

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



“Modelo para la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, aplicable al sector comercial Salvadoreño”

Trabajo de investigación presentado por:

Diana Erika Domínguez Aguilar
José Adelio Chévez
Oscar Orlando García Mejía

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Junio de 2004

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTORA: DRA. MARÍA ISABEL RODRÍGUEZ

SECRETARIA GENERAL: LICDA. LIDIA MARGARITA MUÑOZ VELA

DECANO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS: LICDO. EMILIO RECINOS FUENTES

SECRETARIA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS: LICDA. VILMA YOLANDA VÁSQUEZ DEL CID

ASESOR: LICDO. JOSÉ ROBERTO CHACÓN

TRIBUNAL EXAMINADOR: LICDO. MAURICIO ERNESTO MAGAÑA MENÉNDEZ

LICDO. JOSÉ ROBERTO CHACÓN

Junio de 2004

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A DIOS, TODO PODEROSO:

Por haberme dado la oportunidad de la vida, la sabiduría para poder superar los diversos obstáculos, por haber iluminado mi camino para alcanzar mis metas.

A MIS PADRES, HERMANAS Y SOBRINOS:

Quienes con mucho esfuerzo y amor siempre me apoyaron, juntos superamos todas las adversidades, les agradezco el triunfo alcanzado es de ustedes.

A ELISEO Y FAMILIA:

Por todo el apoyo incondicional que siempre me brindaron, logramos nuestro objetivo, sigamos adelante.

Diana Erika Domínguez Aguilar

A DIOS, TODO PODEROSO:

Por darme un significado tan maravilloso como es el raciocinio y así hacer posible lograr este triunfo.

A MI MADRE Y HERMANOS(AS):

Quienes con profundo amor me dieron su apoyo moral y espiritual durante este proceso hasta culminar con éxito este objetivo.

A MIS AMIGOS:

En especial a todos aquellos que con su constante afecto, respeto y atención nos ayudaron hasta llegar a esta fase final.

José Adelio Chávez

A DIOS, TODO PODEROSO:

Por haberme regalado la vida y sabiduría, para lograr este triunfo.

A MI MADRE Y HERMANOS(AS):

Quienes con mucho sacrificio me dieron su apoyo en los momentos más duros, el triunfo alcanzado es de ustedes.

A MIS COMPAÑEROS Y AMIGOS:

Que de alguna manera formaron parte para el logro de este objetivo.

Oscar Orlando García Mejía

ÍNDICE

	Página
RESUMEN	i
INTRODUCCIÓN	Iv
CAPÍTULO I	
1 MARCO TEÓRICO	1
1.1 Aspectos generales sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y su adopción en El Salvador	1
1.1.1 Antecedentes	1
1.1.2 Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador	4
1.1.3 Disposiciones legales para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador	5
1.1.3.1 Reforma al Código de Comercio	5
1.1.3.2 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría	6
1.1.4 Definición de las Normas Internacionales de Contabilidad	7
1.1.5 Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad	7
1.1.6 Beneficios que se obtienen al adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad	8
1.2 Conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad	9
1.2.1 Definición de estados financieros	9
1.2.2 Usuarios de los estados financieros y sus necesidades de información financiera	9

1.2.3	Hipótesis fundamentales para la preparación de los estados financieros	11
1.2.3.1	Base de acumulación o devengo	11
1.2.3.2	Negocio en marcha	12
1.2.4	Características cualitativas de los estados financieros	12
1.2.4.1	Comprensibilidad	13
1.2.4.2	Relevancia	13
1.2.4.3	Fiabilidad	14
1.2.4.4	Comparabilidad	16
1.2.5	Restricciones a la información relevante y fiable	17
1.2.6	Elementos de los estados financieros	18
1.2.6.1	Activos	20
1.2.6.2	Pasivos	21
1.2.6.3	Patrimonio neto	23
1.2.6.4	Ingresos	23
1.2.6.5	Gastos	25
1.3	Presentación de estados financieros	29
1.3.1	Finalidad de los estados financieros	29
1.3.2	Responsabilidad por la emisión de los estados financieros	29
1.3.3	Consideraciones generales para la presentación de estados financieros	29
1.3.3.1	Presentación razonable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad	30
1.3.3.2	Políticas contables	31
1.3.3.3	Negocio en marcha	31

1.3.3.4	Base contable de acumulación o devengo	32
1.3.3.5	Uniformidad en la presentación	32
1.3.3.6	Importancia relativa y agrupación de datos	33
1.3.3.7	Compensación	33
1.3.3.8	Información comparativa	34
1.3.4	Estructura y contenido de los componentes de los estados financieros	34
1.3.4.1	Aspectos generales de los componentes de los estados financieros	35
1.3.4.2	Balance de situación general	38
1.3.4.3	Estado de resultados	42
1.3.4.4	Estado de cambios en el patrimonio neto	45
1.3.4.5	Estado de flujo de efectivo	47
1.3.4.6	Notas a los estados financieros	59

CAPÍTULO II

2	METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	65
2.1	Metodología de la investigación	65
2.1.1	Tipo de estudio	65
2.1.2	Universo y población	65
2.1.3	Determinación de la muestra	66
2.1.4	Método e instrumento de recolección de datos	68
2.1.5	Procesamiento de datos	69
2.1.6	Análisis e interpretación de datos	69
2.2	Diagnóstico	70

2.2.1	Resultados obtenidos a través del cuestionario	70
-------	--	----

CAPÍTULO III

3	MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	75
3.1	Guía de uso del modelo de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad	75
3.2	Modelo de balance de situación general referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad	81
3.3	Modelo de estado de resultados referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad	91
3.4	Modelo de estado de cambios en el patrimonio neto referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad	98
3.5	Modelo de estado de flujo de efectivo referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad	114

CAPÍTULO IV

4	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	130
4.1	CONCLUSIONES	130
4.2	RECOMENDACIONES	131

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

I	ANALISIS DE RESULTADOS	
II	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
III	CATALOGO DE CUENTAS	
IV	MANUAL DE APLICACION DEL CATALOGO DE CUENTAS	

RESUMEN

El origen de esta investigación nace de la necesidad que tienen las empresas del sector comercial salvadoreño, así como de los profesionales contables que laboran en ellas, que en su mayoría carecen de herramientas de información que faciliten el análisis e interpretación de las actividades financieras para ayudar al logro de los objetivos previamente establecidos en su negocio, y retomando el principio de la Universidad de El Salvador, de aportar a la sociedad, instrumentos de ayuda técnica para su desarrollo integral; se plantea el presente trabajo de investigación denominado "Modelo para la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros de acuerdo a Normas internacionales de Información Financiera aplicables al sector comercial salvadoreño".

El objetivo de este trabajo es mostrar a las empresas del sector comercial y a los profesionales contables todos aquellos conceptos teóricos, aspectos técnicos que deben considerarse al presentar y revelar información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, lo cual servirá para que las empresas puedan mejorar la calidad de la información presentada para la consulta de los diferentes usuarios e incidir en la toma de decisiones económicas.

También, servirá para que el profesional de Contaduría Pública, tenga una guía de referencia técnica, para que desarrolle su trabajo con calidad y competencia suficiente en el ámbito de la profesión contable y cumplir de esa manera con la responsabilidad adquirida en la empresa, que le motive al desarrollo profesional.

El estudio se basa en una investigación longitudinal, comprendida desde el año de 1999 hasta el año 2003, para analizar en ese periodo la problemática que sobre las normas contables tienen las empresas comerciales y sus contadores, se consultaron libros, tesis y especialmente las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes para los periodos contables que inician a partir de enero de 2004, además se diseñó un instrumento para recabar la información contable, dirigido a los profesionales de Contaduría Pública que laboran en las empresas; la tabulación de datos se realiza estableciendo frecuencias absolutas y relativas lo que facilita el análisis de los resultados obtenidos.

El trabajo consta de cuatro capítulos que contienen en conjuntos los aspectos teóricos y técnicos que servirán, para presentar y revelar la información financiera del sector comercial y guías

adicionales que les facilitan la comprensión de los estados financieros.

Se concluyó que en su mayoría, tanto las empresas del sector comercial salvadoreño como los profesionales de la contaduría Pública que en ellas trabajan no están capacitados para desarrollar la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, y por consiguiente en la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros, por lo que es evidente que la administración debe interesarse en esta necesidad que tienen las empresas de preparar información de calidad para ser competitivos en el ámbito empresarial, recomendándose así que se capacite a su personal contable, para que adquiera la competencia, calidad y conocimientos teóricos - prácticos para resolver los problemas que emanen de sus operaciones económicas y así poder presentar información razonable y de acuerdo a sus necesidades.

INTRODUCCION

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, en fecha 2 de septiembre de 1999, publica que en la preparación de los estados financieros deberán usarse las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), recomendando a las gremiales de contadores promover la difusión de las referidas normas; con fecha 15 de diciembre de 2000 se acordó que serían de carácter obligatorio a partir del 1o. de enero de 2002 la aplicación de la normativa; durante el año 2001 a la fecha, se han desarrollado por parte de las diferentes entidades gremiales y educativas diferentes programas de entrenamiento y eventos que han contado con el apoyo del Consejo, para facilitar el conocimiento y aplicabilidad de las Normas, logrando una participación efectiva de los contadores de las empresas o instituciones de los diferentes sectores de la economía nacional.

Posteriormente, con fecha 1o. de enero de 2002 el Consejo ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y amplió el plazo de la obligatoriedad para su entrada en vigencia, a partir del ejercicio económico que comienza el 1o. de enero de 2004.

Ante la entrada en vigencia de la aplicación de las Normas contables a partir de esta fecha, y debido a la falta de uniformidad en la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros; el Consejo consideró que es responsabilidad de las empresas, preparar y presentar los estados financieros de cada ejercicio económico y que los diferentes sectores interesados y los profesionales contables, han manifestado la necesidad de definir los procesos y mecanismos específicos, así como las estrategias de implementación en el ámbito empresarial, para que estas Normas constituyan una opción práctica en el beneficio económico y financiero de El Salvador.

Por lo que el presente trabajo está enfocado a proporcionar un modelo de aplicación para la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros de Acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) antes Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que sirva al profesional de la Contaduría Pública como herramienta de referencia que establezca la base técnica, que presente la estructura de los estados financieros, sus políticas contables y las notas a los mismos.

En relación a lo anterior, la presente investigación tiene como objetivo la elaboración de un documento guía a fin de dar criterios para la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros.

En el primer Capítulo, se presenta la investigación realizada sobre los aspectos generales de las Normas Internacionales de Contabilidad y su adopción en El Salvador, que constituyen la base teórica del trabajo de investigación desarrollado y los conceptos concernientes al tema en estudio, contiene antecedentes, disposiciones legales, definiciones y objetivos que rigen su aplicación; conceptos relacionados con la preparación y presentación de los Estados financieros y definición de los mismos, los usuarios de estos y sus necesidades de informar; las hipótesis fundamentales para su presentación, las características cualitativas y los principales elementos de los estados financieros. Además en cuanto a la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros se plantean los objetivos de su preparación, la responsabilidad por su emisión incluyendo algunas consideraciones generales para su presentación, los componentes esenciales, su estructura y contenido del balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y las notas explicativas.

En el segundo Capítulo, se incluye un panorama detallado de la metodología utilizada durante la investigación; se determina los objetivos y la metodología para determinar el universo y la muestra, las técnicas usadas para la recolección y procesamiento de datos y además una síntesis de los resultados que se obtuvieron, así como la identificación de propósitos específicos, necesarios para sustentar el trabajo.

En el tercer Capítulo, se presenta el desarrollo de un modelo que detalla los lineamientos técnicos básicos para presentar y revelar la información financiera. Iniciando con una guía de uso que facilita la comprensión de la estructura de éste, posteriormente se presentan los modelos de los estados financieros, como el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, las políticas contables y las notas explicativas; los cuales presentan un índice y párrafo de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, que dan el soporte técnico para cada una de las partidas que integran los estados financieros. Adicionalmente se presenta un plan de cuentas que incluye catálogo de cuentas y manual de aplicación basados razonablemente de acuerdo a la normativa.

El capítulo IV, se plantean las principales conclusiones y recomendaciones que, según criterios del grupo, merecen destacarse y que su puesta en práctica posibilitaría a los Contadores Públicos, superar en alguna medida las deficiencias y limitaciones detectadas en la etapa de investigación; contando con una herramienta de ayuda para preparar y presentar estados financieros razonables y uniformes en el sector comercial y de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

Al final se presenta la bibliografía utilizada, haciendo referencia al desarrollo teórico de la investigación, también se incorporan como anexos el cuestionario y el análisis e interpretación de los resultados.

CAPITULO I

1 MARCO TEORICO

1.1 Aspectos generales sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y su adopción en El Salvador

1.1.1 Antecedentes

Las Normas Internacionales de Contabilidad han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable en el ámbito mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

La historia empieza en Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), este emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde laboraban.

Luego surge el FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este logró gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sin número de normas que transformaron la forma de ver y presentar las

informaciones. Conjuntamente con los cambios que introdujo el FASB, se crearon varios organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión como: el American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad), ARB-Accounting Research Bulletin (Boletín de Estudios Contables), ASB-Auditing Standard Board (Consejo de Normas de Auditoría), AICPA-American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros.

En 1973 nace el IASC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países entre los que tenemos: Australia, Canadá, Estados Unidos de América, México, Holanda, Japón y otros; cuyo organismo es el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Este tiene su sede en Inglaterra y su aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo.

Las Normas Internacionales de Contabilidad se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las reglas internas de cada uno de ellos, ya que las normas del FASB respondían a las actividades de su país, Estados Unidos de América, por lo que era en muchas ocasiones difíciles de aplicar en países sub - desarrollados.

Al paso de los años, las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable, por lo que la Unión Europea (UE), en la reunión del Consejo en Lisboa (Portugal) del año 2000, estableció el año 2005 para la puesta en práctica de un único grupo de normas contables internacionales para la elaboración de los estados financieros, garantizando con ello la transparencia y comparabilidad de la información financiera de todas las empresas de la UE con cotización en la bolsa de valores.

Los países asiáticos también se han interesado en la armonización contable, estableciendo periodos para la implantación de las Normas Internacionales, por ejemplo: Singapur, las aplica a partir del primero de enero de 2003; China, desde marzo de 2002.

Para el caso de América, la adopción de la normativa contable internacional es escasa. Entre los países más sobresalientes se tiene: Honduras quien como pocos en la región, adoptó de una sola vez las NIC y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS); en la sesión del 26 de mayo de 1996, haciéndose efectiva a partir del 1º de enero de 1997; Costa Rica acuerda adoptar las NIC para el periodo fiscal que inicia el 1º de enero de 2001. Panamá prepara información financiera de acuerdo a NIC desde el año 2001, Jamaica aplica normas internacionales desde el 1º de

julio de 2002, en Chile Desde 1997 se ha sugerido su adopción, y Estados Unidos de América aun no tiene definido cuando adoptará las normas.^{1/}

1.1.2 Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador

En El Salvador, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad como la base contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera se hace a finales del año de 1999, por medio del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría; quien publicó un comunicado en el que se estableció que a partir del 1º de enero de 2002, las Normas Internacionales de Contabilidad, eran de uso obligatorio en El Salvador. sin embargo dada las dificultades de desconocimiento de la normativa, el 18 de enero de 2002, el Consejo ratificaba la adopción, pero alargó su obligatoriedad hasta el 1º de enero de 2004.

Luego el 31 de octubre de 2003, emite un acuerdo de aplicación de un plan escalonado, efectivo a partir del 2004, de conformidad al tamaño y a las características propias de las empresas y entidades sujetas a adoptar tal normativa.

^{1/}<http://ciberconta.unizar.es/enlaces/mejor/contpais/005.HTM>

1.1.3 Disposiciones legales para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador

Las base legal para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador, se remontan al mes de abril de 2000, fecha en que entraron en vigencia algunas disposiciones legales en las que se ratificó la aplicación de la normativa contable internacional, las regulaciones de esa fecha son las siguientes:

1.1.3.1 Reforma al Código de Comercio

En el artículo 443, literalmente dice: "Todo balance general debe expresar con veracidad y con la exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha a que se refiere. Sus renglones se formaran tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad. Dicho balance comprenderá un resumen y estimación de todos los bienes de la empresa, así como de sus obligaciones. El balance se elaborará conforme a los principios contables autorizados por el mencionado Consejo, y a la naturaleza del negocio de que se trate".

El artículo 444 expresa que "Para la estimación de los diversos elementos del activo se observarán las reglas que dicte el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto, por las de Normas Internacionales de Contabilidad; en el caso de que no hubiere concordancia entre las reglas anteriores y dependiendo de la naturaleza del negocio de que se trate, así como de la existencia de bolsas de valores o de bolsas de productos; se deberán observar las normas establecidas en las leyes especiales".2/

1.1.3.2 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría

El artículo 36 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública contiene las atribuciones del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, cuyos literales g,h,i) establecen:

- g) Fijar las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros e información suplementaria de los entes fiscalizados.
- h) Determinar los principios conforme a los cuales, deberán los comerciantes llevar su contabilidad y establecer criterios de valoración de activos, pasivos y constitución de provisiones y reservas.

2/Código de Comercio, Art.443 y 444 Decreto Legislativo No.671 San Salvador, 24 de noviembre de 1999.

i) Aprobar los principios de contabilidad y las normas de auditoría internacionalmente aceptados, inclusive financieros, cuando la ley no haya dispuesto de manera expresa sobre ellas.^{3/}

1.1.4 Definición de las Normas Internacionales de Contabilidad

Son Lineamientos técnicos para reconocer, medir, presentar y revelar las partidas en los estados financieros de una entidad.

1.1.5. Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad

- Suministrar las bases técnicas contables que deben ser observadas en la presentación y revelación de los elementos en los estados financieros.
- Armonizar las regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con la elaboración y presentación de los estados financieros.

^{3/}Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Art.36 Decreto Legislativo No.828. San Salvador 26 de enero del 2000.

1.1.6 Beneficios que se obtienen al adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad han hecho una gran labor para armonizar la información financiera en todo el mundo; promocionando la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con la presentación de los estados financieros.

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad supone una serie de beneficios, entre los que están:

- a) Establece las bases para las normativas contables nacionales en muchos países.
- b) Mejora en gran medida la credibilidad y las relaciones con los usuarios de los estados financieros, en la medida en que se aumenta la transparencia de la información financiera.
- c) Mejora la calidad de la información financiera y no financiera, consiguiendo así una información más útil y fiable para la gestión de la empresa.
- d) Permite hacer comparaciones de la información proporcionada en los estados financieros entre periodos consecutivos.
- e) Facilita el análisis de la situación financiera de los negocios por segmentos, productos, ámbito geográfico, por

liquidez de los activos, naturaleza y función de ingresos y gastos en forma eficaz, precisa y confiable.

f) Brinda las bases para que las empresas realicen una transformación profunda e integral de los procesos informativos contables.

1.2 Conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad

1.2.1 Definición de estados financieros

Son los documentos que nos muestran la situación financiera, el rendimiento económico y los cambios en la posición financiera de una empresa, por medio de los siguientes componentes: El balance de situación general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, las políticas contables y demás notas explicativas.

1.2.2 Usuarios de los estados financieros y sus necesidades de información financiera

Entre los usuarios de los estados financieros se encuentran los inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, los clientes, gobiernos y sus organismos públicos, así como el público en general.

Estos usan los estados financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información. Entre las que se encuentran las siguientes:

- a. *Inversionistas*. Necesitan información que les ayude a determinar si deben comprar, mantener o vender las participaciones. Los accionistas están también interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la empresa para pagar dividendos.
- b. *Empleados*. Requieren información acerca de la estabilidad y rendimiento de sus empleadores, para evaluar la capacidad de pago que tiene la empresa para afrontar las remuneraciones, los beneficios tras el retiro y otras ventajas obtenidas de ella.
- c. *Prestamistas*. Los proveedores de fondos ajenos utilizan información financiera que les permita determinar si sus préstamos, así como el interés asociado a los mismos, serán pagados al vencimiento.
- d. *Proveedores y otros acreedores comerciales*. Hacen uso de la información financiera para asegurarse si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento.
- e. *Clientes*. Utilizan la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo, o dependen comercialmente de ella.

- f. *El gobierno y sus organismos públicos.* Estos se interesan en la distribución de los recursos y en la actuación de las empresas. También recaban información para regularles su actividad, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.
- g. *Público en general.* Los estados financieros pueden ayudar al público suministrando información acerca de los desarrollos recientes y la tendencia que sigue la empresa, así como sobre el alcance de sus actividades.

1.2.3 Hipótesis fundamentales para la preparación de los estados financieros

1.2.3.1 Base de acumulación ó devengo

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo, asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre esta base informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar.

1.2.3.2 Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones.

Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

1.2.4 Características cualitativas de los estados financieros

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son la comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad, las demás también son importantes.

1.2.4.1 Comprensibilidad

Una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. Para este propósito, se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.

1.2.4.2 Relevancia

Para ser útil, la información debe ser relevante de cara a las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios.

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Importancia relativa o materialidad

La información tiene importancia relativa, o es material, cuando su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida omitida, o del error de evaluación en su caso, juzgados

siempre dentro de las circunstancias particulares de la omisión o el error.

1.2.4.3 Fiabilidad

La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

La característica cualitativa de la fiabilidad debe de considerar lo siguiente:

Representación fiel

Para ser confiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente. Así, un balance de situación general debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que han dado como resultado los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa en la fecha de la información, siempre que cumplan los requisitos para su reconocimiento.

La esencia sobre la forma

La esencia sobre la forma recae en la necesidad de que las transacciones y demás sucesos económicos que se pretende

reflejar, se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.

Neutralidad

La información contenida en los estados financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo o prejuicio. Los estados financieros no son neutrales si, por la manera de captar o presentar la información, influyen en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobre-valoren, y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite, la creación de reservas ocultas o provisiones excesivas, la minusvaloración deliberada de activos o ingresos ni la sobre valoración consciente de obligaciones o gastos, porque de lo contrario los estados financieros no resultarían neutrales y, por tanto, no tendrían la cualidad de fiabilidad.

Integridad

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

1.2.4.4.Comparabilidad

La información financiera presentada por las empresas para la diversidad de usuarios debe ser susceptible de compararse a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño, así como propiciar la comparabilidad de sus estados financieros con los de otras empresas diferentes, con el objeto de evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos. Por tanto, la medida y presentación del efecto financiero de similares transacciones y otros sucesos, deben ser llevadas a cabo de una manera coherente, a través del tiempo.

Una implicación importante, de la característica cualitativa de la comparabilidad, es que los usuarios han de ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los

estados financieros, de cualquier cambio habido en tales políticas y de los efectos de tales cambios.

1.2.5 Restricciones a la información relevante y fiable

Al presentar información financiera, es importante considerar algunas características indispensables para que sean considerados aspectos propiamente relevantes y fiables, estas pueden ser:

Oportunidad

Este aspecto se refiere a identificar el tiempo adecuado para la presentación de la información, ya que ésta puede perder su relevancia. A menudo, para suministrar información a tiempo es necesario presentarla antes de que todos los aspectos de una determinada transacción u otro suceso sean conocidos, perjudicando así su fiabilidad. A la inversa, si la presentación se demora hasta poder conocer todos sus aspectos, la información puede ser altamente fiable, pero de poca utilidad para los usuarios que han tenido que tomar decisiones.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de

beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicios de valor.

Equilibrio entre características cualitativas

En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas. Generalmente, el objeto es conseguir un equilibrio apropiado entre tales características, en orden a cumplir el objetivo de los estados financieros. La importancia relativa de cada característica en cada caso particular es una cuestión de juicio profesional.

Presentación razonable

Se considera frecuentemente que los estados financieros muestran la imagen fiel de, o presentan razonablemente, la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la empresa.

1.2.6 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 categorías son los elementos de los estados financieros, los cuáles son: los activos, pasivos, el patrimonio neto, los ingresos y los gastos.

Los elementos relacionados directamente con la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio neto. Al evaluar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio neto, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen en la misma, y no meramente a su forma legal.

Los elementos relacionados directamente con la medida del desempeño en el estado de resultado son los ingresos y los gastos. El reconocimiento y medida de ellos y por tanto del resultado, dependen en parte de los conceptos de capital y mantenimiento del capital usados por la empresa al elaborar los estados financieros.

Los ingresos y gastos pueden presentarse de diferentes formas, en el estado de resultados, con el objeto de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas.

Es una práctica común distinguir entre aquéllas partidas de ingresos y gastos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y aquellas otras que no.

Esta distinción se hace sobre la base de que informar acerca de la procedencia de una partida, es relevante al evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y otras partidas

líquidas en el futuro. Por ejemplo, las actividades esporádicas como la venta de una inversión a largo plazo, es improbable que se produzcan de forma recurrente. Al proceder a distinguir las partidas de esta manera, es necesario tener en cuenta la naturaleza de la empresa y de sus operaciones. Las partidas que surgen de la actividad ordinaria en una determinada empresa pueden no ser habituales en otra.

Realizar distinciones entre partidas de ingresos y gastos, y combinarlas de diferentes formas, también permite que se presenten diversas medidas del resultado. Estas medidas se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen. Por ejemplo, el estado de resultados puede presentar el margen bruto, la ganancia de operación antes de impuestos, la ganancia de operación después de impuestos y la ganancia neta.

1.2.6.1 Activos

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

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes

al efectivo de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la empresa. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la empresa por diferentes vías. Un activo puede ser:

- Utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes y servicios a vender por la empresa.
- Intercambiado por otros activos.
- Utilizado para satisfacer un pasivo, o
- Distribuido a los propietarios de la empresa.

1.2.6.2 Pasivos

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

Una característica esencial de todo pasivo es que la empresa tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo

es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de una obligación de tipo legal.

Es necesario distinguir entre una obligación actual y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de un pasivo. Normalmente, el pasivo surge sólo cuando se ha recibido el activo o la empresa entra en un acuerdo irrevocable para adquirir el bien o servicio.

la cancelación de una obligación actual implica que la empresa entrega recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte. La cancelación de un pasivo actual puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo a través de:

- Pago de dinero
- Transferencia de otros activos
- Prestación de servicios
- Sustitución de ese pasivo por otra deuda, o
- Conversión del pasivo en patrimonio neto.

1.2.6.3 Patrimonio neto

Patrimonio neto, es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio neto, requiere que se haga una subdivisión de su contenido para efectos de presentación en el balance de situación general y depende de la evaluación que se halla hecho de los activos y pasivos, tal clasificación es importante en la medida que para cada tipo de empresa, se facilite a los usuarios tomar decisiones económicas de acuerdo a su interés, dicha clasificación puede ser:

- Fondo aportado por los accionistas
 - Utilidades pendientes de distribución
 - Reservas legales o reglamentarias
 - Reservas por mantenimiento de capital

1.2.6.4 Ingresos

Ingresos, son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del

patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades normales de la empresa, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

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

Entre las ganancias se encuentran, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; como aquéllas que surgen por la revalorización de los títulos cotizados o los incrementos de valor en libros de los activos a largo plazo.

Si las ganancias se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones

económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una empresa puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo.

1.2.6.5 Gastos

Gastos, son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

Entre las pérdidas se encuentran, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye a las pérdidas no realizadas, como aquéllas que surgen por el efecto que los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa tienen sobre los préstamos tomados por la empresa en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

Ajustes por mantenimiento del capital

La revaluación o reexpresión del valor de los activos y pasivos da lugar a incrementos o decrementos en el patrimonio neto. Aún cuando tales incrementos y decrementos cumplan la definición de ingresos y gastos, respectivamente, no son incluidos, dentro del estado de resultados, bajo ciertos conceptos de mantenimiento del capital.4/

4/Normas Internacionales de Contabilidad (Marco Conceptual) Edición 2002.

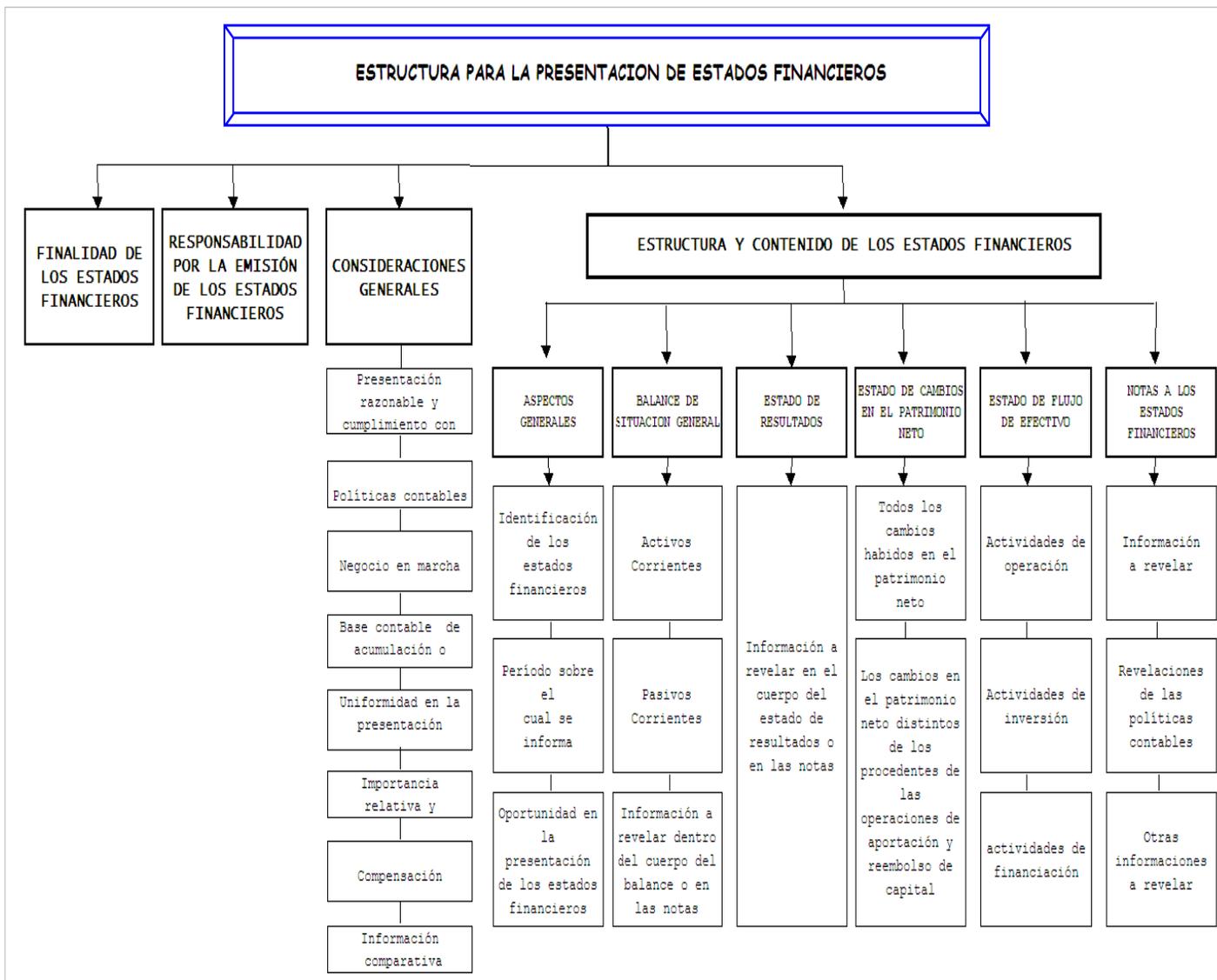


Figura 1

1.3 Presentación de estados financieros

1.3.1 Finalidad de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, para que sea útil a una amplia gama de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

1.3.2 Responsabilidad por la emisión de los estados financieros

La responsabilidad por la elaboración y presentación de los estados financieros es de la empresa, y recae en la administración o en otro órgano de gobierno equivalente al mismo.

1.3.3 Consideraciones generales para la presentación de estados financieros

Las consideraciones generales que deben observarse son las siguientes: Presentación razonable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, Políticas contables, Negocio en marcha, Base contable de acumulación o devengo, Uniformidad en la presentación, Importancia relativa y agrupación de datos, Compensación y la Información comparativa.

1.3.3.1 Presentación razonable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y desempeño financieros de la empresa, así como sus flujos de efectivo, la aplicación correcta de la normativa contable, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar, a estados financieros que proporcionen esa presentación razonable.

Toda empresa cuyos estados financieros sigan las NIC, debe dar cuenta de este hecho; y no debe declararse que los estados financieros siguen esta normativa, a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de cada Norma que les sea de aplicación, así como las interpretaciones pertinentes que sobre las mismas haya emitido el Comité de Interpretaciones.

La presentación razonable exige:

- Seleccionar y aplicar las políticas contables de acuerdo con él párrafo 20, NIC 1.
- Presentar la información, incluida la referente a las políticas contables, de manera que sea relevante, confiable, comparable y comprensible, y
- Suministrar información adicional siempre que los requisitos exigidos por la normativa resulten insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o sucesos particulares sobre la situación y desempeño financieros de la empresa.

1.3.3.2 Políticas contables

La gerencia de la empresa debe seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las Normas Internacionales de Información Financiera y en cada una de las interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros. En ausencia de normas específicas, la gerencia procederá a utilizar su criterio con el fin de adoptar un principio o política contable que suministre la información más útil a los usuarios de sus estados financieros.

1.3.3.3 Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, se debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento. Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que sé, pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación; cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o

condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros.

1.3.3.4 Base contable de acumulación o devengo

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo), las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente), registrándose en los libros contables e incluyéndose en los estados financieros de los ejercicios con los cuales están relacionados.

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de las partidas correspondientes de ingresos.

1.3.3.5 Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros debe ser conservadas de un periodo a otro a menos que:

- Se produzca un cambio en la naturaleza de las operaciones de la empresa, o una revisión de la presentación de sus estados

financieros, que demuestre que el cambio va a dar lugar a una presentación más apropiada de los sucesos o transacciones,

- Cuando sea obligado realizar el cambio, por causa de la aparición de una Norma Internacional de Información o de una Interpretación emitida por el Comité de Interpretaciones.

1.3.3.6 Importancia relativa y agrupación de datos

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban ser presentadas de forma separada.

1.3.3.7 Compensación

No se deben compensar activos con pasivos ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea exigida o esté permitida por alguna Norma Internacional de Información Financiera. Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, cuando sean de importancia relativa, se presenten por separado. La compensación de partidas, ya sea en el balance de situación o en el estado de resultados, resta capacidad a los usuarios para

comprender las transacciones realizadas por la entidad y para evaluar sus flujos futuros de efectivo, salvo en el caso de que refleje exactamente la sustancia de la transacción o suceso en cuestión.

1.3.3.8 Información comparativa

A menos que una Norma Internacional de Información Financiera permita o exija otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, debe presentarse para toda clase de información numérica incluida en los estados financieros. Los datos comparativos deben incluirse también si es de tipo descriptivo o narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

1.3.4 Estructura y contenido de los componentes de los estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad No.1 exige que determinadas partidas se presenten en el cuerpo principal de los estados financieros, mientras que otras pueden incluirse en los estados principales o en las notas. También, utiliza el término presentación en su más amplio sentido, incluyendo en él tanto la información que se encuentra en el cuerpo principal de los estados financieros como la que se desarrolla en las notas a los

mismos. Las obligaciones de presentación e información a revelar, exigidas por otras Normas Internacionales de Contabilidad, se deben de cumplir de acuerdo con los requisitos de cada norma en particular.

1.3.4.1 Aspecto generales de los componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- Balance de situación general
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo
- Políticas contables utilizadas y notas explicativas.

Identificación de los estados financieros

Los estados financieros deben ser objeto de una identificación clara, y en su caso perfectamente distinguidos de cualquier otra información publicada en el mismo documento emitido por la empresa. Las normas internacionales se aplican sólo a los estados financieros, y no afectan al resto de la información presentada en el informe anual o en otro documento similar. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando estas Normas, de

cualquier otra clase de información que pueda ser útil para sus fines pero que no es objeto de las mismas.

Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado. Además, los datos que siguen han de ser consignados en lugar destacado, y se repetirán cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:

- El nombre, u otro tipo de identificación, de la empresa que presenta la información.
- Si los estados financieros pertenecen a un empresario individual o a un grupo de empresas.
- La fecha de cierre o el periodo de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo.
- La moneda en la que se presenta la información.
- El nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.).

Estos requisitos exigidos se cumplen normalmente, mediante informaciones que se suministran en los encabezados de los estados financieros.

