

UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



“Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF PYMES- en una empresa comercial”

(Tesis de Licenciatura)

Wendy Azucena Gutiérrez Gatica

Guatemala, Noviembre 2016

“Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF PYMES- en una empresa comercial”

(Tesis de Licenciatura)

Wendy Azucena Gutiérrez Gatica

Lic. Byron González (Asesor)

Licda. Marina de Melgar (Revisor)

Guatemala, Noviembre 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. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Coordinadora



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.ACCA.CPA.A02-PS.092.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 DE OCTUBRE DE 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Byron González

Revisor: Licenciada Marina Chavarría

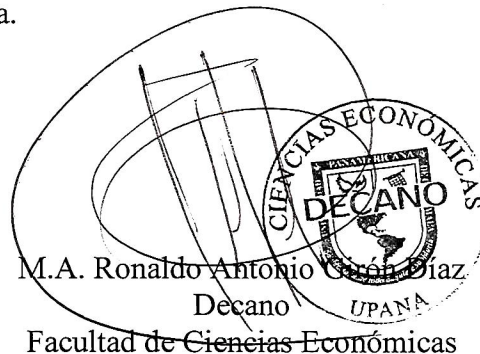
Carrera: Programa de Actualización de Competencias y Cierre Académico de
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

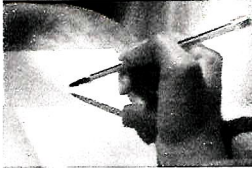
Tesis titulada: "Adopción de normas internacionales de información financiera para
pequeñas y medianas empresas -NIIF PYMES- en una empresa comercial"

Presentada por: Wendy Azucena Gutiérrez Gatica

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

En el grado de: Licenciada.


M.A. Ronaldo Antonio Coron Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



LIC. BYRON RENE GONZALEZ ALVAREZ
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Miembro Adherente de:



Guatemala, 27 de agosto de 2016

Licda. Lucrecia Cardoza
Universidad Panamericana
Facultad Ciencias Económicas

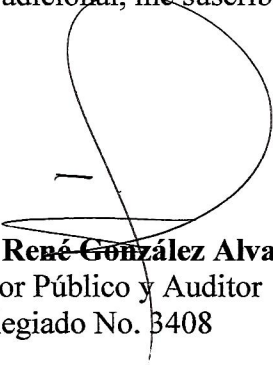
Estimada Licenciada:

En relación al trabajo de Tutoría de tesis del tema **“Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- para una empresa comercial”** realizado por Wendy Azucena Gutiérrez Gatica carné N° 201506991, estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior; considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencia Profesional –ECP-.

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

Atentamente,


Lic. Byron René González Álvarez
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3408



Guatemala, 08 de septiembre del 2016

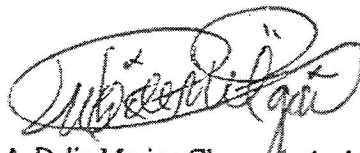
Licda. Lucrecia Cardoza
Universidad Panamericana
Facultad Ciencias Económicas

Estimada Licenciada:

En relación al trabajo de Informe Final de Tesis del tema **“Adopción de normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas -NIIF PYMES- en una empresa comercial”** realizado por Wendy Azucena Gutiérrez Gatica, carné No. 201506991, estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor.

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto, doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Competencia Profesional –ECP-.

Me suscribo de usted, deferentemente



M.A. Delia Marina Chavarría Archila

Revisora de Estilo

Agradecimiento a:

- Dios:** Por guiarme en todos los aspectos de mi vida, por su amor y misericordia y ser la fuente inagotable de sabiduría y mi salvador.
- Mis Padres:** Martín Gutiérrez y Juliana de la Asunción Gatica Urías de Gutiérrez, por brindarme su amor incondicional y por el esfuerzo de toda una vida, así como por los principios y valores que me inculcaron y su ejemplo que marcaron mi vida profundamente para ser la persona y profesional que hoy soy.
- Mi Esposo:** Luis Orlando Sujuy Charuc por ser mi ayuda idónea y compartir su vida y sueños conmigo, su amor y apoyo en todo momento y ser parte esencial en mi vida. Este logro es uno más de nuestros sueños y metas.
- Mis Hermanas:** Lesbia Lili, Karina Mishel, por ser parte importante en mi vida y por ser mis confidentes, amigas y apoyo en cada momento.
- Mis Abuelas:** Felisa Urías y Rosenda Gutiérrez por brindarme su amor y apoyo en todo momento a mí y a mi familia.
- Mis Familiares:** Por su cariño y por estar pendiente de mí y mi familia.
- Mis Amigos:** Por los buenos momentos y experiencias compartidas.

Contenido

	Página
Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Antecedentes	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Preguntas de investigación	3
1.4 Justificación de la investigación	3
1.5 Objetivos de la Investigación	4
1.6 Alcances y límites	4
Capítulo 2	
Marco Teórico	
2.1 Antecedentes de las NIIF's para PYMES	5
2.2 Pequeñas y Medianas Entidades	6
2.3 Transición a las NIIF's para PYMES	7
2.4 Alcance de las NIIF's para PYMES	7
2.5 Ventajas de las NIIF's para PYMES	7
2.6 Adopción de las NIIF's para PYMES	7
Capítulo 3	
Marco Metodológico	
3.1 Tipo de investigación	10
3.2 Sujetos de la investigación	10
3.3 Instrumentos de medición	10
3.4 Diseño de la investigación	11

Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1	Muestreo	12
4.2	Presentación de resultados	19
4.3	Análisis de resultados	24
4.4	Conclusiones de la investigación	31

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1	Introducción	32
5.2	Justificación de la Investigación	32
5.3	Objetivos de la investigación	32
5.4	Desarrollo de la propuesta	33
5.5	Programa de implementación	68
5.6	Presupuesto de la propuesta	69

Conclusiones	70
---------------------	----

Recomendaciones	71
------------------------	----

Referencias

Anexos

Lista de cuadros

		Página
1	Diagrama del diseño de la investigación	11
2	Identificación de secciones aplicables	20
3	Estado de Situación Financiera 2013-2014	22
4	Estado de Resultados 2013-2014	23
5	Análisis vertical de Estado de Situación Financiera 2013-2014	25
6	Análisis vertical de Estado de Resultados 2013-2014	26
7	Estado de Situación Financiera año 2014	41
8	Estado de Resultados año 2014	42
9	Ajustes y reclasificaciones al 01 de enero de 2014	43
10	Ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2014 del 1 al 5	44
11	Ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2014 del 6 al 8	45
12	Conciliación del Activo	47
13	Conciliación del Pasivo y Patrimonio	48
14	Conciliación de Resultados	49
15	Estado de Situación Financiera 2014-2015	51
16	Estado de Resultados Integral 2014-2015	52
17	Cedula Analítica de Préstamos Bancarios	65
18	Cédula Analítica de Provisiones para Indemnizaciones	66
19	Cédula Analítica de Otros Activos	67
20	Cronograma de desarrollo	68

Resumen

El propósito del presente trabajo es implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- de la empresa Motos y Servicios, S.A. en el año 2014 para lo cual se efectuó el análisis y se determinaron los ajustes de conversión para los Estados Financieros. Además se efectuó un análisis de los resultados obtenidos en la adopción con la finalidad de que futuros inversionistas puedan conocer la realidad económica de la empresa; así mismo que los estados financieros sean comparables.

La investigación se desarrolló basándose en el proceso de gestión de la empresa para certificar la eficiencia y eficacia de sus actividades, que permitan advertir sobre los riesgos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento al momento de la adopción.

Introducción

Para el desarrollo de un plan de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- de la empresa Motos y Servicios, S.A. se ha realizado el respectivo análisis a los Estados Financieros para proponer mejoras a la Gerencia.

Para las comparaciones de los resultados obtenidos se tuvo la necesidad de aplicar técnicas cualitativas y cuantitativas para la recolección de la información con la finalidad de conocer el giro de la empresa y luego establecer el impacto obtenido en los resultados finales.

En el capítulo 1 se describen los antecedentes de la empresa; así como la Misión, Visión, los principales Aspectos Tributarios y contables. También se describe el Planteamiento del problema, la Justificación, Objetivos, Alcances y Límites, los cuales en conjunto son básicos para entender el entorno de la empresa.

En el capítulo 2 se observa el conjunto de principios teóricos en los que se basa esta investigación para llevar a cabo la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES-

En el capítulo 3 se detalla la metodología a seguir en el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- así como los instrumentos de medición y el diseño de la investigación.

En el capítulo 4 se detallan los resultados de la investigación, en el cual se presenta un resumen de las políticas contables con las que actualmente opera la empresa Motos y Servicios, S.A.

En el capítulo 5 se presenta la propuesta de solución a la problemática en el cual se desarrolla el caso práctico que da como resultado la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- de la empresa Motos y Servicios, S.A.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

Motos y Servicios, S.A. es una empresa comercial que fue constituida el 31 de octubre del año 2013 con la finalidad de brindar la mejor asesoría sobre los productos; actualmente cuenta con una sala de ventas temática en uno de los puntos de mayor prestigio de la ciudad capital lo que permite vivir una experiencia diferente e identificarse con las marcas de prestigio y de alta calidad, adicionalmente ofrece planes de financiamiento para satisfacer las necesidades y gusto de los clientes; Motos y Servicios, S.A. cuenta con una gama de productos y servicios siendo los siguientes:

- Motos comerciales
- Motos deportivas
- Motos de alta gama
- Equipo agrícola
- Taller de Servicios
- Repuestos y accesorios de motos y equipo agrícola

La principal línea de ventas es la de motos de Alta Gama (Motos deportivas).

1.1.1 Misión

Nuestra misión es ofrecer motos de alta calidad y prestigio para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, así como brindar un servicio gratificante al mercado guatemalteco.

1.1.2 Visión

Plantar una imagen sólida y confiable a nivel nacional e internacional y posicionar a Motos y Servicios, S.A. como una empresa líder en el mercado de las motos y los repuestos.

1.1.3 Aspectos Tributarios

Dicha empresa se encuentra constituida como una Sociedad Anónima e inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- bajo el Régimen de Actividades Lucrativas; específicamente bajo el Régimen Sobre Utilidades cumpliendo con todos los requisitos establecidos por la legislación guatemalteca; la empresa se encuentra inscrita en las siguientes entidades:

- ✓ Registro Mercantil
- ✓ Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-
- ✓ Instituto Guatemalteco de Seguridad Social –IGSS-
- ✓ Instituto de Recreación de los Trabajadores – IRTRA-
- ✓ Intendencia de Verificación Especial –IVE-

Los impuestos a los que se encuentra afecta dicha empresa son los siguientes:

- ✓ Impuesto Sobre la Renta –ISR- Decreto 10-2012
- ✓ Impuesto de Solidaridad – ISO- Decreto 73-2008
- ✓ Impuesto al Valor Agregado –IVA- Decreto 4-2012
- ✓ Cuotas Patronales –IGSS- IRTRA – INTECAP- Decreto 36/2003
- ✓ Impuesto de Primeras Placas –IPRIMA- Decreto 10-2012
- ✓ Impuesto sobre Circulación de Vehículos –ISCV- Decreto 70-94
- ✓ Aranceles de importación.

1.1.4 Aspectos Contables:

Los cierres contables se elaboran mensualmente y presentación Trimestral ante la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT–.

