de la entidad u otros tienen poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará también este hecho.

Una entidad revelará la siguiente información para cada una de las categorías de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:

- a) la naturaleza del hecho; y
- b) una estimación de sus efectos financieros, o una declaración de la imposibilidad de realizar esta estimación.

Sin embargo para Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, no existieron hechos que sean necesarios la revelación, después de la publicación de los estados financieros.

#### 5.5.29 SECCION 33, Informaciones a revelar, sobre partes relacionadas

Una transacción entre partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio. Ejemplos habituales de transacciones entre partes relacionadas en las PYMES incluyen, pero no se limitan a:

- a) Transacciones entre una entidad y su(s) propietario(s) principal(es).
- b) Transacciones entre una entidad y otra cuando ambas están bajo el control común de una sola entidad o persona.
- c) Transacciones en las que una entidad o persona que controla a la entidad que informa lleva a cabo gastos directamente que, en otro caso, se hubieran realizado por la entidad que informa.

Para el caso de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, el 100% de transacciones las realiza con la compañía Directora, que es una compañía relacionada, lo cual está siendo revelado toda esta información en las notas a los estados financieros de la Compañía.

#### 5.5.30 SECCION 34, Actividades especiales

Esta sección, proporciona una guía sobre información financiera de tres tipos de actividades, las cuales son:

- AGRICOLAS
- EXTRACCION
- ACUERDOS DE CONCESION DE SERVICIOS

En este caso, no aplica esta sección para de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, ya que ninguna actividad de este tipo es operada por la compañía.

## **5.6 Presupuesto de la propuesta**

### 5.6.1 Horas hombre

Para realizar la propuesta de implementación por primera vez de NIIF para PYMES, de los Estados Financieros de Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima, se realizó la propuesta tomando como base las horas hombres que serán utilizadas en el trabajo de planeación, de campo, y de informe, para lo cual fue elaborado un presupuesto de horas hombres, estas horas hombre, tendrá un costo de Q 150.00 cada una, haciendo un total de 200 horas hombre, para un total de la propuesta de Q 30,000.00, más el Impuesto al Valor Agregado, el presupuesto de dichas horas se detalla a continuación:

ITEM	DESCRIPCION TAREAS	HORAS HOMBRE
1	Indagacion con la Administracion	3
2	Anilisis de Indagacion con la administracion	3
3	analisis de estados financieros y partidas contables	15
4	Recopilación informacion	10
5	Aplicación de cada segmento de NIIF PYMES	105
6	Elaboración Estados Financieros NIIF	10
7	Elaboración Notas EEFF	10
8	Explicacion segmentos no aplica	15
9	Elaboración de informe final adopción NIIF	8
10	Otros asuntos para culminación informe	21
<b>Total Horas Hombre</b>		<b>200</b>

#### 5.6.2 Egresos y costos de la adopción, para el personal que implementaría la adopción

Para la elaboración de implementación de las NIIF para PYMES, por parte del grupo consultor, se elaboró un presupuesto de gastos en que se incurrirán, los cuales se detallan en el siguiente presupuesto que se detalla en el informe de la página siguiente:

No.	GASTO / CONCEPTO	MONTO EN Q
1	Gasto de parqueos	850.00
2	Honorarios asistente	7,000.00
3	Depreciación equipo computo	1,500.00
4	Materiales trabajo de campo	250.00
5	Alimentacion, traslados, taxis, etc	1,500.00
6	Impresión de papeles de trabajo	150.00
7	Honorarios Director propuesta	17,000.00
8	Impresión de informes	250.00
9	Ecuadernacion de informes	150.00
10	Otros gastos atención a cliente, telefono, luz, etc	1,350.00
<b>Total Costos y Gastos</b>		<b>30,000.00</b>