Periodo sobre el cual se informa

Los estados financieros deben ser objeto de presentación con una periodicidad que, como mínimo, ha de ser anual. Cuando, por

circunstancias excepcionales, cambie la fecha del balance y presente estados financieros para un periodo mayor o menor de un año, la empresa debe informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros, y además de:

- La razón por la que se usa un periodo diferente del anual.
- El hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en los estados de resultados, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo, así como en las notas correspondientes, no son comparables a las del periodo corriente.

En circunstancias excepcionales, la empresa puede verse obligada a, o puede decidir cambiar la fecha del balance, como sucede en el caso de haber sido adquirida por otra empresa que confecciona su balance en una fecha diferente. Normalmente, los estados financieros se preparan uniformemente, cubriendo intervalos anuales. No obstante, determinadas empresas prefieren informar, por razones prácticas, sobre intervalos diferentes de tiempo, por ejemplo utilizando ejercicios de 52 semanas. Esta Norma no excluye tal práctica, ya que los estados financieros resultantes es poco probable que difieran, de forma significativa, de los que se hubieran presentado para el año completo.

Oportunidad en la presentación de Estados financieros

La utilidad de los estados financieros se ve perjudicada si éstos no se ponen a disposición de los usuarios dentro de un periodo razonable de tiempo, finalizada la fecha del balance. La empresa debe estar en posición de emitir sus estados financieros dentro de un periodo que sea útil para la toma de decisiones.

1.3.4.2 Balance de situación general

La distinción entre corriente y no corriente

Cada empresa deberá determinar, considerando la naturaleza de sus actividades, si presenta o no sus activos y pasivos corrientes como categorías separadas dentro del balance de situación general. Los párrafos 57 a 65 de la NIC 1 se aplican sólo cuando la anterior distinción tenga lugar.

Cuando la empresa opte por no realizar la clasificación mencionada, los activos y pasivos deben presentarse utilizando como criterio genérico su grado de liquidez.

Activos corrientes

Un activo debe clasificarse como corriente cuando:

- (a) su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa, o

- (b) se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo, y se espera realizar dentro del periodo de doce meses tras la fecha del balance, o
- (c) se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes. El término "no corriente" incluye activos tangibles o intangibles, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

Pasivos corrientes

Un pasivo debe clasificarse como corriente cuando:

- (a) se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien
- (b) debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.
- (c) Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

Información a revelar dentro del cuerpo del balance

Como mínimo, en el cuerpo del balance se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

- (a) Propiedad, planta y equipo.
- (b) Activos intangibles.
- (c) Inversiones financieras (excluidas las mencionadas en los apartados d, f y g posteriores).
- (d) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.
- (e) Inventarios.
- (f) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (g) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.
- (h) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (i) Pasivos y activos de naturaleza fiscal, según exige la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.
- (j) Provisiones.
- (k) Pasivos no corrientes con intereses.
- (l) Intereses minoritarios.
- (m) Capital emitido y reservas.

Se deben presentar también, en el cuerpo del balance, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y sub - totales cuando sean exigidas por alguna Norma Internacional de Información Financiera, o bien si tal tipo de presentación es

necesaria para la razonabilidad de la posición financiera de la empresa. La NIC 1, no prescribe ni el orden ni el formato concreto para la presentación de las partidas.

Información a revelar dentro del cuerpo del balance o en las notas

Deben ser presentadas por separado las porciones de cada partida relativas a cantidades a pagar o cobrar de la empresa controladora, de las demás empresas que sean subsidiarias de la controladora, de las subsidiarias propias, de las empresas asociadas y de otros que tengan la consideración de partes relacionadas con la entidad. El detalle suministrado en las subdivisiones o sub - clasificaciones, ya se contengan en el cuerpo del balance o en las notas al mismo, depende de las exigencias contenidas en las Normas Internacionales de Contabilidad, así como de la naturaleza, tamaño y función de los importes correspondientes.

La empresa debe revelar, ya sea en el cuerpo principal del balance de situación general o en las notas, lo siguiente:

- (a) Información específica para cada una de las clases de capital aportado.
- (b) Una descripción de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio neto.

- (c) En el caso de que se haya propuesto el pago de dividendos, pero no se haya aprobado todavía el reparto, los importes que se hayan incluido (o que no se hayan incluido) entre los pasivos por este motivo.
- (d) El importe de cualesquiera dividendos preferidos acumulados, todavía no reconocidos a los poseedores de los correspondientes títulos.

1.3.4.3 Estado de resultados

Información a revelar en el cuerpo del estado de resultados

Como mínimo, en el cuerpo del estado de resultados se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

- (a) Ingresos.
- (b) Resultado de la operación.
- (c) Gastos financieros.
- (d) Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación.
- (e) Gasto por el impuesto sobre las ganancias.
- (f) Pérdidas o ganancias por las actividades de operación.
- (g) Resultados extraordinarios.

(h) Intereses minoritarios.

(i) Ganancia o pérdida neta del período.

Se deben presentar también, líneas adicionales cuando sean exigidas por alguna Norma Internacional de Contabilidad, o bien si tal forma de presentación es necesaria para representar fielmente la posición financiera de la empresa.

Información a revelar dentro del cuerpo del estado de resultados o en las notas

La empresa debe revelar, ya sea en el cuerpo principal del estado de resultados o en las notas al mismo, un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que vienen a desempeñar dentro de la empresa.

Las partidas de gastos se subdividen con el objeto de revelar por separado la gama de componentes, relativos al desempeño financiero, que pueden diferir en cuanto a su estabilidad, potencial de beneficios o pérdidas y capacidad de predicción. Esta información se podrá suministrar en cualquiera de las dos formas alternativas descritas a continuación.

La primera forma se denomina método de la naturaleza de los gastos. Los gastos se agrupan en el estado de resultados de

acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, sueldos y salarios, costos de publicidad) y no se redistribuyen atendiendo a las diferentes funciones que se desarrollan en el seno de la empresa.

La segunda forma se denomina como método de la función de los gastos o método del "costo de las ventas", y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o de las actividades de distribución o administración. Frecuentemente, este tipo de presentación suministrará, a los usuarios, información más relevante que la ofrecida por la naturaleza de los gastos. Un ejemplo de clasificación que utiliza el método de gastos por función es (Ingresos, Costo de las ventas, Otros ingresos de operación, Gastos de distribución, Gastos de administración, otros gastos de operación). Las empresas que clasifiquen sus gastos por función deberán presentar información adicional sobre la naturaleza de tales gastos, donde incluirán al menos el monto de los gastos por depreciación y amortización y los gastos de personal. La elección de la forma concreta de desglose, ya sea el método de los gastos por naturaleza o la de los gastos por función, depende tanto de factores históricos como del sector industrial donde se enmarque la compañía, y también del tipo de organización adoptado por la misma.

Una empresa debe revelar, ya sea en el cuerpo principal del estado de resultados o en las notas, el importe de los dividendos por acción para el periodo cubierto por los estados financieros, incluyendo tanto los acordados como los propuestos a la fecha del balance.

1.3.4.4 Estado de cambios en el patrimonio neto

La empresa debe presentar, como un componente separado de sus estados financieros, un estado que muestre:

- a) La ganancia o pérdida neta del periodo.
- b) Cada una de las partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, según lo requerido por otras normas, se cargue o abone directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas.
- c) El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales, según lo requiere el tratamiento por punto de referencia de la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables.

Además, la empresa debe presentar, ya sea dentro de este estado o en las notas:

- Las operaciones de capital con los propietarios, así como los beneficios distribuidos a los mismos.

- El saldo de las ganancias o pérdidas acumulados al principio del periodo y en la fecha de cierre del balance, así como los movimientos de los mismos durante el periodo,
- Una conciliación entre el valor en libros y final de cada tipo de capital social, prima de emisión y reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.

Los cambios en el patrimonio neto de la empresa, entre dos balances consecutivos, reflejan el incremento o decremento sufrido por sus activos netos, esto es en su riqueza, a lo largo del periodo, sobre la base de los principios particulares de medición adoptados por la empresa y declarados en los estados financieros. Salvo por el efecto de los cambios producidos por causa de las operaciones con los propietarios, tales como aportaciones de capital y dividendos, la variación experimentada por el valor del patrimonio neto representa el monto total de las ganancias y pérdidas generadas por las actividades de la empresa durante el periodo.

1.3.4.5 Estado de flujo de efectivo

La Norma Internacional de Contabilidad No.7, Estados de Flujo de Efectivo, establece ciertos requisitos para la presentación de

este estado financiero, así como otras informaciones relacionadas con él. Allí se afirma que la información sobre flujos de efectivo resulta útil al suministrar a los usuarios una base para la evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la empresa para la utilización de esos flujos de efectivo.

Presentación del estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo.

Actividades de operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas

actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la empresa, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación; la información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- (c) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- (d) Pagos a y por cuenta de los empleados.
- (e) Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.

- (f) Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.
- (g) Cobros y pagos derivados de contratos de intermediación u otros acuerdos comerciales.

Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de la partida propiedades, planta y equipo, puede dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en la ganancia neta. Sin embargo, los flujos derivados de tales transacciones se incluirán entre las actividades de inversión.

Actividades de inversión

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la empresa para sus propiedades, planta y equipo.

- (b) Cobros por desapropiación de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (c) Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
- (d) Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
- (e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por empresas financieras).
- (f) Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por empresas financieras).
- (g) Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos

comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación.

- (h) Cobros procedentes de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trata contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasifican de la misma forma que los procedentes de la posición que se está cubriendo.

Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la empresa. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

- (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- (c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (d) Reembolsos de los fondos tomados en préstamo.
- (e) Pagos realizados por el arrendatario para reducir el capital vivo procedente de un arrendamiento financiero.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

- (a) **Método directo**, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- (b) **Método indirecto**, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas

o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Se recomienda a las empresas que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto.

En el método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los siguientes procedimientos:

- (a) Utilizando los registros contables de la empresa, o
- (b) Ajustando las ventas y el costo de las ventas (para el caso de las empresas financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los intereses pagados y otros gastos asimilables), así como otras partidas en el estado de resultados por:
 - (i) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación.
 - (ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo, y

(iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

En el método indirecto, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida, en términos netos, por los efectos de:

- (a) Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación.
- (b) Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, e intereses minoritarios.
- (c) De cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

La empresa debe informar por separado sobre las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación, excepto por los flujos de efectivo descritos que pueden ser incluidos en términos netos.

Información sobre flujos de efectivo en términos netos

Los flujos de efectivo que proceden de los siguientes tipos de actividades de operación, de inversión y de financiación, pueden presentarse en términos netos:

- (a) Cobros y pagos por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente más que la correspondiente a la empresa.
- (b) Cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes grandes y el vencimiento próximo.

Los siguientes flujos de efectivo, procedentes de las actividades de una empresa financiera, pueden presentarse en términos netos:

- (a) Pagos y cobros por la aceptación y reembolso de depósitos con una fecha fija de vencimiento.
- (b) Colocación y recuperación de depósitos en otras instituciones financieras.
- (c) Anticipos y préstamos hechos a clientes, así como el reembolso de tales partidas.

Componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo

La empresa debe revelar los componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el balance de situación general.

Las empresas revelarán los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo, por causa de la variedad de prácticas de gestión de efectivo y de servicios bancarios relacionados con ella en todos los países del mundo, y además para dar cumplimiento a lo previsto en la Norma Internacional de Contabilidad No.1, Presentación de Estados Financieros.

El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo, por ejemplo un cambio en la clasificación de instrumentos financieros que antes se consideraban parte de la cartera de inversión, se presentará, en los estados financieros de la empresa, de acuerdo con la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables.

Otras informaciones a revelar

La empresa debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

Existen diversas circunstancias en las que los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, mantenidos por la empresa, no están disponibles para su uso por parte del grupo. Un ejemplo de tal situación son los saldos de efectivo y equivalentes de una subsidiaria que opera en un país donde existen controles de cambio u otras restricciones legales, de manera que los citados saldos no están disponibles para uso de la controladora o de las demás subsidiarias.

Puede ser relevante, para los usuarios, conocer determinadas informaciones adicionales, sobre la empresa, que les ayuden a comprender su posición financiera y liquidez. Por tanto, se aconseja a las empresas que publiquen, junto con un comentario de la gerencia, informaciones tales como las siguientes:

- (a) El importe de los préstamos no dispuestos, que pueden estar disponibles para actividades de operación o para el pago de

operaciones de inversión o financiación, indicando las restricciones sobre el uso de tales medios financieros.

- (b) El importe agregado de los flujos de efectivo, distinguiendo los de actividades de operación, de inversión y de financiación, relacionados con participaciones en negocios conjuntos que se integran en los estados financieros mediante consolidación proporcional;
- (c) El importe acumulado de flujos de efectivo que representen incrementos en la capacidad de operación, separado de aquéllos otros que se requieran para mantener la capacidad de operación de la empresa; y
- (d) El importe de los flujos de efectivo por actividades de operación, de inversión y de financiación, que procedan de cada uno de los segmentos de negocio y geográficos considerados para elaborar los estados financieros (véase la NIC 14, Información Financiera por Segmentos).

La presentación de flujos de efectivo por segmentos, permitirá a los usuarios obtener una mejor comprensión de las relaciones entre los flujos de efectivo de la empresa en su conjunto y los de cada una de sus partes integrantes, así como de la variabilidad y disponibilidad de los flujos de los segmentos considerados.

1.3.4.6 Notas a los estados financieros

En las notas a los estados financieros, la empresa debe presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos; incluir la información que, siendo exigida por las Normas Internacionales de Información Financiera, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros; suministrar información adicional que no se presenta en el cuerpo principal de los estados financieros, pero resulta necesaria para la presentación razonable de la actividad y la situación de la empresa.

Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática. Cada partida del balance de situación general, del estado de resultados y del estado de flujos de efectivo que esté relacionada con una nota debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.

Las notas a los estados financieros comprenden descripciones narrativas y análisis detallados de las partidas que se encuentran en el cuerpo principal del balance, del estado de resultados, del estado de flujos de efectivo y del estado de cambios en el patrimonio neto.

Así como informaciones de carácter adicional, tales como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos.

En las notas se incluye información que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen o aconsejan presentar a las empresas, así como otro tipo de datos necesarios para conseguir una presentación razonable.

Las notas se pueden presentar en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras empresas:

- (a) Una declaración de cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad (véase el párrafo 11).
- (b) Una declaración sobre la base o bases de medición usadas en los estados financieros, así como las políticas contables aplicadas.
- (c) Información de apoyo para las partidas presentadas en el cuerpo principal de cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que figuran éstos y, dentro de cada uno, las líneas que los componen.

La información acerca de las bases de medición usadas para la preparación de los estados financieros y las políticas contables

específicas pueden ser agrupadas y presentadas como un componente separado de los estados financieros.

Revelación de las políticas contables

La sección relativa a las políticas contables incluida entre las notas a los estados financieros, debe contener las siguientes descripciones:

- (a) La base o bases de medición utilizadas al preparar los estados financieros.
- (b) Cada una de las políticas contables específicas utilizadas, que resulten necesarias para una comprensión apropiada del contenido de los estados financieros.

Además de las políticas específicas utilizadas al elaborar los estados financieros, es importante para los usuarios tomar conciencia de la base o bases de medición utilizadas (costo histórico, valor realizable, valor razonable o valor presente), puesto que son el fundamento para la preparación de los estados financieros en su conjunto.

Al decidir si una determinada política contable debe ser revelada en las notas, la gerencia considerará si este dato puede ser de utilidad a los usuarios para comprender la forma en

la que las transacciones y otros sucesos se verán reflejados al informar de la rentabilidad y la situación financiera.

Las políticas contables que la empresa puede considerar para informar al respecto incluyen, pero no se restringen a, los siguientes:

- (a) Reconocimiento de ingresos.
- (b) Principios de consolidación, tanto para las empresas subsidiarias como para las asociadas.
- (c) Combinaciones de negocios.
- (d) Negocios conjuntos.
- (e) Reconocimiento, depreciación y deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.
- (f) Capitalización de costos financieros y otros gastos.
- (g) Contratos de construcción.
- (h) Inversiones inmobiliarias.
- (i) Inversiones e instrumentos financieros.
- (j) Arrendamientos financieros.
- (k) Costos de investigación y desarrollo.
- (l) Inventarios.
- (m) Impuestos, incluyendo los diferidos.
- (n) Provisiones.
- (o) Costos por beneficios para empleados.

- (p) Conversión de moneda extranjera y cobertura de las operaciones.
- (q) Definición de segmentos del negocio y segmentos geográficos, así como las bases para el reparto de los costos entre los segmentos.
- (r) Definiciones de efectivo y otros medios líquidos equivalentes.
- (s) Contabilidad en épocas de inflación.
- (t) Subvenciones del gobierno.

Otras Normas Internacionales exigen información sobre políticas contables específicos en muchas de esas áreas.

Otras informaciones a revelar

La empresa debe informar de lo siguiente, siempre que no se haya cubierto con la información incluida en otro lugar dentro de los estados financieros:

- a) El domicilio y forma legal de la empresa, así como el país en que se constituyó y la gerencia de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si es diferente de la sede social).
- b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la empresa, así como de sus principales actividades.

- c) El nombre de la empresa controladora directa y de la controladora última del grupo al que eventualmente, pertenezca.
- d) El número de trabajadores al final del periodo, o la cifra media habida en el mismo.

CAPÍTULO II

2 METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Metodología de la investigación

2.1.1 Tipo de estudio

Se realizó un estudio longitudinal, el cual consistió en analizar las variables definidas para la investigación a lo largo de un periodo comprendido desde 1999, año en que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, decide adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad como la base contable para reconocer, medir, presentar y revelar las partidas en los estados financieros en El Salvador, hasta el año 2003.

2.1.2 Universo y población

El universo está constituido por la población de profesionales de la Contaduría Pública que ejercen funciones de contadores en empresas del sector comercial del área metropolitana de San Salvador, principalmente bachilleres comerciales, técnicos contables, estudiantes universitarios y Licenciados en Contaduría Pública. Se eligió este sector de la población porque representan auténticamente al universo y es donde más

profesionales contables trabajan, lo cual facilitó la investigación.

2.1.3 Determinación de la muestra

Para obtener la unidad muestral se utilizó el muestreo aleatorio simple y el calculo de la muestra se determinó por medio de la fórmula estadística para poblaciones finitas, la cual se detalla a continuación:^{5/}

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1)E^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Donde:

N= Población total de empresas comerciales en el área metropolitana de San Salvador = 2,185.^{6/}

E= Máximo error muestral que sé acepto en la investigación = 0.08.

Z= Valor que corresponde a un nivel de confianza del 95% = 1.96.

P= Probabilidad que los profesionales de la Contaduría Pública no estén capacitados para aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad = 0.90.

^{5/}BONILLA, Gildaberto "Estadística II, Métodos Prácticos de Inferencia Estadística" UCA Editores, 2ª Edición, Pág.91

^{6/}Fuente: Dirección General de Estadística y Censos, Ministerio de Economía. El Salvador, C.A.

Q= Probabilidad que los profesionales de la Contaduría Pública estén capacitados para aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad = $1 - P = 0.10$.

Los valores de P y Q, se determinaron, mediante la realización de una prueba piloto a 10 contadores de empresas comerciales; en la cual del 100% de los encuestados el 90% dijo no estar capacitado para aplicar la nueva normativa contable internacional.

Y por lo tanto le serviría un modelo de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad como una herramienta de referencia para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros, el 10% manifestó que si está capacitado.

Aplicando la fórmula para calcular la muestra, se tiene:

$$N = 2,185$$

$$P = 0.90$$

$$Q = 0.10$$

$$Z = 1.96$$

$$E = 0.08$$

$$n = ?$$

Sustituyendo datos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.90) (0.10) (2,185)}{(2,185-1)(0.08)^2 + (1.96)^2(0.90)(0.10)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (196.65)}{13.9776 + 0.345744}$$

$$n = \frac{755.41}{14.32}$$

n = 53 No. de empresas en las que se administró el cuestionario a los contadores.

2.1.4 Método e instrumento de recolección de datos

En esta investigación se utilizó el método e instrumento siguiente:

a) Método

Una vez calculada la muestra y determinado el número de cuestionarios a administrar, se procedió a seleccionar a las empresas comerciales del área metropolitana de San Salvador, mediante el método aleatorio simple y a localizar a los contadores en el departamento de contabilidad para administrarles el cuestionario.

b) Instrumento de recolección de datos

Para recolectar datos se utilizó la técnica del cuestionario, el cual está dividido en dos partes:

En la primera, lleva un encabezado el objetivo de la investigación y las indicaciones para llenarlo. Y en la segunda parte se desarrollaron preguntas orientadas a la obtención de información general y técnica sobre ciertas variables que caracterizan el proceso de armonización contable a llevarse a cabo en las empresas de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y relacionadas a aspectos generales a cerca del profesional contable y a sus conocimientos para presentar y revelar las partidas en los estados financieros.

2.1.5 Procesamiento de datos

La tabulación se efectuó en una hoja electrónica de Microsoft Excel para facilitar el conteo y la agrupación de las respuestas obtenidas. Los datos fueron colocados en cuadros estadísticos que muestran la estructura porcentual que posee cada alternativa con respecto al total de la muestra, con el objetivo de comparar los resultados entre los mismos. Posteriormente a la elaboración de los cuadros estadísticos, se prepararon las gráficas para facilitar su análisis e interpretación.

2.1.6 Análisis e interpretación de datos

Una vez procesada la información y colocada en cuadros estadísticos se procedió a vaciarla en cuadros y gráficos que permitieron analizar e interpretar por separado todas las

respuestas obtenidas de las unidades de análisis, así como también relacionarlas entre si, de tal forma que se logró evidenciar la necesidad que tienen los contadores de capacitarse, y lograr un mejor desarrollo profesional de cara a solventar las exigencias de los cambios en la profesión contable. La valoración de las respuestas obtenidas se realizó mediante la interpretación de las frecuencias absolutas (Fa) y relativas (Fr) establecidas en las alternativas de cada pregunta (Ver anexo No.1).

2.2 Diagnóstico

2.2.1 Resultados obtenidos a través del cuestionario

A través de la investigación de campo realizada en las empresas comerciales del área metropolitana de San Salvador se obtuvieron los siguientes resultados:

Área general del cuestionario

Con relación a los principales resultados obtenidos a través del cuestionario sobre aspectos generales, tales como nivel académico, experiencia en la profesión contable, si se ha recibido capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad; como se valora el contenido de la normativa y los costos de capacitación, se obtuvo que el (56%) de las personas a las cuales se les administró son Licenciados en Contaduría

Pública, además un (86%) cuentan con más de 5 años de experiencia de trabajo en el área contable. En cuanto a la capacitación sobre las Normas Internacionales de Contabilidad los entes colegiados y las firmas de auditoría han realizado esfuerzos importantes para elevar el nivel de conocimiento de los contadores, con una diversidad de seminarios; sin embargo el (70%) de los contadores consultados dijo que no han recibido capacitación sobre la nueva normativa contable internacional; manifestando que una de las causas determinantes que inciden en la falta de capacitación es la falta de recursos económicos (39%), Otra de las causas es la falta de interés(19%) de los contadores para asistir a los seminarios; por estas razones se sustenta en que la mayoría(66%) considera que los costos de capacitación son altos, por lo que no está al alcance de los profesionales de la contaduría el capacitarse sobre las Normas Internacionales de Contabilidad. Un 49% opinó que la nueva normativa presenta cierto grado de complejidad.

Así mismo el (57%) manifiesta que no han recibido ningún apoyo económico por parte de la empresa para capacitarse sobre aspectos relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad; debido a que la gerencia de la empresa no ha mostrado interés (68%) en el cambio a la nueva normativa contable.

En este contexto, sería importante para el país una visión renovada de la responsabilidad y la práctica de los entes colegiados de la profesión contable para difundir el conocimiento de los cambios que se están dando en la profesión (Ver Figura 2).

Figura 2
AGRUPACION DE LOS PRINCIPALES RESULTADOS

PREGUNTA	RESPUESTAS	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
1)	Licenciado en Contaduría Pública	30	56 %
2)	Más de 5 años de experiencia en la profesión contable	46	86%
3)	No ha recibido Capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad	37	70%
4)	Falta de recursos económicos	21	39%
	Falta de interés	10	19%
5)	Complejidad en el contenido de la normativa	26	49%
6)	Costos de capacitación altos	35	66%
7)	Ningún apoyo económico de la empresa	30	57%
8)	Ningún interés por parte de la gerencia	36	68%

Área técnica del cuestionario

Algunas preguntas en este caso se formularon con la finalidad de obtener las herramientas adecuadas para elaborar una propuesta

que sirva de apoyo a los contadores para presentar y revelar información en los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacional de Contabilidad, en ese sentido se procedió a administrar el instrumento, consultándose los siguientes aspectos: Quién es el profesional responsable de la armonización contable; de acuerdo a los resultados obtenidos un (60%) considera que el profesional adecuado para realizar en la empresa el proceso con base a NIC es el contador.

Cuando se preguntó si conocen cómo se hará el proceso de armonización contable, el (55%) contestó conocer lo básico y el (30%) conoce muy poco al respecto, por lo que se tiene un significativo desconocimiento de cuales serán los principales cambios a realizarse en la presentación y revelación de estados financieros con la adopción de normas internacionales. Otro aspecto importante de la investigación es que un (79%) respondió que poseen algunos conocimientos generales de la base técnica contable para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros. Y más del (72%) dijo que la empresa aun no inicia el proceso de armonización contable. Debido a que la conceptualización de la normativa contable presenta cierto grado de complejidad, es necesario que especialistas en la materia proporcionen una explicación razonada del significado de algunos conceptos, para evitar errores en la presentación y revelación de información financiera.

Ciertamente se han estado realizando esfuerzos importantes para elevar el nivel de conocimiento de las técnicas contables. No obstante dicho esfuerzo no ha posibilitado que las empresas estén preparadas para dar marcha al proceso de armonización contable y realizar el cambio de normativa. Considerando de gran utilidad el modelo con base a Normas Internacionales de Contabilidad sobre la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros como una guía de referencia.

(Ver Figura 3).

Figura 3
AGRUPACION DE LOS PRINCIPALES RESULTADOS

PREGUNTA	RESPUESTAS	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
9)	El Contador es el profesional adecuado para realizar el proceso de armonización.	32	60%
10)	Poco conocimiento en cuanto a la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros.	16	30%
	Lo básico sobre el conocimiento de la Normativa.	29	55%
11)	Algunos conocimientos contables para preparar y presentar las partidas en los estados financieros.	42	79%
12)	No sea iniciado el proceso de armonización contable.	38	72%
13)	Si le serviría un documento en base a NIC sobre la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros.	53	100%

Sdfs

CAPÍTULO III

3 MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

3.1 Guía de uso del modelo de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad

Los modelos de estados financieros que a continuación se presentan han sido preparados para el uso de empresas del sector comercial Salvadoreño que operan a nivel nacional e internacional. Este modelo es únicamente para propósitos de ilustración general y no deberá aplicarse de forma rigurosa, ya que la presentación y revelación de las partidas puede variar dependiendo de la naturaleza de las operaciones y transacciones de las empresas, sus políticas contables adoptadas y el entorno en que se desenvuelven. Por lo tanto, debe tenerse el cuidado y el juicio profesional adecuado cuando se utilice.

Esta ilustración intenta servir de base a los profesionales de la Contaduría Pública como una herramienta de referencia para presentar y revelar las partidas en los estados financieros, más que como un texto y como tal, debe usarse como material de consulta en conjunto con las Normas Internacionales de Contabilidad publicadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee IASC) y las interpretaciones (SIC).

Estos estados financieros han sido elaborados usando las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes para estados financieros de periodos que comiencen en o después del 1° de enero de 2004. Las modificaciones y las NIC que sean emitidas a partir de fechas posteriores no están ilustradas en este modelo.

A lo largo de este modelo, se incluyen guías adicionales sobre la preparación de los estados financieros, estas guías aparecen en letras negritas y son sólo explicativas y no están destinadas a ser parte integral de los estados financieros. Asimismo se muestran las referencias a las normas internacionales y a las Interpretaciones del Standing Interpretations Committee (SIC).

Guía de uso del modelo de estados financieros

1. En la primera columna de los modelos de estados financieros correspondientes al balance de situación general, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo encontrará la referencia técnica de NIC que soporta la presentación de las partidas en los estados financieros.
2. En la segunda columna del balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo se presentan las partidas a las cuales corresponde la referencia de NIC. Para el estado de

cambio en el patrimonio neto la segunda columna corresponde a los cambios de las partidas que lo integran.

3. En la tercera columna de los modelos se encuentran las notas explicativas de referencia cruzada y relacionada con las partidas de los estados financieros.
4. La cuarta y quinta columna del balance de situación general, estado de resultados y el flujo de efectivo corresponden a la comparabilidad de las cifras por los años terminados al 2004 y 2003. Para el estado de cambios en el patrimonio neto a partir de la cuarta columna se muestran las partidas que lo constituyen.

Ejemplo: Para identificar la partida de efectivo y equivalentes de efectivo deberá ubicarse en la primera columna del balance general y en el segundo renglón, el cual contiene la referencia de la norma internacional que le corresponde, la cual se identifica con (NIC 1.66 g), que se lee NIC 1, párrafo 66, literal g; seguidamente en esa misma línea y en la columna 3, encontrará el número de nota que a través de referencia cruzada, le indicará posteriormente el contenido y significado de la cuenta. Al final en la columna 4 y 5 se ubican los valores comparativos de los periodos sobre los que se informa (Figura 4).

Esa misma referencia (NIC 1.66 g), lleva a conocer en el cuadro de referencias de NIC (figura 5), para presentar las partidas en el balance general, el contenido técnico del párrafo de la NIC que respalda a la cuenta indicada y a otros que se les puede agrupar en él.

Si se desea conocer los demás estados financieros, debe usar el mismo procedimiento anterior, igualmente se hará para el catálogo y manual de aplicación de cuentas.

Figura 4

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Balance de Situación General
Al 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresado en miles de US dólares
(NIC1.46)

Referencia técnica De NIC para Presentación	Partidas	Notas (NIC1.92)	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de Diciembre de 2003
	ACTIVO			
(NIC1.53, 57)	Activo corriente			
(NIC1.66(g))	Efectivo y equivalentes	4	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(f))	Cuentas por cobrar comerciales y otras-netas	6	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC17.28)	Cuentas por cobrar arrendamiento financiero a corto plazo.	37	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.72)	Partes relacionadas a corto plazo.	40	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Accionistas		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Inversiones a corto plazo	5	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66 (e))	Inventarios	7	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Otros activos corrientes	8	xxx,xxx	xxx,xxx
	Total activo corriente		xxx,xxx	xxx,xxx

Figura 5
**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS EN
 EL BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL**

REFERENCIA A DE NIC	PARRAFO DE NIC	PARTIDAS
(NIC1.66)	<p>Como mínimo, en el cuerpo del balance se deben incluir líneas con los importes que correspondan a la siguiente partida:</p> <p>(a) Propiedades, planta y equipo.</p> <p>(b) Activos intangibles.</p> <p>(c) Inversiones financieras (excluidas las mencionadas en los apartados d, f y g posteriores).</p> <p>(d) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.</p> <p>(e) Inventarios.</p> <p>(f) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.</p> <p>(g) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.</p> <p>(h) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.</p> <p>(i) Pasivos y activos de naturaleza fiscal, según exige la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.</p> <p>(j) Provisiones.</p> <p>(k) Pasivos no corrientes con intereses.</p> <p>(l) Intereses minoritarios, y</p> <p>(m) Capital emitido y reservas.</p>	<p>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</p> <p>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>INVENTARIOS</p> <p>INVERSIONES A LARGO PLAZO</p> <p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>ACTIVOS INTANGIBLES</p> <p>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>PROVISIONES A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>DEUDA A LARGO PLAZO, MENOS PORCIÓN CORRIENTE</p> <p>INTERES MINORITARIO</p> <p>CAPITAL SOCIAL</p> <p>RESERVAS</p>

Las notas explicativas a los estados financieros, se identifican con un número correlativo, iniciando con él título de la nota, seguido del contenido sugerido de revelación de las mismas.

Por ejemplo: La nota 1 se refiere a la información general, la cual presenta las principales características de la empresa que la normativa requiere, le sigue la referencia técnica relativas a la revelación.

Adicionalmente, como párrafos separados identificados por letras negritas, los cuales no deben de considerarse en el contenido de la nota, se muestran algunas revelaciones que deben de considerarse en situaciones especiales, así mismo separadas por una línea continua se presentan guías adicionales, las cuales se han preparado para dar alguna explicación o criterio de revelación.