1.2 Planteamiento del problema:

La necesidad de interpretación de los Estados Financieros en virtud de la magnitud de sus operaciones comerciales la hace atractiva a nuevos inversionistas. Ello conlleva presentar información financiera que pueda ser analizada de acuerdo a Normas o Estándares Financieros Internacionales adoptados en nuestro país. De acuerdo al Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala el 29 de Junio del año 2010 acordó adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; Motos y Servicios, S.A. por lo tanto, adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) debido a que se desarrolla en la actualidad en un rango de mediana empresa.

1.3 Pregunta de Investigación:

¿La empresa Motos y Servicios cumple con todos los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)?

1.4 Justificación de la investigación

De acuerdo a las relaciones comerciales que la empresa tiene con entidades bancarias, inversionistas, proveedores internacionales, entre otros; sus Estados Financieros requieren que estos puedan ser interpretados por medio de las referidas normas por su condición de aplicación internacional; así mismo proporcionar a Gerencia General información Financiera que sea útil, comparable, oportuna para la toma de decisiones.

1.5 Objetivos de la investigación

Adopción y Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

1.5.1 Objetivo General

Estandarización de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

1.5.2.1 Objetivos Específicos.

Facilitar a los usuarios de los Estados Financieros la interpretación de los mismos.

Cumplir con los tratamientos contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) para que la información sea comparable.

1.6 Alcances y límites

1.6.1 Alcances

Se trabajará directamente en el área contable-financiero implementando procedimientos y políticas contables que de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) para la preparación de Estados Financieros.

1.6.2 Limites

Por aspectos de confidencialidad la empresa solicitó no utilizar el nombre real, por lo que el nombre Motos y Servicios, S.A. es ficticio así como las fechas que se presentará en la información financiera.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) será de uso exclusivo del departamento Contable-Financiero ya que son los responsables de la preparación y presentación de los Estados Financieros ante Gerencia General.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de las NIIF's para PYMES.

En junio de 2004, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó el documento de discusión y opiniones preliminares sobre Normas de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Empresas; las respuestas a dicho documento mostraban una clara demanda por lo tanto, en Febrero de 2007 el Consejo decidió publicar un proyecto de norma de una NIIF's para PYMES. El objetivo de dicha norma propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se basara en las NIIF's completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades que cotizan en mercados públicos de capitales (Bolsa de Valores).

Fue hasta julio de 2009 que se publica la versión final de las NIIF's para PYMES, las cuales están vigentes actualmente.

El 29 de junio de 2010 en Guatemala, la Asamblea General Extraordinaria del Colegio de Contadores Públicos y Auditores aprobó adoptar como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que se refiere el Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de La República de Guatemala, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF's para PYMES-

El 13 de junio de 2010 se publicó en el Diario de Centro América el acuerdo que da vida a la adopción de dicha Norma por medio de oficio JD 140042010 de la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-.

Las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF's) son una serie de normativas que promoviendo el uso de ellas, canalizan el comercio internacional surgido a raíz de la globalización de la economía, y facilitan la creación de estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera; ayuda en la interpretación de un

conjunto completo de estados financieros, mejorando la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

Esta adopción genera cambios en el desarrollo de la práctica contable, derivando la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los Estados Financieros, proporcionando información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las operaciones ordinarias del giro de la entidad y base para elaborar el Informe de gestión que evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, recursos humanos, medio ambiente, inversión, control interno, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, establece los requerimientos de Reconocimiento, Medición, Presentación e Información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos o condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general de las entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como Pequeñas y Medianas Entidades.

2.2 Pequeñas y Medianas Entidades

De acuerdo a la sección uno de la NIIF para PYMES (2009) indica que las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un Mercado Público.

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

2.3 Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES-

Se entiende por transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES- a la adopción por primera vez de esta Norma Internacional, siendo independientemente que su marco contable anterior estuvo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF’s- completas o en otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

2.4 Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES-

Según la sección uno de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES- (2009, se pretende que dicha Norma se utilice por las pequeñas y medianas entidades.

2.5 Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES-

La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES- es practicable, pero su aplicación requiere más experiencia y conocimientos por parte de quien los aplica. Las reglas detalladas son más complicadas para el uso continuo, pero exponen menos a errores de juicio a quien las aplica.

2.6 La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES- es conveniente para:

- a) Mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores.

- b) Crear condiciones propicias para el crecimiento de las empresas.
- c) El mejoramiento del control interno.
- d) Aumentar la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés por la mayor transparencia.
- e) Crea condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, facilitando el acceso al crédito y al financiamiento a través del mercado público de valores.
- f) Propiciar la comparabilidad, generando nuevas opciones para emisores e inversionistas.

2.6.1 Aspectos Técnicos Relativos de la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES- Sección 35 (2009)

El contenido de esta sección es el que debe aplicar una entidad que adopte por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES para preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF’s.

Se aplica a entidades que adopten por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES. Es independiente al marco contable anterior usado por las entidades. Sólo se puede adoptar por una única vez.

2.6.1.1 Fecha de Transición

La fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa.

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

- a) Diferencias entre principios anteriores y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES.

b) Exenciones que aplicará la entidad Impacto en el patrimonio Balance de apertura.

2.6.1.2 Fecha de Adopción

Es el período más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES, dentro de sus primeros Estados Financieros presentados de conformidad con esta norma.

2.6.1.3 Fecha de Emisión de los primeros Estados Financieros

Es la fecha final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio la norma en la sección 35 define que los primeros estados financieros anuales son: en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros.

Los procedimientos indicados por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para preparar el Balance de Apertura en la fecha de transición están señalados en el párrafo 35.7, dice lo siguiente:

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF’s para PYMES;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES no permite dicho reconocimiento;
- (c) 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 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF’s para PYMES.

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de Investigación

Una investigación cuantitativa genera datos o información numérica por lo que para el presente trabajo es de mucha utilidad debido a que se estará realizando por primera vez la adopción de NIIF's para PYMES, lo que conlleva a analizar la estructura de cada cuenta, así como sus respectivas integraciones para determinar el valor razonable de acuerdo a las NIIF's para PYMES.

3.2 Sujetos de la investigación

La base de la información sobre la cual se realizará la adopción de NIIF's para PYMES es la proporcionada por el departamento de contabilidad, específicamente por la Contadora General, así como Gerencia General.

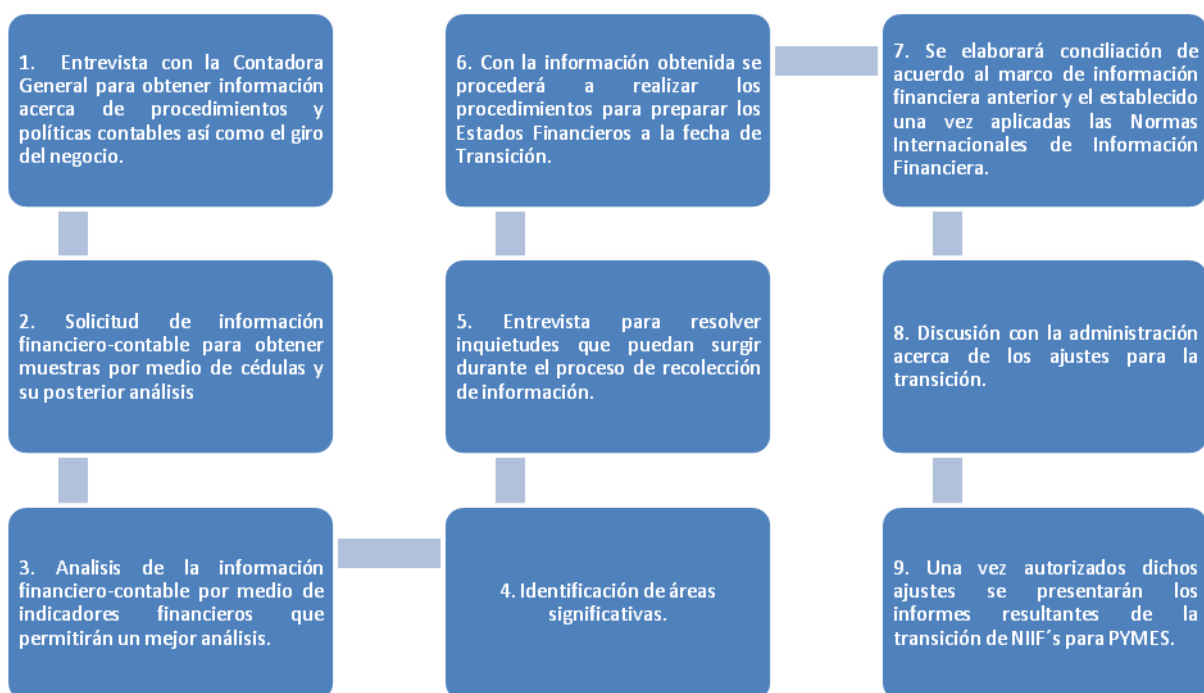
3.3 Instrumentos de medición

Como instrumentos de medición a aplicar se cuenta con:

- ✓ Entrevista, se realizarán preguntas directas con claridad y precisión al personal asignado al departamento de contabilidad.
- ✓ Cédulas, serán utilizadas para analizar todas las muestras obtenidas de los estados financieros e información financiera-contable.
- ✓ Indicadores financieros, serán utilizados para analizar la información obtenida por medio de las cédulas de observación.

3.4 Diseño de la investigación:

Cuadro No. 1
Diagrama de diseño de la investigación



Fuente: Elaboración Propia

Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1 Muestreo

A continuación se presentas un resumen de las políticas contables con las que actualmente opera la empresa Motos y Servicios, S.A.

4.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Reconocimiento

Se reconocen dentro de esta cuenta los instrumentos financieros básicos tales como: El efectivo que comprende la disponibilidad de efectivo en caja y en las cuentas bancarias en sus diferentes modalidades de depósitos. Además de los equivalentes de efectivo que consisten en depósitos en bancos con vencimientos de tres meses o menos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo y las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión u otros.

Medición

Inicialmente se miden al precio de la transacción y posteriormente al final del periodo en que se informa al costo amortizado, reconociendo en resultados del periodo las diferencias entre la medición inicial y la medición posterior.

Presentación

Su presentación debido a la clasificación por tratarse de efectivo o equivalente de un efectivo, corresponde a un activo corriente.

4.1.2 Cuentas por cobrar

Reconocimiento

Se registran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por cobrar tales como: cuentas de origen comercial, documentos por cobrar.

Medición

Las cuentas por cobrar comerciales son inicialmente registradas al precio de la transacción, pero si en la transacción de la operación está implícita una tasa de interés entonces la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros y reducido apropiadamente por la estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrable, la cual se registra con cargo a los resultados de operación.

La provisión para cuentas incobrables es establecida tomando como base el valor de las cuentas comerciales a excepción de las cuentas por cobrar que se encuentran respaldadas por pagarés (Créditos Prendarios) a un tiempo máximo de 3 años.

Presentación

Su presentación debido a la clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan realizar en el periodo o el periodo próximo, le corresponde a un activo corriente.

4.1.3 Inventarios

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocen todos los activos disponibles para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Medición

Los inventarios son inicialmente registrados al costo de adquisición más todos los gastos necesarios para ponerlos en disposición de venta. El costo de los inventarios vendidos es determinado usando el método del costo promedio ponderado.