## TABLAS

**Tabla 1 Matriz FODA**

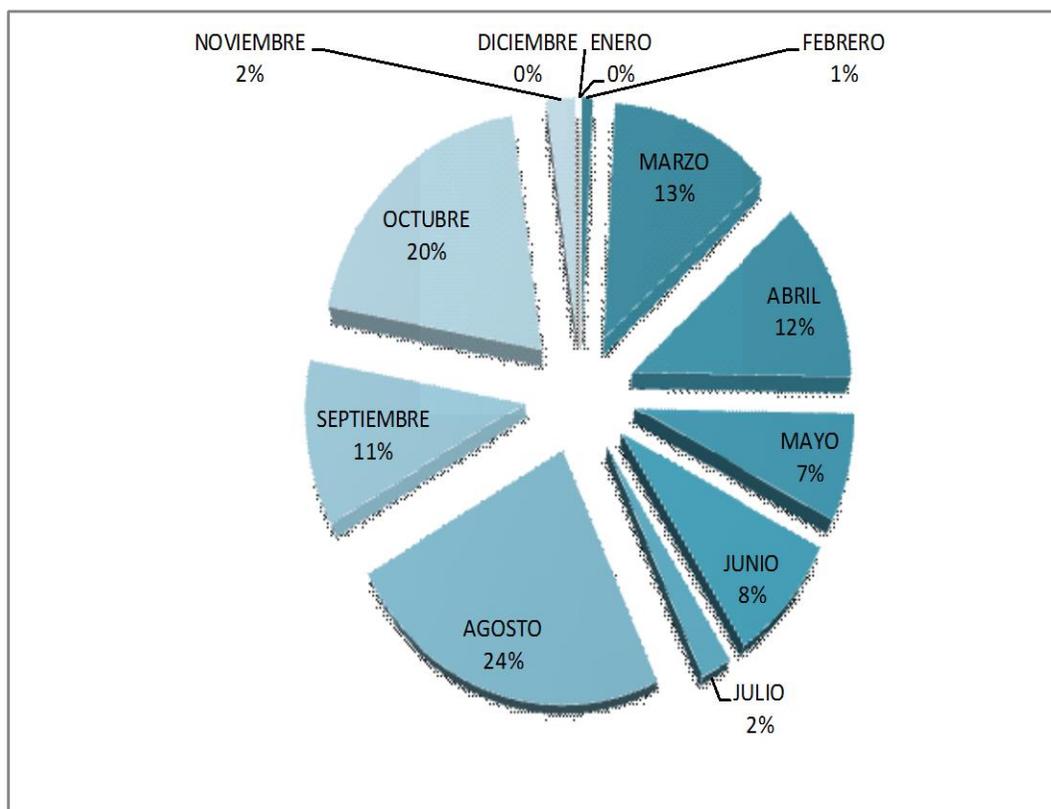
<b>FORTALEZA</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta con una administración confiable, la cual toma decisiones acertadas para la Compañía.</li> <li>• Tiene ingresos por prestación de servicios en un 90% asegurados para cada año.</li> <li>• Las cuentas por cobrar, son efectivas al momento que la compañía necesite las disponibilidades.</li> <li>• No se tienen pasivos, que comprometan el patrimonio de los accionistas.</li> <li>• Se cuenta con un sistema contable, e información financiera, confiable y oportuna, por esta razón, los estados financieros se encuentran con opinión no calificada por parte de la auditoría externa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con el reconocimiento como crédito fiduciario, podría iniciar con la importación de otras mercaderías, para comercializar con terceros.</li> <li>• Administración de los impuestos, con aumento de facturación, debido a los créditos fiscales vigentes.</li> <li>• De ser una Compañía Pionera en adopción de las NIFF para PYMES.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Depende 100% de la Compañía directora, al no tener clientes terceros.</li> <li>• Créditos fiscales altos, con riesgo de ser perdidos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podría quedar fuera de opción a créditos bancarios por la falta de las NIFF para PYMES, para la presentación de información financiera.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de valuación de inventarios, no apropiado para el giro del negocio, ya que utiliza costos estimados, existiendo variaciones favorables y desfavorables, al momento de las compras.</li> <li>• La preparación de información financiera, es en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, cuando las Normas Internacionales de Información Financiera, ya se encuentran vigentes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posibles pérdidas de importancia relativa, que afectaría el patrimonio de los accionistas, si se vencen los créditos fiscales, derivado a que únicamente se realizan operaciones contables con una compañía.</li> <li>• El contrabando de arroz, podría afectar la demanda de arroz en granza, la cual ingresa legalmente al territorio nacional.</li> </ul>
---	---