3.2 Modelo de balance de situación general referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Balance de Situación General

al 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América

(NIC1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas (NIC1.92)	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
	ACTIVO			
(NIC1.53,57)	Activo corriente			
(NIC1.66(g))	Efectivo y equivalentes	4	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(f))	Cuentas por cobrar comerciales y otras netas	6	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC17.28)	Cuentas por cobrar arrendamiento financiero a corto plazo	37	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.72)	Partes relacionadas a corto plazo	40	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Acionistas		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Inversiones a corto plazo	5	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(e))	Inventarios	7	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Otros activos corrientes	8	xxx,xxx	xxx,xxx
	Total activo corriente		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.53,57)	Activo no corriente			
(NIC1.66(f))	Cuentas por cobrar comerciales y otras netas a largo plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC17.28)	Cuentas por cobrar arrendamiento financiero a largo plazo	37	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.72)	Partes relacionadas a largo plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(d))	Inversiones a largo plazo	9,10,42	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(a))	Propiedades, planta y equipo - neto	11,18	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.71)	Revaluaciones de propiedades,			
(NIC16.29)	Planta y equipo - neto	12	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC40.3)	Propiedades de inversión	13	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(b))	Activos intangibles	14	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(I))	Impuesto sobre la renta diferido			
(NIC12.69)	- Activo	30	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Otros activos no corrientes	15	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Balance de Situación General
al 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de
América
(NIC1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas (NIC1.92)	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
	Total activo no corriente		xxx,xxx	xxx,xxx
	Total Activo		xxx,xxx	xxx,xxx
	PASIVO Y PATRIMONIO			
	PASIVO			
(NIC1.60)	Pasivo corriente			
(NIC1.66(h))	Cuentas por pagar comerciales y otras netas	16,40	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(I)) (NIC12.69)	Impuesto sobre la renta corriente	30	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(J))	Provisiones	19	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Retenciones y descuentos		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC19.7)	Beneficios a empleados por pagar a corto plazo	20	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.62)	Préstamos a corto plazo	17	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.62)	Porción corriente de la deuda a largo plazo	18	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC17.12)	Obligaciones por arrendamiento financiero porción corriente		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.62)	Dividendos por pagar		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.62)	Cuentas por pagar partes relacionadas a corto plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
	Total pasivo corriente		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.60)	Pasivo no corriente			
(NIC1.66(k))	Deuda a largo plazo	18	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC17.12)	Obligaciones por arrendamiento financiero a largo plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(J))	Provisiones a largo plazo	19	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Balance de Situación General
al 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de
América
(NIC1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas (NIC1.92)	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
(NIC19.126)	Beneficios a empleados por pagar a largo plazo	20	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(I)) (NIC12.69)	Impuestos sobre la renta diferido- Pasivo	30	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.67)	Otros pasivos no corrientes		xxx,xxx	xxx,xxx
	Total pasivo no corriente		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(1)) (NIC27.26)	Interés minoritario		xxx,xxx	xxx,xxx
	PATRIMONIO			
(NIC1.66(m))	Capital social	21	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.66(m))	Reservas		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC16.37)	Superavit por revaluaciones		xxx,xxx	xxx,xxx
	Resultados acumulados	22	xxx,xxx	xxx,xxx
	Total Patrimonio		xxx,xxx	xxx,xxx
	Total Pasivo y Patrimonio		xxx,xxx	xxx,xxx

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC1.46)	<p>Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado. Además, los datos que siguen han de ser consignados en lugar destacado, y se repetirán cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:</p> <p>(a) El nombre, u otro tipo de identificación, de la empresa que presenta la información.</p> <p>(b) Si los estados financieros pertenecen a un empresario individual o a un grupo de empresas.</p> <p>(c) La fecha de cierre o el periodo de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo.</p> <p>(d) La moneda en la que se presenta la información.</p> <p>(e) El nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.).</p>	IDENTIFICACION DEL BALANCE DE SITUACION GENERAL
(NIC1.53)	<p>La distinción entre corriente y no corriente.</p> <p>Cada empresa deberá determinar, considerando la naturaleza de sus actividades, si presenta o no sus activos corrientes y sus pasivos corrientes como categorías separadas dentro del balance de situación general.</p> <p>Cuando la empresa opte por no realizar la clasificación mencionada, los activos y pasivos deben presentarse utilizando como criterio genérico su grado de liquidez.</p>	ACTIVOS CORRIENTES
(NIC1.57)	Un activo debe clasificarse como corriente	ACTIVOS CORRIENTES

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>cuando:</p> <p>(a) Su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa.</p> <p>(b) Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo, y se espera realizar dentro del periodo de doce meses tras la fecha del balance.</p> <p>(c) Se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.</p> <p>Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.</p>	<p>ACTIVOS NO CORRIENTES</p>
(NIC1.60)	<p>Un pasivo debe clasificarse como corriente cuando:</p> <p>(a) Se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien</p> <p>(b) Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.</p> <p>Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.</p>	<p>PASIVO CORRIENTE</p> <p>PASIVO NO CORRIENTE</p>
(NIC1.62)	<p>Otros tipos de pasivos corrientes no proceden del ciclo normal de la operación, pero deben ser atendidos porque vencen dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del balance. Son ejemplos de este tipo de pasivos la parte corriente de los préstamos a largo plazo con intereses, los sobregiros bancarios, los dividendos a pagar, los impuestos sobre las ganancias y otras cuentas por pagar no comerciales. Los préstamos que financian el capital de trabajo a largo plazo, siempre que no deban liquidarse antes de doce meses, se clasificarán como pasivos no corrientes.</p>	<p>PRESTAMOS A CORTO PLAZO</p> <p>PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO</p> <p>DIVIDENDOS POR PAGAR</p> <p>CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC1.66)	<p>Como mínimo, en el cuerpo del balance se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:</p> <p>(a) Propiedades, planta y equipo.</p> <p>(b) Activos intangibles.</p> <p>(c) Inversiones financieras (excluidas las mencionadas en los apartados d, f y g posteriores).</p> <p>(d) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.</p> <p>(e) Inventarios.</p> <p>(f) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.</p> <p>(g) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.</p> <p>(h) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.</p> <p>(i) Pasivos y activos de naturaleza fiscal, según exige la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.</p> <p>(j) Provisiones.</p> <p>(k) Pasivos no corrientes con intereses.</p> <p>(l) Intereses minoritarios, y</p> <p>(m) Capital emitido y reservas.</p>	<p>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</p> <p>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>INVENTARIOS</p> <p>INVERSIONES A LARGO PLAZO</p> <p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>ACTIVOS INTANGIBLES</p> <p>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>PROVISIONES A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>DEUDA A LARGO PLAZO</p> <p>INTERES MINORITARIO</p> <p>CAPITAL SOCIAL</p> <p>RESERVAS</p>
(NIC1.67)	<p>Se deben presentar también, en el cuerpo del balance, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y sub - totales cuando sean exigidas por alguna Norma Internacional de Contabilidad, o bien</p>	<p>ACCIONISTAS</p> <p>INVERSIONES A CORTO PLAZO</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	si tal tipo de presentación es necesaria para presentar razonablemente la posición financiera de la empresa.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RETENCIONES Y DESCUENTOS OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
(NIC1.71)	Los activos y pasivos que difieren en su naturaleza o función son susceptibles, a veces, de medición según distintos criterios. Por ejemplo, ciertas clases de propiedades, planta y equipo pueden ser contabilizadas al costo histórico, o por sus importes revaluados, de acuerdo con la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo.	REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
(NIC1.72)	La empresa debe proceder a revelar, ya sea en el cuerpo principal del balance de situación general o en las notas que se refieran al mismo, subdivisiones más detalladas de las partidas que componen las líneas del balance, clasificadas de una forma apropiada a las operaciones llevadas a cabo por la entidad. Cada partida debe ser subdividida, cuando sea apropiado, según su naturaleza, tamaño o función. Además, deben ser presentadas por separado las porciones de cada partida relativas a cantidades a pagar o cobrar de la empresa controladora, de las demás empresas que sean subsidiarias de la controladora, de las subsidiarias propias, de las empresas asociadas y de otros que tengan la consideración de partes relacionadas con la entidad.	PARTES RELACIONADAS A CORTO Y LARGO PLAZO
(NIC1.92)	Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática. Cada partida del balance de situación general, del estado de resultados y del estado de	NOTAS AL BALANCE DE SITUACION GENERAL

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	flujos de efectivo que esté relacionada con una nota debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.	
(NIC12.69)	Los activos y pasivos derivados del impuesto sobre las ganancias deben presentarse por separado de otros activos o pasivos en el balance de situación general. Las partidas de activos y pasivos por impuestos diferidos deben distinguirse de los activos y pasivos por impuestos corrientes.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO ACTIVO IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO PASIVO
(NIC16.29)	<p>Tratamiento alternativo permitido</p> <p>Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.</p>	REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
(NIC16.37)	Cuando se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento debe ser reconocido como ganancia del	SUPERAVIT POR REVALUACIONES

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>periodo en la medida en que exprese la reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente como una pérdida.</p>	
(NIC17.12)	<p>Al inicio del arrendamiento financiero, éste debe reconocerse, en el balance de situación general del arrendatario, registrando un activo y un pasivo del mismo importe, igual al valor razonable del bien alquilado, o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si éste fuera menor.</p> <p>Al calcular el valor presente de las citadas cuotas se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que se pueda determinar; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.</p>	<p>OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO Y LARGO PLAZO</p>
(NIC17.28)	<p>Los arrendadores deben reconocer los activos que mantienen en arrendamientos financieros dentro del balance de situación general, y presentarlos como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.</p>	<p>CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO Y LARGO PLAZO</p> <p>INVERSION NETA ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO Y LARGO PLAZO</p>
(NIC19.7)	<p>Los beneficios a los empleados a corto plazo son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos financieros de capital), cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.</p>	<p>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</p>
(NIC19.126)	<p>Entre los beneficios a largo plazo a los empleados se incluyen, por ejemplo:</p>	<p>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL BALANCE DE SITUACION GENERAL**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
)	<p>(a) Las ausencias remuneradas a largo plazo, tales como vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa o años sabáticos.</p> <p>(b) Los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.</p> <p>(c) Los beneficios por invalidez permanente.</p> <p>(d) La participación en ganancias e incentivos pagaderos a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.</p> <p>(e) Los beneficios diferidos que se recibirán a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que se han ganado.</p>	PAGAR A LARGO PLAZO
(NIC27.26)	Los intereses minoritarios deben presentarse, en los estados financieros consolidados, por separado de los pasivos del grupo y del patrimonio neto correspondiente a los propietarios de la controladora. También deben presentarse por separado los intereses minoritarios en la ganancia neta consolidada.	INTERES MINORITARIO
(NIC40.3)	<p>Las Propiedades de Inversión se definen como la propiedad (terrenos o edificios, o parte de un edificio, o ambos), mantenida (por el propietario o por el arrendatario en un arrendamiento financiero), con el fin de obtener rentas o plusvalía o ambos, en vez de:</p> <p>(a) Su uso en la producción u oferta de bienes o servicios o para propósitos administrativos.</p> <p>(b) Su venta como el giro habitual ordinario de la empresa.</p>	PROPIEDAD DE INVERSION

3.3 Modelo de estado de resultados referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de Ganancias y Pérdidas

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
	OPERACIONES CONTINUAS:			
(NIC 1.75(a))	Ingresos		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 1.82)	Costo de ventas	23	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	UTILIDAD BRUTA		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 1.82)	Gastos de ventas	24	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 1.82)	Gastos de administración	25	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 1.82)	Otros ingresos (gastos) Operativos - netos	29	xxx,xxx	(xxx,xxx)
(NIC 1.75(f))	UTILIDAD OPERATIVA		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 1.75(d))	Ingreso proveniente de la participación en empresas asociadas		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 1.75(c))	Gastos financieros - neto	28	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	Otros ingresos (gastos) - netos	29	xxx,xxx	xxx,xxx
	Utilidad antes de impuestos		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 1.75(e)) (NIC 12.77)	Impuesto sobre la renta	30	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS DE OPERACIONES CONTINUAS		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 35.27,40)	OPERACIONES DISCONTINUADAS:	31		
(NIC 35.27(f))	Ingresos		xxx,xxx	xxx,xxx
	Costo de ventas		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	UTILIDAD BRUTA		xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de Ganancias y Pérdidas

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de
América
(NIC 1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
(NIC35.27(f))	Gastos de venta		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC35.27(f))	Gastos de administración		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	Provisión para indemnizaciones		-	(xxx,xxx)
	UTILIDAD OPERATIVA		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC35.27(f))	Gastos financieros - netos		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC35.27(f))	Utilidad antes de impuestos		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC12.81(h)) (NIC35.27(f))	Impuesto sobre la renta		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC35.39)	Utilidad por disposición de activos discontinuados	31	xxx,xxx	-
(NIC35.31(a))	Impuesto sobre la renta aplicable		(xxx,xxx)	-
	UTILIDAD POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS DISCONTINUADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS		xxx,xxx	xxx,xxx
	Utilidad de las actividades ordinarias antes del Interés minoritario		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.75(h)) (NIC 27.26)	Interés minoritario		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC8.10)	Utilidad neta de las actividades ordinarias		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC8.10)	Partidas extraordinarias	32	(xxx,xxx)	-
(NIC1.75(i))	UTILIDAD NETA DEL PERIODO		xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de Ganancias y Pérdidas

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de
 América
(NIC 1.46)

Referencia Técnica de NIC para Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembr e de 2003 (Reestru c- turado)
(NIC33.47,48)	Utilidad por acción:	33		
	Básica		xx,xx	xx,xx
	Diluida		xx,xx	xx,xx

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC1.46)	<p>Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado. Además, los datos que siguen han de ser consignados en lugar destacado, y se repetirán cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:</p> <p>(a) el nombre, u otro tipo de identificación, de la empresa que presenta la información.</p> <p>(b) si los estados financieros pertenecen a un empresario individual o a un grupo de empresas.</p> <p>(c) la fecha de cierre o el periodo de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo.</p> <p>(d) la moneda en la que se presenta la información.</p> <p>(e) el nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.).</p>	IDENTIFICACION DEL ESTADO DE RESULTADOS
(NIC1.75)	<p>Como mínimo, en el cuerpo del estado de resultados se deben incluir líneas con los importes que correspondan a las siguientes partidas:</p> <p>(a) Ingresos.</p> <p>(b) Resultado de la operación.</p> <p>(c) Gastos financieros.</p> <p>(d) Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación.</p> <p>(e) Gasto por el impuesto sobre las ganancias.</p> <p>(f) Pérdidas o ganancias por las actividades de operación.</p> <p>(g) Resultados extraordinarios.</p> <p>(h) Intereses minoritarios.</p>	INGRESOS POR VENTAS GASTOS FINANCIEROS INGRESO PROVENIENTE DE LA PARTICIPACION EN EMPRESAS ASOCIADAS IMPUESTO SOBRE LA RENTA UTILIDAD (O PERDIDA) OPERATIVA PARTIDAS EXTRAORDINARIAS INTERES

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS																
	<p>(i) Ganancia o pérdida neta del periodo.</p> <p>Se deben presentar también, en el cuerpo principal del estado de resultados, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y subtotales, cuando sean exigidas por alguna Norma Internacional de Contabilidad, o bien si tal forma de presentación es necesaria para representar fielmente el desempeño financiero de la empresa.</p>	<p>MINORITARIOS</p> <p>UTILIDAD NETA</p>																
(NIC1.82)	<p>Dentro de las formas de presentación se tiene el método de la función de los gastos o método del "costo de las ventas", y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o de las actividades de distribución o administración.</p> <p>Frecuentemente, este tipo de presentación suministrará, a los usuarios, información más relevante que la ofrecida por la naturaleza de los gastos, pero hay que tener en cuenta que la distribución de los gastos por función puede resultar arbitraria, e implicar la realización de juicios subjetivos.</p> <table border="0" data-bbox="488 1386 1055 1638"> <tr> <td>Ingresos</td> <td align="right">X</td> </tr> <tr> <td>Costos de ventas</td> <td align="right"><u>(X)</u></td> </tr> <tr> <td>Margen bruto</td> <td align="right">X</td> </tr> <tr> <td>Otros ingresos de operación</td> <td align="right">X</td> </tr> <tr> <td>Gastos de distribución</td> <td align="right">(X)</td> </tr> <tr> <td>Gastos de administración</td> <td align="right">(X)</td> </tr> <tr> <td>Otros gastos de operación</td> <td align="right"><u>(X)</u></td> </tr> <tr> <td>Resultado de operación</td> <td align="right">X</td> </tr> </table>	Ingresos	X	Costos de ventas	<u>(X)</u>	Margen bruto	X	Otros ingresos de operación	X	Gastos de distribución	(X)	Gastos de administración	(X)	Otros gastos de operación	<u>(X)</u>	Resultado de operación	X	<p>COSTO DE VENTAS</p> <p>GASTOS DE VENTA</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACION</p> <p>OTROS INGRESOS (O GASTOS) OPERATIVOS - NETOS</p>
Ingresos	X																	
Costos de ventas	<u>(X)</u>																	
Margen bruto	X																	
Otros ingresos de operación	X																	
Gastos de distribución	(X)																	
Gastos de administración	(X)																	
Otros gastos de operación	<u>(X)</u>																	
Resultado de operación	X																	

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC1.92)	Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática. Cada partida del balance de situación general, del estado de resultados y del estado de flujos de efectivo que esté relacionada con una nota debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.	NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
(NIC8.10)	La ganancia neta, o bien la pérdida neta, del periodo incluyen los siguientes componentes, que deben ser revelados en la parte principal del estado de resultados: (a) ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias. (b) partidas extraordinarias.	UTILIDAD (O PERDIDA) NETA DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
(NIC12.77)	El importe del gasto (ingreso) por impuestos, relativo a las ganancias o las pérdidas de las actividades ordinarias, debe aparecer en el cuerpo principal del estado de resultados.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ACTIVIDADES ORDINARIAS CONTINUAS)
NIC12.81(h)	Las siguientes informaciones deben ser reveladas, por separado, dentro de la información financiera de la empresa: (h) con respecto a las operaciones discontinuadas, el gasto por impuestos relativo a: (i) la pérdida o la ganancia derivada de la discontinuación. (ii) la pérdida o la ganancia por las actividades ordinarias, que la operación discontinuada ha proporcionado en el periodo, junto con los correspondientes importes para cada uno de los periodos sobre los que se informa.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (OPERACIONES DISCONTINUADAS)

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC27.26)	Los intereses minoritarios deben presentarse, en los estados financieros consolidados, por separado de los pasivos del grupo y del patrimonio neto correspondiente a los propietarios de la controladora. También deben presentarse por separado los intereses minoritarios en la ganancia neta consolidada.	INTERES MINORITARIO
(NIC33.47) (NIC33.48)	La empresa debe presentar las cifras de ganancias por acción, tanto en su versión básica como diluida, en el cuerpo principal del estado de resultados, para cada clase de acciones ordinarias que tengan diferentes derechos en lo que se refiere al reparto de la ganancia neta del periodo. La empresa debe presentar las cifras de ganancias por acción, básicas o diluidas, con el mismo detalle para todos los periodos sobre los que presente información financiera. La presente Norma exige a la empresa que presente información sobre las ganancias por acción, básicas o diluidas, incluso si los importes correspondientes fueran negativos (pérdidas por acción).	UTILIDAD POR ACCION: BASICA DILUIDA
(NIC35.27(f))	Comenzando por el periodo en el que se produzca el suceso que provoca la revelación inicial (tal y como ha sido definido en el párrafo 16), la empresa debe incluir en sus estados financieros información relativa a la operación en discontinuación, incluyendo en ella los siguientes extremos: (f) los importes que correspondan a los ingresos, gastos y pérdidas o ganancias antes de impuestos, atribuibles a las actividades ordinarias de la operación en discontinuación durante el periodo del que se está informando, así como el gasto por el impuesto sobre las ganancias relativo a la misma, según se exige en el párrafo 81(h) de la NIC 12,	OPERACIONES DISCONTINUADAS INGRESOS POR VENTAS GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMINISTRACION GASTOS FINANCIEROS UTILIDAD OPERATIVA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	Impuesto sobre las Ganancias.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
(NIC35.31(a))	<p>Cuando la empresa proceda a la desapropiación de activos o al reembolso de pasivos correspondientes a una operación en discontinuación, o haya concluido un compromiso firme para la venta de tales activos o el reembolso de tales pasivos, deberá proceder a incluir en sus estados financieros, cuando tales sucesos ocurran, la siguiente información:</p> <p>para cualquier ganancia o pérdida que se reconozca por causa de la desapropiación de los activos o el reembolso de los pasivos atribuibles a la operación que se interrumpe, (i) el importe de la ganancia o pérdida antes de impuestos, y (ii) el gasto por el impuesto sobre las ganancias relativo a la ganancia o la pérdida, tal y como se exige en el párrafo 81(h) de la NIC 12, El Impuesto sobre las Ganancias.</p>	IMPUESTO SOBRE LA RENTA APLICABLE A LA UTILIDAD POR DISPOSICION DE ACTIVOS DISCONTINUADOS
(NIC35.39)	La totalidad de informaciones a revelar exigidas por los párrafos 27 a 37, puede ser objeto de presentación, ya sea en las notas a los estados financieros o en el cuerpo principal de los mismos, salvo por lo que se refiere al importe de las pérdidas o las ganancias netas reconocidas en la desapropiación de los activos o en el reembolso de los pasivos atribuibles a la operación en discontinuación (párrafo 31.a), que deberán ser obligatoriamente incluidas en el cuerpo principal del estado de resultados del periodo correspondiente.	UTILIDAD POR DISPOSICION DE ACTIVOS DISCONTINUADOS
(NIC35.40)	Se recomienda que las informaciones a revelar exigidas por los párrafos 27.f y 27.g sean presentadas en el cuerpo principal del estado de resultados y del estado de flujo de efectivo, respectivamente.	Ver NIC35.27(f)

3.4 Modelo de estado de cambios en el patrimonio neto referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América
(NIC1.7(c),46)

Referencias en NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Capital Social	Reservas de Capital	Superávit por Revaluación	Resultado en Conversión	Resultados Acumulados	Total
(NIC1.86(e))	Saldos al 31 de diciembre de 2002 previamente reportados		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(c),88) (NIC 8.34)	Corrección de error	22					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88)	Cambio en las políticas contables	22					xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(c),88) (NIC 19.155(b))	Efecto transitorio por adopción de la NIC 19	20					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88) (NIC 37.93)	Efecto transitorio por la adopción de la NIC 37	19					xxx,xxx	xxx,xxx
	Saldos ajustados al 1 de enero de 2003		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Emisión de capital en acciones		xxx,xxx					xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Opciones de acciones ejercidas		xxx,xxx					xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Recompra de acciones		(xxx,xxx)					(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88) (NIC 21.30(c))	Diferencia en cambios por conversión					xxx,xxx		xxx,xxx
(NIC1.86(c),88) (NIC 21.37)	Diferencia en cambios relativa a la venta de una subsidiaria					(xxx,xxx)	xxx,xxx	-

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América

(NIC1.7(c),46)

Referencias en NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Capital Social	Reservas de Capital	Superávit por Revaluación	Resultado en Conversión	Resultados Acumulados	Total
(NIC1.86(a),88)	Utilidad neta del período						xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Dividendos declarados	22					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 16.37,38)	Revaluación de propiedades	30			xxx,xxx			xxx,xxx
(NIC 16.39)	Transferencia a resultados acumulados sobre disposiciones de propiedades de inversión				(xxx,xxx)		xxx,xxx	-
(NIC 16.64(f))	Transferencia de depreciación ² , neta del impuesto diferido por xxx,xxx				(xxx,xxx)		xxx,xxx	-
(NIC 12.62(b))	Transferencia de utilidades retenidas a reservas			xxx,xxx			(xxx,xxx)	-
(NIC1.86(e))	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(c),88)	Saldos al 1 de enero de 2004 previamente reportados		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 8.34)	Corrección de errores	22					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88)	Cambio en políticas contables	22					xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América
(NIC1.7(c),46)

Referencias en NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Capital Social	Reservas de Capital	Superávit por Revaluación	Resultado en Conversión	Resultados Acumulados	Total
(NIC1.86(c),88) (NIC 19.155(b))	Efecto transitorio por adopción de la NIC 19	20					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88) (NIC 37.93)	Efecto transitorio por adopción de la NIC 37	19					xxx,xxx	xxx,xxx
	Saldos ajustados al 1 de enero de 2004		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Emisión de capital en acciones		xxx,xxx					xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Opciones de acciones ejercidas		xxx,xxx					xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Conversión de bonos		xxx,xxx					xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Recompra de acciones		(xxx,xxx)					(xxx,xxx)
(NIC1.86(c),88) (NIC 21.37)	Diferencia en cambios por conversión					xxx,xxx		xxx,xxx
(NIC1.86(c),88) (NIC 21.37)	Diferencia en cambio relacionada con venta de subsidiaria					(xxx,xxx)	xxx,xxx	-
(NIC1.86(a),88)	Utilidad neta del periodo						xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC1.86(d),88)	Dividendos declarados	22					(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 16.37,38)	Revaluación de propiedades	30			xxx,xxx			xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresado en miles de US dólares de los Estados Unidos de América

(NIC1.7(c),46)

Referencias en NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Capital Social	Reservas de Capital	Superávit por Revaluación	Resultado en Conversión	Resultados Acumulados	Total
(NIC 16.39)	Transferencia a resultados acumulados de las ganancias en la venta de propiedades netas del impuesto diferido				(xxx,xxx)		xxx,xxx	-
(NIC 36.59,60) (NIC 11,113)	Pérdida por deterioro de la planta ³ , neta del impuesto sobre la renta de xxx,xxx				(xxx,xxx)		xxx,xxx	-
(NIC 16.64(f))	Transferencia de depreciación ² , neta del impuesto diferido relacionado de xxx,xxx				(xxx,xxx)		xxx,xxx	-
(NIC 12.62(b))	Transferencia de utilidades retenidas a reservas			xxx,xxx			(xxx,xxx)	-
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004		xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

¹ El efecto de adoptar la NIC 37 a la fecha de su obligatoriedad (o antes), debería registrarse como un ajuste al balance de apertura de las utilidades retenidas del período en el cual fue adoptada la Norma por primera vez. Se recomienda, pero no se obliga, ajustar el balance de apertura de utilidades retenidas para el período más antiguo presentado y ajustar la información comparativa. Si la información comparativa no es ajustada, este hecho deberá manifestarse. La NIC 37 se aplica a los estados financieros anuales que cubran períodos que comiencen en o después del 1 de julio de 1999. Se recomienda su aplicación anticipada.

² La NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo, no especifica si una empresa debe transferir cada año del superávit por revaluación a resultados acumulados una cantidad equivalente a la diferencia entre la depreciación o amortización de un activo revaluado y la depreciación o amortización basada en el costo de ese activo. Si una empresa hace tal transferencia, la cantidad transferida deberá estar neta de cualquier impuesto diferido relacionado. Consideraciones similares aplican a las transferencias realizadas en la venta de inmuebles, planta o equipo o de una inversión. (ver NIC 40, Propiedades de inversión).

³ Una pérdida por deterioro debe reconocerse como un gasto en el estado de ganancias y pérdidas inmediatamente, a menos que el activo esté revaluado bajo otra Norma Internacional de Contabilidad (por ejemplo, bajo el tratamiento alternativo permitido en la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo). Cualquier pérdida por deterioro de un activo revaluado debería tratarse como una disminución del excedente de revaluación siempre y cuando la pérdida por deterioro no exceda el superávit por revaluación para el mismo activo.

Guía Adicional

Discusión sobre la presentación de cambios en el capital

De acuerdo con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, una Compañía debería presentar, como un componente separado de sus estados financieros, un estado en el que se muestren los cambios en el patrimonio, que destaque las pérdidas o ganancias totales de la Compañía, incluyendo aquellas que son reconocidas directamente en el patrimonio. La NIC 1 p. 86, especifica que información debería ser presentada en los estados y que información puede ser presentada, ya sea en los estados o en las notas.

Los requerimientos del párrafo 86 se pueden cumplir de diferentes formas. El método adoptado en algunas jurisdicciones sigue un formato columnar, el cual hace una conciliación entre el balance inicial y final de cada elemento dentro del estado de cambios del patrimonio tal como se muestra arriba. Una alternativa es presentar un componente separado de los estados financieros que sólo muestre las partidas (a) a (c) del párrafo 86, la información descrita en las partidas (d) a (f) es mostrada en las notas de los estados financieros. Ver Apéndice de NIC 1 para ilustración de como presentar los estados financieros.

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC1.7c)	<p>En un estado de cambios en el patrimonio neto se debe mostrar:</p> <p>(c) un estado que muestre</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios 	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(NIC1.46)	<p>Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado. Además, los datos que siguen han de ser consignados en lugar destacado, y se repetirán cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) el nombre, u otro tipo de identificación, de la empresa que presenta la información (b) si los estados financieros pertenecen a un empresario individual o a un grupo de empresas (c) la fecha de cierre o el periodo de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo (d) la moneda en la que se presenta la información, y (e) El nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.) 	INDENTIFICAC. DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
(NIC 1.86)	<p>Cambios en el patrimonio neto</p> <p>Se deben presentar, como un componente separado de sus estados financieros, un estado que muestre:</p> <p>a) La ganancia neta o pérdida neta del periodo,</p> <p>b) Cada una de las partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, según lo requerido por otras normas, se cargue o abone directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas, y</p> <p>c) El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales, según lo requiere el tratamiento por punto de referencia de la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables.</p> <p>Además, debe presentar, ya sea dentro de este estado o en las notas:</p> <p>d) las operaciones de capital con los propietarios, así como los beneficios distribuidos a los mismos,</p> <p>e) el saldo de las ganancias o pérdidas acumulados al principio del periodo y en la fecha de cierre del balance, así como los movimientos durante el periodo, y</p> <p>f) una conciliación entre el valor en libros y final de cada tipo de capital social, prima de emisión y reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.</p>	<p>CORRECCIÓN DE ERRORES</p> <p>CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES</p> <p>EFFECTOS TRANSITORIOS POR ADOPCIÓN DE LA NIC 19</p> <p>EFFECTOS TRANSITORIOS POR ADOPCIÓN DE LA NIC 37</p> <p>EMISIÓN DE CAPITAL EN ACCIONES</p> <p>OPCIONES DE ACCIONES EJERCIDAS</p> <p>RECOMPRA DE ACCIONES</p>
(NIC 1.88)	La NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en	DIFERENCIA EN CAMBIO POR

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>las Políticas Contables, exige que todos los gastos e ingresos reconocidos en un periodo sean incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del mismo, a menos que alguna Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento.</p> <p>Otras normas exigen que ciertas ganancias o pérdidas, tales como superávits y déficits de revaluación y ciertas diferencias de cambio, sean reconocidas directamente como cambios en el patrimonio neto, de la misma forma que se llevan directamente las operaciones con los propietarios y el reparto de beneficios.</p> <p>Puesto que es importante tomar en consideración todas las ganancias y las pérdidas al evaluar los cambios habidos en la posición financiera de la empresa, entre dos balances de situación general consecutivos, esta norma exige la presentación de un componente separado, en el seno de los estados financieros, que revele el origen de la totalidad de las ganancias y pérdidas de la empresa, incluyendo, claro está, las que se reconocen directamente en las cuentas del patrimonio neto.</p>	<p>CONVERSIÓN</p> <p>DIFERENCIA EN CAMBIOS RELATIVA A LA VENTA DE UNA SUBSIDIARIA</p> <p>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</p> <p>DIVIDENDOS DECLARADOS</p>
(NIC 1.89)	<p>Los requisitos del párrafo 86 pueden cumplirse de diferentes formas. En muchos países se ha adoptado un método consistente en un formato que representa cada cuenta en una columna, donde se concilian los saldos iniciales y finales de cada partida del patrimonio neto, incluyendo los datos descritos en los apartados (a) a (f) del párrafo citado. Un método alternativo al anterior consiste en presentar un componente separado de los estados financieros que contenga sólo la</p>	<p>FORMA DE PRESENTAR EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:</p> <p>CAPITAL SOCIAL</p> <p>RESERVAS DE CAPITAL</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>información requerida en los apartado (a) a (c).</p> <p>Si se utiliza esta alternativa, los datos requeridos en los apartados (d) a (f) se presentarán en notas a los estados financieros. Ambos métodos se encuentran ilustrados en el Apéndice a esta Norma. Sea cual fuere el método adoptado, el párrafo 86 exige, en su apartado (b), la presentación de un sub - total de las partidas llevadas directamente al patrimonio neto, para permitir a los usuarios determinar el total de las ganancias o pérdidas surgidas de las actividades de la empresa en el periodo.</p>	<p>SUPERAVIT POR REVALUACION</p> <p>RESULTADOS EN CONVERSION</p> <p>RESULTADOS ACUMULADOS</p>
(NIC 1.92)	<p>Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática.</p> <p>Cada partida del balance general, del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo que esté relacionada con una nota debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.</p>	<p>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>
(NIC8.34)	<p>Tratamiento por punto de referencia</p> <p>En la corrección de errores fundamentales, el importe que se relacione con periodos anteriores debe constituir un ajuste contra los saldos de las ganancias retenidas al inicio del periodo.</p> <p>La información comparativa debe ser corregida, a menos que sea imposible llevar esto a cabo.</p>	<p>CORRECCIÓN DE ERRORES</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
NIC12.62(b)	<p>Las Normas Internacionales de Contabilidad exigen o permiten que ciertas partidas sean cargadas o abonadas directamente al patrimonio neto. Por ejemplo:</p> <p>b) un ajuste del saldo inicial de las ganancias retenidas procedentes de un cambio en las políticas contables, que se aplique retrospectivamente, o de la corrección de un error fundamental (véase la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Ejercicio, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables)</p>	TRANSFERENCIA DE UTILIDADES RETENIDAS A RESERVAS
(NIC16.37)	<p>Cuando se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto.</p> <p>No obstante, el incremento debe ser reconocido como ganancia del periodo en la medida en que exprese la reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente como una pérdida.</p>	REVALUACIÓN DE PROPIEDAD
(NIC16.38)	<p>Cuando se reduce el valor en libros de un activo como consecuencia de una devaluación, tal disminución debe ser reconocida como una pérdida del periodo.</p> <p>No obstante, la disminución debe ser cargada directamente contra cualquier superávit de revaluación registrado previamente en relación con el mismo activo, siempre en la medida en que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.</p>	REVALUACIÓN DE PROPIEDAD
(NIC16.39)		TRANSFERENCIA

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>El superávit de revaluación incluido en el patrimonio neto puede ser transferido directamente a las cuentas de ganancias retenidas, cuando la plusvalía correspondiente se realice.</p> <p>Este saldo puede quedar completamente realizado ya sea por retiro del elemento o por desapropiación del mismo. No obstante, una parte de la plusvalía registrada puede ser realizada a medida que se usa el activo por parte de la empresa; en cuyo caso el importe realizado es igual la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.</p> <p>La transferencia del superávit realizada desde la cuenta de revalorización a la de ganancias retenidas no tiene que pasar por el estado de resultados.</p>	<p>A RESULTADOS ACUMULADOS SOBRE DISPOSICIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</p>
NIC16.64(f)	<p>Cuando los elementos que componen las propiedades, planta y equipo se contabilizan por sus valores revaluados, debe revelarse la siguiente información:</p> <p>f) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualesquiera restricciones sobre la distribución de su saldo a los propietarios.</p>	<p>TRANSFERENCIA DE DEPRECIACION NETA DE IMPUESTO DIFERIDO</p>
(NIC19.155 (a,b))	<p>Si el pasivo transitorio es mayor que el pasivo que habría sido reconocido en la misma fecha por la empresa, siguiendo sus anteriores políticas contables, la empresa deberá realizar una elección, con carácter de irrevocable, para reconocer este incremento como parte de su pasivo por planes de beneficios definidos, según queda contemplado en el párrafo 54, escogiendo entre las dos alternativas siguientes:</p>	<p>EFECTO TRANSITORIO POR ADOPCIÓN DE NIC 19</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>a) Reconocimiento inmediato, siguiendo la NIC 8</p> <p>b) reconocimiento como un gasto, de forma lineal, a lo largo de un periodo máximo de cinco años desde la fecha de la adopción, en cuyo caso la empresa debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) aplicar el límite descrito en el párrafo 58(b) para medir cualquier eventual activo reconocido en el balance de situación general (ii) dar información a revelar en cada fecha del balance de situación sobre: <ul style="list-style-type: none"> (1) el importe del incremento que no se ha reconocido todavía, y (2) el importe que ha sido objeto de reconocimiento en el periodo (iii) limitar el reconocimiento de las ganancias actuariales posteriores (pero no del costo de servicio pasado) de la siguiente manera: si va a ser reconocida una ganancia actuarial aplicando los párrafos 92 y 93, la empresa sólo deberá proceder a reconocerla en la medida que las ganancias netas acumuladas no reconocidas (antes de computar la presente) sean superiores a la parte sin reconocer del pasivo transitorio (iv) Incluir la parte correspondiente del pasivo transitorio no reconocido, en la determinación de cualquier ganancia o pérdida derivada de reducciones o liquidaciones de los planes. 	