Presentación

Su presentación debido a la clasificación ya que se espera consumirlo o venderlo en el ciclo normal de las operaciones, corresponde a un activo corriente.

4.1.4 Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocen todos los activos disponibles para su uso en la producción durante más de un periodo, arrendarlos o con propósitos administrativos.

Medición

Los activos adquiridos se miden a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. La depreciación es calculada sobre el método de línea recta.

Las posibles pérdidas son determinadas por la diferencia entre el valor en libros y el valor neto realizable, en donde el valor en libros de un activo es mayor que los valores recuperables estimados, se registran inmediatamente una disminución en el valor en libros para igualarlo al valor recuperable. La empresa reconoce como propiedad, planta y equipo a los bienes con un valor superior a Q 1,00.00, los bienes con valores inferiores al monto mencionado se registran a gastos. Estos bienes son controlados, así mismo las ganancias o pérdidas en la disposición o retiro de un activo son determinadas como la diferencia entre el valor de la venta y el valor en libros del activo y es incluido en los resultados de operación.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación ya que se espera consumirlo en más de un periodo, corresponde a un activo no corriente.

Desembolsos subsecuentes

Cada una de las reparaciones y mantenimientos son cargados a los resultados durante el período contable en el cual son incurridos, cuando estos no incrementan el nivel normal del rendimiento del activo.

Los desembolsos incurridos para reemplazar componentes importantes a la propiedad, planta y equipo son capitalizados, únicamente cuando los beneficios económicos futuros en exceso, de los originalmente previstos, que se puedan esperar de las pautas normales de rendimiento para el activo, fluyan hacia la empresa, ya sea aumentando su productividad o su vida útil. El costo del financiamiento relativo a las nuevas inversiones se capitaliza durante el período de construcción. Las renovaciones importantes son depreciadas sobre el remanente de la vida útil del activo relacionado.

4.1.5 Arrendamiento Financiero

Reconocimiento

La renta obtenida por arrendamiento financiero se registra mensualmente en el Estado de Resultados.

Medición

Posteriormente se reconocerá una depreciación por el activo arrendado por el método de línea recta.

Presentación

Los activos arrendados exceden el plazo de 12 meses en los contratos de arrendamiento por lo cual estos corresponden al Activo No Corriente y la obligación generada por ese arrendamiento debe dividirse en relación al vencimiento de los pagos, presentando las de vencimiento hasta doce meses en el Pasivo Corriente y las de mayor plazo en el Pasivo no Corriente.

4.1.6 Activos intangibles

Reconocimiento

Se reconocerán en esta cuenta los activos de carácter no monetario y sin apariencia física que pueda ser identificable.

Medición

La entidad mediará los activos intangibles solo si cumple los criterios como activo al costo de adquisición o desarrollo, posteriormente se medirán al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los desembolsos incurridos internamente en una partida intangible se reconocerán como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de intangible.

4.1.7 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cada balance, la empresa debe de revisar los valores en libros de los activos para determinar en cuál de ellos existe alguna indicación de que han sufrido una pérdida por deterioro. Si alguna de tales condiciones existe, el importe recuperable del activo es estimado para determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Si el importe recuperable de un activo es un estimado menor que el valor en libros, el valor en libros del activo es reducido hasta alcanzar su importe recuperable. La pérdida por deterioro es reconocida como un gasto inmediatamente.

4.1.8 Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se debe calcular sobre los resultados contables del año, ajustado por el efecto de las partidas no deducibles o no imponibles, utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha del balance, que para las rentas (25%).

4.1.9 Inversiones

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta aquellas inversiones que se hagan en instrumentos de patrimonio tales como acciones ordinarias, o instrumentos de deuda como bonos que se mantengan con la finalidad de mantenerlos hasta su fecha de vencimiento o con el fin de influir en la administración de la empresa.

Medición

Las inversiones se medirán inicialmente al costo menos las perdidas por deterioro del valor acumuladas, y posteriormente si hay un valor de cotización por dichas inversiones publicado mediante el modelo del valor razonable.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación en donde no se esperan liquidar en un corto plazo le corresponde en Activo No Corriente.

4.1.10 Cuentas por pagar

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar como: cuentas de origen comercial, documentos por pagar.

Medición

Las cuentas por pagar comerciales son inicialmente registradas a su valor nominal pero si en dicha transacción se encuentra implícita una tasa de interés la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros y reducidos apropiadamente por la amortización de los pagos.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan cancelar en el periodo o el periodo próximo le corresponde a un pasivo corriente.

4.1.11 Préstamos Bancarios

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar provenientes de bancos o financieras.

Medición

Inicialmente los préstamos son reconocidos en la fecha en que los fondos se reciben, neto de los costos incurridos en la transacción. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos neto de los costos de transacción y el monto a desembolsar se reconocen en resultados.

Presentación

Su presentación se realiza como pasivo no corriente.

4.1.12 Beneficio a empleados

Reconocimiento

Se registraran en esta cuenta todas provisiones de las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son pagados cuando el contrato de trabajo de un empleado es terminado.

4.1.13 Reconocimiento de ingresos y gastos de operación

Ingresos por ventas

Los ingresos por ventas reconocidos en el período en el cual son vendidos los bienes.

Intereses

El ingreso es reconocido en el momento en que el interés origina.

Costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación son registrados en el momento en que se incurren en ellos, aunque no hayan sido pagados.

4.1.14 Reserva Legal

De acuerdo con el Código de Comercio vigente, la Empresa destinará anualmente para formar la reserva legal el 3% de las utilidades netas.

4.2 Presentación de resultados.

4.2.1 Identificación de las secciones NIIF's para PYMES aplicables.

A continuación se presenta un cuadro con la identificación de las secciones aplicables a las NIIF's para PYMES aplicables

Cuadro No. 2
Identificación de secciones aplicables

No.	Sección	Aplica	
		Si	No
1	Pequeñas y Medianas Entidades	■	
2	Conceptos y Principios Generales	■	
3	Presentación de Estados Financieros	■	
4	Estado de Situación Financiera	■	
5	Estado de Resultados y Estado de Resultados Integral	■	
6	Estado de Cambios en El Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	■	
7	Estado de Flujo de Efectivo	■	
8	Notas a los Estados Financieros	■	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		■
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	■	
11	Instrumentos Financieros Básicos	■	
12	Otros Temas Relacionados con Los Instrumentos Financieros		■
13	Inventarios	■	
14	Inversiones en Asociadas		■
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		■
16	Propiedades de Inversión		■
17	Propiedades, Planta y Equipo	■	

No.	Sección	Aplica	
		Si	No
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía		<input checked="" type="checkbox"/>
19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía		<input checked="" type="checkbox"/>
20	Arrendamientos	<input checked="" type="checkbox"/>	
21	Provisiones y Contingencias	<input checked="" type="checkbox"/>	
22	Pasivos y Patrimonio	<input checked="" type="checkbox"/>	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	<input checked="" type="checkbox"/>	
24	Subvenciones del Gobierno		<input checked="" type="checkbox"/>
25	Costos por Préstamos	<input checked="" type="checkbox"/>	
26	Pagos Basados en Acciones		<input checked="" type="checkbox"/>
27	Deterioro del Valor de los Activos	<input checked="" type="checkbox"/>	
28	Beneficios a los Empleados	<input checked="" type="checkbox"/>	
29	Impuesto a las Ganancias	<input checked="" type="checkbox"/>	
30	Conversión de la Moneda Extranjera	<input checked="" type="checkbox"/>	
31	Hiperinflación		<input checked="" type="checkbox"/>
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	<input checked="" type="checkbox"/>	
33	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas		<input checked="" type="checkbox"/>
34	Actividades Especiales		<input checked="" type="checkbox"/>
35	Transición a la NIIF para las PYMES	<input checked="" type="checkbox"/>	

Fuente: Elaboración Propia

4.2.2 Estados Financieros 2013 y 2014

Cuadro No. 3

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014				
(En Quetzales)				
	AÑO 2013		AÑO 2014	
<u>ACTIVO</u>				
<u>CORRIENTE</u>		256,487.05		11,432,622.60
Caja y Bancos	121,575.47		435,066.64	
Cuentas por cobrar	110,596.40		1,466,563.24	
Inventarios	24,315.18		5,719,663.90	
Otros Activos			3,811,328.82	
<u>NO CORRIENTE</u>		69,760.71		2,021,271.61
Mobiliario y Equipo	40,157.77		94,649.23	
(-) Dep. Acum. Mob. Y Equipo	-367.85		-15,843.92	
Equipo de Computación	27,890.08		70,964.82	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	-774.65		-14,284.50	
Sistemas de Computación	2,855.36		11,862.98	
(-) Dep. Acum. Sistemas de Computación	0.00		-2,882.55	
Herramientas	2,855.36		57,855.36	
(-) Dep. Acum. Herramientas	0.00		-571.08	
Mobiliario			8,500.00	
(-) Depreciación Acum. Mobiliario			-2,737.80	
Vehículos			90,000.00	
(-) Depreciación Acum. Vehículos			-15,000.00	
Activos en Arrendamiento			1,859,044.20	
(-) Depreciación Acum. Activos en Arrendamiento			-120,285.13	
TOTAL ACTIVO		326,247.76		13,453,894.21
<u>PASIVO</u>				
<u>CORRIENTE</u>		193,394.61		2,466,363.47
Cuentas por pagar	132,688.36		2,363,978.60	
Prestaciones Laborales	18,126.38		84,208.26	
Impuestos por pagar	42,579.87		18,176.61	
<u>NO CORRIENTE</u>		4,284.97		12,123,252.34
Indemnizaciones	4,284.97		75,166.71	
Préstamos Bancarios			12,048,085.63	
TOTAL DEL PASIVO		197,679.58		14,589,615.81
<u>CAPITAL Y RESERVAS:</u>				
		128,568.19		-1,135,721.60
Capital	100,000.00		100,000.00	
Reserva Legal Actual	1,428.41		1,428.41	
Resultados Acumulados			27,139.78	
Resultado del ejercicio	27,139.78		-1,264,289.79	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		326,247.76		13,453,894.21

Fuente: Elaboración propia

Cuadro No. 4

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AÑO 2013-2014		
(En Quetzales)		
	AÑO 2013	AÑO 2014
<u>INGRESOS</u>	356,257.61	6,728,194.46
Ventas	356,257.61	4,629,769.67
Servicios		1,089,166.08
Rentas		1,009,258.71
<u>COSTO DE VENTAS</u>	143,600.74	3,586,338.86
-		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	212,656.87	3,141,855.60
<u>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>	167,409.78	4,088,207.58
<u>(-) OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>		
Gastos Financieros	4.86	734,787.08
Productos Financieros	38.52	416,849.27
Renta Neta	45,280.75	(1,264,289.79)
Costos y gastos no deducibles	8,630.75	
Renta Imponible	53,911.50	(1,264,289.79)
Impuesto Sobre La Renta	16,712.57	
Resultado del Ejercicio	28,568.19	(1,264,289.79)
Reserva Legal	1,428.41	
Ganancia Post-impuesto y Reserva	27,139.78	(1,264,289.79)
	-	-

Fuente: Elaboración Propia

4.3 Análisis de resultados

4.3.1 Aspectos Generales

Tomando como referencia los resultados obtenidos al analizar las políticas contables, así como la estructura de los Estados Financieros, se elaboró un cuadro resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF’s Pymes, el cual permite tomar en consideración cuáles de dichas normas se aplicarán en el proceso de adopción.

