A close-up photograph of a hand holding a silver pen, poised to write on a document. In the foreground, a silver calculator is visible, and in the background, there are several sheets of paper, likely financial statements or forms. The scene is set on a wooden desk, suggesting a professional or academic environment.

**MARCO  
CONCEPTUAL  
PARA LA  
PRESENTACIÓN  
PREPARACIÓN  
DE LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS**

*Licda. Griselda A. Pacas*

# ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IIFRS)?

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Conocido por sus siglas en inglés como el **IASB**).



Debe entenderse que los estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios.

# ¿Quién aprueba y emite las NIIF?

Las NIIF son elaboradas, aprobadas y publicadas por el **IASB** que es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente que tiene su sede en Londres, Inglaterra.

Actualmente, el IASB está integrado por 15 miembros de tiempo completo.

El apoyo financiero del IASB proviene de instituciones financieras privadas, de bancos centrales y de desarrollo, así como de otras organizaciones profesionales internacionales.



Oficina IASB, 30 Cannon Street, London

# Objetivos del IASBI



- (a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- (d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

## ¿Adopción de NIIF para las PYMES?

- Países Latinos que han adoptado NIIF para las PYMES: Argentina, Brasil, Costa Rica, Panamá, República Dominicana, Trinidad y Tobago, Venezuela.

Recuerde las NIIF es un tema de calidad y transparencia de la información financiera, no es un tema de requisitos legales o imposiciones extranjeras.

# Acerca de la NIIF para las PYMES

- La NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de **reconocimiento, medición, presentación e información a revelar** que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

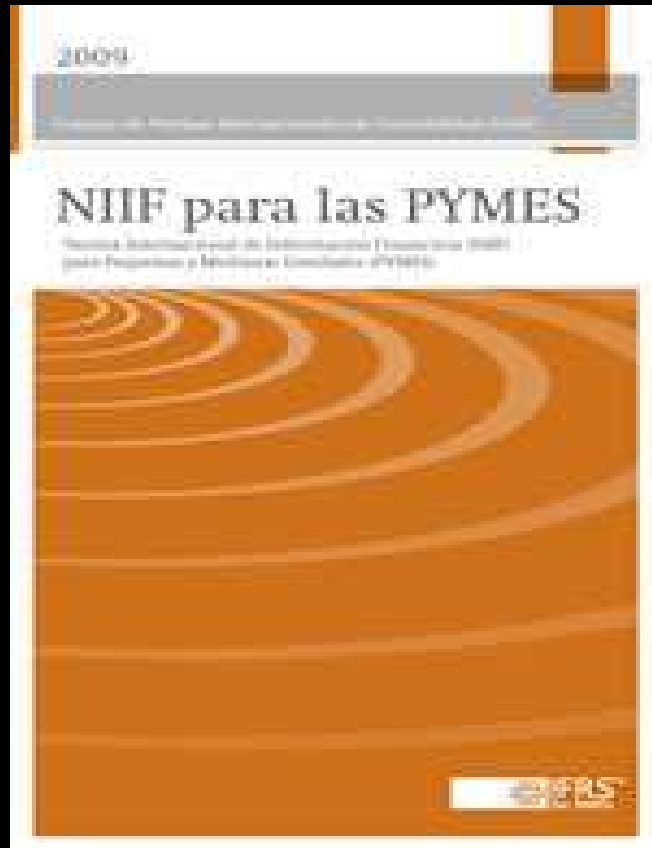
# Las NIIF para las PYMES se presentaron en tres partes



1. La Norma propiamente dicha que incluye 35 secciones
2. La Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar, en cada uno de los estados financieros o de sus notas.
3. Los fundamentos para la emisión de la Norma.

De acuerdo al IASB la revisión la NIIF para las PYMES estará limitada a una vez aproximadamente cada tres años, y considerará las NIIF nuevas y enmendadas que hayan sido desarrolladas en esos tres años, así como los problemas específicos que hayan sido identificados como mejoras posibles.

# Estudiaremos las secciones: Desde 1 Hasta 5



- 1: Pequeñas y medianas entidades
- 2. Conceptos y principios generales
- 3. Presentación de estados financieros
- 4. Estado de situación financiera
- 5. Estado de resultados integral y estado de resultados



# Descripción de las pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuenta (no cotizan en bolsa de valores) y publican estados financieros con propósitos generales para usuarios externos.

# OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Proporcionar información financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, para la toma de decisiones
- Mostrar los resultados de la administración (rentabilidad) llevada a cabo por la gerencia para tomar decisiones

# Características cualitativas de la información en los estados financieros



# EQUILIBRIO ENTRE COSTO BENEFICIO

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio

# *Elementos de los Estados Financieros*

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas.

**Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros.**



# *Elementos de los Estados Financieros*



# *Elementos de los Estados Financieros :*

- ✓ Activo (Assets)
- ✓ Pasivos (Liabilities)
- ✓ Patrimonio (Patrimony)

ESTADO DE  
SITUACIÓN  
FINANCIERA

- ✓ Gastos (expense)
- ✓ Ingresos (earnings)

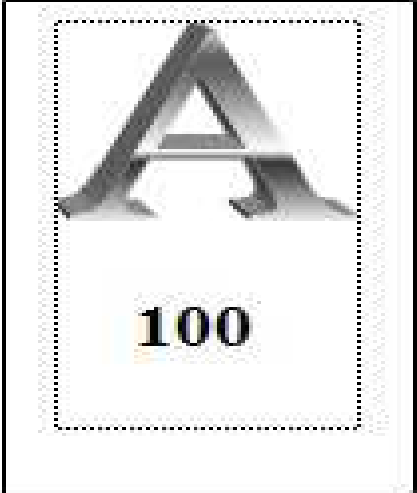

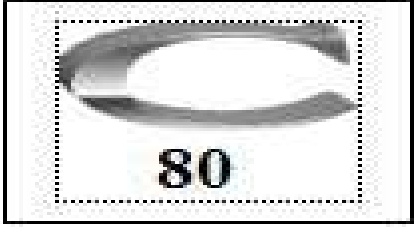
ESTADO DE  
RESULTADOS

# Estado de Situación Financiera y sus elementos





*Estudiamos cada elemento o categoría del balance general*

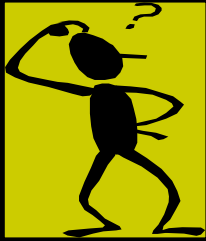
 <p>A 100</p>	 <p>P 20</p>  <p>C 80</p>
---	---

**Externa**

**Interna**

**Inversión**

**Fuentes**



## *¿Qué es Activo?*

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

### **Beneficios económicos????**

**Consiste en el potencial para contribuir directa o indirectamente en los flujos de efectivo y/o equivalentes de efectivo. Puede ser también de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación o bien capacidad para reducir pagos**



# ¿Qué es el pasivo?

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



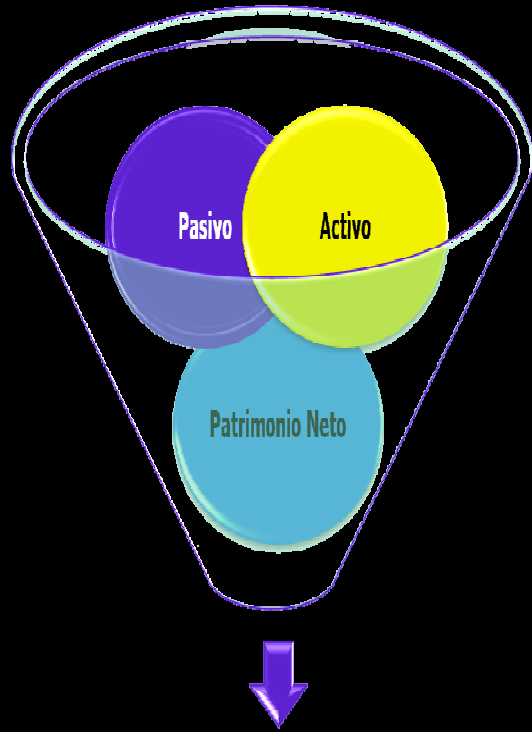


# Que es el patrimonio?

Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de Situación Financiera.

**El patrimonio** representa los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales han sido aportados por fuentes internas representadas por los dueños, y los provenientes de las operaciones realizadas y otros eventos económicos y circunstancias que lo afecten. Los propietarios adquieren un derecho residual sobre los activos netos, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.

# Aplicación personal



- ❑ El dinero que traes en tu cartera es tu activo (\$500)
- ❑ El pago de tu tarjeta de crédito es tu pasivo (\$200)
- ❑ Tu capital es lo que te resta ( $\$500 - \$200 = \$300$ )

Identificación

**FINANCIEROS, S.A. de C.V.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
 (Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuerpo

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 16,500.00	Proveedores	\$ 100,000.00
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 55,000.00	Impuestos por pagar	\$ 65,565.00
Inventarios	\$ 34,250.00	Prestamo a corto plazo	\$ 2,000.00
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 105,750.00</b>	Dividendos por pagar	\$ 5,000.00
		<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 172,565.00</b>
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Pasivo no Corriente</b>	
Activos intangibles	\$ 250,000.00	Prestamo bancario a largo plazo	\$ 10,000.00
Propiedades planta y equipo	\$ 151,250.00	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ 10,000.00</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>\$ 401,250.00</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 182,565.00</b>
		<b>Patrimonio</b>	
		Capital social	\$ 125,000.00
		Reserva legal	\$ 26,450.00
		Utilidades acumuladas	\$ 172,985.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 324,435.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 507,000.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 507,000.00</b>