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
NIC21.30(C)	<p>Entidades extranjeras</p> <p>Al convertir los estados financieros de una entidad extranjera, para incorporar los a sus propios estados financieros, la empresa que presenta los estados financieros debe utilizar los siguientes procedimientos:</p> <p>(c) todas las diferencias de cambio resultantes del proceso deben clasificarse como componentes del patrimonio neto, hasta la enajenación de la inversión neta.</p>	DIFERENCIAS EN CAMBIOS POR CONVERSIÓN
NIC 21.37	<p>Desapropiación de una entidad extranjera</p> <p>Al proceder a enajenar una entidad extranjera, el importe acumulado de las diferencias de cambio relacionadas con ella, que hayan sido diferidas hasta el momento, debe ser reconocido como gasto o ingreso en el mismo ejercicio en que se procede a reconocer las pérdidas o ganancias derivadas de la enajenación.</p>	DIFERENCIA EN CAMBIOS RELATIVA A LA VENTA DE UNA SUBSIDIARIA
NIC 36.59	<p>La pérdida por deterioro debe ser reconocida inmediatamente como un gasto en la cuenta de resultados, a menos que el activo en cuestión se contabilice por su valor revalorizado, aplicando otra NIC (por ejemplo en virtud del tratamiento alternativo permitido en la NIC16, Propiedades, planta y Equipo.</p> <p>Las pérdidas por deterioro, en los activos revalorizados, deben tratarse como una disminución de la revalorización practicada siguiendo la Norma Internacional de Contabilidad pertinente.</p>	PERDIDAS POR DETERIORO DE LA PLANTA, NETA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
NIC 36.60	<p>La pérdida por deterioro correspondiente a un activo revalorizado se reconocerá directamente como un cargo contra las reservas por revalorización, en la medida que no exceda del importe de la misma que ha sido generado por el activo en cuestión.</p> <p>La parte que exceda del importe previamente revalorizado, será reconocida como un cargo en la cuenta de resultados del ejercicio.</p>	PERDIDAS POR DETERIORO DE LA PLANTA, NETA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
NIC 36.113	<p>En los estados financieros se debe revelar, para cada clase de activos, la siguiente información:</p> <p>(a) el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados durante el periodo, así como la partida o partidas en las que tales cargos están incluidos;</p> <p>(b) el importe de las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro que se han reconocido en el estado de resultados durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de resultados en que tales reversiones están incluidas;</p> <p>(c) el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas directamente en las cuentas de patrimonio neto durante el periodo, y</p> <p>(d) el importe de las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro reconocidas directamente en las cuentas de patrimonio neto durante el periodo.</p>	PÉRDIDA POR DETERIORO DE LA PLANTA, NETA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
NIC 37.93	<p>DISPOSICIONES TRANSITORIAS</p> <p>La empresa debe contabilizar el efecto de adoptar esta norma, ya sea en la fecha de entrada en vigor o con anterioridad a la</p>	EFECTO TRANSITORIO POR LA ADOPCIÓN DE

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>misma, ajustando el saldo inicial de las ganancias retenidas, en el ejercicio en que se decida su aplicación contable. Se aconseja a las empresas, pero no se exige, que ajusten el saldo inicial de las ganancias retenidas correspondientes al ejercicio más antiguo para el que presenten datos, reexpresando de nuevo toda la información comparativa ofrecida. En el caso de no reexpresar la información comparativa, este hecho debe ser objeto de revelación en las notas.</p>	LA NIC 37

3.5 Modelo de estado de flujo de efectivo referenciado con Normas Internacionales de Contabilidad

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Estado de flujo de efectivo

(método directo)

por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 Y 2003

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.7(d), 46) (NIC 7.18(a))

Referencia Técnica de NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
(NIC 7.10)	OPERACIONES CONTINUAS: Flujo de efectivo de actividades de operación			
(NIC 7.14(a))	Cobros a clientes		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.14(c))	Pagos a proveedores		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.14(d))	Pagos a trabajadores		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.14(e))	Pagos a las empresas de seguros		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	Efectivo generado por actividades de operación		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.31)	Pago de intereses		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.35)	Pago de impuestos		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.29, 30)	Flujo de efectivo antes de partidas extraordinarias		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.29)	Ingresos por liquidación de seguro sobre terremoto	32	xxx,xxx	-
	EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.10)	Flujo de efectivo de actividades de inversión			
(NIC 7.39)	Adquisición de subsidiarias, neto de efectivo	35	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.39)	Ingresos por la venta de operaciones Discontinuas (venta de una subsidiaria, neto de efectivo)	31,35	xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.16(a))	Compra de propiedades, planta y equipo		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.16(b))	Ingreso por venta de equipo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.31)	Intereses recibidos		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.31)	Dividendos recibidos		xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Estado de flujo de efectivo

(método directo)

por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 Y 2003

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.7(d), 46) (NIC 7.18(a))

Referencia Técnica de NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.10)	Flujo de efectivo de actividades de financiamiento			
(NIC 7.17(a))	Ingresos por emisión de capital en acciones		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.17(c))	Ingresos por deudas a largo plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.17(c))	Ingresos por préstamos a corto plazo		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.17(e))	Pago de pasivo por arrendamiento financiero		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.17(b))	Compra de acciones propias en cartera		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.31)	Dividendos pagados		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES FINANCIERAS		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 35.27(g)) (NIC 35.40)	OPERACIONES DISCONTINUADAS:	31		
(NIC35.27(f) (g))	Flujo de efectivo de actividades de operación			
(NIC 7.14(a))	Cobros a clientes		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.14(c))	Pago a proveedores		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.14(d))	Pago a trabajadores		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC35.27(f), (g))	Efectivo generado por actividades de operación		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.31)	Pago de intereses		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
(NIC 7.35)	Pago de impuestos		(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
	Efectivo neto por actividades de operación		xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Estado de flujo de efectivo
(método directo)

por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 Y 2003
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de
América

(NIC 1.7(d), 46) (NIC 7.18(a))

Referencia Técnica de NIC Presentación	Partidas	Notas NIC1.92	Al 31 de diciembre de 2004	Al 31 de diciembre de 2003
(NIC35.27(f), (g))	Flujo de efectivo de actividades de inversión			
(NIC 7.16 (a))	Compra de propiedades, planta y equipo		-	(xxx,xxx)
	Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		xxx,xxx	(xxx,xxx)
(NIC35.27(f), (g))	Flujo de efectivo de actividades financieras			
(NIC 7.17 (c))	Ingresos por deuda a largo plazo		-	xxx,xxx
	Efectivo neto por actividades financieras		-	xxx,xxx
(NIC 7.28)	Efecto neto del resultado en conversión del efectivo y equivalentes de efectivo		xxx,xxx	xxx,xxx
	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.45)	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		xxx,xxx	xxx,xxx
(NIC 7.45)	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		xxx,xxx	xxx,xxx

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Guía Adicional

Discusión sobre el reporte del flujo de efectivo de actividades de operación

El flujo de efectivo de actividades de operación debería de ser reportado en el estado de flujo de efectivo usando cualquiera de: (NIC 7.18)

- (a) el método directo bajo el cual el efectivo recibido y el efectivo pagado son revelados tal y como se ilustra arriba,
o
- (b) el método indirecto bajo el cual la utilidad neta o la pérdida es ajustada por los efectos de transacciones de naturaleza distinta a la de efectivo, cualquier diferimiento o provisión por pasados o futuros cobros o pagos de efectivo de operación, y partidas de ingresos o erogaciones asociadas con el flujo de efectivo de inversión o financiamiento.

Ver ilustraciones del estado de flujo de efectivo en la NIC 7, Apéndice 1, Estado de flujo de efectivo para una Compañía distinta a una Institución Financiera y Apéndice 2, Estado de flujo de efectivo para una Institución Financiera.

Revelaciones preferentes adicionales sobre el flujo de efectivo

Preferentemente, si una Compañía revela, en conjunto con un comentario de la gerencia:

- (a) la cantidad de líneas de préstamos que pueden estar disponibles para futuras actividades de operación y para liquidar compromisos de capital, indicando cualquier restricción en el uso de las mismas;
 - (b) el monto total del flujo de efectivo que representa incrementos en la capacidad operativa separado de aquellos flujos de efectivos que son requeridos para mantener la capacidad operativa. (NIC 7.50)
-

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
NIC 1.7(d)	<p>Componentes de los estados financieros</p> <p>Un conjunto completo de estados financieros incluye al siguiente componente:</p> <p>d) estado de flujo de efectivo</p>	
(NIC 1.46)	<p>Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado.</p> <p>Además, los datos que siguen han de ser consignados en lugar destacado, y se repetirán cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:</p> <p>(a) el nombre u otro tipo de identificación, de la empresa que presenta la información.</p> <p>(b) si los estados financieros pertenecen a una sola empresa o a un grupo de empresas.</p> <p>(c) la fecha de cierre o el periodo de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo.</p> <p>(d) la moneda en la que se presenta la información.</p> <p>(e) el nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.)</p>	IDENTIFICACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(NIC 1.92)	Las notas a los estados financieros deben presentarse de una forma sistemática. Cada partida del balance, de la cuenta de resultados y del estado de flujos de	NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	efectivo, que esté relacionada con una nota, debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.	
(NIC7.10)	<p>Presentación del estado de flujo de efectivo</p> <p>El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos en actividades de operación, de inversión o de financiación.</p>	<p>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</p> <p>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</p> <p>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</p>
(NIC 7.14)	<p>Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las pérdidas o ganancias netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:</p> <p>(a) cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.</p> <p>(b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.</p> <p>(c) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.</p> <p>(d) Pagos a y por cuenta de los empleados.</p> <p>(e) Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.</p>	<p>COBROS A CLIENTES</p> <p>PAGOS A PROVEEDORES</p> <p>PAGOS A TRABAJADORES</p> <p>PAGOS A LAS EMPRESAS DE SEGUROS</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>(f) Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.</p> <p>(g) Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.</p> <p>Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de la partida propiedades, planta y equipo, puede dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en la ganancia neta.</p> <p>Sin embargo, los flujos derivados de dichas transacciones se incluirán entre las actividades de inversión.</p>	
(NIC7.16)	<p>La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:</p> <p>(a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la empresa para sus propiedades, planta y equipo.</p> <p>(b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.</p> <p>(c) pagos por la adquisición de</p>	<p>ADQUISICIÓN DE SUBSIDIARIAS</p> <p>VENTA DE SUBSIDIARIAS</p> <p>COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>INGRESOS POR VENTA DE EQUIPO</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).</p> <p>(d) cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).</p> <p>(e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por empresas financieras).</p> <p>(f) cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras).</p> <p>(g) pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación.</p> <p>(h) cobros procedentes de contratos a plazo, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por</p>	

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.</p> <p>Cuando un contrato se trata contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasifican de la misma forma que los procedentes de la posición que se está cubriendo.</p>	
(NIC 7.17)	<p>Actividades de financiación</p> <p>Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la empresa. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:</p> <p>(a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.</p> <p>(b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.</p> <p>(c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.</p> <p>(d) Reembolsos de los fondos tomados en préstamo.</p> <p>(e) Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento</p>	<p>INGRESOS POR EMISIÓN DE CAPITAL EN ACCIONES</p> <p>INGRESOS POR DEUDA A LARGO PLAZO</p> <p>INGRESOS POR PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO</p> <p>COMPRA DE ACCIONES PROPIAS EN CARTERA</p> <p>PAGO DE PASIVO POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	financiero.	
(NIC 7.18)	<p>La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación usando uno de los dos siguientes métodos:</p> <p>(a) método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.</p> <p>(b) método indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o de financiación.</p>	<p>MÉTODO DIRECTO</p> <p>MÉTODO INDIRECTO</p>
(NIC 7.28)	<p>Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio en moneda extranjera, no producen flujos de efectivo.</p> <p>Sin embargo, el efecto que la variación en los tipos de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos, en moneda extranjera, será objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo al principio y al final del ejercicio.</p> <p>Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán</p>	<p>EFFECTO NETO DEL RESULTADO EN CONVERSIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</p>

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.	
(NIC 7.29)	<p>Partidas extraordinarias</p> <p>Los flujos de efectivo asociados con partidas extraordinarias deben ser clasificados, según su origen, entre actividades de operación, de inversión o de financiación, y presentados por separado dentro de tales agrupaciones del estado de flujos de efectivo.</p>	FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
(NIC 7.30)	Los flujos de efectivo asociados con partidas extraordinarias se revelarán por separado entre los flujos de actividades de operación, de inversión o de financiación, según proceda, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza y efecto tanto en los flujos de efectivo presentes como futuros de la empresa. Tales informaciones a revelar son adicionales a las específicamente requeridas, sobre la naturaleza y cuantía de estas partidas, por la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Ejercicio, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables.	FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
(NIC 7.31)	<p>Intereses y dividendos</p> <p>Los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos percibidos y satisfechos, deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, en cada ejercicio, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación.</p>	<p>INTERESES RECIBIDOS</p> <p>DIVIDENDOS RECIBIDOS</p> <p>DIVIDENDOS PAGADOS</p> <p>PAGOS DE INTERESES</p>
(NIC 7.35)	Impuesto a las ganancias	

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado, y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación.	PAGOS DE IMPUESTOS
(NIC 7.39)	Adquisiciones y desapropiaciones de subsidiarias y otras unidades de negocio los flujos de efectivo agregados derivados de adquisiciones y desapropiaciones de subsidiarias y otras empresas deben ser presentados por separado, y clasificados como actividades de inversión.	ADQUISICIÓN DE SUBSIDIARIAS VENTA DE SUBSIDIARIAS
(NIC 7.45)	Componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo La empresa debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el balance.	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO
(NIC35.27)	Presentación e información a revelar Comenzando por el ejercicio en el que se produzca el suceso que origina la revelación inicial (tal como ha sido definido en el párrafo 16), la empresa debe incluir en sus estados financieros información relativa a la operación en interrupción definitiva, incluyendo en ella los siguientes extremos: (a) una descripción de la operación en discontinuación. (b) el segmento o segmentos del negocio o geográficos en los que se incluía la	OPERACIONES DISCONTINUAS

**CUADRO DE REFERENCIAS DE NIC PARA PRESENTAR LAS PARTIDAS
EN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

REFERENCIA DE NIC	PÁRRAFO DE NIC	RUBROS/PARTIDAS
	<p>operación, de acuerdo con la NIC 14, Información Financiera por Segmentos.</p> <p>(c) la fecha en que se produjo y la naturaleza correspondiente al suceso que originó la revelación inicial.</p> <p>(d) la fecha o el periodo de tiempo en el que se espera concluir las operaciones correspondientes al traspaso, liquidación o abandono de la operación, si éstas fueran conocidas o se pudiesen determinar.</p> <p>(e) el importe en libros, en la fecha del balance que corresponda, de los activos y pasivos totales que se van a desapropiar.</p> <p>(f) los importes que correspondan a los ingresos ordinarios, gastos y pérdidas o ganancias antes de impuestos, atribuibles a las actividades ordinarias de la operación en discontinuación durante el periodo del que se está informando, así como el gasto por el impuesto sobre las ganancias relativo a la misma, según se exige en el párrafo 81(h) de la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.</p> <p>(g) el importe de los flujos netos de efectivo atribuibles a las actividades ordinarias, de inversión y de financiación de la operación en discontinuación en el periodo contable del que se está informando.</p>	
(NIC35.40)	Se recomienda que las informaciones a revelar exigidas por los párrafos 27(f) y 27(g) sean presentadas en la cuenta de resultados y en el estado de flujos de efectivo, respectivamente.	OPERACIONES DISCONTINUAS

CAPÍTULO IV

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

1. La aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, mejorará la calidad de la información contenida en los estados financieros ofreciendo comparabilidad, relevancia, confiabilidad y comprensibilidad de las actividades desarrolladas por las empresas comerciales, previendo a los usuarios información útil para la toma de decisiones económicas.
2. Es necesario que las empresas del sector comercial salvadoreño proporcionen apoyo al profesional contable para capacitarse sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, con la finalidad de obtener un conocimiento teórico y práctico que le facilite la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros con base a dicha normativa contable.

3. Los profesionales de la Contaduría Pública necesitan una mejor capacitación sobre aspectos técnicos relacionados con la nueva normativa contable, vigente a partir del 2004, ya que percibe su desactualización en el trabajo profesional que desempeña.
4. Esté documento modelo de estados financieros referenciado técnicamente con NIC según se muestra en el presente trabajo, proporciona una guía u orientación de los aspectos que deben de ser considerados por las empresas del sector comercial salvadoreño para una adecuada presentación y revelación de información financiera.
5. El documento que se presenta, es una herramienta de consulta para que el profesional contable se auxilie y pueda desarrollar su trabajo con calidad y apegado a Normas Internacionales de Contabilidad.

4.2 RECOMENDACIONES

1. Las empresas del sector comercial salvadoreño deben orientar sus esfuerzos en capacitar en forma continua al personal relacionado con la emisión de la de los estados financieros utilizando Normas Internacionales de Información Financiera, con el objeto de facilitar la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros.

2. Es necesario que las empresas en El Salvador, comiencen a organizar, modificar y reestructurar los sistemas contables que sirven de base para la aplicación de sus registros contables. Esto con la finalidad que se encuentren preparados para la presentación y revelación de estados financieros utilizando los conceptos técnicos incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.
3. El profesional de la Contaduría Pública deben preocuparse sobre el estudio de las normas internacionales debiendo considerarlo como un compromiso a cumplir con responsabilidad para ejercer la profesión en forma competente.
4. Se recomienda la utilización de esté documento como una herramienta de referencia para presentar y revelar las partidas en los estados financieros con base a Normas Internacionales de Información Financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Bonilla, Gildaberto. "Estadística II, Métodos Prácticos de Inferencia Estadística" UCA Editores, 2ª. Edición, Pag. 91.
- Código de Comercio. Art. 443 y 444 Decreto Legislativo No. 671 San salvador, 24 de noviembre de 1999.
- Dirección General de Estadística y Censos, Ministerio de Economía, El Salvador, C.A.
- [Http://ciberconta.unizar.es/enlaces/mejor/contrpais/005.HTM](http://ciberconta.unizar.es/enlaces/mejor/contrpais/005.HTM).
- Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. Art. 36 Decreto Legislativo No. 828, San Salvador, 26 de enero de 2000.
- López García-Molins, Ángel. Diccionario de sinónimos y antónimos de la lengua española. Editorial ORTELLS, España, 1985.
- Mendoza Orantes, Ricardo. Recopilación de Leyes Mercantiles. Actualizadas con sus reformas. República de El Salvador, 2003.

- Normas Internacionales de Contabilidad 2001. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, S.A de C.V., Federación de Colegios de Profesionistas. México.
- Normas Internacionales de Información Financiera (Marco conceptual, Edición 2003).
- Rojas Soriano, Raúl. Guía para realizar investigaciones sociales. Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Ciencias Políticas y sociales.
- Schmelkes, Corina. Manual para la presentación de anteproyectos e informes de investigación (tesis). Editorial HARLA, S.A de C.V., México, 1988.

INDICE DE ANEXOS

ANEXO I ANALISIS DE RESULTADOS

ANEXO II NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO III CATALOGO DE CUENTAS

ANEXO IV MANUAL DE APLICACION DEL CATALOGO DE CUENTAS

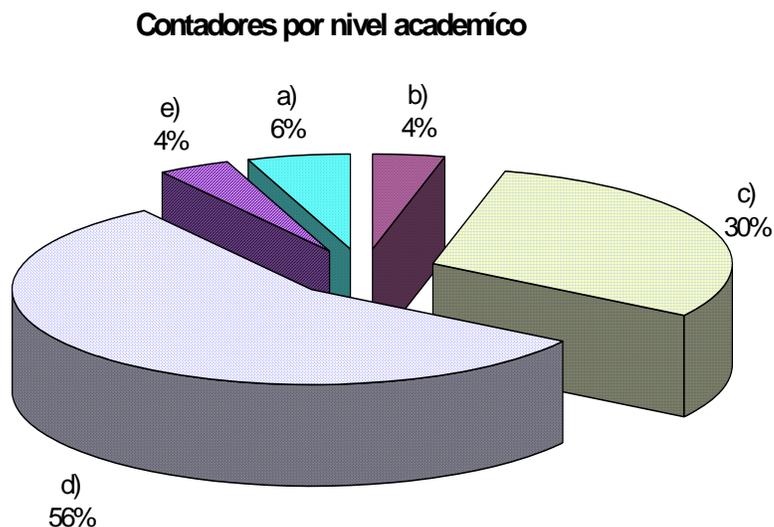
Pregunta No.1

¿Cuál es su nivel académico?

Objetivo: Conocer la capacidad técnica necesaria para poder interpretar el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Bachiller Comercial	3	6%
b) Técnico Contable	2	4%
c) Estudiante Universitario	16	30%
d) Licenciado en Contaduría Pública	30	56%
e) No contesto	2	4%
Total	53	100%

GRAFICO No.1



Con relación al nivel académico de los contadores encuestados el 6% son Bachilleres Comerciales; el 4% Técnicos Contables; la mayor parte con un 56% son Licenciados en Contaduría Pública y el resto un 30% son estudiantes universitarios.

Pregunta No.2

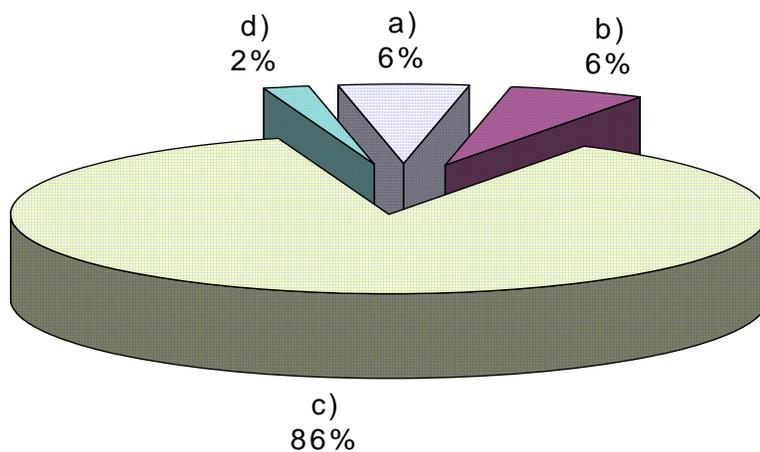
¿Cuántos años de experiencia tiene en el área contable?

Objetivo: Saber si el profesional tiene la práctica suficiente en el área contable.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) De 1 a 3 años	3	6%
b) De 3 a 5 años	3	6%
c) De 5 a más	46	86%
d) Ninguna de experiencia	1	2%
Total	53	100%

GRAFICO No.2

Contadores por años de experiencia contable



Respecto a los años de experiencia de los contadores a los cuales se les administró el cuestionario, el 86% manifestó que tiene más de 5 años de trabajar en la profesión contable.

Pregunta No.3

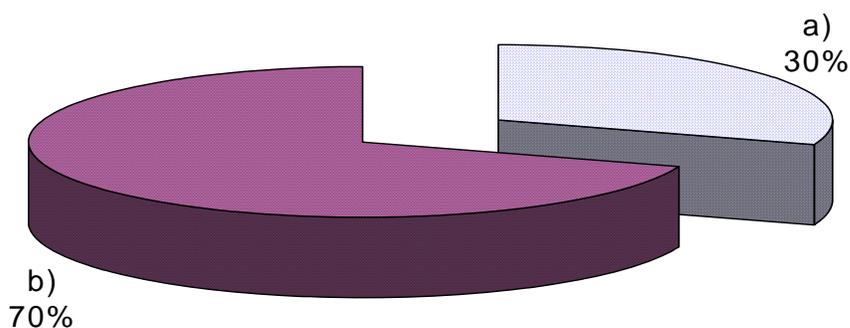
¿Ha recibido capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Determinar si se tiene el interés necesario tanto por parte de la empresa como a título personal.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) SI	16	30%
b) NO	70	70%
Total	53	100%

GRAFICO No.3

Capacitación del contador sobre las Normas Internacionales de contabilidad



De acuerdo con la gráfica, el 70% de los contadores consultados manifestó no haber recibido capacitación sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, el 30% dijeron haber recibido capacitación.

Pregunta No.4

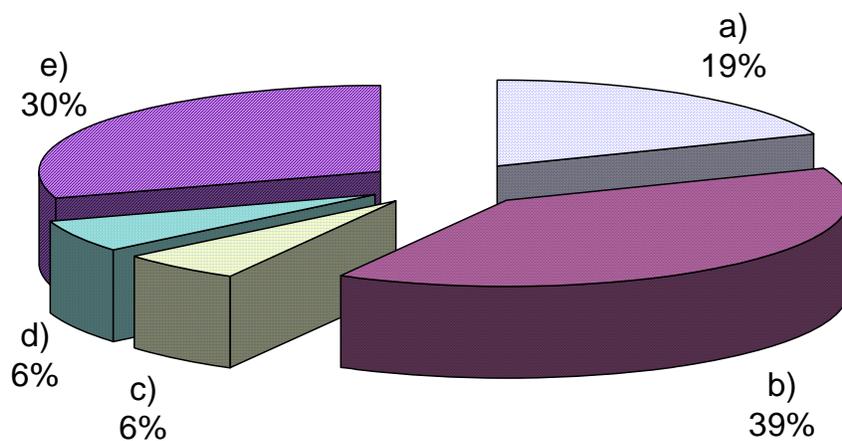
¿Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa señale las causas?

Objetivo: Determinar las causas de que inciden en la falta de capacitación del contador sobre la nueva normativa contable.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Falta de interés	10	19%
b) Falta de recursos económicos	21	39%
c) Falta de tiempo	3	6%
d) Otras causas	3	6%
e) No contesto	16	30%
Total	53	100%

GRAFICO No.4

Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa señale las causas



Sobre las causas que inciden en la falta de capacitación sobre la nueva normativa contable, el 39% señaló que es por falta de recursos económicos; el 19% manifestó de falta de interés; un 6% por falta de tiempo y otras causas.

Pregunta No.5

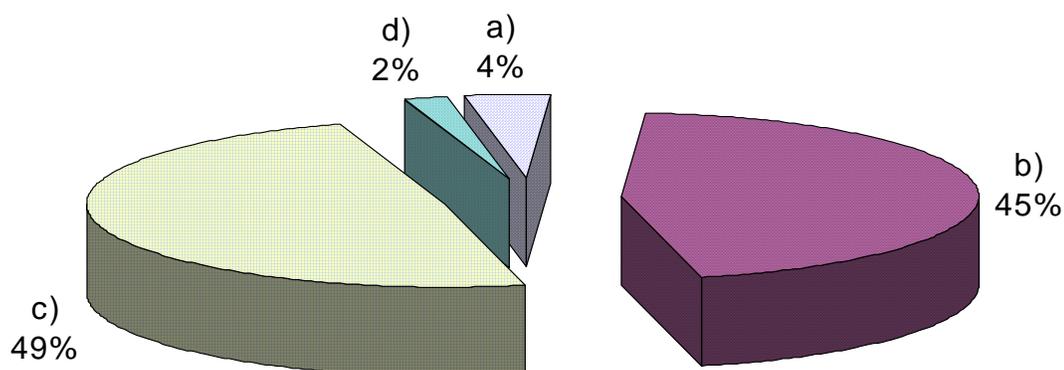
¿Cómo valora el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Determinar el grado de dificultad o facilidad que presenta el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr(%)
a) Fácil	2	4%
b) Comprensible	24	45%
c) Complejo	26	49%
d) No sabe	1	2%
Total	53	100%

GRAFICO No.5

Valoración del contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad



El 49% de los contadores valora el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad como complejo; un 45% dijo que es comprensible y el 4% lo considera fácil de asimilar.

Pregunta No.6

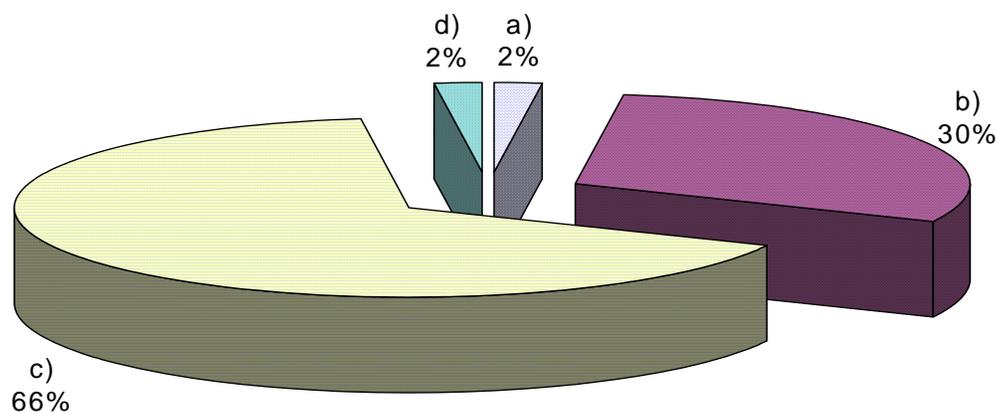
¿Cómo considera los costos de capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Conocer la opinión de los contadores, con relación a los costos que se pagan por las capacitaciones sobre Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr(%)
a) Bajos	1	2%
b) Medios	16	30%
c) Altos	35	66%
d) No sabe	1	2%
Total	53	100%

GRAFICO No.6

Opinión de los contadores sobre los costos de capacitación de las Normas Internacionales de Contabilidad



El 66% de los contadores opina que los costos de capacitación sobre las Normas Internacionales de Contabilidad son altos; el 30% los considera medios o aceptables; un 2% dijo que son bajos.

Pregunta No.7

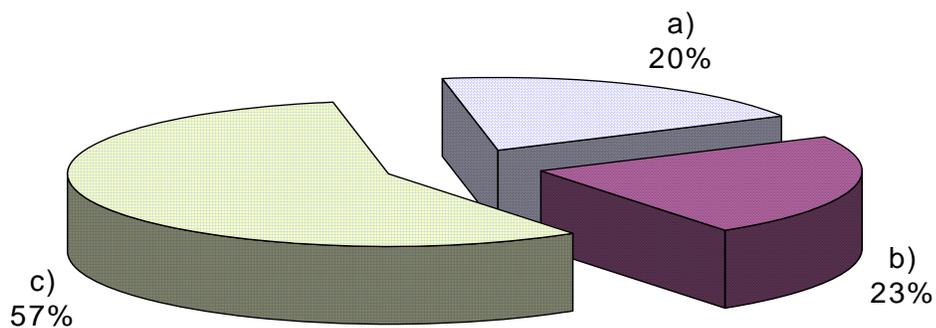
¿Ha recibido apoyo económico de la empresa para capacitarse en aspectos relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Conocer si las empresas han brindado apoyo económico a los contadores para capacitarse sobre NIC.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Poco	11	20%
b) Bastante	12	23%
c) Ninguno	30	57%
Total	53	100%

GRAFICO No.7

Ha recibido apoyo económico de la empresa para capacitarse en aspectos relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad



Con respecto al apoyo económico que han recibido los contadores por parte de la empresa para capacitarse en aspectos relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad, el 23% de los contadores manifestó haber recibido bastante apoyo; el 20% ha recibido poco apoyo y el 57% manifestó no haber recibido ningún apoyo económico.

Pregunta No.8

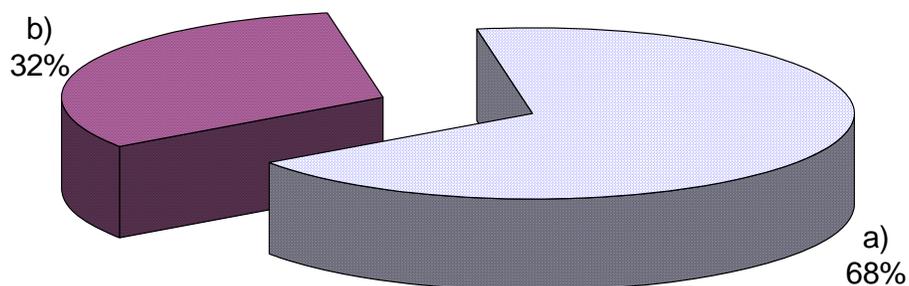
¿La gerencia de la empresa ha mostrado interés en el cambio a la nueva normativa contable que entrará en vigencia a partir del 01 de enero de 2004?

Objetivo: Conocer si las empresas han mostrado interés en el cambio a las Normas Internacionales de contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) SI	17	32%
b) No	36	68%
Total	53	100%

GRAFICO No.8

Interés de la gerencia de la empresa en el cambio a la nueva normativa contable internacional



El 68% de los contadores dijo que la gerencia de la empresa no ha mostrado interés en el cambio de la nueva normativa contable Internacional que será aplicada en El Salvador.

Pregunta No.9

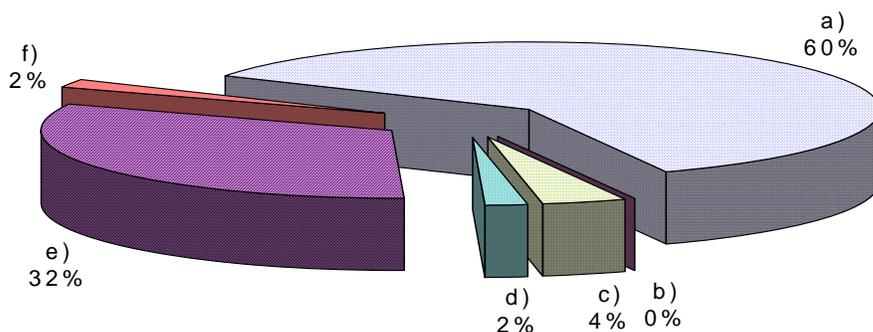
¿Quién considera que es el profesional adecuado para realizar en la empresa el proceso de armonización contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Identificar a quien se considera el profesional adecuado para realizar el proceso de armonización contable en la empresa.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) El Contador	32	60%
b) El Administrador	0	0%
c) El Auditor Externo	2	4%
d) El Auditor interno	1	2%
e) El Gerente Financiero	17	32%
f) No contesto	1	2%
Total	53	100%

GRAFICO No.9

Opinión de los cotnadores sobre el profesional adecuado para realizar en la empresa el proceso de armonización contable de acuerdo a NIC's



De acuerdo a la gráfica anterior, el 60% de las personas encuestadas considera que el profesional adecuado para realizar el proceso de armonización contable en la empresa es el contador.

Pregunta No.10

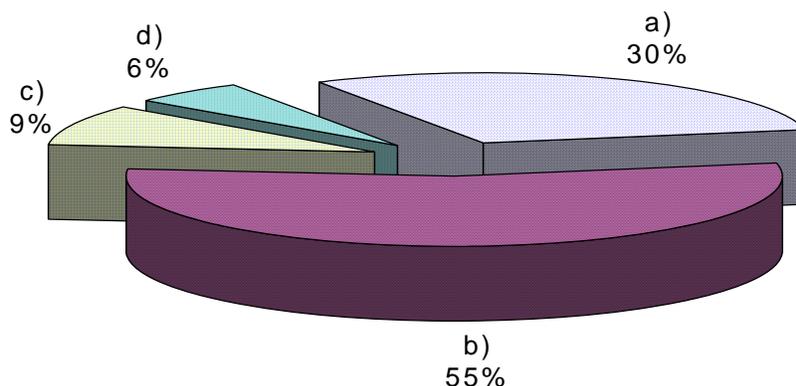
¿Conoce como se hará el proceso de armonización contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad; en cuanto a la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros?

Objetivo: Determinar si el Contador Público conoce como se van a presentar y revelar las partidas en los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Poco	16	30%
b) Lo básico	29	55%
c) Bastante	5	9%
d) No sabe	3	6%
Total	53	100%

GRAFICO No.10

Conocimiento del contador sobre el proceso de armonización contable de acuerdo a NIC's



En cuanto al conocimiento del contador sobre el proceso de armonización contable de acuerdo a NIC; para presentación y revelación de las partidas en los estados financieros, el 55% dijo que conoce lo básico y un 30% manifestó que conoce poco.

Pregunta No.11

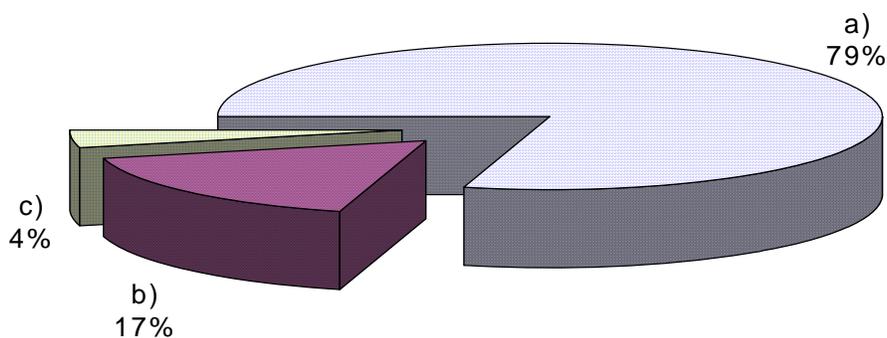
¿Considera que tiene los conocimientos de la base técnica contable para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Determinar si el contador esta capacitado para aplicar la nueva normativa contable internacional; en cuanto a la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Algunos	42	79%
b) Bastantes	9	17%
c) Ninguno	2	4%
Total	53	100%

GRAFICO No.11

Conocimiento del cotnador sobre la base técnica contable para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros de acuerdo a NIC's



Un 79% de los contadores considera que posee algunos conocimientos de la base técnica contable para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Pregunta No.12

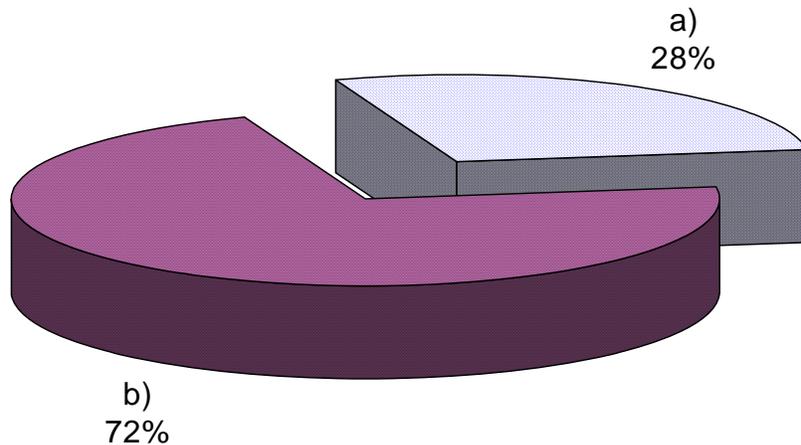
¿La empresa ya inició el proceso de armonización contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad?

Objetivo: Conocer si las empresas ya iniciaron el proceso de armonización contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr(%)
a) Si	15	28%
b) No	38	72%
Total	53	100%

GRAFICO No.12

Inicio del proceso de armonización contable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad



A partir de los datos de la gráfica anterior, el 72% de los profesionales contables dijo que la empresa aun no ha iniciado el proceso de armonización contable de acuerdo a las Normas internacionales de Contabilidad.

Pregunta No.13

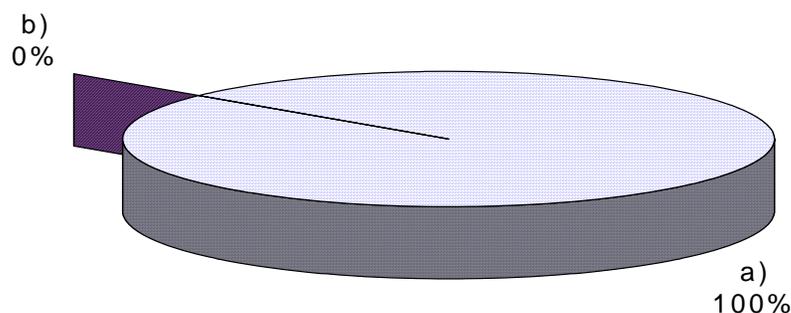
Le serviría un documento con base a Normas Internacionales de Contabilidad sobre la presentación y revelación de las partidas en los estados financieros como una guía de referencia?