Se detectó por simple inspección que el tema de Arrendamiento Financiero inmerso en los Estados Financieros es una de las cuentas que mayor impacto tendrán al realizar el proceso de conciliación comparativa en cuanto a los registros contables existentes y los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF’s PYMES.

4.3.2 Análisis e interpretación de Estados Financieros

Como ya es de conocimiento, el análisis financiero permite el cumplimiento de las metas, planes y desempeño de las empresas en las áreas más importantes de la administración, con la finalidad de evaluar la gestión y el grado de éxito alcanzado por la empresa.

Derivado de esta situación se hace necesario realizar un análisis financiero de la empresa Motos y Servicios, S.A. con la finalidad de conocer las debilidades y fortalezas de la empresa, el análisis comprende el uso de las siguientes herramientas:

- a. Análisis Vertical
- b. Razones Financieras

A continuación se presenta el desarrollo del análisis realizado.

4.3.2.1 Análisis vertical de Estados Financieros 2013 y 2014

Cuadro No. 5

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014				
(En Quetzales)				
	AÑO 2013		AÑO 2014	
<u>ACTIVO</u>				
<u>CORRIENTE</u>	256,487.05	79%	11,432,622.60	85%
Caja y Bancos	121,575.47	37%	435,066.64	3%
Cuentas por cobrar	110,596.40	34%	1,466,563.24	11%
Inventarios	24,315.18	7%	5,719,663.90	43%
Otros Activos		0%	<u>3,811,328.82</u>	28%
<u>NO CORRIENTE</u>	69,760.71	21%	2,021,271.61	15%
Mobiliario y Equipo	40,157.77	12%	94,649.23	1%
(-) Dep. Acum. Mob. Y Equipo	-367.85	0%	-15,843.92	0%
Equipo de Computación	27,890.08	9%	70,964.82	1%
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	-774.65	0%	-14,284.50	0%
Sistemas de Computación	2,855.36	1%	11,862.98	0%
(-) Dep. Acum. Sistemas de Computación	0	0%	-2,882.55	0%
Herramientas	2,855.36	1%	57,855.36	0%
(-) Dep. Acum. Herramientas	0	0%	-571.08	0%
Mobiliario		0%	8,500.00	0%
(-) Depreciación Acum. Mobiliario		0%	-2,737.80	0%
Vehículos		0%	90,000.00	1%
(-) Depreciación Acum. Vehículos		0%	-15,000.00	0%
Activos en Arrendamiento		0%	1,859,044.20	14%
(-) Depreciación Acum. Activos en Arrendamiento		0%	<u>-120,285.13</u>	-1%
TOTAL ACTIVO	<u>326,247.76</u>	100%	<u>13,453,894.21</u>	100%
<u>PASIVO</u>				
<u>CORRIENTE</u>	193,394.61	59%	2,466,363.47	18%
Cuentas por pagar	132,688.36	41%	2,363,978.60	18%
Prestaciones Laborales	18,126.38	6%	84,208.26	1%
Impuestos por pagar	42,579.87	13%	<u>18,176.61</u>	0%
<u>NO CORRIENTE</u>	4,284.97	1%	12,123,252.34	90%
Indemnizaciones	4,284.97	1%	75,166.71	1%
Préstamos Bancarios		0%	<u>12,048,085.63</u>	90%
TOTAL DEL PASIVO	197,679.58	61%	<u>14,589,615.81</u>	108%
<u>CAPITAL Y RESERVAS:</u>				
Capital	128,568.19	39%	-1,135,721.60	-8%
Capital	100,000.00	31%	100,000.00	1%
Reserva Legal Actual	1,428.41	0%	1,428.41	0%
Resultados Acumulados		0%	27,139.78	0%
Resultado del ejercicio	<u>27,139.78</u>	8%	<u>-1,264,289.79</u>	-9%
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>326,247.76</u>	100%	<u>13,453,894.21</u>	100%

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 6

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AÑO 2013-2014				
(En Quetzales)				
	AÑO 2013		AÑO 2014	
<u>INGRESOS</u>	356,257.61	100%	6,728,194.46	100%
<u>COSTO DE VENTAS</u>	143,600.74	40%	3,586,338.86	53%
-				
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	212,656.87		3,141,855.60	
<u>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>	167,409.78	47%	4,088,207.58	61%
-				
<u>(-) OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>				
Gastos Financieros	4.86	0%	734,787.08	11%
Productos Financieros	38.52	0%	416,849.27	6%
Renta Neta	45,280.75	0.47	<u>-1,264,289.79</u>	
Costos y gastos no deducibles	8,630.75	2%		0%
Renta Imponible	53,911.50		-1,264,289.79	
Impuesto Sobre La Renta	16,712.57	5%		0%
Resultado del Ejercicio	28,568.19		-1,264,289.79	
Reserva Legal	1,428.41	0%		0%
Ganancia Post-impuesto y Reserva	27,139.78	8%	<u>-1,264,289.79</u>	19%
	-			-

Fuente: Elaboración Propia

4.3.2.2 Razones financieras

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.
Indicadores Financieros
Año 2013 - 2014

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
			RESULTADO		RESULTADO	
1	Liquidez:	Activo Corriente	256,487.05	Q1.33	11,432,622.60	Q4.64
		Pasivo Corriente	193,394.61		2,466,363.47	

El resultado indica que cada Q 1.00 de Pasivo Corriente se encuentra respaldado por Q. 1.53 de Activo Corriente.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
			RESULTADO		RESULTADO	
2	Prueba Acida	Activo Corriente - Inventario	232,171.87	Q1.20	5,712,958.70	Q2.32
		Pasivo Corriente	193,394.61		2,466,363.47	

Este indicador mide la capacidad que tiene la empresa de liquidar sus compromisos a corto plazo, sin considerar la venta de sus inventarios ya que este es considerado de menor liquidez. Por lo tanto el resultado del análisis es satisfactorio ya que es mayor a 1, lo que indica es el número de veces que el activo circulante más liquido cubre al pasivo circulante.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
			RESULTADO		RESULTADO	
3	Capital de Trabajo Neto CTN=	Activo corriente - Pasivo corriente	256,487.05-193,394.61	Q63,092.44	11,432,622.60-2,466,363.47	Q8,966,259.13

Es importante considerar que este indicador es comúnmente utilizado para medir la liquidez general de la empresa y cuanto mayor sea el capital de trabajo, indica mayor seguridad a los acreedores, aunque desde otro punto de vista financiero, un excesivo capital de trabajo neto puede interpretarse que el activo circulante no se esté usando adecuadamente y que existen fondos ociosos.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
4	Solvencia	Activo Corriente	256,487.05	133%	11,432,622.60	464%
		Pasivo Corriente	193,394.61		2,466,363.47	

El resultado indica el porcentaje en que pueden reducirse los activos circulantes de la empresa sin imposibilitarla para cubrir sus pasivo a corto plazo, siendo para el año 2013 un 33% y para el 2014 un 364%

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
5	Rotación de Inventario	Costo de lo Vendido	143,600.74	6	3,586,338.86	1
		Inventario	24,315.18		5,719,663.90	

Es relevante el resultado de este indicador ya que para el año 2013 el inventario rotó 6 veces mientras que para el 2014 rotó una vez, esto derivado del cambio del giro del negocio que para el 2014 se enfocó en la venta y servicio de motocicletas.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
6	Plazo promedio de Inventario	12 meses	12	2	12	19
		Rotación de Inventario	6		1	

Este indicador nos amplía el análisis de la rotación, interpretándose de la siguiente manera: para el año 2013 el inventario rotó 6 veces, que da como resultado una rotación promedio de cada dos meses; mientras que para el año 2014: el inventario rotó una vez cada 19 meses. (Se decidió realizar el análisis del plazo promedio mensual derivado a que la empresa durante el año 2013 tuvo operaciones únicamente en el mes de noviembre y diciembre.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
7	Razón de Endeudamiento	Pasivo Total	197,679.58	61%	14,589,615.81	108%
		Activo Total	326,247.76		13,453,894.21	

El activo financiado por medio de deuda para el año 2013 es de 61%; mientras que para el año 2014 el endeudamiento aumentó considerablemente debido a la adquisición de un crédito para compra de inventario.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
8	Dependencia de los Bancos	Créditos Bancarios	0	0%	12,048,085.63	90%
		Activos Totales	326,247.76		13,453,894.21	

Este indicador fue posible analizarlo únicamente para el año 2014 debido a que se adquirió un crédito bancario para compra de inventario, por lo tanto da como resultado una dependencia de bancos de un 90% en relación a sus activos totales, que al verificar los estados financieros su pudo determinar que el rubro de mayor importancia relativa es el de Inventarios.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
9	Margen Bruto de utilidad	(Ventas- Costos de Ventas)	212,656.87	0.60	3,141,855.60	0.47
		Ventas	356,257.61		6,728,194.46	

El resultado de este indicador da como resultado un margen de utilidad del 60% para el año 2013 y 47% para el año 2014.

No.	NOMBRE		AÑO 2013		AÑO 2014	
				RESULTADO		RESULTADO
10	Rotación de Activos	ventas Anuales	356,257.61	1.09	6,728,194.46	0.50
		Activos Totales	326,247.76		13,453,894.21	

Evaluando la eficiencia de los recursos totales de la empresa para el año 2013 dá como resultado un 1.19 % y para el año 2014 un 0.50, lo cual muestra una disminución considerable de rotación de activos.

4.3.2.3 Análisis de aspectos tributarios y de cumplimiento

En el análisis tributario de la empresa Motos y Servicios, S.A. es necesario determinar que la empresa cumple con todos los requerimientos legales y tributarios para evitar contingencias judiciales con el fisco, por lo que es necesario un proceso adecuado y sólido de control interno.

4.3.2.3.1 Aspectos tributarios

Se logró determinar que la empresa cumple con la presentación de los siguientes Impuestos:

- ✓ Impuesto Sobre la Renta –ISR- Decreto 10-2012
- ✓ Impuesto de Solidaridad – ISO- Decreto 73-2008
- ✓ Impuesto al Valor Agregado –IVA- Decreto 27-92
- ✓ Cuotas Patronales –IGSS- IRTRA – INTECAP- Decreto 36/2003
- ✓ Impuesto de Primeras Placas –IPRIMA- Decreto 10-2012
- ✓ Impuesto sobre Circulación de Vehículos –ISCV- Decreto 70-94
- ✓ Aranceles de Importación

4.3.2.3.2 Contratos de Trabajo y Reglamento Interno de Trabajo

La emisión de contratos de trabajo y el reglamento interno de trabajo es una responsabilidad patronal y para efectos fiscales se constituye como prueba para efectos de deducibilidad de los gastos laborales, principalmente en lo relativo a formas de cálculo.

En cuanto a la elaboración de los contratos se debe especial cuidado en la cláusula del cálculo de la bonificación incentivo Decreto 78-89, modificado por los Decretos 7-2000 y 27-2001.