## GRÁFICOS

Grafico 1, Gráfica mensual ingresos de la Compañía Analizada, año 2014

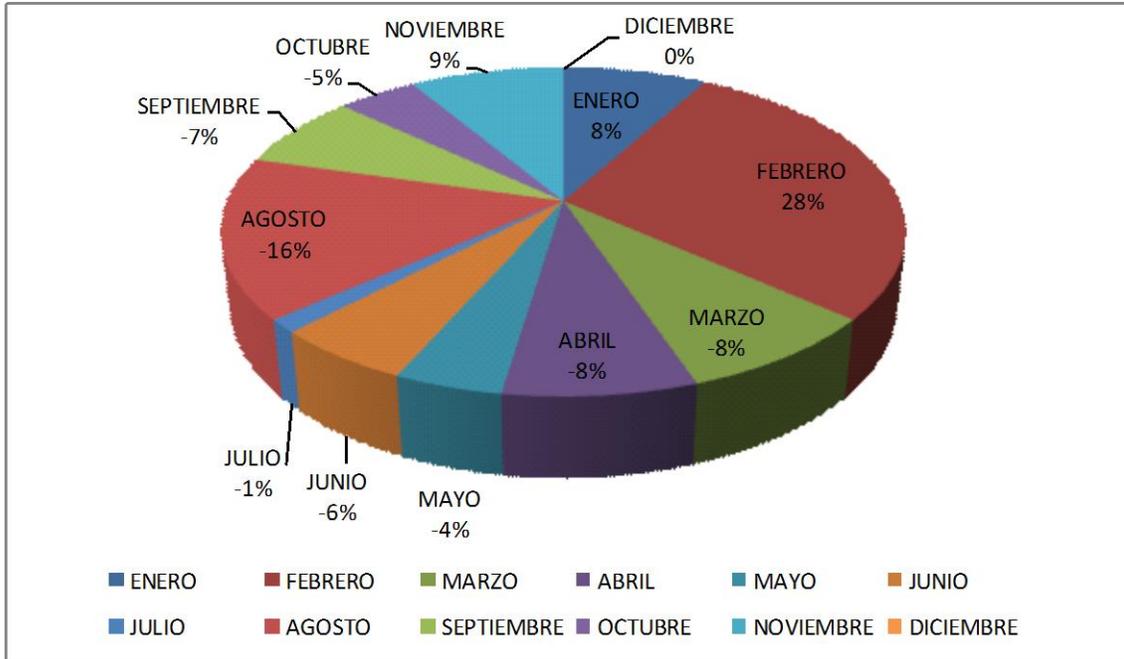
**GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES LOGISTICOS, S. A.**  
**ESTADISTICAS DE INGRESOS AÑO 2014**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**



**Fuente: Datos obtenidos en declaraciones de IVA, presentadas y pagadas a la Administración tributaria y en los libros de venta de la Compañía analizada 2014.**

Grafico 2, Variación de ingresos, años 2014 y 2013

**GRANOS BASICOS IMPORTADOS, Y TRANSPORTES  
LOGISTICOS, S. A.  
VARIACION DE INGRESOS AÑOS 2014 Y 2013  
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**



Fuente: Datos obtenidos en declaraciones de IVA, presentadas y pagadas a la Administración tributaria y en los libros de venta de la Compañía analizada, años 2014 y 2013.

## Referencias

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Información financiera, contable, administrativa, de la Compañía Granos Básicos Importados, y Transportes Logísticos, Sociedad Anónima.

Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en Guatemala.

Legislación vigente en Guatemala

<http://www.definicionabc.com/economia/balance-general.php>

**conducetuempresa.com**

Entre otra información externa relacionada a la Compañía.