Objetivo: Determinar la utilidad del documento como una herramienta de referencia para presentar y revelar las partidas en los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Alternativas	Fa	Fr (%)
a) Si	53	100%
b) No	0	0%
Total	53	100%

GRAFICO No.13

Aceptación del documento con base a Normas Internacionales de Contabilidad para presentar y revelar las partidas en los estados financieros



El 100% de los contadores consultados sobre la utilidad de un documento de acuerdo a normas internacionales de contabilidad como herramienta de referencia para presentar y revelar correctamente las partidas en los estados financieros; manifestó que les serviría como apoyo técnico a su implantación.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

1. Información general

GRUPO NIC, S.A. DE C.V. es una sociedad constituida de conformidad con las Leyes Mercantiles de la República de El Salvador. Organizada como sociedad de capital de forma anónima y régimen de capital variable. El Grupo NIC (En adelante - El Grupo, la Compañía) se dedica a la venta de productos alimenticios, operación de restaurantes, hoteles y fabricación de muebles. Otras actividades del Grupo incluyen transportes, ingeniería y finanzas. El número promedio de empleados en el Grupo era de x,xxx en 2004 y de x,xxx en 2003. La dirección registrada de la oficina del Grupo se ubica en Boulevard de los Héroes # 39, San Salvador, El Salvador. (NIC 1.102)

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por la Junta General de Accionistas después de su junta que tuvo lugar el 11 de febrero de 2005 en San Salvador. (NIC 10.16, 17)

Si los dueños de una Compañía tienen el poder para corregir los estados financieros después de su emisión, este hecho debería ser revelado. (NIC 10.16)

2. Resumen de Principios y políticas contables (NIC 1.91, 97)

A continuación se presentan los principales principios y políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros del GRUPO NIC.

General

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las normas prescritas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC 1.11)

Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los edificios y terrenos que están registrados a valores revaluados. (NIC 1.97)

Cambios en la presentación o clasificación de los rubros de los estados financieros.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Los siguientes cambios en la presentación y clasificación han sido efectuados* según los requerimientos de las NIC's respectivas. Los datos comparativos de 2003 han sido ajustados:

* Cuando la reclasificación de los montos comparativos es impracticable, la razón para no reclasificar debe revelarse así como también la naturaleza de los cambios que se habrían hecho si los montos se hubiesen reclasificado. (NIC 1.40)

- Siguiendo las nuevas reglas de presentación de la NIC 1 (revisada en 1997), *Presentación de Estados Financieros*, los estados financieros de años anteriores fueron ajustados para respetar el formato establecido por la NIC 1.
- La información comparativa por segmentos para 2003 ha sido ajustada según los nuevos requerimientos de revelación y presentación de la NIC 14 (revisada en 1997), *Información Financiera por Segmentos*, (Ver Nota 34).
- Para ver la revelación de los ajustes resultantes de la adopción de la NIC 19 el 1 de enero de 2004. (Vease Nota 20) (NIC 1.40)

Aplicación total de las NIC's por primera vez

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad considerándolas como los principios básicos contables por primera vez.* (SIC8.8)

* Asimismo, debe revelarse lo siguiente, si es aplicable: (a) el hecho de que el monto del ajuste al saldo inicial de las utilidades retenidas no puede determinarse razonablemente; (b) si no es práctico dar información comparativa; y (c) por cada NIC que permita opciones al aplicar políticas contables transitorias, la política elegida. (SIC-8.7)

En el año corriente Grupo NIC, S.A. de C.V. adoptó las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad como su base fundamental contable:

NIC 1	(revisada en 1997)	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	(revisada en 1993)	Inventarios
NIC 7	(revisada en	Estados de Flujos de Efectivo

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

	1992)	
NIC 8	(revisada en 1993)	Ganancia o Pérdida Neta del Período, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables
NIC 10	(revisada en 1999)	Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance
NIC 12	(revisada en 2000)	Impuesto sobre las Ganancias
NIC 14	(revisada en 1997)	Información Financiera por Segmentos
NIC 15	(revisada en 1994)	Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios
NIC 16	(revisada en 1998)	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 17	(revisada en 1997)	Arrendamientos
NIC 18	(revisada en 1993)	Ingresos
NIC 19	(revisada en 2000)	Beneficios a los empleados
NIC 21	(revisada en 1993)	Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 22	(revisada en 1998)	Combinaciones de Negocios
NIC 23	(revisada en 1993)	Costos por Intereses
NIC 24	(reordenada 1994)	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 27	(reordenada 1994)	Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias
NIC 28	(revisada en 2000)	Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas
NIC 31	(revisada en 2000)	Información Financiera de los Intereses en Negocios Conjuntos
NIC 32	(revisada en 1998)	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

		Revelar
NIC	(revisada en	Ganancias por Acción
33	1997)	
NIC	(1998)	Operaciones en Discontinuación
35		
NIC	(revisada en	Deterioro del Valor de los Activos
36	1998)	
NIC	(revisada en	Provisiones, Activos Contingentes
37	1998)	y Pasivos Contingentes
NIC	(revisada en	Activos Intangibles
38	1998)	
NIC	(revisada en	Instrumentos Financieros:
39	2000)	Reconocimiento y Medición
NIC	(revisada en	Propiedad de Inversión
40	2000)	
SIC 1	(diciembre	Uniformidad - Diferentes Fórmulas
	1997)	de Cálculo del Costo de los
		Inventarios
SIC 8	(julio de 1998)	Aplicación, por Primera Vez, de
		las NIC como Base de la
		Contabilización.

Moneda de Reporte

Debido a la naturaleza internacional de las actividades del Grupo y a que la mayoría de las transacciones de negocios se realizan en US dólares, los estados financieros están preparados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, la cual es la moneda de curso legal en la República de El Salvador. **(NIC 21.43)**

Guía Adicional

Si los estados financieros no son preparados sobre una base de negocio en marcha:

Una empresa revela incertidumbres materiales relacionadas a eventos o condiciones, que quizás causen dudas significativas sobre la habilidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha. Cuando los estados financieros no son preparados sobre la base de negocio en marcha, este hecho

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

debe ser revelado, en conjunto con la base con la cual han sido preparados los estados financieros y la razón por la cual la empresa no es considerada como un negocio en marcha. (NIC 1. 23)

Quando los estados financieros son presentados por un período superior o menor a un año

Quando la fecha del balance de una empresa cambia y los estados financieros anuales son presentados por un período superior o menor a un año, una empresa revela: (a) la razón por la cual utiliza un período diferente a un año (b) el hecho de que las cantidades comparativas para los estados de ingresos, cambios en el patrimonio, y flujos de efectivo, así como las notas relativas no son comparables. (NIC 1.49)

Principios de consolidación

Los estados financieros consolidados del Grupo, incluyen a NIC, S.A. DE C.V. y las empresas que ésta controla. Este control se evidencia normalmente cuando el Grupo posee, directa o indirectamente, más del 50% de los derechos de voto del capital social de la compañía y es capaz de regir las políticas financieras y operativas de una empresa para obtener un beneficio de sus actividades. El patrimonio e ingreso neto atribuible a los intereses de los accionistas minoritarios se muestran por separado en el balance y en el estado de pérdidas y ganancias, respectivamente.

El método de contabilización de compra (costo de adquisición) es usado para negocios adquiridos. Las compañías adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha de adquisición o hasta la fecha de venta. (NIC 22.18, 70, 86)

Las inversiones en compañías asociadas (generalmente inversiones entre el 20% y el 50% en el patrimonio de una compañía), en donde NIC, S.A. DE C.V. ejerce una influencia significativa, son contabilizadas utilizando el método de participación patrimonial* (NIC 28.27). Se realiza una evaluación de las inversiones en asociadas cuando hay indicios de que existe un

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

deterioro en su valor o que las pérdidas por deterioro reconocidas en años anteriores ya no existen. (NIC 28.23; NIC 36.95).

Cuando la Compañía en la que se tiene una inversión en acciones incurre en pérdidas, la Compañía inversionista reconoce su participación en las mismas hasta que el valor de dicha inversión sea cero. El reconocimiento de una mayor pérdida no se hace, a menos que la Compañía inversionista hubiera incurrido en obligaciones con la Compañía Asociada, o hubiera garantizado o se hubiera comprometido a cubrir obligaciones de dicha Compañía. En la medida en que NIC, S.A. DE C.V. haya incurrido en dichas obligaciones, ésta continuará con el reconocimiento de su participación en las pérdidas de la Compañía Asociada.

* En los estados financieros consolidados del inversionista, una inversión en una asociada debería contabilizarse bajo el método de participación patrimonial, salvo cuando la inversión sea adquirida y retenida exclusivamente con la finalidad de venderla en un futuro próximo, en tal caso, debe contabilizarse bajo el método del costo. (NIC 28.6) (NIC28.7)

Los intereses en Asociaciones en participación (Negocios Conjuntos) son reconocidos incluyendo las cuentas usando la base de consolidación proporcional**, es decir, incluyendo en las cuentas aplicables de la Compañía la proporción de los costos, activos y pasivos que tenía en el negocio conjunto.

Se realiza una evaluación de si existen indicios de que el activo se ha deteriorado o las pérdidas por deterioro reconocidas en años anteriores ya no existen. (NIC 31.25-29)

** En los estados financieros consolidados, la asociada en un negocio conjunto deberá informar su participación en el negocio conjunto usando la consolidación proporcional, ya sea sobre una base de línea por línea o como partidas en líneas separadas. Alternativamente, puede adoptarse el método de participación patrimonial. (NIC 31.25, 32)

Las transacciones y saldos entre las compañías del Grupo, incluyendo las ganancias y pérdidas aún no realizadas, se eliminan en el proceso de consolidación. Los estados financieros consolidados se preparan usando políticas contables uniformes para transacciones y hechos en circunstancias similares.

Guía Adicional**Si no se presentan estados financieros consolidados**

La matriz debe revelar las razones por las cuales no presenta estados financieros consolidados así como las bases sobre las cuales presenta las

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

subsidiarias en sus estados financieros individuales. El nombre y la oficina registrada de la empresa que emite estados financieros consolidados también deben ser revelado. (NIC 27.8)

Si la inversión en la asociada es llevada al costo o a valores revaluados en los estados financieros separados de la empresa, una empresa que no emita estados financieros consolidados debe revelar cuál habría sido el efecto si se hubiera aplicado el método de participación patrimonial a dicha asociada. (NIC 28.14)

Si no es factible utilizar políticas contables uniformes

Si no es factible utilizar políticas contables uniformes en la preparación de los estados financieros consolidados, este hecho debe ser revelado junto con las proporciones de las partidas en los estados financieros consolidados en las cuales han sido aplicadas políticas contables diferentes. (NIC 27.21)

Si una asociada utiliza políticas contables distintas a las adoptadas por el inversionista para transacciones y eventos en circunstancias similares, y no es factible hacer ajustes apropiados a los estados financieros de la asociada cuando estos son usados por el inversionista al aplicar el método de participación, por lo general tal hecho se revela. (NIC 28.20) . Si una subsidiaria no ha sido consolidada

Las razones para no consolidar una subsidiaria* deben ser reveladas en los estados financieros consolidados. (NIC 27.32(b) (i))

* Una subsidiaria no es consolidada cuando se adquiere y mantiene para ser vendida en un futuro cercano o cuando opera bajo severas restricciones de largo plazo en la transferencia de fondos a la matriz.

Si la matriz no posee más de la mitad del poder de voto en una subsidiaria

Una empresa revela la naturaleza de la relación entre la matriz y una subsidiaria en la cual la matriz no es propietaria, ni directa ni indirectamente a través de subsidiarias, de más de la mitad del poder de voto. (NIC 27.32(b) (ii))

Si la matriz posee más de la mitad del poder de voto en una compañía, pero no tiene el control

Una empresa revela el nombre de la empresa, en la cual posee más de la mitad del poder de voto, directamente o indirectamente a través de subsidiarias, pero que debido a la ausencia de control, no es considerada una subsidiaria. (NIC 27.32(b) (iii))

Si hay restricciones en la realización de inversiones

Una empresa revela si hay restricciones significativas en la realización de inversiones o en la remisión de ingresos. (NIC 27.13 (b)) (NIC 39.1(a))

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye el saldo en caja y en bancos. Los equivalentes de efectivo son inversiones altamente líquidas a corto plazo que son fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo con vencimientos de tres meses o menos y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor. (NIC 7.7, 45, 46)

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, después de la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

Inversiones a corto plazo (Valores negociables)

Las inversiones a corto plazo corresponden a inversiones en valores negociables comercializados en mercados líquidos, se mantienen con el propósito de invertir en fondos líquidos y no con intención de retenerlos a largo plazo. Los valores negociables se registran a su valor de costo o mercado, el menor.

Los ajustes que resultan por la valorización de estos valores se incluyen en el estado de pérdidas y ganancias.

El interés recibido por la compraventa de los valores negociables se registra como un ingreso por interés, mientras que los dividendos recibidos se registran como ingresos por dividendos.

Al disponer de una inversión, la diferencia entre los ingresos netos de la enajenación y el costo, se incluye en el estado de ganancias y pérdidas. (NIC 39.10, 21)

Instrumentos financieros

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Los activos y pasivos financieros presentados en el balance corresponden al efectivo y equivalente de efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar y por cobrar, cuentas por cobrar a largo plazo, préstamos, inversiones, y bonos por cobrar y por pagar.

Las políticas contables sobre el reconocimiento y la valuación de estas partidas se revelan en las respectivas políticas contables descritas en esta Nota. **(NIC 32.47)**

Los instrumentos financieros se clasifican en pasivos o patrimonio de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como pasivo, se registran como gastos o ingresos.

Los pagos a los tenedores de los instrumentos financieros registrados como patrimonio, se registran directamente en el patrimonio neto. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. **(NIC 32.30, 33)**

Inventarios

Los inventarios están valuados al menor entre el costo o al valor neto de realización, después de la provisión para las existencias obsoletas. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado*. Los inventarios que se consideran irrealizables han sido castigados en su totalidad. **(NIC 2.21, 34)**

* Una empresa debería usar la misma fórmula del costo para todas los inventarios que tengan la misma naturaleza y uso. Para inventarios de distinta naturaleza o uso (por ejemplo, ciertos artículos usados en un segmento del negocio y el mismo usado en otro segmento del negocio), debe justificarse el uso de fórmulas de costos distintas. La diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios, por si misma, no es suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo distintas. (SIC1.3)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, con excepción de las propiedades de inversión* y edificios, se presentan al costo neto** de la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de estos activos. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en estado de ganancias y pérdidas. **(16.28)**

* **Bajo las Normas Internacionales de Contabilidad, se permite tratar las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo. (NIC 40.50)**

** **El tratamiento preferencial consiste en registrar las propiedades, planta y equipo al costo neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por desvalorización. El tratamiento alternativo permitido es registrar un activo al valor revaluado menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro en el valor de estos activos. (NIC 16.28, 29, 30)**

Los edificios se registran al valor revaluado menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Se llevan a cabo revaluaciones independientes cada tres años por un perito cualificado, la última valuación fue realizada al 31 de diciembre de 2003. Cualquier aumento en el valor del activo que resulte de su tasación se acredita al excedente de revaluación de inmuebles; cualquier disminución primero se compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

Cuando se enajena un inmueble revaluado, la porción del exceso de la revaluación con respecto a una valuación previa, se transfiere del excedente de revaluación a utilidades retenidas. **(NIC 16.32, 33, 37, 38)**

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo el impuesto de aduana e impuestos de compra no-reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los gastos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costes del

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

mantenimiento y de reacondicionamiento***, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los gastos resultarán en beneficios futuros por el uso de propiedades, planta y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, los gastos son capitalizados como un costo adicional de propiedades, planta y equipo. **(NIC 16.16, 23, 61(c))**

*** Si una empresa siguiendo la regulación del párrafo 12 de la NIC 16 y SIC -23 *Propiedades, Planta y Equipo - Inspecciones Mayores o Costo de Mantenimiento Mayor*, identifica como sujeto a su política contable como un componente separado de los activos totales un monto representando inspecciones mayores o costo de mantenimiento mayor y ya ha depreciado este componente para reflejar el consumo de los beneficios que son reemplazados o restaurados por subsecuentes inspecciones mayores o costos de mantenimientos mayores, el costo de la inspección mayor o mantenimiento mayor puede ser capitalizado y contabilizado como un componente del activo global (cuando el beneficio económico futuro es probable y el costo de la inspección mayor o costo de mantenimiento mayor puede ser medido en forma confiable) (NIC 16.12) (NIC 23.5)

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles estimadas: **(NIC 16.47)**

Edificios e instalaciones	20 años
Maquinaria y equipo	5 años
Mobiliario y equipo de transporte	2 años

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo. **(NIC 16.41, 44, 45, 52)**

Las obras en curso representan propiedades en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, planta y equipo y otros costos directos.

Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén en buen estado para su uso. **(NIC 16.18)**

Contabilización de los arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si los riesgos y beneficios inherentes del activo recaen sobre el arrendatario. La clasificación de un arrendamiento depende del

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

fondo de la transacción más que de la forma del contrato.
(NIC17.3) (NIC 17.6)

Cuando la Compañía es el arrendatario (Tomado)**Arrendamiento financiero**

La Compañía reconoce los arrendamientos financieros registrando al inicio de los contratos activos y pasivos en el balance general, por un importe igual al valor razonable de la propiedad arrendada o, si es menor, al valor presente de las cuotas de arrendamiento. Al calcular el valor presente de las cuotas de arrendamiento, el factor de descuento utilizado es la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento, cuando es factible determinarla; de lo contrario, se utiliza la tasa a la cual la Compañía se financia en el mercado. Los costos directos iniciales se consideran como parte del activo. Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre las cargas financieras y la reducción del pasivo. La carga financiera se distribuye en los períodos que dure el arrendamiento para generar un tipo de interés sobre el saldo del pasivo para cada período. (NIC 17.16)
(NIC17.17)

El arrendamiento financiero genera gastos de depreciación por el activo, así como gastos financieros para cada período contable. (NIC 17.20) La política de depreciación aplicable a los activos arrendados es consistente con la política para los otros activos depreciables que posee la Compañía.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos de activos bajo el cual todos los riesgos y beneficios inherentes al activo arrendado se mantienen en el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamiento bajo esta modalidad se reconocen como un gasto utilizando el método de la línea recta, hasta el término del contrato de arrendamiento. (NIC 17.25, 26)

Cuando la Compañía es el arrendador (Cedido)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Arrendamiento financiero

La Compañía registra los activos arrendados como una cuenta por cobrar equivalente a la inversión neta en el activo en arrendamiento.

Los ingresos financieros se basan en un patrón que refleja un índice periódico constante de las ganancias en la inversión neta.

Los costos directos iniciales se reconocen inmediatamente como gastos. (NIC 17.29, 30, 38)

Arrendamiento operativo

La Compañía registra sus activos utilizados para arrendamientos operativos en el balance general, de acuerdo a la naturaleza del activo. El ingreso por arrendamiento se reconoce como ingreso utilizando el método de línea recta, hasta el término del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos específicamente para generar ganancias de un arrendamiento operativo, se reconocen como gasto en el período en el cual se hayan incurrido. (NIC 17, 41, 42, 43) (NIC 32.47(b))

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión incluyen las inversiones en terrenos y edificios que no son utilizados u ocupados en las operaciones de las compañías del Grupo. Las propiedades de inversión son registradas a su valor revaluado* (valor razonable) y no son depreciadas. Las revaluaciones son realizadas anualmente con base en los estudios realizados por un perito independiente. (NIC 40.4, 24, 31)

* Las empresas pueden elegir contabilizar sus inversiones en propiedades bajo la política contable de activo fijo, de acuerdo con la NIC 16, *Propiedades, Planta y Equipo*. (NIC 40.50)

Un incremento en el monto proveniente de una revaluación de la inversión se acredita al patrimonio de los accionistas como un excedente de revaluación de superávit.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Siempre y cuando una disminución en el valor contable compense un aumento anterior por la misma inversión, que se haya acreditado al excedente de revaluación y no se haya reversado o utilizado posteriormente, debe registrarse como una reducción de dicho excedente de revaluación. En el resto de los casos, una disminución del valor del inmueble debe reconocerse como un gasto. Un aumento en la revaluación directamente relacionado con una disminución anterior en el importe contable de la misma inversión que haya sido reconocida como gasto, se acredita a

ingresos hasta el monto que compense la disminución previamente registrada. Cuando se produce la enajenación de las inversiones en propiedades, la porción relevante del exceso de revaluación que se realice respecto a la valuación anterior se transfiere del excedente de revaluación de propiedades de inversión a utilidades retenidas.

Activos intangibles

Los activos intangibles se registran inicialmente al costo. Un activo se reconoce como intangible si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluirán a la empresa y su costo pueda ser medido confiablemente. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo* menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta**, sobre la base de su vida útil estimada.***

El período y el método de amortización se revisan al final de cada año. (NIC 38.19, 63, 64, 88)

* Bajo la NIC 38 se permite un tratamiento alternativo después del reconocimiento inicial que consiste en medir los activos intangibles a su valor revaluado (valor razonable) menos cualquier amortización acumulada subsecuente y cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Se permite esto si, y sólo si el valor razonable se puede determinar por referencia a un mercado activo. También se requiere que las revaluaciones estén hechas con regularidad. Si un activo intangible es revaluado, los demás activos de su clase también deben ser revaluados, a menos que no haya un mercado activo para dichos activos. (NIC 38.64)

Si un activo intangible no puede ser revaluado porque no existe como referencia un mercado activo, el valor del activo será su costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro. (NIC 38.72)

Si el valor razonable de un activo intangible revaluado ya no puede ser determinado por un mercado activo de referencia, el valor de registro del activo debería ser la cantidad revaluada a la fecha de la

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

última revaluación con referencia al mercado activo menos cualquier amortización acumulada subsecuente y cualquier pérdida por deterioro acumulada subsecuente. (NIC 38.73)

Si el valor de registro de un activo intangible se ha incrementado como resultado de una revaluación, el incremento debería ser acreditado directamente a patrimonio como superávit por revaluación. Sin embargo, una aumento por revaluación debería ser reconocido como un ingreso hasta el monto en que corresponda a la reversión de una disminución de revaluación del mismo activo, la cual haya sido reconocida anteriormente como un gasto. (NIC 38.76)

Si la cantidad de un activo disminuye como resultado de una revaluación, la disminución debería ser reconocida como un gasto. Sin embargo, una disminución por revaluación debería ser cargada directamente contra cualquier superávit por revaluación relacionado siempre y cuando la disminución no exceda al superávit por revaluación con respecto al mismo activo. (NIC 38.77)

Ver también la NIC 38, párrafo 113 donde se establecen los requisitos para los intangibles mantenidos a montos revaluados.

** El método de amortización debe reflejar el patrón mediante el cual los beneficios económicos del activo son recibidos por la empresa. Si ese modelo no se puede determinar, debe utilizarse el método de línea recta. (NIC 38.88)

*** Hay una suposición refutable que la vida útil no excederá 20 años. (NIC 38.79, 82)

(1) Marcas y licencias

Los montos pagados por las patentes, marcas y licencias se capitalizan y luego son amortizados bajo el método de línea recta durante el período en que se espera que generen beneficios. La vida útil esperada para las patentes, marcas y licencias varía entre 5 y 10 años. (NIC 38.86, 87, 107, 108)

(2) Software

Los costos de adquisición de nuevo software se capitaliza y clasifica como un activo intangible si estos costos no son parte integrante de un hardware relacionado. El software es amortizado bajo el método de línea recta en un período de 3 años. (NIC 38.3)

Guía Adicional**Si un activo intangible es amortizado por más de 20 años**

Si un intangible es amortizado por más de 20 años, una empresa revela las razones por las cuales es refutada la presunción de que la vida útil de un intangible no excederá los 20 años desde la fecha en que el activo sea

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

utilizado. Para dar estas razones, una empresa debe describir los factores que juegan un papel importante en la determinación de la vida útil del activo.
(NIC 38.80, 111)

Si los activos intangibles son llevados a montos revaluados

Si los activos intangibles son llevados a montos revaluados, una empresa debe revelar (por cada clase de activo intangible):

- (i) la fecha efectiva de la revaluación;
- (ii) el monto de los activos intangibles revaluados; y

- (iii) la cantidad que habría sido incluida en los estados financieros si los activos intangibles revaluados hubieran sido contabilizados bajo el tratamiento preferencial.

También, una empresa revela el monto del excedente de la revaluación que se relaciona a los activos intangibles al comienzo y al final del período, indicando los cambios durante el período y cualquier restricción en la distribución del saldo a los accionistas. (NIC 38.113)

Crédito mercantil

El exceso entre el costo de adquisición de las subsidiarias y la participación de la Compañía en el valor razonable de los activos netos identificables adquiridos en la fecha de la transacción de intercambio se registra como un crédito mercantil y se reconoce como un activo en el balance. (NIC 22.41, 43).

El crédito mercantil se presenta al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro en su valor. El crédito mercantil es amortizado bajo el método de línea recta* en un plazo de 20 años**

* El método de línea recta debe usarse a menos que se tenga una evidencia persuasiva de que otro método es más apropiado. (NIC 22.45)

** El período de amortización debe reflejar el mejor estimado de tiempo durante el cual se espera que la compañía reciba beneficios económicos futuros. Se estima que la vida útil de estos no debe exceder veinte años desde el reconocimiento inicial. (NIC 22.44)

El período de amortización es determinado al momento de la adquisición basado en circunstancias particulares y fluctúa de 5 a 20 años.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

El crédito mercantil proveniente de la adquisición de una compañía bien establecida con marcas conocidas y una posición fuerte en el mercado es amortizado en un periodo de 6 a 20 años. Los saldos por amortizar son revisados en cada fecha de balance para evaluar la probabilidad de beneficios futuros.

Si hay una indicación que el crédito mercantil puede haber sufrido una deterioro de su valor, el valor recuperable se determina para la unidad de generación de efectivo a la cual pertenece el crédito mercantil. Si la cantidad en libros es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por el deterioro de su valor. (NIC 36.59, 88)

Crédito mercantil negativo

El crédito mercantil negativo es reconocido en el estado de resultados como sigue:

- a) Hasta el monto en que el crédito mercantil negativo se relacione con pérdidas y gastos futuros que son identificados en el plan de la Compañía para la adquisición y pueden ser medidos confiablemente, esa parte del crédito mercantil puede ser reconocida como un ingreso cuando las futuras pérdidas y gastos sean reconocidos. (NIC 22.86)
- b) El crédito mercantil negativo que no exceda del valor razonable de los activos no monetarios adquiridos se reconoce como un ingreso sobre una base sistemática sobre la vida útil promedio de los activos depreciables o amortizables adquiridos. (NIC 22.83)
- c) El crédito mercantil negativo excedente del valor razonable de los activos no monetarios adquiridos se reconocen como un ingreso inmediatamente. (NIC 22.79, 88, 91)

Guía Adicional**Crédito Mercantil****Si el crédito mercantil es amortizado por más de 20 años**

Si un crédito mercantil es amortizado por más de 20 años, la empresa revela las razones por las cuales es refutada la presunción de que la vida útil del

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

crédito mercantil no excederá los 20 años desde la fecha en que sea reconocido. Para dar estas razones, una empresa debe describir los factores que juegan un papel importante en la determinación de la vida útil del crédito mercantil. (NIC 22.88)

Si el crédito mercantil no es amortizado bajo la base de línea recta

Si un crédito mercantil no es amortizado bajo la base de línea recta, una empresa revela las bases y razones utilizadas por las cuales esta base es más apropiada que la base de línea recta. (NIC 22.88) (NIC 38.111)

Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado y es probable (más probable que sí que lo contrario), que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla. (NIC 37.14)

Una provisión para reestructuración incluye solamente los gastos directos provenientes de dicha reestructuración, los cuales son necesarios para el proceso y no se asocian directamente a las actividades normales de la empresa. Una obligación para reestructurar se origina cuando una empresa tiene un plan detallado identificando el negocio o parte del negocio afectado; los principales puntos afectados; la localización, función y número de empleados aproximado que serán compensados por dar terminados sus servicios; los gastos que se van a realizar; y cuando se va a implementar el plan. y se haya creado una expectativa válida en los afectados que llevarán a cabo la reestructuración empezándose a implementar el plan o se anuncian sus principales impactos a los afectados. (NIC 37.71, 72)

Reservas

Las reservas de capital se crean de conformidad con los requisitos de las leyes y regulaciones locales e incluye la segregación de un % de las ganancias de una empresa para

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

propósitos de actividades de inversión. **(Marco Conceptual párrafo 66)**

Una reserva de revaluación de una propiedad se crea de conformidad con los requisitos de una NIC y pretende considerar la revaluación de edificios, propiedades de inversión y valores negociables. **(NIC 16.30) (NIC 39.39) (NIC 40.27)**

Una reserva de conversión pretende considerar la diferencia en la conversión originada en la consolidación de estados financieros de una empresa extranjera o el reconocimiento de la participación en asociadas. **(NIC 1.74) (NIC 21.30(C))**

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluirán a la empresa y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de los impuestos a las ventas y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se ha transferido los riesgos y beneficios inherentes. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen tomando como referencia el grado de avance del servicio cuando éste puede ser medido confiablemente.

El grado de avance se basa en encuestas sobre trabajo realizado. **(NIC 18.14, 20)**

El interés se reconoce en proporción al tiempo de forma que refleje el rendimiento efectivo del activo. **(NIC 18.30(a))**

Las regalías se reconocen de acuerdo al criterio de devengado y según los términos de los contratos. **(NIC 18.30(b))**

Los dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de los accionistas de recibir el pago. **(NIC 18.30(c)) (NIC 18.35)**

Monedas extranjeras

Transacciones en moneda extranjera

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Las operaciones en moneda extranjera se registran en la moneda de reporte, aplicando a los montos en moneda extranjera los tipos de cambio del día de la transacción.

Las diferencias en cambio que se generen entre el tipo de cambio de cierre y el tipo de cambio con el que fueron inicialmente registradas las operaciones son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en el período en que se generan.

(NIC 21.9, 15)

Operaciones extranjeras

Cuando las operaciones de una compañía extranjera son parte integral de las operaciones de la Compañía, las políticas de conversión, se aplican como si las transacciones de la operación extranjera hubiesen sido de la Compañía; es decir, se convierten

las partidas monetarias usando el tipo de cambio de cierre, las partidas no monetarias se convierten usando el tipo de cambio histórico de la fecha de adquisición, los ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las diferencias en el tipo de cambio se reconocen en el estado de pérdidas y ganancias del período.

(NIC 21.27)

Entidades extranjeras

La mayoría de las subsidiarias consolidadas del exterior son consideradas entidades extranjeras, debido que son financiera, económica y organizacionalmente autónomas.

Su moneda de reporte es su respectiva moneda local. Los estados financieros de subsidiarias extranjeras consolidadas se convierten al tipo de cambio de cierre para las cuentas del balance general, al tipo de cambio de las fechas de las transacciones para las partidas del estado de ganancias y pérdidas. Las diferencias resultantes de la conversión se incluyen en la reserva de conversión en el patrimonio neto.

(NIC 21.30)

Cualquier crédito mercantil o ajuste del valor razonable de los activos y pasivos que resultan en la compra de una entidad

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

extranjera, se reconocen usando el tipo de cambio de la fecha efectiva de la transacción.

Las diferencias de cambio generadas por un activo monetario que, en sustancia, forman parte de las inversiones netas de la Compañía en la entidad extranjera, se clasifican en el patrimonio neto en los estados financieros consolidados, hasta la disposición de la inversión neta.

Las diferencias en cambio de transacciones que cubren la inversión neta de la Compañía en una entidad extranjera se aplican directamente a la reserva de traslación en el patrimonio neto. **(NIC 21.33)**

En la venta de una entidad extranjera, el importe acumulado de las diferencias en cambio relacionadas con la entidad extranjera, se reconoce como ingreso o como gasto en el mismo período en el que son reconocidas la ganancia o pérdida por la venta de la inversión. **(NIC 1.99) (NIC 21.37, 38)**

Beneficios laborales

La Compañía adoptó la NIC 19 (revisada en 2000) a partir del 1º de enero de 2004 y contabilizó el pasivo de transición ajustando las ganancias acumuladas al 31 de diciembre de 2003. **(NIC 1.99)(NIC 19.120)**

Plan de contribución definido

Las compañías del Grupo costean los planes de contribución definidos basados en prácticas y regulaciones locales. Los planes aplican para empleados de tiempo completo y originan contribuciones en un rango del 6.75% al 7.5% del salario.

Las contribuciones del grupo relacionadas con los planes de contribución definida se cargan a gastos en el año en el que se hicieron. **(NIC 1.99) (NIC 19.7, 43)**

Indemnizaciones

La Compañía paga indemnizaciones por terminación en los casos de terminación de empleo como parte de una reorganización.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

La Compañía es obligada también a pagar por ley indemnizaciones en los casos de reducción de la fuerza laboral.

Los gastos relacionados a las indemnizaciones se provisionan cuando la gerencia decide adoptar un plan que resultará en pagos futuros de indemnizaciones y o bien ya se esté llevando a cabo el plan de la reestructuración o se comunique el plan de reestructuración a aquellos afectados por él de una manera suficientemente específica para generar una expectativa válida de que la Compañía llevará a cabo la reestructuración.

(NIC 37.72)

Opción de acciones

La NIC 19 (revisada en 2000) no especifica requisitos de reconocimiento y medida para beneficios de compensación por acciones. (NIC 19.145)

Los empleados y la gerencia de la Compañía recibieron opciones de compra de acciones comunes de la Compañía. El gasto de compensación de los empleados se mide en la fecha de la concesión y representa el exceso del precio de cotización de mercado de las acciones sobre el precio de la acción.

(NIC 19.137)

Costos de préstamos

Los costos de préstamos generalmente se registran como gasto cuando se incurren. Los costos de préstamos son capitalizados* si se atribuyen directamente a la adquisición, construcción o producción de un bien que califique. La capitalización de los costos de los préstamos comienza cuando las actividades para preparar el bien están en curso y se están incurriendo en los gastos y costos del préstamo. La capitalización de intereses se realiza hasta que los activos están listos para su uso previsto. Si el valor del activo que resulta excede su valor recuperable, se registra una pérdida por deterioro.

Los costos de préstamo incluyen los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos de fondos, como las diferencias cambiarias provenientes de préstamos en moneda

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

extranjera utilizadas para financiar proyectos hasta el monto en que se consideran como un ajuste de los costos por intereses.

(NIC 23.5, 9, 11, 29)

* El tratamiento preferencial consiste en reconocer los costos del préstamo como un gasto en el período en que son incurridos. (NIC 23.7)

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta se basa en las utilidades del año, considerando el efecto de los impuestos diferidos, que se calculan usando el método del pasivo.

El impuesto a la renta diferido refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas de impuestos que se espera aplicar a la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o eliminen.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la empresa espera, a la fecha de balance general, recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos. **(NIC 12.15)**

El activo y pasivo diferido se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales reversarán.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos cuando es probable que existan beneficios tributarios futuros suficientes para que el activo diferido se pueda utilizar. A la fecha del balance general, la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos y el saldo de los reconocidos. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido siempre y cuando sea probable que los beneficios futuros tributarios permitan su recuperabilidad. La Compañía reduce un activo diferido siempre y cuando no sea probable que se disponga de beneficios tributarios futuros suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

El impuesto corriente y el impuesto diferido se cargan o se acreditan directamente al patrimonio neto, si el impuesto se relaciona con partidas acreditadas o cargadas directamente al patrimonio neto, en el período corriente o en períodos anteriores, incluyendo cargos por la revaluación de edificios y propiedades de inversión, un ajuste en el balance inicial de ganancias acumuladas como resultado de un cambio en una política contable que es aplicada retrospectivamente o en la corrección

de un error fundamental y diferencias en el tipo de cambio que surgen en la conversión de estados financieros de entidades extranjeras. **(NIC 12.61, 62)**

No se han registrado pasivos por impuestos diferidos sobre las ganancias no distribuidas de subsidiarias extranjeras siempre y cuando las ganancias permanezcan indefinidamente invertidas en esas entidades.