4.3.2.3.3 Manuales de políticas y procedimientos

La empresa no cuenta con manuales de políticas y de procedimientos administrativos y contables; los manuales administrativos son importantes para uniformar y regular los procedimientos y las prácticas operativas realizadas en la institución además sirven de guía de trabajo en los relevos depuestos y es un medio importante para efectos de Control Interno.

4.3.2.3.4 Inscripción en la Intendencia de Verificación especial –IVE-

Se tuvo a la vista el proceso de inscripción ante la Intendencia de Verificación especial –IVE- por lo que se entiende que este registro está en trámite. De acuerdo al Decreto del Congreso de la República No.58-2005, las empresas que se dedican a la venta de vehículos, están obligadas a inscribirse ante la IVE, como personas obligadas y cumplir con las disposiciones establecidas por dicha ley, la sanción por incumplimiento es una multa que oscila entre US \$ 10,000 y US\$ 50,000.

4.4 Conclusiones de la investigación

Se considera de suma importancia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF´s PYMES debido a que esto permitirá presentar Estados Financieros uniformes y comparables con entidades que aplican dicha normativa en la elaboración de sus Estados Financieros.

En consecuencia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF´s PYMES se realizarán cambios sustanciales en algunas políticas contables.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

Motos y Servicios, S.A. inició operaciones el 1 de diciembre del año 2013 inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- bajo el Régimen de Actividades Lucrativas; específicamente bajo el Régimen Sobre Utilidades cumpliendo con todos los requisitos establecidos por la legislación guatemalteca y prepa sus estados financieros de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala.

En el 2014 la administración de la entidad decidió que el conjunto de estados financieros deberán ser presentados de acuerdo a la estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) por lo que los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2015 constituirán el primer conjunto de estados financieros que cumple con dicha norma.

5.2 Justificación de la investigación

Los estados Financieros incluyen solo un año de información comparativa; es decir el año 2014 debido a que la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES), es el 1 de enero del año 2015.

Por tal motivo en la presente investigación se llevó a cabo la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) aplicada a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del año 2015.

5.3 Objetivos de la investigación

Que la Adopción y Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) sean realizadas de acuerdo a los requerimientos establecidos así como el cumplimiento y aplicación de dichas normas.

5.3.1 Objetivo General

Estandarización de la presentación de los Estados Financieros realizando la transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

5.3.2 Objetivos Específicos

Cumplir con los tratamientos contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) para que la información sea comparable, lo cual se logrará de la siguiente manera:

- a) Partidas de ajuste y reclasificación propuestos.
- b) Conciliaciones de Patrimonio y Resultados.
- c) Estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).
- d) Notas a los Estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

Facilitar a los usuarios de los Estados Financieros la interpretación de los mismos.

5.4 Desarrollo de la Propuesta

5.4.1 Entendimiento del negocio de la empresa

De acuerdo a la investigación realizada anteriormente descrita en el capítulo cuatro, se determino que existen tratamientos contables diferentes a los establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's Pymes por lo que es necesario realizar reclasificaciones para el cumplimiento de los requerimientos establecidos.

5.4.2 Identificación de áreas significativas.

A continuación se presenta un análisis de cada una de las cuentas que necesitan los ajustes y reclasificaciones resultantes de la comparación de la base contable de Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)

Item	Cuenta	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)
1	Estimación para cuentas incobrables	El porcentaje máximo que la ley del ISR establece es del 3% sobre saldos deudores de cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada período anual, siempre que dichos saldos se originen del giro habitual del negocio.	La sección 10 establece que las incertidumbres deben ser medidas a través de estimaciones y juicios basados en información fiable.
2	Inventarios	La empresa registra sus inventarios al costo promedio ponderado de acuerdo a lo establecido por la legislación guatemalteca, así mismo la Ley que regula el Impuesto sobre la Renta establece que los inventarios deteriorados, pueden darse de baja por medio de facturación de los mismos, siempre que sea comprobable esta situación.	La sección 13 Inventarios y la sección 29 Deterioro de activos establece que los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas, reconoce además del costo histórico, todas las revaluaciones; así mismo deben analizarse si existe indicios del deterioro de los inventarios y de ser así deben darse de baja y registrados en resultados.

3	Impuesto sobre la Renta	La Ley del ISR únicamente permite registrar y pagar el impuesto corriente.	La sección 29 Impuesto a las Ganancias requiere que se reconozcan las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los Estados Financieros los cuales comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.
4	Propiedad Planta y Equipo	La Ley que regula el Impuesto sobre la Renta únicamente reconoce el costo histórico original y las depreciaciones se basan en los porcentajes establecidos por dicha Norma.	La sección 17 Propiedad Planta y Equipo, La valuación del deterioro en el valor de los activos, el método de depreciación con base en la vida útil de cada componente.
5	Indemnizaciones	La empresa crea una reserva para indemnizaciones mensualmente del 9.72% el cual incluye la proporción del Aguinaldo y Bono 14 de acuerdo a lo establecido por la Ley que regula el Impuesto sobre la Renta; el pago de este pasivo laboral está condicionado al despido justificado o muerte del empleado.	La sección 28 Beneficios a empleados establece que una entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto solo si este se encuentra debidamente comprometido; es decir si la empresa opta por la indemnización universal.

6	Arrendamiento Financiero	Actualmente no hay ninguna ley que regule la forma correcta de contabilización del Arrendamiento Financiero, por lo tanto la empresa traslada todas las motocicletas en arrendamiento a una cuenta de Activo no corriente, las cuales deprecia a lo largo del plazo de cada contrato y mensualmente reconoce como ingreso cada una de las rentas que los clientes pagan.	La sección 20 Arrendamientos clasifica como arrendamiento financiero si éste transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, por lo tanto debe reconocer en su estado de situación financiera como una cuenta por cobrar separando los intereses, los cuales se deben registrar en el período que se reciben. Así mismo se reconocerán todos los ingresos.
7	Instrumentos Financieros	La empresa actualmente tiene una carta de Crédito Stand By con dos de sus principales Proveedores por lo que se contabilizará la obligación hasta el momento que se haga efectiva.	La sección 11 Instrumentos Financieros establece que una entidad reconocerá activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

5.4.3 Revisión analítica de la sección 35 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES).

Se revisarán las políticas contables establecidas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y se determinarán las diferencias con los requerimientos y cumplimientos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para

PYMES) para determinar su efecto en los estados financieros. El resultado de dicho análisis será discutido con la administración de la empresa para su posterior implementación.

A continuación se presentan los principales cambios y políticas a utilizar para realizar la conversión inicial.

Políticas antes de la fecha de transición	Cambios requeridos para cumplir con las NIIF's para Pymes
I. Base de presentación.	
Los estados financieros de la empresa Motos y Servicios, S.A. han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), utilizando el método de lo devengado.	Los primeros estados financieros de la empresa deben contener la declaración explícita del cumplimiento con las NIIF's para Pymes.
II. Presentación de los Principales estados financieros.	
Estado de Situación Financiera:	
En cuanto a la presentación de la información no hay ninguna variación versus lo que establece las NIIF para Pymes.	Las secciones 4 a la 8 establecen los formatos para la presentación de los estados financieros. Para el caso del Estado de Situación Financiera se establece que se presentan primero las cuentas que tienen mayor liquidez.
Estado de Resultados Integral y Ganancias Acumuladas	
La empresa presenta Estados de Resultados separados.	De acuerdo al párrafo 3.18 de las NIIF's para Pymes los estados financieros ilustrativos presentan un único Estado de Resultados

	Integral y Ganancias acumuladas en vez de presentarlo por separado.
III. Caja Y Bancos	
Efectivo representado por lo existente en efectivo y lo reflejado en Bancos.	No existe ninguna variación en cuanto a lo establecido por la NIIF's para Pymes.
IV. Cuentas por cobrar	
Las cuentas por cobrar surgen al momento de generar una factura al crédito y al final del cada período se crea una estimación para cuentas incobrables aplicando un 3% al saldo de clientes.	De acuerdo a lo establecido por las NIIF's para Pymes la empresa debe analizar al final de cada período el valor en libros de las cuentas por cobrar para determinar su irrecuperabilidad y de ser así se debe reconocer en resultados una pérdida por deterioro del valor.
V. Inventarios	
Los inventarios se valúan al costo de adquisición utilizando el método promedio ponderado.	Esta política está de acuerdo a lo establecido en las NIIF's para Pymes. Tomando en cuenta que la empresa posee evidencia sobre el deterioro y pérdida de algunos productos de inventarios, se hace necesario realizar un análisis del valor de los productos que se encuentran dañados para ajustarlos.
VI. Otros Activos (Depósitos a Plazo fijo)	
La empresa posee un depósito a plazo fijo, el cual se encuentra contabilizado.	Las NIIF's para Pymes no regula ningún cambio significativo para esta cuenta.

VII. Propiedad Planta y Equipo	
La propiedad planta y equipo se registra originalmente al costo de adquisición	Las NIIF's para Pymes no regula ningún cambio significativo para esta cuenta.
La Depreciación se calcula por el método de línea recta de acuerdo a lo establecido por la Ley que regula el Impuesto sobre la Renta para cada tipo de activo depreciable.	Es importante que la administración determine la vida útil para cada activo para identificar el efecto retroactivo de dicho cambio.
La empresa no tiene considerado un valor residual para los activos depreciables en los estados financieros.	La empresa decidió mantener la política de no establecer un valor residual para los activos depreciables, las NIIF's para Pymes no obligan a realizar dicha estimación.
No existe política alguna para determinar el deterioro de los activos.	De acuerdo al estudio realizado por un perito valuador, se determinó que no existe indicios de deterioro del valor de los activos actuales, tal como lo establecen las NIIF's para Pymes.
Todas las reparaciones u otras adiciones que se realicen a los activos se capitalizan, siempre y cuando estas adiciones generen beneficios económicos futuros.	Se realizó un análisis a cada una de las cuentas para establecer si cumplen con lo requerido por las NIIF's para Pymes, que pueden reconocerse sí y solo sí generan beneficios económicos futuros al activo que se están capitalizando.
VIII. Cuentas por pagar	
Las cuentas por pagar se generan al momento de recibir una factura de los proveedores tanto locales como del exterior.	De acuerdo a las NIIF's para Pymes esta cuenta no genera ningún cambio sustancial

IX. Prestaciones laborales por pagar	
La empresa crea una reserva para indemnizaciones mensualmente del 9.72% el cual incluye la proporción del Aguinaldo y Bono 14 de acuerdo a lo establecido por la Ley que regula el Impuesto sobre la Renta; el pago de este pasivo laboral está condicionado al despido justificado o muerte del empleado.	La sección 28 Beneficios a empleados establece que una entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto solo si este se encuentra debidamente comprometido; Por tal razón debido a que la empresa no cuenta con la indemnización universal debe ser realizado el ajuste correspondiente.
X. Impuestos por pagar	
La Ley que regula el Impuesto sobre la Renta únicamente establece pagar el impuesto corriente.	La sección 29 de las NIIF's para Pymes establece que se deben reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras que se hayan reconocido en los estados financieros, es decir que incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. Derivado de esto es importante determinar el impuesto resultante de la base Fiscal y las NIIF's para Pymes.
XI. Préstamos Bancarios	
La empresa contabiliza como Pasivo no corriente el 100% de préstamo bancario.	De acuerdo a lo establecido por las NIIF's para Pymes se debe reconocer el pasivo corriente y no corriente derivado de dicho préstamo ya que en este caso es a un plazo de 5 años.
XII. Costos por Préstamos	

Los intereses pagados del préstamo se contabilizan en cada período conforme se van pagando.	De acuerdo a lo requerido por las NIIF's para Pymes esta cuenta no genera ningún cambio sustancial ya que la forma de reconocimiento es congruente.
---	---

5.4.4 Estados Financieros Año 2014

Los estados financieros para el año que finaliza el 31 de diciembre 2014 constituyen los primeros estados financieros de la empresa que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES, siendo la fecha de transición el 01 de enero del año 2014 y para efectos se presentan a continuación.