Firmas

F. \_\_\_\_\_ F. \_\_\_\_\_ F. \_\_\_\_\_  
 Contador general Representante legal Auditor externo

# Presentación- Estructura del Estado de Situación Financiera

# *Quando se reconoce un Activo, Pasivo, Ingresos y Gastos*



*Quando es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga De la entidad.*

*Quando el costo o valor pueda ser medido con fiabilidad.*

**Reconocimiento** es el proceso de incorporación en los estados financieros , que satisfaga los criterios de reconocimiento.

# ***MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS***

***Medición*** es el proceso de determinación de los importes (valores) monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

La medición involucra la selección de una base de medición por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos (5 elementos) para su inclusión en los estados financieros

## ***Dos bases de medición:***

- A. Costo Histórico
- B. Valor razonable



# Base de acumulación (o devengo)

- Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación; que consiste en que todas las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfaga las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

# Hipótesis de Negocio en Marcha

- Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que utiliza NIIF para las PYMES, evaluará la capacidad que la entidad tiene para continuar su funcionamiento.

# *Estado de Resultados*



# Ingresos

- **Ingresos por Actividades Ordinarias** (ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres).
- **Ganancias:** son otras partidas que satisfacen el concepto de ingresos, pero no son ingresos de actividades ordinarias.

# Gastos

- **Los gastos** que surgen de las actividades ordinarias incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.
- **Las pérdidas** son otras partidas que satisfacen el concepto de gastos y surgen en el curso de la actividad ordinaria de la entidad.

# Ingresos

- Son los aumentos en activos registrados en la contabilidad que resultan de actividades lucrativas de una empresa y producen cambios en el patrimonio o capital.



# Gastos

- Son las disminuciones en activos registradas en la contabilidad que resultan de las actividades lucrativas de la empresa y que cambian el patrimonio



# *Cuando se **reconoce** un Ingreso*



Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados cuando ha surgido un **incremento** en los beneficios económicos futuros, o un **decremento** en los pasivos

*El importe de los ingresos debe de ser medido  
confiabilidad*

# Cuando se **reconoce** un Gasto



Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un **decremento** en los activos o un **incremento** en los pasivos

*El gasto debe de ser medido  
confiabilidad*



# Desglose de gastos

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

Párrafo 5.11

# EJEMPLO

## (Naturaleza de los gastos)

	→ Ingresos de actividades ordinarias	XXXX
	Otros ingresos	XXXX
	Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	XXXX
	Consumos de materias primas y materiales secundarios	XXXX
Gastos	{ Gastos por beneficios a los empleados	XXXX
	{ Gastos por depreciación y amortización	XXX
	{ Otros gastos	XXXX
	{ Total de gastos	XXXX
	Ganancia antes de reserva e impuestos	XXXX

# EJEMPLO

## (Función de los gastos)

	Ingresos de actividades ordinarias		XXXX
	Costo de Ventas		<u>(XXX)</u>
	Utilidad bruta		XXXX
	Otros Ingresos		XXXX
Gastos	Gastos de Administración	XXXX	
	Gastos de ventas	XXX	
	Otros gastos	XXXX	
	Total de gastos		XXXX
	Ganancia antes de reserva e impuestos		XXXX

# Presentación

Identificación

Cuerpo

Firmas

FINANCIEROS, S.A. de C.V.		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)		
Ingresos por actividades ordinarias		\$ 650,000.00
Ingresos por venta de productos	\$ 500,000.00	
Ingresos por prestación de servicios	\$ 100,000.00	
Ingresos por intereses	\$ 50,000.00	
Costo de Venta		\$ 160,000.00
Costo de venta por la venta de producto	\$ 100,000.00	
Costo de venta por la prestación de servicios	\$ 60,000.00	
Utilidad Bruta		\$ 490,000.00
<b>Gastos de Operación</b>		\$ 250,000.00
Gastos de Administración	\$ 200,000.00	
Gastos de Ventas	\$ 50,000.00	
Utilidad de Operación		\$ 240,000.00
Gastos financieros		\$ 5,000.00
Utilidad antes de reservas e impuestos		\$ 235,000.00
Reserva Legal		\$ 16,450.00
Utilidad antes de impuestos		\$ 218,550.00
Gasto por impuesto sobre la renta		\$ 65,565.00
Utilidad Neta		<b>\$ 152,985.00</b>
F. _____	F. _____	F. _____
Contador General	Representante legal	Auditor externo