Un impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias gravables temporales, a menos que el impuesto diferido provenga de un crédito mercantil del cual la amortización no es deducible. **(NIC 1.99(m))**

Deterioro del valor de los activos

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor del activo en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de pérdidas y ganancias para los rubros de propiedades, planta y equipo y activos intangibles mantenidos al costo. Esta pérdida es tratada como una disminución del excedente de revaluación de los edificios revaluados siempre y cuando la pérdida por desvalorización no exceda el importe mantenido en el excedente de revaluación para el mismo edificio. El valor recuperable es el mayor entre el precio de venta neto y su valor en uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. Los importes

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo. **(NIC 36.8, 58, 59)**

La reversión de las pérdidas por desvalorización reconocidas en años anteriores es registrada cuando hay una indicación de que las pérdidas ya no existen o han disminuido. La reversión se registra en el estado de pérdidas y ganancias o como un aumento de la revaluación. **(NIC 36.95, 104,107)**

Segmentos

Para propósitos de gestión, el Grupo está organizado en cuatro grandes unidades de negocio. Las divisiones son la base sobre las que el Grupo reporta su información primaria de segmentos.

La información financiera de los segmentos de negocio y geográficos se presenta en la Nota 31. **(NIC 14.9)**

Las transacciones entre segmentos: Los ingresos, costos y el funcionamiento del segmento incluyen transferencias entre los segmentos de negocios y entre los segmentos geográficos.

Estas transferencias se contabilizan a precios competitivos de mercado cargados a clientes no afiliados de servicios similares. Estas transferencias se eliminan en la consolidación. **(NIC 14.75)**

Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a no ser que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. **(NIC 37.27)**

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable. **(NIC37.33)**

Eventos subsecuentes

Los eventos posteriores al cierre que proporcionan información adicional en relación con la posición de la Compañía a la fecha del balance general (eventos que ajustan), se reflejan en los

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

estados financieros. Eventos posteriores al cierre que no son eventos que ajustan se revelan en las notas a los estados financieros cuando son materiales. **(NIC 10.7, 9, 20)**

3. Cambios en la organización del Grupo

Adquisiciones:

(1) El 1º de agosto de 2004, GRUPO NIC. adquirió todas las acciones comunes ordinarias de la Subsidiaria 7 por un precio en efectivo de xxx,xxx. La adquisición fue realizada con efectivo propio de la Compañía. La subsidiaria 7 es una compañía de distribución de alimentos.

El exceso del precio de compra sobre el valor razonable de los activos netos adquiridos fue de xxx,xxx y se ha registrado como un crédito mercantil el cual está siendo amortizado por el método de línea recta en 10 años.

La Gerencia considera que la Compañía adquirida tiene una fuerte posición en el mercado y mejorará el rendimiento de las operaciones en el futuro. La contribución al ingreso neto de 2004 ascendió a xxx,xxx.

La adquisición de la Subsidiaria 7 requerirá cambios fundamentales en la estructura y las operaciones del Grupo basadas en los planes formales detallados y anunciados por el Grupo en junio de 2004. Esta reestructuración dará lugar a la modernización de las operaciones de distribución, comercialización y administración, eliminación de productos y otros recursos, conclusión de proyectos y reducción de personal.

El Grupo determinó que un gasto de reestructuración de xxx,xxx fue necesario para cubrir los costos de reducir ciertos sectores de su mano de obra y recursos a niveles más apropiados a los requerimientos del negocio actual. Los costos de reestructuración restantes comprenden xxx,xxx para la reducción de aproximadamente x,xxx empleados. **(NIC 19.142)** que se concluirá en 2004 y xxx,xxx. La Gerencia considera que incurrirán la mayoría de estos costos en el próximo ejercicio.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Como parte de la reestructuración se ha registrado una pérdida por deterioro de xxx,xxx para ciertos activos intangibles.
(Ver nota 14).

(2) El 30 de septiembre de 2003, GRUPO NIC completó la adquisición del 100% de las acciones comunes de la Subsidiaria 6, un importante fabricante de productos alimenticios, por xxx,xxx.

El precio de compra fue financiado por xxx,xxx de préstamos a corto plazo y xxx,xxx de deuda a largo plazo. La adquisición dio lugar al registro de xxx,xxx de crédito mercantil que está siendo amortizado en 5 años. La aportación al ingreso neto en 2003 asciende a xxx,xxx. **(NIC 27.32) (NIC 22 .86, 87) (NIC 37.84, 85)**

Operaciones discontinuadas:

El 15 de diciembre de 2003, como parte de la estrategia de reorganización del Grupo, el Consejo de Administración adoptó un plan para discontinuar sus operaciones de fabricación de muebles - las plantas de fabricación de muebles se encuentran en Canadá. El 31 de julio de 2004, GRUPO NIC vendió la totalidad de las operaciones de fabricación de muebles a la compañía XYZ. Ver nota 31 para mayor información.

Enajenaciones:

(1) GRUPO NIC dispuso de la Subsidiaria 9 el 15 de septiembre de 2004 por xxx,xxx.

La ganancia de la venta ascendió a xxx,xxx. La Subsidiaria 9 generó ventas por xxx,xxx y tuvo ingresos netos por xxx,xxx a la fecha de la enajenación. En 2003, las ventas y el ingreso neto ascendieron a xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente.

(2) El 30 de junio de 2003, GRUPO NIC vendió la Subsidiaria 8 ubicada en Panamá por xxx,xxx. La ganancia obtenida por la venta fue de xxx,xxx. Las ventas y el ingreso neto de las

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

operaciones de la Subsidiaria 8 antes de la venta fueron de
xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente. (NIC 27.32)

Guia Adicional

Si como resultado de un ajuste a los activos netos adquiridos, el valor en libros del crédito mercantil ha sido ajustado

(conforme al párrafo 71 de la NIC 22)

Los ajustes al valor registrado de los activos o pasivos identificables, crédito mercantil o crédito mercantil negativo, deberían ser revelados y explicados en los estados financieros del período en el cual se hizo el ajuste. El monto relacionado con ajustes hechos en períodos anteriores o comparativos también debería revelarse. (SIC - 22.8)

Si la combinación del negocio es un evento subsecuente

Para una combinación de negocios ocurrida después de la fecha del balance general, debe ser revelado el mismo detalle de información requerido por la NIC 22. Si no es factible revelar esta información, este hecho debe ser revelado. (NIC 22.96)

Si una de las empresas combinadas tiene dificultades en su flujo de efectivo

En ciertas circunstancias, el efecto de una combinación de negocios puede permitir la preparación de los estados financieros de la empresa combinada de conformidad con el criterio de negocio en marcha. Esto pudo no haber sido posible para una o ambas empresas combinadas. Esto puede ocurrir, por ejemplo, cuando una empresa con dificultades de flujo de efectivo se combina con una empresa que tiene acceso a efectivo que puede ser usado por la empresa con dificultades de liquidez. Si éste es el caso, es importante la revelación de esta información en los estados financieros de la empresa que tiene dificultades en su flujo de efectivo. (NIC 22.98)

Enajenación de operaciones provenientes de una combinación de negocios

Si ciertas operaciones provenientes de una combinación de negocios son enajenadas, este hecho debe ser revelado. (NIC 22.86 (d))

Si una empresa decide eliminar ciertas actividades de una empresa adquirida

La provisión reconocida por el hecho de eliminar o reducir las actividades de una empresa adquirida debe ser tratada como una clase separada de provisión. Igualmente, el saldo de estas provisiones debe ser revelado por cada adquisición individual. (NIC 22.92)

Ejemplo de revelación de una combinación de negocios contabilizada bajo el método de unificación de intereses

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Prácticamente en todas las combinaciones de negocios, una de las empresas combinadas obtiene el control sobre la otra empresa combinada, permitiendo la identificación del adquirente.

Se presume que el control se obtiene cuando una de las empresas combinadas adquiere más de la mitad de los derechos de voto de la otra empresa combinada a menos que, en circunstancias excepcionales, se pueda demostrar claramente que dicha participación no representa ningún tipo de control. Aún cuando una de las empresas combinadas no adquiera más de la mitad de los derechos de voto de la otra empresa combinada, todavía es posible identificar al que adquirió cuando una de las empresas combinadas, como resultado de la combinación de negocios adquiera: (a) poder sobre más de la mitad de los derechos de voto de la otra empresa en virtud a un acuerdo con otros inversionistas; (b) poder para dirigir las políticas operativas y financieras de la otra empresa bajo un estatuto o un acuerdo; (c) poder para nombrar o remover a la mayoría de los otros miembros del Consejo de Administración o el cuerpo dirigente equivalente de la otra empresa; o (d) poder para reunir la mayoría de los votos en las reuniones del Consejo de Administración o cuerpo dirigente equivalente de la otra empresa.

En circunstancias excepcionales, quizás no es posible identificar un adquirente. En vez de una parte dominante emergente, los accionistas de la empresa combinada se unen en un acuerdo substancial equilibrado para compartir el control sobre la nueva empresa. En adición, las gerencias de la empresa combinada participan en la gerencia de la entidad combinada. Como resultado, los accionistas de las empresas combinadas comparten mutuamente los riesgos y beneficios de la nueva empresa. Esta clase de combinación de negocios es contabilizada de acuerdo con el método de unificación de intereses.
 (NIC 22.11,14)

El 15 de noviembre de 2004, GRUPO NIC se fusionó con la compañía ABC. La transacción fue realizada a través del intercambio de xx% o xxx,xxx acciones comunes de GRUPO NIC. para todas las acciones emitidas y en circulación de la compañía ABC. Esta fusión ha sido contabilizada bajo el método de unificación de intereses y toda la información financiera para los períodos previos a la fusión, ha sido reestructurada como si la compañía ABC siempre hubiera sido parte del GRUPO NIC por el período de dos años terminado el 31 de diciembre de 2004.

Los activos y pasivos que cada compañía aportó son los siguientes:

Cías.	Activos		Pasivos		Activos de Operación netos	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003
NIC	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
ABC	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

Las ventas netas, las partidas extraordinarias y las utilidades netas por los dos años anteriores a la combinación del negocio son:

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Cías.	Ventas netas		Partidas extraordinarias		Ganancia neta	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003
NIC	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
ABC	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 22.94)**4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

	2004	2003
Efectivo en caja	xxx,xxx	xxx,xxx
Efectivo en bancos	xxx,xxx	xxx,xxx
Equivalentes de efectivo	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 7.45)**Efectivo restringido**

En el rubro efectivo y equivalentes de efectivo hay una cantidad de xxx,xxx la cual sólo puede ser retirada por la Subsidiaria 4 para la indemnización de sus trabajadores afectados por el plan de reducción de empleados. **(NIC7.48)**

5. Inversiones a corto plazo

	2004	2003
Monto registrado	xxx,xxx	xxx,xxx
Valor de mercado	xxx,xxx	xxx,xxx

6. Cuentas por cobrar comerciales - netas

	2004	2003
Clientes	xxx,xxx	xxx,xxx
Documentos por cobrar	xxx,xxx	xxx,xxx
Menos: provisión de cobranza dudosa	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Total	xxx,xxx	xxx,xxx
--------------	---------	---------

7. Inventarios

Inventario de mercadería	Saldos al 31 de Diciembre de 2003 previamente reportados	Efecto del cambio en la política contable	Balance al 31 de Diciembre de 2003 reestructurado	2004
Al valor neto realizable	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Al costo	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 2.34-35)

Costo de los inventarios erogados

El costo de los inventarios reconocidos como gasto en el estado de ganancias fue de xxx,xxx y xxx,xxx en 2004 y 2003, respectivamente. (NIC 2.37)

Cambio en la política contable

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2004, la Compañía retroactivamente cambió el método de medición del costo de inventarios de FIFO (PEPS) al método promedio. El cambio en el método fue realizado para: mejorar la comparabilidad de los estados financieros con los de otras compañías.

Como consecuencia del cambio, el resultado del año terminado el 31 de diciembre de 2004 fue aproximadamente xxx,xxx mayor de lo que hubiera sido si no se hubiera realizado el cambio de política. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2003 han sido ajustados por este cambio retroactivamente, lo cual ha incrementado el ingreso neto previamente reportado y el saldo inicial de los resultados acumulados de ese año por xxx,xxx,

después de reconocer el efecto tributario relacionado de xxx,xxx. (NIC 8.53)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Guía AdicionalSi una provisión para rebajar el costo de los inventarios a su valor de realización es importante

Se requiere de revelación por separado cuando ocurra una rebaja en el valor neto realizable de gran magnitud, incidencia o naturaleza. (NIC 2.40)

Sí una provisión para rebajar el costo de los inventarios es reversada

Una empresa debe revelar el monto de la reversión de cualquier castigo que sea reconocida como ingreso en el período, así como las circunstancias o eventos que permitieron esta reversión como resultado de un incremento en el valor neto realizable. (NIC 2.34)

Cuando el costo de inventarios es determinado utilizando la fórmula LIFO (UEPS)

Una empresa debería revelar la diferencia entre la cifra que se muestra en el balance general y: (a) la cifra más baja a la que se llegó utilizando FIFO (PEPS) o el método del costo promedio y el valor neto realizable; o (b) el más bajo entre el costo de reposición a la fecha del balance general y el valor neto realizable. (NIC 2.36)

8. Otros activos corrientes

	2004	2003
Gastos pagados por anticipado	xxx,xxx	xxx,xxx
Inversión neta en arrendamiento financiero(Nota 37)	xxx,xxx	xxx,xxx
Cargos diferidos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total otros activos corrientes	xxx,xxx	xxx,xxx

9. Inversiones a largo plazo**Inversiones en asociadas**

Entidad	País de Operaciones	Actividades Principales	Porcentaje de Inversión
Asociada 1	Guatemala	Distribuidor	25%
Asociada 2	Estados Unidos	Distribuidor	30%
Asociada 3	Puerto Rico	Distribuidor	45%

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Asociada 4	Canadá	Servicios de embarque	35%
------------	--------	-----------------------	-----

(NIC 28.27)

Guía Adicional

Si un inversionista es conjuntamente responsable de contingencias y compromisos de capital de una asociada.

Un inversionista debería revelar su participación en contingencias y compromisos de capital de una asociada por la cual también es conjuntamente responsable y aquellas contingencias que se crean porque el inversionista sea responsable subsidiario de las deudas de la asociada. Ver nota 35 (NIC 28.26)

Si la sociedad en la que se invirtió incurre en pérdidas y la Compañía discontinúa el reconocimiento de futuras pérdidas (después de que el monto registrado de la inversión se reduzca a cero)

El inversionista debería revelar en las Notas a los estados financieros la cifra de su participación no reconocida en las pérdidas de su inversión, tanto durante el período como acumuladas. (SIC-20)

10. Inversiones en negocios conjuntos o asociaciones en participación.

Los intereses principales de la Compañía en asociaciones en participación son:

Negocios conjuntos	País de Operaciones	Actividades Principales	Porcentaje de Participación
Negocio conjunto 1	México	Construcción	40%
Negocio conjunto 2	Honduras	Investigación	50%
Negocio conjunto 3	Costa Rica	Investigación	35%

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

La participación del Grupo NIC en el activo, pasivo, ingresos y gastos de las asociaciones en participación significativas contabilizadas bajo el método de consolidación proporcional son como sigue:

	2004	2003
Activos en negocios conjuntos		
Activo corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Activos no corrientes	xxx,xxx	xxx,xxx
Pasivo		
Pasivo corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Pasivo no corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Activo neto	xxx,xxx	xxx,xxx

Ingresos	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos	xxx,xxx	xxx,xxx
Pasivo contingente	xxx,xxx	xxx,xxx
Compromisos de Capital	xxx,xxx	xxx,xxx
Flujo de efectivo proveniente de:		
Actividades operativas	(xxx,xxx)	xxx,xxx
Actividades financieras	xxx,xxx	xxx,xxx
Actividades de inversión	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)

(NIC 31.44-46) (NIC 7.50)

Guía Adicional

Si una Empresa tiene contingencias relacionadas con inversiones en asociaciones en participación (Negocios conjuntos)

Un asociado debería revelar el monto agregado de las siguientes contingencias:
 (a) cualquier caso en el que el empresario haya incurrido con relación a sus

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

intereses en un negocio conjunto y su participación en cada una de las contingencias en las que haya incurrido conjuntamente con los otros asociados; (b) su participación en las contingencias de los negocios conjuntos de las cuales es responsable; y (c) aquellas contingencias que surgen porque el asociado es responsable de las deudas de otros asociados en un negocio conjunto. (NIC 31.45)

Si una empresa tiene obligaciones con respecto a sus intereses en una asociación en participación (negocios conjuntos)

Un empresario debería revelar el monto agregado de las siguientes obligaciones con respecto a su participación en un negocio conjunto en forma separada de otras obligaciones: (a) cualquier obligación de capital del asociado con relación a sus intereses en un negocio conjunto y su participación en las obligaciones de capital en que ha incurrido en conjunto con otros asociados; y (b) su participación en las obligaciones de capital del propia negocio conjunto (NIC 31.46)

11. Propiedades, planta y equipo al costo

	Maquinaria y Equipo	Mobiliario y equipo de oficina	Construcción en proceso	2004	2003
Costo					
1° enero de 2003	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Adiciones	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Adquisiciones a través de combinaciones de negocios	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones por venta de subsidiaria	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Diferencia en cambios por conversión	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Transferencias	xxx,xxx	-	(xxx,xxx)	-	-
31 de diciembre de 2003	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación acumulada y pérdidas por deterioro					
Saldo al 31 de diciembre de 2003 previamente reportado	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Corrección de error					

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)					
(Nota 22)	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Saldo al 1 de enero de 2004 reestructurado	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación del año	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Pérdida por deterioro	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	-
Enajenaciones	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Diferencia en cambios por conversión	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Saldo al 31 de diciembre de 2004	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Valor neto en libros	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 16.60)

(1) Propiedades, planta y equipo totalmente depreciados

El importe bruto de cierto mobiliario de xxx,xxx y xxx,xxx están totalmente depreciados al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente, sin embargo estos activos aún se encuentran en uso. **(NIC 16. 66)**

(2) Propiedades, planta y equipo sujetos a enajenación

El monto registrado de Propiedades, planta y equipo retirado de su uso y sujeto a enajenación ascendió a xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente. **(NIC 16. 66)**

(3) Equipo inactivo

El monto registrado del equipo temporalmente inactivo ascendió a xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente. **(NIC 16. 66)**

(4) Equipo en arrendamiento financiero

El costo de la maquinaria y equipo bajo arrendamiento financiero fue de xxx,xxx y xxx,xxx y tiene un valor neto en libros de

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente (Nota 37). **(NIC 17.21)**

(5) Costos de préstamo

Las propiedades, planta y equipo incluyen costos de préstamos incurridos en relación con la construcción de ciertos activos. Los costos de préstamos capitalizados como propiedades, planta y equipo ascendieron a xxx,xxx y xxx,xxx en 2004 y 2003, respectivamente.

La tasa de capitalización utilizada para determinar el monto de costos de préstamos adecuados para la capitalización fue xx% y xx% en 2004 y 2003, respectivamente. **(NIC 23.29)**

(6) Pérdida por deterioro

Los presupuestos revisados de la Gerencia indican que el rendimiento económico de su planta procesadora de azúcar en Canadá es peor de lo originalmente esperado.

Análisis actualizados se llevaron a cabo para determinar si existe un deterioro en el activo. Las facilidades de procesamiento de azúcar en Canadá que representan una unidad generadora de efectivo, mostraron una pérdida por deterioro debido a la decisión de la Gerencia de limitar las operaciones de la planta procesadora. Los activos deteriorados incluyen edificios, maquinaria y equipo utilizados para procesar azúcar refinada, fueron provisionados para llevarlos a su valor recuperable, el cual es el precio neto de venta.*

Este precio neto de venta es determinado utilizando el mejor estimado posible para la enajenación de estos activos en el mercado, después de deducir los costos de enajenación. Una pérdida por deterioro ha sido reconocida en los resultados del ejercicio por los activos registrados al costo y se ha tratado como una disminución en la revaluación para los edificios que son mantenidos a un valor revaluado. En septiembre del 2004, la Compañía registró en el costo de ventas una pérdida por deterioro que no requirió flujo de efectivo de xxx,xxx relativo al deterioro de maquinaria y equipo. **(NIC 36.113, 119)(NIC 16.65)**

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

* Si el valor recuperable es el valor en uso, la tasa o tasas de descuento utilizadas en estimados actuales y anteriores (si existieran) del valor en uso deberían ser reveladas.(NIC 36.117g)

Asimismo, se recomienda que se revele los supuestos clave utilizados para determinar el valor recuperable de los activos (unidad generadora de efectivo) durante el período. (NIC 36.119)

(7) Cambio en vidas probables

En 2004, como resultado de una revisión de las vidas útiles y los métodos de depreciación aplicados a las de Propiedades, Planta y Equipo, la Gerencia llegó a la conclusión que ha habido un cambio

significativo en el patrón de beneficios económicos esperados del equipo utilizado en las operaciones de transportes de la Compañía. La compañía revisó prospectivamente las vidas remanentes de los equipos de transporte modificándolas de 2 a 5 años, el cambio correspondiente ha sido contabilizado como un cambio en estimaciones contables.**

Este cambio disminuyo el cargo por depreciación en 2004 por aproximadamente xxx,xxx después del impuesto a la renta relativo. (NIC 8.30)

** El efecto de un cambio en una estimación contable debería ser incluido en la determinación de utilidad o pérdida neta en:

- (a) el período del cambio, si el cambio afecta sólo el período, o
- (b) el período del cambio y períodos futuros, si el cambio afecta a ambos. (NIC 8.26)

El efecto de un cambio en una estimación contable debería ser incluido en la misma cuenta del estado de pérdidas y ganancias que fue utilizada previamente para el estimado. (NIC 8.28)

(8) Corrección de error

El saldo de utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2003 ha sido reestructurado en cantidades previamente reportadas para corregir un error computacional que asciende a xxx,xxx en la determinación del gasto por depreciación de la maquinaria y equipo del Grupo por los años 2003 y 2002. De esta cantidad, xxx,xxx es aplicable a 2003 y ha sido reflejado como un incremento en el costo de ventas del año, resultando en una

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

disminución del resultado de xxx,xxx después de reconocer el efecto tributario relativo de xxx,xxx.

El saldo de xxx,xxx después de reconocer el efecto tributario relativo de xxx,xxx, que es aplicable a 2002 se cargó a utilidades retenidas al 1º de enero de 2003. **(NIC 8.37)**

Guía Adicional

Si la agrupación de activos para la identificación de una unidad generadora de efectivo ha cambiado

Si la agrupación de activos para la identificación de una unidad generadora de efectivo ha cambiado desde la última estimación del importe a recuperar de la unidad generadora de efectivo (si existiera) la empresa debería describir la forma actual y anterior de agrupar los activos y las razones para cambiar la forma en que es identificada la unidad generadora de efectivo.
(NIC 36.117 d(iii))

Si una pérdida por deterioro ha sido reversada

Los estados financieros deberían revelar la cantidad de reversiones de pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas durante el período y el rubro del estado de ingresos en el cual esas pérdidas por deterioro son reversadas. (NIC 36.113)

Si la compañía recibió una compensación por el deterioro en las propiedades, planta y equipo

Una compensación monetaria o no monetaria reconocidas por el deterioro o la pérdida de propiedades, planta y equipo deberían ser reveladas en forma separada. (SIC 14.5)

12. Edificios a valores revaluados

Los edificios se mantienen a valores revaluados. Dichos valores se actualizan periódicamente con valuaciones independientes, la última de las cuales fue realizada por el valuador independiente al 31 de diciembre de 2003. El valuador determinó el valor razonable de los edificios tomando en cuenta su valor de mercado* al 31 de diciembre de 2003. El superávit por revaluación de xxx,xxx es reflejado en los estados financieros adjuntos. Los edificios hubieran sido registrados con un valor

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

de xxx,xxx en los estados financieros consolidados, si se hubieran llevado conforme al método preferencial.

* Cuando no hay evidencia de valor de mercado debido a la naturaleza especializada de las propiedades y equipo y debido a que dichos artículos son raramente vendidos, éstos son valuados al costo de reposición depreciado. (NIC 16.31)

Si este es el caso, la naturaleza de cualquier índice utilizado para determinar el costo de reposición debería ser revelado. (NIC 16.64)

	2004	2003
A valor revaluado		
Al 31 de diciembre de 2003	xxx,xxx	xxx,xxx
Adiciones	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	(xxx,xxx)	-
Adquisiciones a través de combinaciones de negocios	xxx,xxx	-
Incremento resultante de la revaluación	-	xxx,xxx
Saldo al 31 de diciembre de 2004	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación acumulada		
Al 31 de diciembre de 2003	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación del año	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	(xxx,xxx)	-
Pérdida por deterioro	xxx,xxx	-
Saldo al 31 de diciembre de 2004	xxx,xxx	xxx,xxx
Valor neto en libros	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 16.64)

Pérdida por deterioro

Como se describe en la Nota 11, en septiembre de 2004 la Compañía registró una pérdida por deterioro referente a su planta procesadora de azúcar en Canadá. La pérdida por deterioro ha sido registrada como una disminución de la revaluación de los edificios que son llevados a su valor revaluado. Al 30 de septiembre de 2004, la Compañía registró una pérdida por deterioro que no requirió efectivo de xxx,xxx relacionada con el deterioro de los edificios, como una

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

disminución del superávit por revaluación en el estado de cambios en el patrimonio neto adjunto. (NIC 36.113, 119)

13. Propiedades de inversión

	2004	2003
Saldo inicial al 1 de enero	xxx,xxx	xxx,xxx
Adquisiciones	xxx,xxx	xxx,xxx
Superávit por revaluación	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	(xxx,xxx)	-
Saldo final	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 40.67)

Las propiedades de inversión son contabilizadas como inversiones a largo plazo.

Valuadores independientes realizan valuaciones a las propiedades de inversión basándose en su valor de mercado en un base anual. La última revaluación de las propiedades de inversión se realizó el 30 de noviembre de 2004. No se registra depreciación por las propiedades de inversión. (NIC 40.66(b))

Guía Adicional**Si hay restricciones para la realización de las inversiones**

Una empresa revela si hay alguna restricción significativa para la realización de inversiones o para la remisión de ingresos y ganancias de una enajenación. (NIC 40.66(e))

14. Activos intangibles

	Crédito mercantil	Patentes, marcas y licencias	Software	2004	2003

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Costo					
1° de enero	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Adiciones	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Adquisición de subsidiaria (Nota 3)	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenación de subsidiarias (Nota 3)	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Resultados en conversión	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
31 de diciembre	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Amortización acumulada					
1° de enero	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Amortización del año	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Enajenaciones	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Pérdida por deterioro	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	-
Enajenación de subsidiarias (Nota 3)	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Resultados en conversión	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
31 de diciembre	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Valor neto en libros	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

Nota: La NIC 38 no requiere información comparativa para esta conciliación.

- (1) La legislación de algunos países requieren que las compañías privadas obtengan licencias para proveer servicios operativos de restaurant y hoteles.* La Compañía ha obtenido licencias operativas para proveer estos servicios. El saldo registrado de las licencias es de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2003 y 2004. Las licencias expiran entre el 1° de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2007.

* La NIC 38 requiere la revelación de la descripción, el monto registrado y el período de amortización remanente de cada activo intangible que sea material para los estados financieros de la compañía tomados en conjunto. (NIC 38.111)

Las marcas registradas representan las propiedades intelectuales relacionadas con las operaciones de restaurant en México y Guatemala adquiridas el 5 de julio y el 14 de septiembre de

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

2002, respectivamente y que son amortizadas bajo el método de línea recta en 5 años. (NIC 38.111)

- (2) El cargo por deterioro en 2004 representa un reducción parcial de los costos del software para ajustarlos a su monto recuperable basado en un estimado de su valor en uso. El deterioro se registró después de la terminación del plan de reestructuración que tiene como primer objetivo reorganizar la operación de distribución, mercadotecnia y administración. (NIC 22.88, 90) (NIC 38.107)

Guía Adicional**Si una empresa tiene un crédito mercantil negativo**

Si una empresa tiene un crédito mercantil negativo, los estados financieros deberían revelar:

- (a) una descripción del monto y el plazo en el que se producirán las pérdidas y gastos futuros esperados, siempre y cuando el crédito mercantil negativo sea tratado según el párrafo 61 (NIC 22);
- (b) el período en el cual el crédito mercantil es reconocido como ingreso;
- (c) la partida del estado de resultados en la cual el crédito mercantil negativo es reconocido como un ingreso; y
- (d) una conciliación del monto registrado del crédito mercantil negativo al inicio y al final del período presentando:
 - (i) el monto bruto del crédito mercantil negativo y el monto acumulado que ya ha sido reconocido como ingreso, al comienzo del período;
 - (ii) cualquier crédito mercantil negativo adicional durante el período;
 - (iii) cualquier ajuste resultante de la identificación subsecuente o cambios en el valor de activos y pasivos identificables;
 - (iv) cualquier crédito mercantil negativo cancelado en la enajenación de todo o parte del negocio al que esté relacionado durante el período;
 - (v) cualquier crédito mercantil reconocido como ingreso durante el período, mostrando por separado la parte del crédito mercantil negativo reconocido como ingreso de acuerdo al párrafo 61 (si existiera);
 - (vi) otros cambios en el monto registrado durante el período (si existiera); y
 - (vii) el monto bruto y el acumulado del crédito mercantil negativo ya reconocido como ingreso, al final del período.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

No se requiere información comparativa. (NIC 22.91)

Existencia de activos intangibles restringidos o dados en garantía

Una empresa revela la existencia y el monto registrado de activos intangibles cuyo uso es restringido y el monto registrado de activos intangibles dados en garantía de pasivos. (NIC 38.111)

Compromiso para la adquisición de activos intangibles

Una empresa debería revelar el monto de compromisos para la adquisición de activos intangibles. (NIC 38.111)

Activos intangibles totalmente amortizados todavía en uso

Se recomienda a la empresa a proveer una descripción de cualquier activo intangible totalmente amortizados todavía en uso. (NIC 38.117)

15. Otros activos no corrientes

	2004	2003
Inversiones netas en arrendamiento financiero (Nota 37)	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros activos no corrientes	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

16. Cuentas por pagar comerciales y otras

	2004	2003
Cuentas por pagar comerciales	xxx,xxx	xxx,xxx
Cuentas por pagar no comerciales	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos acumulados	xxx,xxx	xxx,xxx
Ingresos diferidos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

Ingreso diferido por subsidios del Gobierno

En 2003 el área de manufactura de la Compañía en Panamá recibió un subsidio de las autoridades laborales, relacionado con entrenamientos a los empleados el cual es reconocido como ingreso en el período en el cual fueron incurridos los gastos relativos por la Compañía.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Incluido en el ingreso diferido se encuentra el saldo no usado del subsidio del gobierno por un total de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente.

El ingreso diferido reconocido en el estado de ingresos como reducción a los gastos de personal en 2004 y 2003 ascendió a xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente. El Gobierno provee ayuda a compañías que emplean trabajadores locales y les brindan entrenamiento profesional. Las condiciones del subsidio consisten básicamente en que el empleado haya permanecido por más de un año en el cargo. La gerencia espera que todo el personal contratado permanezca por lo menos un año. (NIC 20.39)

17. Préstamos a corto plazo

	2004	2003
Garantizados	xxx,xxx	xxx,xxx
No garantizados	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

El inventario que asciende a xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente, ha sido dado en garantía de los préstamos a corto plazo. (NIC 2.34)

18. Deuda a largo plazo

	2004	2003
Garantizada		
Préstamo bancario al 7.5% de tasa de interés con vencimiento en 2011	xxx,xxx	xxx,xxx
Obligaciones por arrendamiento financiero al 5% de tasa de interés efectiva (ver Nota 37)	xxx,xxx	xxx,xxx
Total préstamos garantizados	xxx,xxx	xxx,xxx

No garantizada

	xxx,xxx	xxx,xxx
--	---------	---------

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Préstamos bancarios a una tasa de interés flotante, con un interés promedio del 6% con vencimiento en 2009		
Préstamos al 8% de interés con vencimiento en 2008	xxx,xxx	xxx,xxx
Bonos al 4% con certificado de opción menos descuento sin amortizar de xxx,xxx en 2004 y xxx,xxx en 2003 con vencimiento en 2007	xxx,xxx	xxx,xxx
Bonos convertibles al 3.5% con vencimiento en 2006	xxx,xxx	-

Total préstamos sin garantizar	xxx,xxx	xxx,xxx
Total deuda a largo plazo	xxx,xxx	xxx,xxx
Menos: porción corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

El calendario para el pago de la deuda a largo plazo es como sigue (excluyendo la obligación por arrendamiento financiero):

Años	2004	2003
2005	xxx,xxx	xxx,xxx
2006	xxx,xxx	xxx,xxx
2007	xxx,xxx	xxx,xxx
2008	xxx,xxx	xxx,xxx
2009	xxx,xxx	xxx,xxx
En adelante	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 17.21)

Las propiedades, planta y equipo que ascendieron a xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente, han sido dados en garantía de una deuda a largo plazo. **(NIC 16.61)**

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

El Grupo emitió bonos al 4% los cuales vencen el 1º de marzo de 2007 con un monto total del principal de xxx,xxx y certificados de opción para suscribir títulos (warrants) relacionados con las acciones comunes de la compañía xyz. Todos los certificados de opción (warrants) han sido ejercidos en 2003. Al 31 de diciembre de 2004 el valor razonable de los bonos fue de xxx,xxx.

El 15 de enero de 2004 el Grupo emitió bonos convertibles al 3.5% con vencimiento el 26 de mayo de 2006 con un monto total del principal de xxx,xxx. Los bonos son convertibles a acciones comunes de la compañía xyz a la opción del titular. Cada xx,xxx del importe principal de los bonos pueden ser convertidos en xx acciones comunes bajo los términos de conversión de los bonos. Al 31 de diciembre de 2004 bonos por un total de xx,xxx han sido convertidos. A fin de año el valor razonable de mercado de los bonos fue de xxx,xxx. **(NIC 32.56)**

Guía adicional

Si se espera que la parte circulante de una deuda a largo plazo sea refinanciada

El monto de cualquier pasivo que haya sido excluido del pasivo circulante porque se planea refinanciar, la obligación junto con la información del acuerdo de refinanciamiento debería ser revelado. **(NIC 1.63)**

19. Provisiones

	Garantía	Reestruc turación	Otras	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2003 previamente reportado	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx
Efecto transitorio* al adoptar La NIC 37	-	-	-	(xxx,xxx)
Saldo al 31 de diciembre de				

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

	(NIC 1.46)			
2003 reestructurado	-	-	-	xxx,xxx
Provisiones realizadas en el año	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Provisiones reversadas en el año	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)
Provisiones utilizadas en el año	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Saldos al 31 de diciembre de 2004	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Parte corriente de las provisiones	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Parte no corriente de las provisiones	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx

La NIC 37 no requiere información comparativa del análisis anterior

(NIC 37.34)

* El efecto al adoptar la NIC 37 a la fecha de su obligatoriedad (o antes) debería ser reportado como un ajuste al balance inicial de ganancias acumuladas del período en que la Norma fue adoptada. Se recomienda, pero no se obliga, ajustar el balance inicial de ganancias acumuladas del período más antiguo presentado y reestructurar la información comparativa. Si la información comparativa no es reestructurada, este hecho debería ser revelado. La NIC 37 entra en vigencia para los estados financieros de los períodos que comienzan en o después del 1° de julio de 1999. Se recomienda su adopción anticipada. (NIC 37.93, 95)

Adopción anticipada de la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes

La Compañía adoptó la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes antes de la fecha de su obligatoriedad. La adopción de la NIC 37 dio como resultado una reducción de los saldos de las provisiones de xxx,xxx y xxx,xxx en el balance al 1° de enero de 2004 y 2003, respectivamente, debido a que no se cumplían los criterios establecidos en la NIC 37.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Los ajustes resultantes de la adopción de la NIC 37 fueron registrados contra los saldos iniciales de ganancias acumuladas al 1° de enero de 2004 y 2005. **(NIC 37.93, 95)**

Garantías

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003 la Compañía ha registrado xxx,xxx y xxx,xxx respectivamente, para el reclamo de garantías de los bienes vendidos durante los últimos tres años contables. La provisión no ha sido descontada ya que el efecto no es importante. La mayoría de estos costos por garantías se espera que sean incurridos el próximo ejercicio, y el resto de los costos serán incurridos dentro de los dos próximos años.

Reestructuración

Tal como se describe en la Nota 3, un plan formal de reestructuración se completó y anunció públicamente en junio de 2004. El plan de reestructuración está diseñado para concentrar las operaciones de distribución, mercadotecnia y administración, diversificar y terminar ciertos proyectos y reducir personal. El grupo estimó un cargo por reestructuración de xxx,xxx para cubrir los gastos de la reducción de ciertos sectores de su fuerza de trabajo a niveles más apropiados, para que estén acorde con los niveles actualmente requeridos. El saldo está compuesto por xxx,xxx para la reducción de aproximadamente xxx empleados a ser completado en 2005 y xxx,xxx para el cierre de ciertas áreas. La mayoría de los gastos de reestructuración serán incurridos en el próximo año fiscal.