Cuadro No. 7

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2014 (En Quetzales)		
<u>INGRESOS</u>		6,728,194.46
Ventas	4,629,769.67	
Servicios	1,089,166.08	
Rentas	<u>1,009,258.71</u>	
<u>COSTO DE VENTAS</u>		3,586,338.86
-		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3,141,855.60
<u>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>		4,088,207.58
-		
<u>(-) OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>		
Gastos Financieros		734,787.08
Productos Financieros		<u>416,849.27</u>
Resultado del Ejercicio		<u>(1,264,289.79)</u>

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 8

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		
(En Quetzales)		
<u>ACTIVO</u>		
<u>CORRIENTE</u>		11,432,622.60
Caja y Bancos	435,066.64	
Cuentas por cobrar	1,466,563.24	
Inventarios	5,719,663.90	
Otros Activos	3,811,328.82	
<u>NO CORRIENTE</u>		2,021,271.61
Mobiliario y Equipo	94,649.23	
(-) Dep. Acum. Mob. Y Equipo	-15,843.92	
Equipo de Computación	70,964.82	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	-14,284.50	
Sistemas de Computación	11,862.98	
(-) Dep. Acum. Sistemas de Computación	-2,882.55	
Herramientas	57,855.36	
(-) Dep. Acum. Herramientas	-571.08	
Mobiliario	8,500.00	
(-) Depreciación Acum. Mobiliario	-2,737.80	
Vehículos	90,000.00	
(-) Depreciación Acum. Vehículos	-15,000.00	
Activos en Arrendamiento	1,859,044.20	
(-) Depreciación Acum. Activos en Arrendamiento	-120,285.13	
TOTAL ACTIVO		13,453,894.21
<u>PASIVO</u>		
<u>CORRIENTE</u>		2,466,363.47
Cuentas por pagar	2,363,978.60	
Prestaciones Laborales	84,208.26	
Impuestos por pagar	18,176.61	
<u>NO CORRIENTE</u>		12,123,252.34
Indemnizaciones	75,166.71	
Préstamos Bancarios	12,048,085.63	
TOTAL DEL PASIVO		14,589,615.81
<u>CAPITAL Y RESERVAS:</u>		
		-1,135,721.60
Capital	100,000.00	
Reserva Legal Actual	1,428.41	
Resultados Acumulados	27,139.78	
Resultado del ejercicio	-1,264,289.79	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		13,453,894.21

Fuente: Elaboración Propia

5.4.5 Partidas de transición

A continuación se presentan las partidas de Ajuste y Reclasificación necesarias para llevar a cabo la transición a requerimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

Cuadro No. 9

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.				
Ajustes y reclasificaciones a los estados financieros al 1 de enero de 2014				
Transición a NIIF para PYMES				
(En Quetzales)				
A/R	Descripción	Activo	Pasivo	Anexo
# 1	Provisión para indemnizaciones	4,854.44		
	Resultados acumulados		4,854.44	
	Ajuste para eliminar la provisión para indemnizaciones que no cumple con lo establecido en la NIIF para PYMES.	<u>4,854.44</u>	<u>4,854.44</u>	V

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 10

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. Ajustes y reclasificaciones a los estados financieros al 31 de diciembre 2014 Transición a NIIF para PYMES (En Quetzales)				
A/R	Descripción	Activo	Pasivo	Analítica
# 2	Caja y Bancos	3,798,375.00		
	Otros activos		3,798,375.00	
	Existe un depósito a Plazo fijo por lo que se reclasificó a la cuenta de Efectivo para cumplir con lo establecido por las NIIF Pymes en cuanto los equivalentes de Efectivo	<u>3,798,375.00</u>	<u>3,798,375.00</u>	
# 3	Depreciación Acum. Activos en Arrendamientos	120,285.13		
	Gastos de Ventas		120,285.13	
	Eliminación de las depreciaciones por Arrendamiento Financiero debido a que la NIIF PYMES no establece esta contabilización	<u>120,285.13</u>	<u>120,285.13</u>	
# 4	Prestaciones Laborales por pagar	7,781.79		
	Impuestos por pagar		7,781.79	
	Reclasificación de las cuotas IGSS por pagar que se encontraban registradas en la cuenta de Prestaciones Laborales por pagar.	<u>7,781.79</u>	<u>7,781.79</u>	
# 5	Préstamo Bancario L.P.	3,818,253.00		
	Préstamo Bancario C.P.		3,818,253.00	
	Se procedió a realizar un análisis de la cuenta de Préstamo bancario para determinar la proporción correspondiente a registrarse en el corto plazo.	<u>3,818,253.00</u>	<u>3,818,253.00</u>	I

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 11

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. Ajustes y reclasificaciones a los estados financieros al 31 de diciembre 2014 Transición a NIIF para PYMES (En Quetzales)				
# 6	Indemnizaciones (provisión)	70,312.27		
	Gastos de Ventas		37,532.00	II
	Gastos de Administración		32,780.27	
	Ajuste para eliminar la provisión para indemnizaciones que no cumple con lo establecido en la NIIF para PYMES.	<u>70,312.27</u>	<u>70,312.27</u>	
# 7	Gastos de Organización	12,953.82		
	Otros activos		12,953.82	
	Traslado de los gastos anticipados reflejados en Activo para ser contabilizados como gasto del período, debido a que la NIIF para PYMES sección 21 no reconoce esta provisión.	<u>12,953.82</u>	<u>12,953.82</u>	III
# 8	Cuentas por cobrar	1,859,044.20		
	Activos en arrendamiento		1,859,044.20	
	Reclasificación de los Arrendamientos financieros que se encontraban reflejados como Activos en arrendamiento.	<u>1,859,044.20</u>	<u>1,859,044.20</u>	
# 9	Proveedores	436,905.59		
	Gastos de Ventas		436,905.59	
	Se detectó que existe un documento provisionado que pertenece al período siguiente	<u>436,905.59</u>	<u>436,905.59</u>	

Fuente: Elaboración Propia

5.4.6 Conciliaciones para determinar el efecto de la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES

Para determinar el efecto de la transición, el patrimonio determinado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES se realiza una conciliación del patrimonio determinado de conformidad con la base contable anterior.

La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES ha implicado una serie de cambios en las políticas contables de la compañía en comparación con las políticas utilizadas conforme a su base contable anterior.

Cuadro No. 12
CONCILIACION DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(En Quetzales)

<u>ACTIVO</u>	AÑO 2014	DEBE	HABER	AÑO 2014 BASE NIIF PYMES	Ref. Ajustes
<u>CORRIENTE</u>	11,432,622.60			13,278,712.98	
Efectivo	435,066.64	3,798,375.00		4,233,441.64	2
Cuentas por cobrar	1,466,563.24	1,859,044.20		3,325,607.44	8
Inventarios	5,719,663.90			5,719,663.90	
Gastos Anticipados	12,953.82		12,953.82	0.00	7
Otros Activos	3,798,375.00		3,798,375.00	0.00	2
<u>NO CORRIENTE</u>	2,021,271.61			282,512.54	
Mobiliario y Equipo	94,649.23			94,649.23	
(-) Dep. Acum. Mob. Y Equipo	-15,843.92			-15,843.92	
Equipo de Computación	70,964.82			70,964.82	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	-14,284.50			-14,284.50	
Sistemas de Computación	11,862.98			11,862.98	
(-) Dep. Acum. Sistemas de Computación	-2,882.55			-2,882.55	
Herramientas	57,855.36			57,855.36	
(-) Dep. Acum. Herramientas	-571.08			-571.08	
Mobiliario	8,500.00			8,500.00	
(-) Depreciación Acum. Mobiliario	-2,737.80			-2,737.80	
Vehículos	90,000.00			90,000.00	
(-) Depreciación Acum. Vehículos	-15,000.00			-15,000.00	
Activos en Arrendamiento	1,859,044.20		1,859,044.20	0.00	8
(-) Depreciación Acum. Activos en Arrendamiento	-120,285.13	120,285.13		0.00	3
TOTAL ACTIVO	<u>13,453,894.21</u>			<u>13,561,225.52</u>	

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 13

MOTOS Y SERVICIOS, S.A.

CONCILIACION DEL PASIVO Y PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

(En Quetzales)

	AÑO 2014	DEBE	HABER	AÑO 2014 BASE NIIF PYMES	Ref. Ajustes
<u>PASIVO</u>					
<u>CORRIENTE</u>		2,466,363.47		5,847,710.88	
Cuentas por pagar	2,363,978.60	436,905.59		1,927,073.01	9
Prestaciones Laborales	84,208.26	7,781.79		76,426.47	4
Préstamos Bancarios			3,818,253.00	3,818,253.00	5
Impuestos por pagar	18,176.61		7,781.79	25,958.40	4
<u>NO CORRIENTE</u>		12,123,252.34		8,229,832.63	
Indemnizaciones	75,166.71	75,166.71		0.00	1 y 6
Préstamos Bancarios	12,048,085.63	3,818,253.00		8,229,832.63	5
TOTAL DEL PASIVO		14,589,615.81		14,077,543.51	
<u>CAPITAL Y RESERVAS:</u>		-1,135,721.60		-516,317.99	
Capital	100,000.00			100,000.00	
Reserva Legal Actual	1,428.41			1,428.41	
Resultados Acumulados	27,139.78		4,854.44	31,994.21	1
Resultado del ejercicio	-1,264,289.79			-649,740.62	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		13,453,894.21		13,561,225.52	
		-		-	

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 14
MOTOS Y SERVICIOS, S.A.
CONCILIACION DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(En Quetzales)

	AÑO 2014	DEBE	HABER	AÑO 2014 BASE NIIF PYMES	Ref. Ajustes
<u>INGRESOS</u>	6,728,194.46			6,728,194.46	
Ventas	4,629,769.67			4,629,769.67	
Servicios	1,089,166.08			1,089,166.08	
Rentas	<u>1,009,258.71</u>			<u>1,009,258.71</u>	
<u>COSTO DE VENTAS</u>	3,586,338.86			3,586,338.86	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>3,141,855.60</u>			<u>3,141,855.60</u>	
<u>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>	4,088,207.58			3,473,658.41	
Gastos de Ventas	1,962,179.10	12,953.82	474,437.59	1,500,695.33	6, 7 Y 9
Gastos de Administración	<u>2,126,028.48</u>		153,065.40	<u>1,972,963.08</u>	3 Y 6
<u>(-) OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>	317,937.81			317,937.81	
Gastos Financieros	734,787.08			734,787.08	
Productos Financieros	<u>-416,849.27</u>			<u>-416,849.27</u>	
Renta Neta	<u>-1,264,289.79</u>	10,254,725.87	10,254,725.87	<u>-649,740.62</u>	
	-				

Fuente: Elaboración Propia

5.4.7 Discusión y autorización con la administración de los ajustes y conciliaciones de los efectos de la transición a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES.

Se realizó una reunión con la administración de la empresa para analizar y explicar los ajustes identificados en la fecha de transición y los ajustes para el último período. No habiendo ningún inconveniente en los ajustes propuestos por lo que serán realizados definitivamente.

5.4.8 Comunicación de los resultados

Para completar la implementación definitiva de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES el último paso a efectuar es la emisión de los estados de financieros para los años finalizados al 31 de diciembre 2015 y 2014 por medio de un informe tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 15

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. BALANCE GENERAL Al 31 de diciembre 2015 y 2014 (En Quetzales)		
	AÑO 2015	AÑO 2014
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo	265,808	4,233,442
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,888,602	3,325,607
Inventarios	9,091,392	5,719,664
ACTIVO NO CORRIENTE		
Ingresos y gastos financieros	<u>1,058,987</u>	<u>282,513</u>
ACTIVOS TOTALES	16,304,789	13,561,226
<u>PASIVO</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	9,181,120	1,927,073
Impuestos y contribuciones por pagar	71,460	25,958
Prestaciones laborales por pagar	136,666	76,426
Préstamo bancario C.P.	2,480,948	3,818,253
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamo bancario C.P.	5,787,282	8,229,833
PASIVOS TOTALES	17,657,476	14,077,544
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital suscrito y pagado	100,000	100,000
Reserva legal	1,428	1,428
Pérdidas acumuladas	(1,454,115)	(617,746)
PATRIMONIO TOTAL	(1,352,687)	(516,318)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>16,304,789</u>	<u>13,561,226</u>

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 16

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015 y 2014 (En Quetzales)		
	AÑO 2015	AÑO 2014
Ingresos de actividades ordinarias	12,679,912	6,728,194
Costo de Ventas	<u>(8,446,211)</u>	<u>(3,586,339)</u>
Ganancia bruta	4,233,701	3,141,856
Gastos de Ventas	(1,643,311)	(1,500,695)
Gastos de Administración	(2,540,349)	(1,972,963)
Ingresos y gastos financieros	<u>(841,394)</u>	<u>(317,938)</u>
Pérdida antes de impuestos	(791,353)	(649,741)
Impuesto sobre la Renta	(45,016)	
Pérdida del ejercicio	(836,369)	(649,741)
Pérdidas acumuladas al inicio del año	(617,746)	31,994
Reserva legal del período	<u>-</u>	<u>-</u>
Pérdidas acumuladas al final del año	<u>(1,454,115)</u>	<u>(617,746)</u>
	-	-

Fuente: Elaboración Propia

<p style="text-align: center;">MOTOS Y SERVICIOS, S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (En Quetzales)</p>

Nota 1 Historia y Operaciones

Motos y Servicios, S.A. es una empresa organizada de acuerdo a la legislación guatemalteca como sociedad anónima la cual inició operaciones el año 2013. Su objeto principal es la importación, exportación, distribución, fabricación, elaboración, construcción diseño, intermediación, compraventa, o cualquier tipo de comercialización con todo tipo de bienes, sean inmuebles o muebles, la elaboración de productos de cualquier clase, así como confeccionarlos o transformarlos y la prestación de servicios de índole comercial, agrícola, industrial.

Nota 2 Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros están presentados en quetzales. El tipo de cambio de referencia al 31 de diciembre 2015 era de Q. 7.63237 y para el 2014 era de Q. 7.59675 por US\$1.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. La empresa es distribuidora y cuando financia por medio de arrendamiento financiero registra contablemente la venta del bien en el momento de la transacción y los ingresos por intereses por dicho financiamiento se reconocen en el período que se devengan. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que ocurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en las ganancias fiscales del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Impuesto a las ganancias

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Mobiliario y equipo	20%
Equipo de computación	33%
Herramientas	25%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar que hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los

costos de terminación y venta y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Q) usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos financieros.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados - pagos por largos períodos de servicio.

La legislación laboral guatemalteca establece que por muerte de un empleado o en caso de despido injustificado, deberá pagarse una indemnización equivalente a un sueldo mensual por cada año de trabajo, mas una parte equivalente de aguinaldo y bonificación anual (bono 14), en caso de muerte la indemnización corresponderá a sus sucesores.

En caso de renuncia la ley no requiere el pago de esta prestación. Derivado a que no existe certeza respecto al establecimiento de un estimado, la entidad en cumplimiento a la normativa no provisiona esta prestación.

Período contable

El período contable de la empresa comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

Reserva legal

El Código de Comercio de Guatemala establece que las sociedades mercantiles deben separar el 5% de sus utilidades anuales para formar una reserva legal. Esta reserva solo puede ser distribuida en la liquidación de la sociedad, sin embargo podrá capitalizarse cuando exceda del 15% del capital.

Impuesto sobre la Renta

La empresa se encuentra inscrita en el Régimen general del impuesto sobre la Renta, que consiste para el año 2013, en pagar un impuesto del 25% y para el 2014 el 28% sobre la renta imponible anual.

En virtud de la pérdida tanto fiscal como financiera no se determinó el ISR Diferido para el año 2014 y 2015

Nota 3 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Venta de bienes	9,970,840	5,639,028
Servicios Prestados	<u>2,709,072</u>	<u>1,089,166</u>
Total	<u><u>12,679,912</u></u>	<u><u>6,728,194</u></u>

Nota 4 Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Sueldos y prestaciones laborales	525,141	469,878
Honorarios profesionales	113,849	29,303
Reparaciones y mantenimientos	81,333	103,043
Gastos legales	60,813	42,673
Publicidad y propaganda	469,341	383,661
Seguros	207,862	66,362
Depreciaciones	88,513	16,848
Cuotas y suscripciones	7,818	38,102
Arrendamiento	149,485	14,660
Comisiones Tarjeta de Crédito y Dist.	141,457	70,640
Materiales de consumo	72,163	84,236
Seguridad	51,378	18,534
Servicios	284,078	44,928
Otros gastos del personal	94,716	90,869
Limpieza y mantenimiento	54,263	120
Atención a clientes	58,960	847
Otros gastos menores	<u>79,179</u>	<u>25,992</u>
Total	<u><u>2,540,349</u></u>	<u><u>1,500,695</u></u>

Nota 5 Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Sueldos y prestaciones laborales	731,113	876,180
Gastos de representación	128,203	109,061
Reparaciones y mantenimientos	8,970	96,736
Gastos legales	99,780	214,108
Seguros	-	3,039
Depreciaciones	42,028	32,196
Cuotas y suscripciones	7,424	8,925
Arrendamiento	193,461	210,222
Comunicaciones	26,933	26,007
Materiales de consumo	71,243	95,471
Seguridad	38,659	147,758
Otros gastos del personal	40,268	74,909
Cuentas incobrables	200,216	-
Otros gastos menores	55,013	78,352
Total	<u><u>1,643,311</u></u>	<u><u>1,972,963</u></u>

Nota 6 Ingresos y gastos financieros

Los ingresos y gastos financieros al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Ingresos Financieros		
Intereses bancarios	118,287	9,822
Otros ingresos	-	122,277
Intereses	-	242,806
Ganancia cambiaria	342,340	41,944
Total	<u><u>460,627</u></u>	<u><u>416,849</u></u>
Gastos Financieros		
Intereses bancarios	(711,252)	(398,079)
Comisiones bancarias	(198,671)	(99,997)
Otros gastos	(2,407)	(78,088)
Pérdida cambiaria	(389,691)	(158,623)
Total	<u><u>(1,302,021)</u></u>	<u><u>-</u></u>
	<u><u>(841,394)</u></u>	<u><u>416,849</u></u>

Nota 7 Efectivo

El efectivo y los equivalentes al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Caja Chica	5,500	3,210
Caja General	500	29,165
Banco G&T MN	90,080	232,068
Banco G&T ME	-	57,874
Banco Rural MN	31,277	78,476
Banco de América Central MN	138,451	34,274
Depósitos a plazo fijo	-	3,798,375
Total	<u>265,808</u>	<u>4,233,442</u>

Nota 8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Clientes	3,995,988	546,551
Cuentas por cobrar leasing	1,006,241	1,672,695
Cuentas por liquidar	134,559	129,967
Otras cuentas por cobrar	261,884	-
Impuestos por cobrar	483,662	652,619
Anticipo por liquidar	4,170	178,135
Gastos anticipados	2,098	145,640
Total	<u>5,888,602</u>	<u>3,325,607</u>

Nota 9 Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>		<u>AÑO 2014</u>	
Mobiliario y equipo	170,456		94,649	
(-) Depreciación acumulada	(40,120)	130,336.00	(15,844)	78,805
Equipo de computación	99,860		70,965	
(-) Depreciación acumulada	(46,283)	53,577.00	(14,285)	56,681
Sistema de computación	11,863		11,863	
(-) Depreciación acumulada	(6,836)	5,027.00	(2,882)	8,981
Herramientas	57,855		57,855	
(-) Depreciación acumulada	(17,469)	40,386.00	(571)	57,284
Vehículos	90,000		90,000	
(-) Depreciación acumulada	(33,000)	57,000.00	(15,000)	75,000
Mejoras	813,246		8,500	
(-) Depreciación acumulada	(40,585)	772,661.00	(2,738)	5,762
Total		<u>1,058,987.00</u>		<u>282,513</u>

Nota 10 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre se encuentran integradas de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Proveedores	4,838,866	1,801,469
Anticipos de clientes	-	28,230
Depósitos por aplicar	25,611	76,171
Sueldos por pagar	10,343	155
Otras cuentas por pagar	4,310,343	21,048
Cuentas por pagar Banco G&T	163,874	-
Total	<u>9,349,037</u>	<u>1,927,073</u>

Nota 11 Impuestos y contribuciones por pagar

Los impuestos y contribuciones por pagar al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
ISR retenciones		8,955
IVA por pagar	7,292	6,259
Cuotas IGSS por pagar	19,152	10,744
Total	<u>26,444</u>	<u>25,958</u>

Nota 12 Prestaciones Laborales por pagar

Las prestaciones laborales por pagar al 31 de diciembre se encuentran integradas de la siguiente forma:

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Bono 14	29,455	35,408
Aguinaldo	49,756	11,879
Vacaciones	57,455	29,139
Total	<u>136,666</u>	<u>76,426</u>

Nota 13 Préstamos bancarios

Los préstamos bancarios al 31 de diciembre se encuentran integrados de la siguiente forma:

		<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
Banco G&T US\$	*	8,268,230	9,875,775
Banco G&T Q		-	<u>2,172,311</u>
		8,268,230	12,048,086
(-) Porción corriente		<u>(2,480,948)</u>	<u>(3,818,253)</u>
Total		<u><u>5,787,282</u></u>	<u><u>8,229,833</u></u>

Préstamo bancario por US\$ 1,300,000, con garantía fiduciaria a una tasa de interés anual variable pagaderos mensualmente del 6.75%, a un plazo de 5 años a partir de su formalización, la forma de pago es por medio de amortizaciones mensuales y consecutivas a su capital de US\$ 27,088 mensuales. El saldo al 31/12/2015 es de US\$ 1,083,311

Nota 14 Patrimonio

El capital al 31 de diciembre se encuentra integrado de la siguiente forma:

Capital autorizado 10,000 acciones comunes con valor nominal de Q. 100.00	1,000,000
9,000 acciones no suscritas	<u>(900,000)</u>
Capital suscrito y pagado	<u><u>100,000</u></u>

Nota 15 Eventos subsecuentes

No se tiene conocimiento de ningún evento posterior ocurrido desde la emisión de los estados financieros hasta la fecha de emisión del informe, que requiera modificación alguna de las cifras presentadas en los estados financieros.