Otros

Como consecuencia de una auditoría del impuesto a las ventas dirigida por el Ministerio de Hacienda de Guatemala, la compañía recibió una evaluación preliminar por xxx,xxx de impuestos y sanciones. De acuerdo con la Ley Guatemala, la Compañía ha pagado la mitad del monto estimado adeudado al Gobierno, por esa razón se suspendieron multas adicionales. La compañía ha provisionado el saldo de la evaluación preliminar incluyéndolo

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

en las provisiones y ha registrado en resultados la cantidad completa como parte de otros gastos operativos. Cualquier ajuste a la provisión será cargado al resultado del ejercicio en vigor a esa fecha. **(NIC 37.84, 85)**

Guía Adicional

Si se espera que las revelaciones concernientes a la NIC 37 perjudiquen la posición de la compañía

En casos extremadamente raros, la revelación de alguna o toda la información de la NIC 37 puede perjudicar seriamente la posición de la empresa en una disputa con otras partes, en cuanto al tema de provisiones y pasivos o activos contingentes. En tal caso, una empresa no necesita revelar tal información, pero debe revelar la naturaleza general de la disputa, junto con la razón por la cual la información no ha sido revelada. (NIC 37.92)

Disposiciones transitorias de la NIC 37

El efecto de adoptar esta Norma a la fecha de su obligatoriedad (o antes) debería ser reportado como un ajuste al balance inicial de ganancias acumuladas del período en el cual ha sido inicialmente adoptada. Se recomienda, pero no obliga, que las empresas ajusten el balance inicial de ganancias acumuladas del período más antiguo presentado y reestructurar la información comparativa. Si la información comparativa no es reestructurada, este hecho debería revelarse. (NIC 37.93)

20. Beneficios a empleados por pagar (Obligaciones por beneficios laborales)

Plan de contribución definida

Las compañías del Grupo mantienen planes de contribución definida basados en prácticas locales y regulaciones. Los planes aplican para empleados de tiempo completo y originan contribuciones en un rango del 6.75% al 7.5% del salario.

Las obligaciones de contribución definida fueron de xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente.

La adopción de la NIC 19 (revisada en 1998) no resultó en ningún ajuste al saldo de obligaciones de contribución definida al 1 de enero de 2004.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Beneficios por terminación

Ver Nota 3 para la descripción de Beneficios por terminación.

Opciones de acciones

El plan de opciones de acciones de 2003 facilita a los empleados y gerencia comprar un máximo de xx,xxx acciones comunes de la Compañía. El precio de la opción por acción de xx,xxx fue menor que el del valor de mercado razonable en la fecha en que fueron otorgadas. El plazo máximo de una opción no puede exceder de diez años. Las opciones se generan y se convierten en ejercibles después de 5 años de trabajar continuamente en la Compañía. El plan 2003 expira a la media noche del 8 de octubre de 2012. El 31 de diciembre de 2004, había opciones para comprar xx,xxx acciones de acciones comunes (xx,xxx y x,xxx de tales opciones fueron otorgadas en 2004 y 2003, respectivamente) con x,xxx acciones disponibles para futuras operaciones.

Al 31 de diciembre de 2004, y 2003, xx,xxx y xx,xxx opciones, respectivamente han sido ejercidas (Ver Nota 20). Un gasto por compensación de xxx,xxx y xxx,xxx ha sido reconocidos en 2004 y 2003, respectivamente según el Plan 2003. (NIC 19.147)

Guía Adicional

Si una empresa tiene más de un plan de compensación en acciones

Cuando una empresa tiene más de un plan de compensación en acciones u otros instrumentos financieros de capital, las revelaciones pueden ser en conjunto, separadamente para cada plan, o en grupos que sean considerados como se considere mas útil para evaluar la obligación de la empresa de emitir instrumentos financieros de capital bajo tales planes y los cambios en estas obligaciones durante el período actual. (NIC 19.149)

Si una empresa tiene un plan de compensación en acciones

Una empresa debería revelar también:

- (a) el valor razonable, al inicio y fin del período, de los instrumentos financieros de capital propios de la empresa (distintos de opciones de acciones) incluidos por planes de compensación; y

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

- (b) el valor razonable, a la fecha de su emisión, de los instrumentos financieros de capital propios de la empresa (distintos de opciones de acciones) emitidas por la empresa para planes de compensación de capital o para empleados, o planes de compensación de capital para empleados, durante el período.

Si no es factible determinar el valor razonable de los instrumentos financieros de capital (distintos de opciones de acciones), este hecho debería ser revelado. (NIC 19.148)

21. Capital en acciones

	2004	2003
Acciones preferenciales , xx.xx, valor nominal 2% acumulativo, xxx mil acciones autorizadas, suscritas y exhibidas, xxx mil en 2004 y xxx mil en 2003; xx mil sujetas a redención voluntaria.	xxx,xxx	xxx,xxx
Acciones comunes , xx.xx, valor nominal xxx mil autorizadas, suscritas y exhibidas, xxx mil en 2004 y xxx mil en 2003	xxx,xxx	xxx,xxx
Acciones en tesorería	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

Movimientos del capital en acciones:

	Acciones (miles)		Monto	
	2004	2003	2004	2003
Acciones preferenciales Emitidas y pagadas al 1° de enero	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Emisión	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
31 de diciembre	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Acciones comunes				
Emitidas y pagadas al 1° de enero	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Garantías ejercidos	-	xxx	-	xxx,xxx
Conversión de bonos	xxx	-	xxx,xxx	-
Opciones de acciones ejercidas	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Recompra de acciones	(xxx)	(xxx)	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
31 de diciembre	xxx	xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Total			xxx,xxx	xxx,xxx

Al 31 de diciembre de 2004, Grupo NIC tiene xxx,xxx acciones comunes reservadas para conversión de deuda.

Los dividendos preferenciales acumulativos en deudas atrasadas ascendieron a xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004. (NIC 1.74)
 (SIC 16.6)

22. Resultados acumulados**Corrección de error**

El saldo de utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2003 ha sido reestructurado sobre las cantidades previamente reportadas para corregir un error computacional que asciende a xxx,xxx en la determinación del gasto por depreciación de la maquinaria y equipo del Grupo por los años 2003 y 2002. De esta cantidad, xxx, xxx es aplicable a 2003 y ha sido reflejado como un incremento en el costo de ventas del año, resultando en una disminución del resultado de xxx,xxx después de reconocer el efecto tributario relativo de xxx,xxx. El saldo de xxx,xxx después de reconocer el efecto tributario relativo de xxx,xxx, que es aplicable a 2002 se cargó a utilidades retenidas al 1° de enero de 2003. (NIC 8.37)

Cambio en política contable

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Tal como se discutió más detalladamente en la Nota 7 durante el año terminado el 31 de diciembre de 2004, la Compañía retroactivamente cambió el método de costeo de inventarios de FIFO (PEPS) al método de costos promedio. Como resultado del cambio, el resultado del año terminado el 31 de diciembre de 2004 fue aproximadamente xxx,xxx mayor de lo que hubiera sido si no se hubiera realizado el cambio de política.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2003 han sido ajustados por este cambio retroactivamente, lo cual ha incrementado el ingreso neto previamente reportado y el saldo inicial de los resultados acumulados de ese año por xxx,xxx después de reconocer el efecto tributario de xxx,xxx. **(NIC 8.53)**

Dividendos

Los dividendos en efectivo declarados y autorizados en 2004 y 2003 fueron los siguientes:

	2004	2003
Acciones preferenciales		
xx.xx por acción en 2004	xxx,xxx	xxx,xxx
xx.xx por acción en 2003		
Acciones comunes		
xx.xx por acción en 2004	xxx,xxx	xxx,xxx
xx.xx por acción en 2003		
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 10.11) (NIC 1.85)

Guía Adicional

Discusión de la presentación de errores fundamentales

La NIC 8 permite una opción para la presentación de la corrección de errores. Bajo el tratamiento preferencial, el monto de la corrección relacionado a períodos anteriores incluidos en la información comparativa es ajustado contra el balance inicial de las utilidades acumuladas en el período más antiguo presentado. Este método es el anteriormente ilustrado.

Bajo el tratamiento alternativo permitido, el monto de la corrección es incluido en la ganancia o pérdida neta para el período actual. La información comparativa es presentada como fue reportada en el período previo; sin embargo, la información comparativa también debería ser presentada en una base proforma

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

como si el error fundamental hubiera sido corregido en el período en que se declaró (a menos que no sea factible). (NIC 8.37, 40)

Discusión sobre la presentación de un cambio en la política contable

Conforme a la NIC 8, existen dos maneras de reportar cambios en las políticas contables. Bajo el tratamiento preferencial, el ajuste resultante de la aplicación retrospectiva de la nueva política relacionada a períodos anteriores, debe ser reportado como un ajuste del balance inicial de las utilidades acumuladas. En tal caso, la información comparativa debería ser reportada conforme la nueva política contable. Esto se ilustra anteriormente.

Tratamiento alternativo permitido. El ajuste resultante de la aplicación retrospectiva de la nueva política contable relacionada a períodos anteriores debería ser incluido en la ganancia o pérdida neta del período. La información comparativa debería ser presentada como fue reportada en el período anterior; sin embargo, la información comparativa también debería ser presentada en una base proforma como si hubiera sido reestructurada conforme la nueva política contable. (NIC 8.53,57)

Cambio en políticas contables relacionado con una nueva NIC

Cuando una nueva Norma Internacional de Contabilidad ha sido publicada pero todavía no ha sido adoptada por la empresa, es preferible revelar la naturaleza del cambio futuro en la política contable y un estimado del efecto del cambio en la ganancia o pérdida neta y su posición financiera. (NIC 8, 48)

Dividendos posteriores a la fecha del balance general

Los dividendos relacionados al período cubierto por los estados financieros y que han sido propuestos o declarados después de la fecha del balance general, pero antes de la aprobación de los estados financieros no deberían ser reconocidos como pasivo en el balance general de acuerdo a la NIC 10 (revisada en 1999) Contingencias y Hechos Ocurridos después de la Fecha del Balance [La NIC 10 (revisada en 1999) se convierte operativa para los estados financieros anuales que cubren períodos que comienzan en o después del 1º de enero de 2000]. La NIC 1 requiere que se revele el monto de los dividendos propuestos o declarados después de la fecha del balance general pero antes de la aprobación para emisión de los estados financieros.
 (NIC 10.11, NIC 1.74c)

23. Costo de ventas

El costo de ventas se compone de los siguientes gastos:

	2004	2003
Depreciación de propiedades, planta y equipo		

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)		
- activos propios utilizados en la actividad de la Cía.	xxx,xxx	xxx,xxx
- activos propios dados en arrendamiento operativo	xxx,xxx	xxx,xxx
- activos bajo arrendamiento financiero	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de reparación y mantenimiento	xxx,xxx	xxx,xxx
Amortización de activos intangibles	xxx,xxx	xxx,xxx
Pérdida por deterioro (Notas 11 y 14)	xxx,xxx	xxx,xxx
Inventarios	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de personal (Nota 26)	xxx,xxx	xxx,xxx
Alquileres	xxx,xxx	xxx,xxx
Costos de reestructuración (Nota 3)	xxx,xxx	-
Otros gastos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total costo de ventas	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 1.83)**24. Gastos de venta**

Los gastos de venta y distribución son analizados como sigue:

	2004	2003
Depreciación de propiedades, planta y equipo		
- activos propios utilizados en la actividad de la Cía.	xxx,xxx	xxx,xxx
- activos bajo arrendamiento financiero	xxx,xxx	xxx,xxx
Amortización de activos intangibles	xxx,xxx	xxx,xxx
Inventarios	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de personal (Nota 26)	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de mercadotecnia	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de publicidad	xxx,xxx	xxx,xxx
Alquileres	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros gastos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total gastos	xxx,xxx	xxx,xxx

25. Gastos de administración

Los gastos generales y de administración incluyen lo siguiente:

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

	2004	2003
Depreciación de propiedades, planta y equipo propios	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de personal (Nota 26)	xxx,xxx	xxx,xxx
Honorarios de auditoría	xxx,xxx	xxx,xxx
Honorarios de consultoría y legales	xxx,xxx	xxx,xxx
Alquileres	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros gastos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total gastos	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 1.83)**26. Gastos de personal y número promedio de empleados**

	2004	2003
Sueldos y salarios	xxx,xxx	xxx,xxx
Indemnizaciones (Nota 3)	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de pensiones - Plan de contribución definida (Nota 20)	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de compensación (Nota 20)	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros gastos sociales	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 1.83)

El número promedio de empleados por el año fue de:

	2004	2003
Puerto Rico	x,xxx	x,xxx
América del Norte	x,xxx	x,xxx
Centroamérica	x,xxx	x,xxx
Total	x,xxx	x,xxx

El número promedio de empleados disminuyó en xxx en comparación con 2003. La venta de subsidiarias, acciones y activos similares causó una disminución de xxx. Las adquisiciones/consolidaciones nuevas incrementaron el total en xxx. **(NIC 1.102)**

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

27. Gastos de depreciación y amortización

	2004	2003
Propiedades, planta y equipo		
Costo de ventas	xxx,xxx	xxx,xxx
Ventas	xxx,xxx	xxx,xxx
Administración	xxx,xxx	xxx,xxx
Sub total	xxx,xxx	xxx,xxx
Activos intangibles		
Costo de ventas	xxx,xxx	xxx,xxx
Ventas	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros ingresos (gastos) operativos (crédito mercantil)	xxx,xxx	xxx,xxx
Sub total	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 1.83) (NIC 22.88) (NIC 38.107)

28. Gastos financieros - netos

	2004	2003
Ingresos por interés	xxx,xxx	xxx,xxx
Ingresos por dividendos	xxx,xxx	xxx,xxx
Ganancia por la venta de inversiones a corto plazo	xxx,xxx	xxx,xxx
Ganancias de capital y otros ingresos financieros	xxx,xxx	xxx,xxx
Total de ingresos financieros	xxx,xxx	xxx,xxx

Interés por préstamos	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Interés por activos en arrendamiento financiero	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Comisiones bancarias	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)		
Pérdida por la venta inversiones a corto plazo	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Pérdida por diferencia en cambio	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Otros gastos financieros	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Total de gastos financieros	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos financieros - netos	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 18.35) (NIC 21.42)

29. Otros ingresos(gastos)

	2004	2003
Pérdida en la posición monetaria neta de subsidiarias extranjeras	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Ingresos por activos en arrendamiento financiero	xxx,xxx	xxx,xxx
Otros gastos	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Total de otros gastos	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 29.9)

30. Impuesto sobre la renta

	2004	2003
Gasto por impuesto corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Gasto por impuesto diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporales.	xxx,xxx	xxx,xxx
Gasto por impuesto diferido relacionado con cambios en las tasas de impuestos.	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Gasto por impuestos de la venta de operaciones discontinuadas.	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

Los cambios en el impuesto sobre la renta diferido se conforman de la siguiente manera:

	2004	2003
Al 31 de diciembre, previamente reportado:	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Gastos por impuestos relacionados con		

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

cambios en políticas contables y errores fundamentales:		
Corrección de error (Nota 22)	-	xxx,xxx
Cambio en política contable (Nota 22)	-	(xxx,xxx)
Efecto al adoptar la NIC 19 (Nota 20)	-	(xxx,xxx)
Efecto al adoptar la NIC 37 (Nota 19)	-	xxx,xxx

Al 1° de enero, reestructurado	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Gasto por impuesto diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporales:		
Cargo a resultados	xxx,xxx	xxx,xxx
Efecto de revaluaciones	xxx,xxx	xxx,xxx
Efecto de cambios en las tasas de impuestos	xxx,xxx	-
Efecto de impuestos de diferencias en cambios por conversión	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Al 31 de diciembre	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 12.79, 80)

En 2004, el Gobierno implantó un cambio en la tasa de impuesto sobre la renta de xx% a xx%.

A continuación se presenta la conciliación de la tasa efectiva del impuesto sobre la renta con la tasa tributaria:

	2004	%	2003	%
Utilidad contable	xxxx,xxx		xxxx,xxx	
Impuesto a la tasa de impuestos aplicable (xx% en 2004 y xx% en 2003)	xxxx,xxx	xx	xxxx,xxx	xx
Efecto de ingresos no gravables para determinar la ganancia gravable:				
Dividendos	(xxxx,xxx)	(xx)	(xxxx,xxx)	(xx)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Ganancia en venta de valores negociables (Inversiones a corto plazo)	(xxxx,xxx)	(xx)	(xxxx,xxx)	(xx)
Efecto de gastos no deducibles para determinar la ganancia gravable:				
Recargos en el impuesto sobre la renta corporativo	xxxx,xxx	xx	xxxx,xxx	xx
Donaciones	xxxx,xxx	xx	xxxx,xxx	xx
Amortización del crédito mercantil	xxxx,xxx	xx	xxxx,xxx	xx
Impuesto sobre la renta	xxxx,xxx	xx	xxx,xxx	xx

Los componentes del pasivo de impuestos diferidos son los siguientes:

	1° de enero de 2003 (reportado)	Acreditado / (abonado) al estado de ganancias y pérdidas	Acreditado o/ (abonado) al patrimonio	31 de diciembre de 2003	Acreditado / (abonado) al estado de ganancias y pérdidas	Acreditado / (abonado) al patrimonio	31 de diciembre de 2004
Activo diferido por impuestos							
Beneficios post-retiro	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx	xxx,xxx	-	xxx,xxx
Costos de reestructuración	-	-	-	-	xxx,xxx	-	xxx,xxx
Pérdida fiscales por amortizar	xxx,xxx	(xxx,xxx)	-	xxx,xxx	(xxx,xxx)	-	-
Pasivo diferido por impuestos							
Impuesto sobre la depreciación contable	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)
Revaluaciones de activos:							
Edificios	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)
Propiedades de inversión	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Efecto de la pérdida							

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

por deterioro	-	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	(xxx,xxx)	-	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)
Costos de desarrollo de producto deducidos para propósitos tributarios	-	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)
Efecto de las diferencias en cambio cargadas (acreditadas) al patrimonio	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Impuesto diferido pasivo neto	(xxx,xxx)						

La Compañía tuvo diferencias temporales deducibles de xxx,xxx, pérdidas fiscales por amortizar de xxx,xxx (las cuales expiran en x años) y créditos de impuestos no utilizados de xxx,xxx por los cuales no se reconoció ningún activo diferido en el balance general debido a la incertidumbre de su recuperación.

Las ganancias no distribuidas de las subsidiarias extranjeras fueron aproximadamente de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente. Puesto que la compañía pretende reinvertir indefinidamente estas ganancias, no se les calcularon impuestos diferidos. **(NIC 12.81)**

Adicionalmente, fueron transferidos impuestos diferidos por xxx,xxx y xxx,xxx en 2004 y 2003, respectivamente, del superávit por revaluación a los resultados acumulados por un importe igual a la diferencia entre la depreciación de los edificios revaluados y la depreciación basada en el costo de dichos inmuebles. Transferencias similares se realizaron por xxx,xxx y xxx,xxx por la enajenación de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión en 2004 y 2003, respectivamente. **(NIC 12.64, 65)**

31. Operaciones discontinuadas*

* NIC 35, Operaciones en Discontinuación

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

El 15 de diciembre de 2003, la Administración adoptó un plan para discontinuar todas las operaciones de fabricación de muebles localizada en Canadá, como parte de la estrategia de reorganización del Grupo.

Una provisión para indemnizaciones de xxx,xxx se reflejó en los estados financieros de 2003 para reconocer los beneficios por pagar a ciertos empleados de la planta manufacturera que serán liquidados como resultado de la discontinuación. En julio 31 de 2004 la Compañía vendió la totalidad de las operaciones de la fabricación de muebles a la Compañía XYZ por xxx,xxx.

El monto registrado del total de activos y pasivos de las operaciones en discontinuación son de la siguiente manera:

	Al 31 de julio de 2004	Al 31 diciembre de 2003
Activo corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Activo no corriente	xxx,xxx	xxx,xxx
Total de Activos	xxx,xxx	xxx,xxx
Total de Pasivos	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Activos netos	xxx,xxx	xxx,xxx
Diferencias en cambio por operaciones discontinuadas (registradas en el patrimonio) (NIC 21.37)	(xxx,xxx)	-
Ganancia de la venta (NIC 35.31(b))	(xxx,xxx)	-
Ganancia en discontinuación	(xxx,xxx)	-

(NIC 35.27, 31)

Guía Adicional

Si la revelación inicial relacionada con operaciones en discontinuación es un evento subsecuente

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Si una revelación inicial ocurre después del cierre del período del reporte financiero de una empresa pero antes de que el Consejo de Administración apruebe los estados financieros de ese período, esos estados financieros deberían incluir las revelaciones especificada en el párrafo 27-31 de la NIC 35 Operaciones en Discontinuación por el período cubierto por esos estados financieros. (NIC 35.29)

Revelación de eventos subsecuentes al período en el que ocurre la revelación inicial del evento

Una empresa debería incluir en sus estados financieros de períodos subsecuentes al cual ocurre la revelación inicial del evento, una descripción de cualquier cambio significativo en el monto u oportunidad de los flujos de efectivo relacionados con los activos y pasivos que serán traspasados o enajenados y los eventos que causan esos cambios. (NIC 35.33)

Abandono de un plan de operaciones en discontinuación reportado previamente

Si una empresa abandona o se retira de un plan que fue previamente reportado como operaciones en discontinuación, ese hecho y sus efectos deberían ser revelados. (NIC 35.36)

Si una empresa tiene más de una operación en discontinuación

Cualquier revelación requerida por la NIC 35 debería ser presentada por separado para cada operación en discontinuación. (NIC 35.38)

Operaciones en discontinuación en los estados financieros intermedios

Las notas a los estados financieros intermedios deberían describir cualquier actividad o evento significativo, ocurrido desde la fecha del reporte anual más reciente relacionado a una operación en discontinuación y cualquier cambio significativo en el monto o plazos en el flujo de efectivo relacionado con los activos y pasivos a ser enajenados o liquidados. (NIC 35.47)

32. Partida extraordinaria

En abril de 2004, un terremoto de gran magnitud dañó severamente los inventarios e instalaciones de la Subsidiaria 1 en Guatemala, en donde dichos desastres son inusuales y no ocurren frecuentemente.

El monto de la pérdida resultante ascendió a xxx,xxx menos las recuperaciones obtenidas y el impuesto aplicable a xxx,xxx ha sido reflejado como una partida extraordinaria en el estado de ganancias y pérdidas. (NIC 8.11) (NIC 12.81)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

33. Utilidades por acción

Las utilidades básicas por acción son calculadas dividiendo la utilidad neta atribuible a los accionistas comunes (utilidad neta del período menos los dividendos de las acciones preferenciales) entre el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el período.

Para el cálculo de la utilidad diluida por acción, la utilidad neta atribuible al período correspondiente a los accionistas comunes y el número promedio ponderado de acciones se ajustan por los efectos de todas las acciones comunes con potencial diluyente que se corresponderían con la conversión de bonos y el ejercicio de opciones de acciones (ver Nota 20).

El monto de la utilidad neta atribuible a los accionistas comunes es ajustado por el efecto después de impuestos del interés reconocido en el período por los bonos convertibles.

El número de acciones comunes es el número promedio ponderado de acciones ordinarias más el número promedio ponderado de acciones ordinarias que podría ser emitido por la conversión de todas las acciones con potencial diluyente en acciones ordinarias. Para ello se estima que los bonos convertibles se convertirán en acciones ordinarias a la fecha de la emisión (15 de enero de 2004) y que las opciones de acción serán convertidas en acciones ordinarias en la fecha en que fueron otorgadas.

	Por el año terminado en 2004		
	Ingreso	Número promedio de acciones (miles)	Monto de ganancias por acción
Ganancia neta atribuible a los accionistas	xxx,xxx		
Menos: Dividendos preferenciales	(xxx,xxx)		
Monto de la ganancia por acción	xxx,xxx		
Ganancia neta disponible para los accionistas comunes	xxx,xxx	xxx	xx.xx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Más: Conversión de bonos efectuada y opción de acciones otorgadas ejercida	-	xxx	
Más: Eliminación del efecto después de impuestos del gasto de interés de bonos convertibles	xxx,xxx		
Ganancias diluidas por acción			
Ganancia neta disponible para los accionistas comunes después de la conversión	xxx,xxx	xxx	xx.xx

Por el año terminado en 2003

	Ingreso	Número promedio de acciones (miles)	Monto de la ganancia por acción
Ganancia neta atribuible a los accionistas	xxx,xxx		
Menos: Dividendos preferenciales	(xxx,xxx)		
Ganancias básicas por acción	xxx,xxx		
Ganancia neta disponible para los accionistas comunes	xxx,xxx	xxx	xx.xx
Más: Opciones de acciones otorgadas ejercidas	-	xxx	
Ganancias diluidas por acción			
Ganancia neta disponible para los accionistas comunes después de las conversiones efectuadas	xxx,xxx	xxx	xx.xx

(NIC 33.49)**Guía Adicional****Transacciones de acciones ordinarias subsecuentes a la fecha del balance general**

Preferentemente se debe hacer una descripción de las transacciones reales o potenciales de acciones ordinarias, distintas a las emisiones por

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

capitalización o por división de acciones, que ocurran después de la fecha del balance general. (NIC 33.45)

34. Información por segmentos

La información por segmentos es preparada de acuerdo con las siguientes bases:

A. Segmentos de negocios

El Grupo NIC conduce la mayoría de sus actividades en las siguientes cuatro áreas:

- a) Alimentos (procesamiento y mercadeo de productos comestibles)
- b) Operaciones en restaurantes
- c) Operaciones en hoteles
- d) Fabricación de muebles (consolidada hasta el 31 de julio de 2004)

Las actividades remanentes del Grupo NIC son mostradas agrupadas como Compañías de Servicio, que comprenden principalmente transporte, ingeniería, seguros y finanzas. Las funciones corporativas se describen como actividades corporativas y no clasificadas.

B. Segmentos geográficos

Las actividades del Grupo NIC son conducidas en su mayoría en Puerto Rico, Norte América y en Centroamérica. (NIC 14.81)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros
 Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América
 (NIC 1.46)

Información sobre los segmentos de negocios

	Alimentos		Operación de Restaurantes		Operación de Hoteles		Fabricación de muebles		Servicios		Eliminaciones		Centro Corporativo		Consolidado	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Ventas externas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	-	-
Ventas intersegmentos	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	-	-	-
Ingresos	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Resultado por segmento	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Activos por segmento	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Pasivos por segmento	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Gastos de capital	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación y amortización	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Pérdida por deterioro reconocida en el estado de ganancias y pérdidas*	xxx,xxx	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Pérdida por deterioro reconocida directamente en el patrimonio*	xxx,xxx	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Gastos que no requirieron flujo de efectivo distintos a la depreciación y amortización	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx						
Participación en la utilidad/pérdida neta de asociadas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx						
Inversión en asociadas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx						
Flujo de efectivo proveniente de:																
Actividades operativas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx
Actividades financieras	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx						
Actividades de inversión	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	xxx,xxx	-	-	-	-	xxx,xxx	xxx,xxx						

(NIC 14.51-67)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América
 (NIC 1.46)

Información sobre segmentos geográficos

	Puerto Rico		Norte América		Centroamérica		Total	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Ventas externas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Activos por segmento	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Gasto de capital	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 14.69)

Guía Adicional

Si una pérdida por deterioro ha sido reservada

Una empresa que aplica la NIC 14, Información financiera por segmentos debería revelar lo siguiente para cada segmento reportado basado en el formato primario de la empresa:

- (a) el monto de la pérdida por deterioro reconocido en el estado de ingresos y directamente en el patrimonio durante el período; y
- (b) el monto de reversiones de las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de ingresos y directamente en el patrimonio durante el período.
(NIC 36.116)

35. Notas a los estados de flujo de efectivo

Actividades financieras y de inversión que no generan flujo de efectivo:

	2004	2003
Obligaciones de arrendamiento financiero por la compra de muebles y vehículos	xxx,xxx	xxx,xxx
Conversión de bonos a acciones comunes	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 7.43)

Flujo de efectivo por la adquisición y enajenación de subsidiarias:

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

	2004		2003	
	Adquisición	Enajenación	Adquisición	Enajenación
Efectivo y equivalentes de efectivo	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Cuentas por cobrar	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Inventarios	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Propiedades, Planta y Equipo	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Otros activos a largo plazo	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Cuentas por pagar y gastos acumulados	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx
Préstamos a corto y largo plazo	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx
Activos netos adquiridos /enajenados	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)
Efectivo y equivalentes de efectivo	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx
Crédito mercantil	xxx,xxx	-	xxx,xxx	-
Diferencias en cambios por conversión reclasificadas del patrimonio	-	xxx,xxx	-	xxx,xxx
Ganancia por enajenaciones	-	xxx,xxx	-	xxx,xxx
Flujo de efectivo neto	xxx,xxx	(xxx,xxx)	xxx,xxx	(xxx,xxx)

(NIC 7.40)

36. Instrumentos financieros

Riesgo de tasas de interés

El Grupo mantiene varios tipos de contratos derivados de tasas de interés (swaps) para disminuir sus costos de financiación, diversificar las fuentes de financiamiento, o para alterar la exposición a las tasas de interés que resultan de la incompatibilidad entre los activos y pasivos.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Las permutas financieras (swaps) de tasa de interés permiten al Grupo ajustar la tasa flotante para cuentas por cobrar o pagar a tasas fijas o viceversa. Los contratos tienen un vencimiento de entre dos y cinco años. Los swaps de tasa de interés se contabilizan conforme se devengan como coberturas sobre el valor razonable de activos y pasivos designados.

El interés por pagar y por cobrar de acuerdo a los términos del se provisiona y registra como un ajuste al ingreso o gasto por interés del activo o pasivo cubierto.

Los forwards de tasa de interés y de tasa de interés tope son utilizados por el Grupo para contrarrestar los cambios en la tasa de interés de las deudas a corto plazo con tasa flotante. Los importes pagados en la fecha de liquidación los cuales representan la ganancia o pérdida en el contrato de forward de tasa de interés se difieren y reconocen durante la vida de los instrumentos financieros subyacentes como un ajuste al gasto por interés. **(NIC 32.42, 47, 56)**

La siguiente tabla presenta el monto del valor teórico agregado de los instrumentos financieros derivados que el Grupo tiene, por año de vencimiento:

	Período remanente			Total monto del valor teórico	Total monto del valor teórico
	Menor de 1 año	1 año a 5 años	Más de 5 años	2004	2003
Contratos de interés					
Swaps de tasa de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards de tasa de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Tope de tasa de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

Manejo del riesgo cambiario

El Grupo participa en varios tipos de contratos de moneda extranjera para manejar sus riesgos cambiarios resultantes del flujo de efectivo (anticipado) de las actividades de negocio y

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

acuerdos financieros denominados en monedas extranjeras. El riesgo de transacción es calculado por cada moneda extranjera e incluye activos y pasivos denominados en moneda extranjera. Los riesgos cambiarios del Grupo se dan debido a que éste opera y tiene su producción y ventas en diferentes países en todo el mundo. La política del Grupo es cubrirse ante los riesgos cambiarios mayormente basándose en exposiciones netas. El impacto de estas transacciones de cobertura se muestra como un gasto financiero en el estado de ganancias y pérdidas.

El impacto de las transacciones de cobertura realizadas y no realizadas en el resultado fue de xxx,xxx y xxx,xxx en 2004 y 2003 respectivamente.

El impacto de transacciones de cobertura de los contratos y los compromisos de ventas anticipadas se muestran como parte de la venta cuando se reconoce. Las ganancias y pérdidas diferidas realizadas y no realizadas de estas transacciones en 2004 fueron xxx,xxx y se espera que se reconozcan como ingreso durante el año 2005.

El impacto de una cobertura para los compromisos de compra se registra inicialmente como un componente separado del patrimonio y al reconocerlo como activo es retirado del patrimonio e incluido en la medición inicial del monto registrado del activo.

El Grupo también participa en contratos de moneda extranjera con un plazo de hasta 10 años para cubrir su inversión neta en subsidiarias extranjeras.

Las diferencias en cambios de estos contratos se reportan como diferencia por conversión en el patrimonio del Grupo hasta que sea enajenada la inversión neta, momento en el cual las diferencias en el tipo de cambio se reconocen como ingreso o gasto. **(NIC 32.42, 47, 91, 94) (NIC 21.47)**

Contratos en moneda extranjera	Período Remanente					
	Moneda	Menor de 1 año	De 1 a 5 años	Más de 5 años	2004	2003

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Forwards utilizados para cubrir ciertas cuentas por cobrar y pagar	Dólar Canadiense	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards y opciones utilizadas para cubrir ventas anticipadas	Dólar Canadiense	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards utilizados para cubrir inversiones netas en subsidiarias extranjeras	Dólar Estados Unidos	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Compromiso de compra en firme a la fecha del balance general	Euros	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

Los saldos existentes a la fecha del balance general representan el monto de activos y pasivos financieros no reconocidos durante el año. **(NIC 32.64, 94)**

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se origina por la posibilidad de que los clientes no puedan cumplir con sus obligaciones con la Compañía dentro de los términos normales establecidos. Para manejar este riesgo, la Compañía periódicamente evalúa la viabilidad financiera de sus clientes. El riesgo de liquidez se origina por la posibilidad de que en algunas circunstancias no exista un mercado de derivados. **(NIC 32.42)**

Riesgos de crédito

Los riesgos de crédito, o el riesgo de incumplimiento de terceros, se controlan mediante la implementación de aprobaciones de créditos, límites y procedimientos de monitoreo.

Cuando es necesario, el Grupo obtiene una garantía colateral o celebra acuerdos maestros de neteo.

La magnitud de la exposición del crédito está representada por los saldos de las cuentas por cobrar, netos de los efectos de cualquier acuerdo de neteo. La máxima exposición del riesgo de

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

crédito si es que un tercero incumpliera sus obligaciones fue de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente.

Las contrapartes de los instrumentos financieros consisten en un número de instituciones financieras de primer nivel. La Compañía no espera que ninguna de las contrapartes deje de cumplir sus obligaciones, considerando su rango de límite de crédito. El Grupo no tiene una concentración significativa de riesgo crediticio con ningún grupo o empresa individual que actúe como tercero. **(NIC 32.42, 66)**

Valor razonable de los instrumentos financieros

Los instrumentos financieros mantenidos en el curso normal del negocio se registran al costo o monto de redención según sea apropiado. El valor registrado se describe a continuación como el monto registrado, conocido también como valor en libros.

El valor razonable se define como el monto al cual el instrumento podría ser intercambiado en una transacción corriente entre partes debidamente informadas e interesadas en una transacción en el libre mercado, en lugar de una transacción forzada o de liquidación. El valor razonable se obtiene de los precios de mercado establecidos, flujos de efectivo descontados y modelos de valoración de opciones, según sea apropiado.

Los siguientes métodos y suposiciones son utilizados para estimar el valor razonable de cada tipo de instrumento financiero:

Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones corrientes y otros activos no corrientes

El monto registrado del efectivo y equivalentes de efectivo y de otros activos financieros se aproxima a su valor razonable debido al relativamente corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos. El valor razonable de los instrumentos públicos es estimado sobre la base de cotizaciones de precios de mercado de estos o instrumentos financieros similares cuando no haya cotizaciones de precios de mercado disponibles. Para los demás instrumentos sin cotización en el mercado se estima un valor razonable basado en el flujo de efectivo esperado o del activo neto subyacente base de cada inversión.

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América
 (NIC 1.46)

Préstamos a corto plazo

El monto registrado se aproxima al valor razonable de los préstamos a corto plazo debido al corto período de vencimiento de esos instrumentos

Préstamos a largo plazo

El valor razonable de los préstamos a largo plazo se basa en las cotizaciones de precios de mercados para obligaciones similares o en las tasas de mercado vigentes para deuda con el mismo perfil de vencimiento.

El valor razonable de los préstamos a largo plazo, préstamos y otras obligaciones con tasas de interés variable se aproxima a su monto registrado.