Nota 16 Contingencias

De conformidad con el Código Tributario de Guatemala, los derechos del Estado a través de la Administración Tributaria, para revisar los estados financieros y verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, prescribe en cuatro años a partir de la fecha en que vence el plazo para cumplir la obligación.

Cuadro No. 17

Elab. WG	
MOTOS Y SERVICIOS, S.A. CEDULA ANALITICA DE PRESTAMOS BANCARIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (En Quetzales)	

	Cuenta	AÑO 2014
	Banco G&T US\$	9,875,775.00
	Banco G&T Q.	<u>2,172,311.00</u>
		12,048,086.00
(-)	Porción corriente	<u>-3,818,253.00</u>
	Porción no corriente	<u>8,229,833.00</u>

AR-5



Se procedió a analizar el estatus de los créditos bancarios para establecer la porción corriente y no corriente de acuerdo a lo establecido por las NIIF para PYMES

Cuadro No. 18

Elab. WG

<p>MOTOS Y SERVICIOS, S.A. CEDULA ANALITICA PROVISION PARA INDEMNIZACIONES AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (En Quetzales)</p>				
--	--	--	--	--

Cuenta	AÑO 2014	Debe	Haber	Saldo NIIF's
Indemnizaciones	75,166.71	75,166.71		0.00
	<u>75,166.71</u>	<u>75,166.71</u>	0.00	<u>0.00</u>

A/R-
6



Saldo correspondiente al monto acumulado en los estados de situación financiera de la empresa al 31 de diciembre del año 2014. Para efectos de la transición a NIFF para PYMES, este saldo debe ajustarse toda vez que dicha norma no permite el reconocimiento de este pasivo.

Cuadro No. 19

Elab. WG

**MOTOS Y SERVICIOS, S.A.
CEDULA OTROS ACTIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(En Quetzales)**

Cuenta	AÑO 2014	Debe	Haber	Saldo NIIF's
Gastos Anticipados	7,025.82		7,025.82	0.00
Gastos de Organización	5,928.00		5,928.00	0.00
otros Activos	<u>12,953.82</u>	0.00	<u>12,953.82</u>	<u>0.00</u>



A/R-7

La NIIF para PYMES sección 21 establece que una entidad solo reconocerá una provisión cuando la entidad tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, y en este caso la cuenta de otros activos contiene gastos de Organización y gastos anticipados, por lo que no cumple con dicho requisito para su reconocimiento.

5.5 Programa de la implementación

La empresa al momento de implementación y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) debe considerar que el cambio no significa sólo un cambio en números o de políticas contables y administrativas, sino que es un cambio y proceso continuo que deberá seguir el departamento de contabilidad.

A continuación se presenta el cronograma de implementación.

Cuadro No. 20 CRONOGRAMA DE DESARROLLO					
No.	Actividades	Semana			
		1	2	3	4
	Actividades Preliminares				
1	Entendimiento del negocio de la empresa	■			
3	Identificación de áreas significativas	■			
4	Planificación del trabajo	■			
5	Revisión analítica de la sección 35 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)		■		
	Conversión Inicial				
6	Definir las exenciones que se tomarán de acuerdo a lo establecido por el párrafo 35.10 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)		■		
7	Identificar las diferencias de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) y la base contable anterior en los componentes de los estados financieros.		■		
8	Realizar los ajustes resultantes de la identificación de las diferencias.		■		
9	Discusión con la administración para los ajustes de la transición.			■	
10	Autorización de la administración de los ajustes para la transición.			■	
11	Conciliación para determinar el efecto de la transición.			■	
	Presentación de Informes				
12	Informe sobre partidas de ajuste realizadas en la conversión y conciliación de cuentas.				■
13	Estados Financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES)				■
14	Notas a los Estados Financieros				■

Fuente: Elaboración Propia

5.6 Presupuesto de la Propuesta

La implementación de la presente propuesta no tiene ningún costo debido a que la empresa cuenta con el personal adecuado y aceptó cubrir cualquier gasto que pudiera surgir para poner en práctica la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES)

Conclusiones

1. La participación del Contador Público y Auditor en la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- es de suma importancia en la planificación del trabajo, determinación de la metodología a seguir, conocimiento del negocio; así como establecer de la materialidad o importancia relativa e identificación de las áreas significativas para correr los ajustes necesarios en la fecha de transición.
2. Es importante tomar en cuenta que las conciliaciones elaboradas en la transición sirven para visualizar de forma resumida los efectos resultantes en los Estados Financieros para posteriormente emitir un Informe, siendo esta la última etapa y dicho Informe debe ser emitido a la medida considerando las necesidades de cada empresa y además debe cumplir con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES-.
3. El efecto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES-. Es esencial debido a que la globalización trae consigo compromisos lo que conlleva a estandarizar la información Financiera.

Recomendaciones

1. Es necesario considerar la importancia que la información financiera preparada conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF’s para PYMES- permite que los Estados Financieros sean comprensibles y comparables; así mismo permite al órgano de administración de la empresa tomar decisiones oportunas y adecuadas en el entorno económico en que desarrolla sus operaciones.
2. Se recomienda elaborar una hoja que contenga todos los ajustes a realizar para asegurar que todas las partidas sean consideradas y evitar que se deje de reconocer alguna partida importante ya que esta información debe ser trasladada a la conciliación y posteriormente emitir los Estados Financieros conforme a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- y posteriormente emitir un Informe.
3. Es importante que para que las empresas puedan estar a la vanguardia de la información financiera y así mismo puedan cumplir con los compromisos y requerimientos opten por adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF’s para PYMES- para que sus Estados Financieros sean comparables ante cualquier otra entidad.

Referencias

1. IFRS Foundation, Training Material of the IFRS for SMEs, Section 35 transition to the IFRS for SMEs; Foundation Publications Department, July 2009 80p.
2. The International Accounting Standards Board (IASB) Basis for Conclusions accompanies the International Reporting Standard, International Accounting Standards Committee –IASC- Foundation Publications Department, July 2009. 65p.
3. Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de la República de Guatemala, Decreto Ley 2-70 / Ediciones Legales Comercio e Industria / Edición 2003. 293 páginas.

ANEXOS

ANEXO I

MOTOS Y SERVICIOS, S.A. ANALISIS FODA	
FORTALEZAS	Representación exclusiva de marcas Personal altamente capacitado en las diferentes líneas de motos que se comercializan Diversidad de Productos y Servicios
OPORTUNIDADES	Línea de motos de Alta Gama reconocida a nivel Mundial principalmente por el alto rendimiento en carreras. Dentro de las motocicletas que se comercializan se encuentran desde motos para mensajero hasta motos deportivas, lo cual permite satisfacer los gustos y necesidades del mercado
DEBILIDADES:	Falta de control interno Falta de estructura organizacional Falta de gestión operativa y logística Falta de fuerza de ventas
AMENAZAS	Crecimiento de la competencia Alto pago de impuesto de Circulación para motos recientes.

ANEXO II

EMPRESA MOTOS Y SERVICIOS, S.A.
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION
DE LA BASE LEGAL
DIRIGIDO A LA GERENCIA / CONTABILIDAD

A-001

Item

- 1 ¿La empresa está legalmente constituida?
 - 2 Fecha de constitución de la empresa:
 - 3 Tipo de empresa:
 - 4 ¿Se encuentra inscrita en las instituciones correspondientes?
 - a) Registro Mercantil
 - b) S.A.T.
 - c) I.G.S.S.
 - d) Ministerio de Trabajo
 - e) IRTRA
 - f) Todas las anteriores
 - g) Otras(explique)
-
- 5 ¿Libros contables debidamente autorizados por el Registro Mercantil?
 - 6 ¿Libros contables debidamente autorizados por SAT?
 - 7 ¿La empresa cuenta con libro de salarios?
 - 8 ¿La empresa cuenta con contratos de Trabajo escritos autorizados?
 - 9 ¿Con qué tipos de contrato de trabajo se cuentan?
¿Se tiene un reglamento interior de trabajo autorizado por el Ministerio de Trabajo?
 - 10
 - 11 ¿Qué cantidad de empleados se tienen en relación de dependencia?
 - 12 ¿Qué cantidad de empleados emiten factura por honorarios?
 - 13 ¿Cuál es el giro del negocio?
 - 14 ¿Existe un organigrama de todas y cada una de las áreas?
¿Se realizan reuniones mensuales para revisar los avances de las metas y objetivos?
 - 15

ANEXO III

EMPRESA MOTOS Y SERVICIOS, S.A.
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION
DEL ENTORNO, MARCO GEOGRÁFICO, ECONOMICO Y SOCIOLOGICO
DIRIGIDO A CONTABILIDAD / GERENCIA

B-001

Item

- 1 ¿Cuál es la actividad económica principal?
- 2 ¿A qué sector de la población está dirigida la actividad principal?
- 3 ¿Principales competidores de mercado?
- 4 ¿Ubicación geográfica de operación?
- 5 ¿Cuál es la actividad económica secundaria?
- 6 ¿A qué sector de la población está dirigida la actividad secundaria?
- 7 ¿Principales competidores de mercado?
- 8 ¿Ubicación geográfica de operación?
¿De existir una tercera y cuarta actividad describa brevemente cada una de ellas, indicando la población a que se dirige y principales competidores
- 9
- 10 ¿Ingresos mensuales promedio de acuerdo a facturación?
- 11 ¿Egresos mensuales promedio?
- 12 ¿Qué cantidad de facturas se emiten mensualmente?
¿Del total de ingresos describa brevemente los porcentajes que genera cada actividad realizada?
- 13 ¿La empresa cuenta con sucursales, distribuidores o algún otro medio de expansión?
- 14
- 15 Indique con qué medios de expansión cuenta

ANEXO IV

EMPRESA MOTOS Y SERVICIOS, S.A.		C-001
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE CONTROL		
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
Item		
1	¿Existe un sistema de computarizado de contabilidad?	
2	¿Con que periodicidad se realiza la toma de inventario?	
3	¿Con que periodicidad se realiza el arqueo de caja general?	
4	¿Con que periodicidad se realiza el arqueo de caja chica?	
5	¿Con que periodicidad se realiza la toma de activos fijos?	
6	¿Cuenta con integraciones de cuentas debidamente?	
7	¿Periodicidad con que se realizan las conciliaciones bancarias?	
8	¿Cuenta con acceso a la información financiera?	
9	¿El sistema contable y otros, cuenta con restricciones para determinados usuarios?	
10	¿Todos los ingresos y egresos cuentan con la documentación legal correspondiente?	
11	¿Tiene acceso a las cuentas bancarias de la empresa?	
12	¿Quién autoriza las solicitudes de cheque y los cheque como tal?	
13	¿De qué manera se controla que el personal cumpla con los horarios establecidos?	
14	¿Se cuenta con contratos laborales revisados y aprobados?	