Derivados

El valor razonable de los derivados se basa en valores de mercado. El monto registrado y valor razonable estimado de los instrumentos financieros del Grupo son como sigue:

	2004		2003	
	Monto registrado	Valor razonable	Monto registrado	Valor razonable
Activos				
Fectivo y equivalentes de efectivo	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Inversiones a corto plazo	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Cuentas por cobrar	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Otras cuentas por cobrar	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Inversiones a largo plazo	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Pasivos				
Cuentas por pagar y gastos acumulados	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Préstamos a corto y largo plazo	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)				
Instrumentos fuera del balance				
Contratos de interés				
Swaps de tasas de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards de tasa de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Tasas máximas de interés	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Contratos en moneda extranjera				
Forwards utilizados para cubrir ciertas cuentas por cobrar y pagar	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards y opciones utilizados para cubrir ventas anticipadas	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Forwards utilizados para cubrir inversiones netas en subsidiarias extranjeras	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx
Compromisos de compra existentes a la fecha del balance	xx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx	xxx,xxx

El monto total de la variación en el valor razonable de los activos y pasivos financieros que ha sido reconocidos en el estado de ganancias y pérdidas de 2004 y 2003 fue de xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente. El monto total de la ganancia diferida en los instrumentos de cobertura distintos a los relacionados a coberturas de transacciones futuras anticipadas fue de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003.

La Gerencia considera que la exposición al riesgo de las tasas de interés de los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre de 2004 fue mínima ya que la variación con respecto a sus valores razonables respectivos no fue significativa.

La revelación de la naturaleza de los instrumentos financieros y sus términos y condiciones significativas que puedan afectar el monto, tiempo y la certeza de flujos de efectivo futuros se incluye en las notas respectivas a los estados financieros cuando es aplicable. (NIC 32.47, 56, 77, 94)

Guía Adicional

Si no es factible determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América
 (NIC 1.46)

Cuando no es factible debido a consideraciones de oportunidad o costo, determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero con suficiente confiabilidad, este hecho debería ser revelado junto con la información acerca de las principales características de los instrumentos financieros subyacentes que sean relevantes para determinar su valor razonable. (NIC 32.77)

Activos financieros registrados a un valor mayor que su valor razonable

Cuando una empresa registra uno o más activos financieros en un importe que excede su valor razonable, la empresa debería revelar: (a) el monto registrado y el valor razonable ya sea de los activos individuales o agrupaciones apropiadas de estos activos individuales; y (b) la razón por la cual no es reducido el monto registrado, incluyendo la naturaleza de la evidencia que provee la base para la opinión de la gerencia de que el monto registrado será recuperado. (NIC 32.88)

Si la presentación en el balance general de un instrumento financiero difiere de la forma legal de dicho instrumento

De preferencia, cuando la presentación en el balance general de un instrumento difiere de la forma legal de dicho instrumento, la naturaleza del instrumento financiero debería ser revelada. (NIC 32.50)

37. Arrendamientos

Arrendatario - Arrendamiento financiero

Las propiedades arrendadas por la Compañía y sus subsidiarias incluyen edificios, maquinaria y equipo. Las obligaciones más significativas asumidas bajo términos de arrendamiento, diferentes a pagos de alquileres, son el mantenimiento de las instalaciones, seguro e impuestos a la propiedad. Los términos de arrendamiento generalmente son de 10 a 25 años con opciones de renovación a diferentes términos. Algunos arrendamientos estipulan pagos contingentes basados en un porcentaje de las ventas. Las rentas contingentes relacionadas con el arrendamiento financiero en 2004 y 2003 fueron xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente, y han sido cargados al gasto según fueron incurridos. El siguiente es un análisis de los activos bajo contratos de arrendamiento financiero:

	2004	2003
Edificios	xxx,xxx	xxx,xxx
Maquinaria y equipo	xxx,xxx	xxx,xxx
Sub total	xxx,xxx	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Depreciación acumulada	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Valor neto en libros	xxx,xxx	xxx,xxx

Los pagos mínimos futuros para los arrendamientos descritos anteriormente son los siguientes:

1 año	xxx,xxx
1 a 5 años	xxx,xxx
Más de 5 años	xxx,xxx
Total pagos mínimos por arrendamiento	xxx,xxx
Costos de ejecución	(xxx,xxx)
Obligaciones mínimas netas	xxx,xxx
Interés	(xxx,xxx)
Valor actual de obligaciones mínimas	xxx,xxx
Representando pasivos por arrendamiento financiero:	
- Corrientes	xxx,xxx
- No corrientes	xxx,xxx

El total de pagos mínimos futuros por subarrendamiento que se espera sean recibidos bajo subarrendamientos no cancelables al 31 de diciembre de 2004 asciende a xxx, xxx. **(NIC 17.23)**

Arrendatario - Arrendamiento operativo

La Compañía y sus subsidiarias tienen varios arrendamientos operativos por maquinaria, oficinas y otras facilidades. La mayoría de los arrendamientos contienen opciones de renovación. Algunos arrendamientos contienen cláusulas escalonadas y establecen rentas contingentes basadas en porcentajes de ventas derivados de activos mantenidos bajo arrendamiento operativo. Los términos de arrendamiento no incluyen restricciones en las actividades de la Compañía concernientes a dividendos, deuda

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

adicional o arrendamientos adicionales. El gasto por alquiler consistió de lo siguiente:

	2004	2003
Gasto básico	xxx,xxx	xxx,xxx
Gasto contingente	xxx,xxx	xxx,xxx
Ingreso por subarrendamiento	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

Los pagos mínimos futuros por arrendamiento bajo arrendamiento operativo no cancelable son:

1 año	xxx,xxx
1 a 5 años	xxx,xxx
Más de 5 años	xxx,xxx
Total	xxx,xxx

El total de pagos mínimos futuros por subarrendamiento que se espera que sean recibidos bajo subarrendamientos operativos no cancelables al 31 de diciembre de 2004 asciende a xxx,xxx.
(NIC 17.27)

Arrendador - Arrendamiento financiero

Los cobros por arrendamientos futuros se analizan como sigue:

1 año	xxx,xxx
1 a 5 años	xxx,xxx
Más de 5 años	xxx,xxx
Total inversión bruta en arrendamiento financiero	xxx,xxx

Ingresos financieros aún no devengados	(xxx,xxx)
Provisión para rentas incobrables	(xxx,xxx)
Inversión neta en arrendamiento financiero	xxx,xxx
Cuentas por cobrar por arrendamiento financiero:	
- corrientes	xxx,xxx
- no corrientes	xxx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

El valor presente de los pagos mínimos por cobrar a la fecha del balance puede ser analizado de la siguiente forma:

1 año	xxx,xxx
1 a 5 años	xxx,xxx
Más de 5 años	xxx,xxx
Total	xxx,xxx

(NIC 17.39)

Arrendador - Arrendamiento Operativo

El siguiente es el análisis de los activos bajo arrendamiento operativo:

	2004	2003
Edificios	xxx,xxx	xxx,xxx
Maquinaria y equipo	xxx,xxx	xxx,xxx
Sub total	xxx,xxx	xxx,xxx
Depreciación acumulada	(xxx,xxx)	(xxx,xxx)
Valor neto en libros	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 17.54)

El total de los pagos mínimos por cobrar bajo arrendamientos operativos no cancelables es el siguiente:

1 año	xxx,xxx
1 a 5 años	xxx,xxx
Más de 5 años	xxx,xxx
Total	xxx,xxx

(NIC 17.48)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Revelación de otros términos significativos por el arrendatario, en un arrendamiento financiero

Si es aplicable, una empresa revela la base sobre la cual son determinados los pagos de renta contingentes; la existencia y términos de renovación u opciones de compra y cláusulas de escalación del costo del arrendamiento; y restricciones impuestas por los contratos de arrendamientos, tales como aquellas concernientes a dividendos, deuda adicional y arrendamiento posterior. (NIC 17.23)

Revelación de otros términos significativos por un arrendador, en un contrato de arrendamiento operativo

Debe ser revelado el total de la renta contingente reconocida en el estado de ingresos y los arreglos de arrendamiento significativos como arrendador. (NIC 17.48)

Revelación de otros términos significativos por el arrendador, en un contrato de arrendamiento financiero

Adicionalmente, el arrendador revela, si es aplicable, los valores residuales estimados no garantizados a beneficio del arrendador; rentas contingentes reconocidas en los ingresos y una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendador. (NIC 17.39) Preferentemente, la inversión bruta menos el ingreso no realizado en nuevos negocios incorporados durante el período contable, después de deducir los montos relevantes de los contratos de arrendamiento cancelados. (NIC 17.40)

38. Compromisos

Los compromisos originados por contratos relacionados con adquisiciones de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

Años	2004	2003
2005	xxx,xxx	xxx,xxx
2006	xxx,xxx	xxx,xxx
2007	xxx,xxx	xxx,xxx
2008	xxx,xxx	xxx,xxx
2009	xxx,xxx	xxx,xxx
En adelante	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx
Importe correspondiente a asociadas	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 16.61)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

39. Pasivos contingentes

Litigios

- (1) El Grupo NIC ha sido acusada en un juicio promovido por un antiguo asesor financiero por la cantidad de xxx,xxx. La Gerencia considera que los pagos requeridos ya han sido realizados y el proceso no es válido.
- (2) Varias acciones legales y reclamos están pendientes o serán declarados en contra de las compañías del grupo por reclamos y litigios relacionados con situaciones del curso normal del negocio, e incluyen problemas relacionados con garantías, daños personales, daños a la propiedad y con derechos de propiedad intelectual. Los riesgos relacionados han sido analizados según la probabilidad de ocurrencia. Sin embargo, el resultado de estos problemas no siempre puede ser anticipado con precisión, la Gerencia considera que ningún pasivo significativo resultará de estos juicios.
- (3) Como se describió en la Nota 14 en 2003 el área de manufactura de la Compañía en Panamá recibió una donación de la Autoridad Estatal de Empleo relacionada con el entrenamiento del personal. La asistencia es brindada por el gobierno a compañías que emplean a trabajadores locales y les proveen de entrenamiento profesional. Las condiciones de la donación se cumplen si los empleados brindan sus servicios por más de un año. La Gerencia considera que se respetarán todas las condiciones asociadas con la donación. (NIC 37.86)

Guía Adicional

Si una empresa tiene activos contingentes

Cuando es probable un flujo de beneficios económicos, una empresa debería revelar una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes a la fecha del balance general y también, cuando sea factible una estimación del efecto financiero, medido utilizando principios establecidos para provisiones en la NIC 37. (NIC 37.89)

40. Transacciones con partes relacionadas*

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

* Cuando exista control, la identidad de las partes relacionadas debe ser objeto de revelación en los estados financieros, independientemente de que se hayan producido transacciones entre las mismas o no. (NIC 24.20)

(1) Transacciones con Asociadas

El Grupo ha participado en una variedad de transacciones con sus asociadas. La Compañía participa en transacciones en el curso normal del negocio sobre una base de mercado. Las transacciones más significativas son las siguientes:

- a. Venta de bienes y servicios a las Asociadas 3 y 4 durante 2004 y 2003 que ascendieron a xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente.
- b. El Grupo alquila propiedades a la Asociada 2. El total de la renta pagada por el grupo durante 2004 y 2003 ascendió a xxx,xxx y xxx,xxx, respectivamente. (NIC 24.22-23)

Como resultado de las transacciones con asociadas, en el balance general se incluyen los siguientes montos:

	2004	2003
Cuentas por cobrar comerciales y otras	xxx,xxx	xxx,xxx
Cuentas por pagar comerciales y otras	xxx,xxx	xxx,xxx
Total	xxx,xxx	xxx,xxx

(NIC 1.72)

(2) Remuneraciones del Consejo de Administración

- (a) Una provisión de xxx,xxx en 2004 (xxx,xxx en 2003) ha sido registrada por la pensión de antiguos miembros del Consejo de Administración y sus dependientes, el gasto del año ascendió a xxx,xxx (xxx,xxx en 2003).
- (b) La remuneración total de los Consejeros ascendió a xxx,xxx en 2004 y 2003.
- (c) Acciones propiedad de los miembros del Consejo de Administración:

	2004	2003
Acciones comunes	xx,xxx	xx,xxx

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003
 Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Acciones preferenciales	xx,xxx	xx,xxx
-------------------------	--------	--------

(NIC 24.22-23)

(3) Préstamos a empleados

En algunos países los empleados pueden ser elegibles para solicitar prestamos al Grupo. Las tasa de interés de estos préstamos nunca son inferiores a las del mercado. Otras condiciones importantes de dichos prestamos son similares a las que exige el mercado. El saldo de los prestamos a empleados fue de xxx,xxx y xxx,xxx al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente. (NIC 24.22-23)

Guía Adicional

Cuando una empresa recompra sus propias acciones mantenidas por terceros con poder de controlar la empresa

Si una empresa o cualquiera de sus subsidiarias vuelve a adquirir sus propias acciones, de partes capaces de controlar o ejercer una influencia significativa sobre la empresa, se debe revelar esta transacción. (NIC 16.7)

41. Eventos subsecuentes

La venta de la Subsidiaria 4 a la Compañía ABC por xxx,xxx en efectivo se completó el 26 de enero de 2005. La utilidad estimada antes de impuestos originada por esta venta asciende a xxx,xxx será incluida en los resultados del Grupo en el primer trimestre de 2005. (NIC 10.9, 20)

42. Lista de subsidiarias consolidadas

Compañía	Lugar de Incorporación	Actividades principales	Porcentaje de participación
Subsidiaria 1	Guatemala	Manufactura	100%
Subsidiaria 2	Guatemala	Manufactura	100%
Subsidiaria 3	Honduras	Distribuidor	75%
Subsidiaria 4	Canadá	Operación de Hoteles	90%
Subsidiaria 5	New York	Finanzas	100%
Subsidiaria 6	Canadá	Manufactura	100%
Subsidiaria 7	Estados Unidos	Distribuidora	100%
Subsidiaria 8	Panamá	Operación de Restaurantes	100%
Subsidiaria 9	Guatemala	Manufactura	100%
Subsidiaria 10	Costa Rica	Operación de Hoteles	100%

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresadas en miles de dólares de los Estados Unidos de América

(NIC 1.46)

Subsidiaria 11	México	Operación de Restaurantes	90%
Subsidiaria 12	Guatemala	Operación de Restaurantes	90%
Subsidiaria 13	Panamá	Servicios de Transporte	75%

(NIC 27.32)

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
CATALOGO DE CUENTAS
(Sistema basado razonablemente en NIC)

Referencia de NIC	Código	Cuentas	Categoría
	1	ACTIVO	Activo
(NIC1.53, 57)	11	ACTIVO CORRIENTE	Activo corriente
(NIC1.66(g))	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Activo corriente
	110101	EFFECTIVO EN CAJA	Activo corriente
	11010101	Caja general	Activo corriente
	11010102	Caja chica	Activo corriente
	110102	EFFECTIVO EN BANCOS	Activo corriente
	11010201	Cuentas corrientes	Activo corriente
	11010202	Cuentas de ahorro	Activo corriente
(NIC7.7)	110103	EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Activo corriente
	11010301	Depósitos a plazo	Activo corriente
	11010302	Operaciones de reporto	Activo corriente
	11010303	Inversiones a corto plazo (3 meses o menos)	Activo corriente
	11010304	Otros	Activo corriente
(NIC1.67)	1102	INVERSIONES A CORTO PLAZO (desde 91 a 365 días)	Activo corriente
	110201	ACCIONES	Activo corriente
	110202	BONOS	Activo corriente
	110203	OPERACIONES DE REPORTO	Activo corriente
	110204	OTRAS INVERSIONES TEMPORALES	Activo corriente
(NIC1.66(f))	1103	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS - NETAS	Activo corriente
	110301	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	Activo corriente
	11030101	Clientes	Activo corriente
	11030102	Documentos por cobrar	Activo corriente
	110302R	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO(CR)	Activo corriente
	110303	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES	Activo corriente
	11030301	Anticipos a proveedores	Activo corriente
	11030302	Préstamos a funcionarios y empleados	Activo corriente
	11030303	Préstamos a accionistas	Activo corriente
	11030304	Otras cuentas por cobrar	Activo corriente
	1103030401	Pagos por cuenta ajena	Activo corriente
	1103030402	Cheques rechazados	Activo corriente
	1103030403	Faltantes de caja	Activo corriente
(NIC17.28)	1104	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO	Activo corriente
	110401	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	Activo corriente
	110402CR	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	Activo corriente
(NIC1.72)	1105	PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO	Activo corriente
	110501	DIRECTORES, EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	Activo corriente
	110502	COMPAÑIAS AFILIADAS	Activo corriente
	110503	COMPAÑIAS ASOCIADAS	Activo corriente
	110504	COMPAÑIAS SUBSIDIARIAS	Activo corriente
(NIC1.67)	1106	ACCIONISTAS	Activo corriente
	110601	ACCIONES SUSCRITAS NO PAGADAS	Activo corriente
(NIC1.66(i))	1107	CREDITO FISCAL-IVA	Activo corriente
	110701	IVA CREDITO FISCAL	Activo corriente

(NIC1.66 (e))	1108	INVENTARIOS	Activo corriente
	110801	INVENTARIOS DE MERCADERIAS EN BODEGA AL COSTO	Activo corriente
	110802CR	ESTIMACION POR OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS	Activo corriente
	110803	PEDIDOS EN TRANSITO - INVENTARIO	Activo corriente
	110804	MERCADERIAS EN CONSIGNACION	Activo corriente
(NIC1.67)	1109	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	Activo corriente
	110901	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Activo corriente
	11090101	Beneficios a empleados por anticipado	Activo corriente
	1109010101	Anticipos de sueldo	Activo corriente
	1109010102	Otros beneficios pagados por anticipado	Activo corriente
	11090102	Primas de seguro pagadas por anticipado	Activo corriente
	11090103	Rentas pagadas por anticipado	Activo corriente
	11090104	Papelería y útiles en existencia	Activo corriente
	11090105	Otros gastos por pagados por anticipado	Activo corriente
(NIC17.28)(NIC17.39(a))	110902	INVERSION NETA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Activo corriente
	110903	CARGOS DIFERIDOS	Activo corriente
(NIC1.53, 57)	12	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo no corriente
(NIC1.66(f))	1201	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	120101	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	12010101	Clientes	Activo no corriente
	12010102	Documentos por cobrar	Activo no corriente
	120102CR	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	120103	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	12010301	Anticipos a proveedores	Activo no corriente
	12010302	Préstamos a funcionarios y empleados	Activo no corriente
	12010303	Préstamos a accionistas	Activo no corriente
	12010304	Otras cuentas por cobrar	Activo no corriente
(NIC17.28)	1202	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	120201	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	120202CR	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO A LARGO PLAZO	Activo no corriente
(NIC1.72)	1203	PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO	Activo no corriente
	120301	DIRECTORES, EJECUTIVOS Y EMPLEADOS - LP	Activo no corriente
	120302	COMPAÑIAS AFILIADAS - LP	Activo no corriente
	120303	COMPAÑIAS ASOCIADAS - LP	Activo no corriente
	120304	COMPAÑIAS SUBSIDIARIAS - LP	Activo no corriente
(NIC25.8)	1204	INVERSIONES A LARGO PLAZO	Activo no corriente

	120401	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	Activo no corriente
	12040101	Subsidiaria 1 - País "A"	Activo no corriente
	12040102	Subsidiaria 1 - País "B"	Activo no corriente
(NIC28.28)	120402	INVERSIONES EN ASOCIADAS	Activo no corriente
	12040201	Asociada 1 - País "A"	Activo no corriente
	12040202	Asociada 1 - País "B"	Activo no corriente
	120403	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	Activo no corriente
	12040301	Negocio Conjunto 1	Activo no corriente
	12040302	Negocio Conjunto 2	Activo no corriente
(NIC1.66(a))	1205	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Activo no corriente
	120501	ACTIVO FIJO AL COSTO O VALUACION	Activo no corriente
	12050101	Terrenos - propios	Activo no corriente
	12050102	Edificios - propios	Activo no corriente
	12050103	Instalaciones - propias	Activo no corriente
	12050104	Maquinarias y equipo - propios	Activo no corriente
	12050105	Mobiliario y equipo de oficina - propios	Activo no corriente
	12050106	Equipo de transporte - propios	Activo no corriente
	120502CR	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Activo no corriente
	12050201	Depreciación acumulada de edificios	Activo no corriente
	12050202	Depreciación acumulada de instalaciones	Activo no corriente
	12050203	Depreciación acumulada de maquinarias y equipo	Activo no corriente
	12050204	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina	Activo no corriente
	12050205	Depreciación acumulada de Equipo de transporte	Activo no corriente
	120503	ACTIVO FIJO TOMADO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Activo no corriente
	12050301	Terrenos - bajo arrendamiento financiero	Activo no corriente
	12050302	Edificios - bajo arrendamiento financiero	Activo no corriente
	12050303	Instalaciones - bajo arrendamiento financiero	Activo no corriente
	12050304	Maquinarias y equipo - bajo arrendamiento financiero	Activo no corriente
	12050305	Mobiliario y equipo de oficina - bajo arrendamiento financiero	Activo no corriente
	12050306	Equipo de transporte - bajo arrendamiento	Activo no

		financiero	corriente
	120504CR	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Activo no corriente
	12050401	Depreciación acumulada de edificios	Activo no corriente
	12050402	Depreciación acumulada de instalaciones	Activo no corriente
	12050403	Depreciación acumulada de maquinarias y equipo	Activo no corriente
	12050404	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina	Activo no corriente
	12050405	Depreciación acumulada de Equipo de transporte	Activo no corriente
	120505	PEDIDOS EN TRANSITO - ACTIVO FIJO	Activo no corriente
	120506	CONSTRUCCIONES EN PROCESO - AMPLIACIONES	Activo no corriente
(NIC1.71) (NIC16.29)	1206	REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Activo no corriente
	120601	REVALUACIONES DE TERRENOS	Activo no corriente
	120602	REVALUACIONES DE EDIFICIOS	Activo no corriente
	120603	REVALUACIONES DE INSTALACIONES	Activo no corriente
	120604	REVALUACIONES DE MAQUINARIAS Y EQUIPO	Activo no corriente
	120605	REVALUACIONES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	Activo no corriente
	120606	REVALUACIONES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Activo no corriente
	120607(CR)	DEPRECIACION ACUMULADA REVALUOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Activo no corriente
	12060701	Depreciación acumulada de edificios	Activo no corriente
	12060702	Depreciación acumulada de instalaciones	Activo no corriente
	12060703	Depreciación acumulada de maquinarias y equipo	Activo no corriente
	12060704	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina	Activo no corriente
	12060705	Depreciación acumulada de Equipo de transporte	Activo no corriente
(NIC40.3)	1207	PROPIEDADES DE INVERSION	Activo no corriente
	120701	TERRENOS	Activo no corriente
	120702	EDIFICIOS	Activo no corriente
(NIC1.66(b))	1208	ACTIVOS INTANGIBLES	Activo no corriente
	120801	CREDITO MERCANTIL	Activo no corriente
	12080101	Costos de adquisición derechos de llave	Activo no corriente
	12080102R	Amortización acumulada de derechos de llave	Activo no corriente

	120802	PATENTES Y MARCAS	Activo no corriente
	12080201	Costos de adquisición de patentes y marcas	Activo no corriente
	12080202R	Amortización acumulada de patentes y marcas	Activo no corriente
	120803	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	Activo no corriente
	12080301	Costos de adquisición de concesiones y franquicias	Activo no corriente
	12080302R	Amortización acumulada de concesiones y franquicias	Activo no corriente
	120804	SOFTWARE	Activo no corriente
	12080401	Costo de adquisición de software	Activo no corriente
	12080402(CR)	Amortización acumulada de software	Activo no corriente
(NIC1.66(i)) (NIC12.69)	1209	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO - ACTIVO	Activo no corriente
	120901	CREDITO IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES	Activo no corriente
	120902	PAGOS ANTICIPADOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Activo no corriente
(NIC1.67)	1210	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Activo no corriente
	121001	INVERSION NETA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO - LP	Activo no corriente
	121002	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Activo no corriente
	2	PASIVO	Pasivo
(NIC1.60)	21	PASIVO CORRIENTE	Pasivo corriente
(NIC1.66(h))	2101	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS-NETAS	Pasivo corriente
	210101	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Pasivo corriente
	21010101	Proveedores locales	Pasivo corriente
	21010102	Proveedores del exterior	Pasivo corriente
	210102	DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	Pasivo corriente
	21010201	Contratos a corto plazo	Pasivo corriente
	21010202	Cartas de crédito	Pasivo corriente
	210103	CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES	Pasivo corriente
	21010301	Anticipos de clientes	Pasivo corriente
	21010302	Garantías de clientes	Pasivo corriente
(NIC20.39)	210104	GASTOS ACUMULADOS	Pasivo corriente
(NIC1.66(i)) (NIC12.69)	210105	INGRESOS DIFERIDOS	Pasivo corriente
	2102	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE	Pasivo corriente
	210201	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE POR PAGAR	Pasivo corriente
(NIC1.66(J)) (NIC 37.2)	2103	PROVISIONES	Pasivo corriente
	210301	Acreedores locales	Pasivo corriente
	210302	Impuestos municipales	Pasivo corriente
	210303	Pago a cuenta de impuesto sobre la renta	Pasivo corriente
	210304	Intereses por pagar	Pasivo corriente
	210305	Iva por pagar	Pasivo corriente
(NIC37.3)	2104	RETENCIONES Y DESCUENTOS	Pasivo corriente
	210401	I.S.S.S.- salud	Pasivo corriente

	210402	I.S.S.S.- IVM	Pasivo corriente
	210403	AFP	Pasivo corriente
	210404	IVA retenido a terceros	Pasivo corriente
	210405	ISR retenido	Pasivo corriente
	210406	Bancos	Pasivo corriente
	210407	Vialidad empleados	Pasivo corriente
	210408	Procuraduría General	Pasivo corriente
	210409	Vivienda	Pasivo corriente
	210410	Otras retenciones	Pasivo corriente
(NIC19.7)	2105	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Pasivo corriente
	210501	BENEFICIOS A CORTO PLAZO POR PAGAR	Pasivo corriente
	21050101	Planillas por pagar	Pasivo corriente
	21050102	Comisiones	Pasivo corriente
	21050103	Bonificaciones	Pasivo corriente
	21050104	Vacaciones	Pasivo corriente
	21050105	Aguinaldos	Pasivo corriente
	21050106	ISSS-Salud aporte patronal	Pasivo corriente
	210502	BENEFICIOS POST EMPLEO POR PAGAR	Pasivo corriente
		Aportes patronales a pensiones gubernamentales	Pasivo corriente
	21050201	ISSS-IVM aporte patronal	Pasivo corriente
		Aportes patronales a pensiones no gubernamentales	Pasivo corriente
	21050202	AFP aporte patronal	Pasivo corriente

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
CATALOGO DE CUENTAS
(Sistema basado razonablemente en NIC)

Referencia de NIC'S NIC	Código	Cuentas	Categoría
	4	CUENTAS DE RESULTADO	
		ACREEDORAS	
	41	INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	Ingresos
(NIC1.75(a))	4101	VENTAS	Ingresos
	410101	Venta de mercaderías	Ingresos
	410102	Venta de servicios	Ingresos
	42	INGRESOS DE NO OPERACIÓN	Ingresos
	4201	INGRESOS FINANCIEROS	Ingresos
	420101	Intereses	Ingresos
	420102	Dividendos devengados	Ingresos
	420103	Ganancia por la venta de valores negociables	Ingresos
	420104	Diferenciales cambiarios	Ingresos
(NIC1.75(d))	4202	INGRESOS PROVENIENTES DE LA PARTICIPACION EN ASOCIADAS	Ingresos
	420201	Dividendos devengados por inversiones	Ingresos
(NIC1.82)	4203	OTROS INGRESOS	Ingresos
	420301	Ingresos por activos dados en arrendamiento financiero	Ingresos
	420302	Ingresos por conversión	Ingresos
(NIC8.10)	43	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS ACREEDORES	Ingresos
	4301	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Ingresos
	430101	Ganancia en venta de activos	Ingresos
	430102	Ganancia en intercambio de activos	Ingresos
(NIC35.27,31,40)	44	OPERACIONES EN DISCONTINUACION ACREEDORAS	Ingresos
	4401	INGRESOS DE OPERACIÓN EN DISCONTINUACION	Ingresos
	440101	VENTAS	Ingresos
	5	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS	
	51	COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN	Costos
(NIC1.82)	5101	COSTO DE VENTAS	Costos
	510101	Costo de ventas de mercaderías	Costos
	510102	Costo de arrendamiento financiero	Costos
(NIC1.82)	5102	GASTOS DE VENTA	Gastos
	510201	Sueldos y prestaciones laborales	Gastos
	51020101	Sueldos	Gastos
	51020102	horas extras	Gastos
	51020103	Comisiones	Gastos
	51020104	Vacaciones	Gastos
	51020105	Aguinaldos	Gastos
	51020106	Indemnizaciones	Gastos
	51020107	Bonificaciones	Gastos
	51020108	Seguro de vida	Gastos
	51020109	Cuota patronal ISSS	Gastos
	51020110	Cuota patronal AFP's	Gastos
	51020111	Viáticos y transportes	Gastos

51020112	Gastos de representación	Gastos
51020113	Asistencia médico-dental	Gastos
51020114	Recreación del personal	Gastos
51020115	Capacitación al personal	Gastos
51020116	Uniformes y equipo	Gastos
51020117	Otras prestaciones al personal	Gastos
510202	Materiales y suministros	Gastos
51020201	Papelería y útiles	Gastos
51020202	Combustible y lubricantes	Gastos
51020203	Artículos de limpieza y cafetería	Gastos
510203	Servicios básicos	Gastos
51020301	Agua	Gastos
51020302	Comunicaciones	Gastos
51020303	Energía eléctrica	Gastos
510204	Mantenimientos	Gastos
51020401	Reparación y mantenimiento de edificios	Gastos
51020402	Reparación y mantenimiento de instalaciones	Gastos
51020403	Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo	Gastos
51020404	Reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo	Gastos
51020405	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Gastos
510205	Seguros	Gastos
51020501	Edificios	Gastos
51020502	Instalaciones	Gastos
51020503	Maquinaria y equipo	Gastos
51020504	Mobiliario y equipo de oficina	Gastos
51020505	Equipo de transporte	Gastos
510206	Depreciaciones y amortizaciones	Gastos
51020601	Depreciación de edificios	Gastos
51020602	Depreciación de instalaciones	Gastos
51020603	Depreciación de maquinaria y equipo	Gastos
51020604	Depreciación de Mobiliario y equipo	Gastos
51020605	Depreciación de equipo de transporte	Gastos
51020606	Depreciación arrendamiento financiero edificios	Gastos
51020607	Depreciación arrendamiento financiero instalaciones	Gastos
51020608	Depreciación arrendamiento financiero maquinaria y equipo	Gastos
51020609	Depreciación arrendamiento financiero mobiliario y equipo	Gastos
51020610	Depreciación arrendamiento financiero equipo de transporte	Gastos
51020611	Amortización de crédito mercantil	Gastos
51020612	Amortización de patentes y marcas	Gastos
51020613	Amortización de concesiones y franquicias	Gastos
51020614	Amortización de software	Gastos
510207	Gastos operativos	Gastos
51020701	Honorarios profesionales	Gastos
51020702	Alquileres	Gastos
51020703	Impuestos municipales	Gastos
51020704	Vigilancia	Gastos
51020705	Matriculas de comercio	Gastos
51020706	Cuotas y suscripciones	Gastos
51020707	Donaciones y contribuciones	Gastos

	51020708	Cuentas incobrables	Gastos
	51020709	Gastos de viaje	Gastos
	51020710	Material de empaque	Gastos
	51020711	Publicaciones	Gastos
	51020712	Publicidad	Gastos
	51020713	Multas y recargos	Gastos
	51020714	Gastos de obsolescencia de bienes	Gastos
(NIC1.82)	5103	GASTOS DE ADMINISTRACION	Gastos
	510301	Sueldos y prestaciones laborales	Gastos
	51030101	Sueldos	Gastos
	51030102	horas extras	Gastos
	51030103	Dietas	Gastos
	51030104	Vacaciones	Gastos
	51030105	Aguinaldos	Gastos
	51030106	Indemnizaciones	Gastos
	51030107	Bonificaciones	Gastos
	51030108	Seguro de vida	Gastos
	51030109	Cuota patronal ISSS	Gastos
	51030110	Cuota patronal AFP's	Gastos
	51030111	Viáticos y transportes	Gastos
	51030112	Gastos de representación	Gastos
	51030113	Asistencia médico-dental	Gastos
	51030114	Recreación del personal	Gastos
	51030115	Capacitación al personal	Gastos
	51030116	Uniformes y equipo	Gastos
	51030117	Otras prestaciones al personal	Gastos
	510302	Materiales y suministros	Gastos
	51030201	Papelería u útiles	Gastos
	51030202	Combustible y lubricantes	Gastos
	51030203	Artículos de limpieza	Gastos
	510303	Servicios básicos	Gastos
	51030301	Agua	Gastos
	51030302	Comunicaciones	Gastos
	51030303	Energía eléctrica	Gastos
	510304	Mantenimientos	Gastos
	51030401	Reparación y mantenimiento de edificios	Gastos
	51030402	Reparación y mantenimiento de instalaciones	Gastos
	51030403	Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo	Gastos
	51030404	Reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de oficina	Gastos
	51030405	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Gastos
	510305	Seguros	Gastos
	51030501	Edificios	Gastos
	51030502	Instalaciones	Gastos
	51030503	Maquinaria y equipo	Gastos
	51030504	Mobiliario y equipo	Gastos
	51030505	Equipo de transporte	Gastos
	510306	Depreciaciones y amortizaciones	Gastos
	51030601	Depreciación de edificios	Gastos
	51030602	Depreciación de instalaciones	Gastos
	51030603	Depreciación de maquinaria y equipo	Gastos
	51030604	Depreciación de Mobiliario y equipo	Gastos
	51030605	Depreciación de equipo de transporte	Gastos
	51030606	Depreciación arrendamiento financiero	Gastos

		edificios	
	51030607	Depreciación arrendamiento financiero instalaciones	Gastos
	51030608	Depreciación arrendamiento financiero maquinaria y equipo	Gastos
	51030609	Depreciación arrendamiento financiero mobiliario y equipo	Gastos
	51030610	Depreciación arrendamiento financiero equipo de transporte	Gastos
	51030611	Amortización de crédito mercantil	Gastos
	51030612	Amortización de patentes y marcas	Gastos
	51030613	Amortización de concesiones y franquicias	Gastos
	51030614	Amortización de software	Gastos
	510307	Gastos operativos	Gastos
	51030701	Honorarios profesionales	Gastos
	51030702	Alquileres	Gastos
	51030703	Impuestos municipales	Gastos
	51030704	Vigilancia y seguridad	Gastos
	51030705	Matriculas de comercio	Gastos
	51030706	Cuotas y suscripciones	Gastos
	51030707	Donaciones y contribuciones	Gastos
	51030708	Legales	Gastos
	51030709	Gastos de viaje	Gastos
	51030710	Multas y recargos	Gastos
	51030711	Gastos de obsolescencia de bienes	Gastos
	51030712	Gastos no deducibles	Gastos
	52	GASTOS DE NO OPERACIÓN	Gastos
(NIC1.75(c))	5201	GASTOS FINANCIEROS	Gastos
	520101	Intereses por préstamos	Gastos
	520102	Intereses por arrendamientos financieros	Gastos
	520103	Comisiones bancarias	Gastos
	520104	Pérdida por la venta de valores negociables	Gastos
	520105	Diferenciales cambiarios	Gastos
(NIC1.82)	5202	OTROS GASTOS	Gastos
	520201	Gastos por conversión	Gastos
(NIC8.10)	53	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES	Gastos
	5301	GASTOS EN VENTAS, INTERCAMBIOS Y RETIROS DE ACTIVOS	Gastos
	530101	Gastos en ventas de activos	Gastos
	530102	Gastos en intercambios de activos	Gastos
	530103	Gastos en retiros de activos	Gastos
	5302	GASTOS DE SINIESTROS	Gastos
	530201	Gastos por terremotos	Gastos
	530202	Gastos por inundaciones	Gastos
	530203	Gastos por incendios	Gastos
(NIC35.27,31,40)	54	OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS	
	5401	COSTO DE VENTAS OPERACION EN DISCONTINUACION	Costos
	540101	Costo de ventas	Costos
	5402	GASTOS DE OPERACION EN DISCONTINUACION	Gastos
	540201	Gastos de venta	Gastos
	540202	Gastos de administración	Gastos
	540203	Gastos financieros	Gastos
	55	GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Gastos
	5501	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE	Gastos

5502	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	Gastos
6	CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS	Cierre
61	CUENTA DE CIERRE	Cierre
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS	Cierre
7	CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS	Memorandum
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Memorandum
7101	CUENTAS DE ORDEN	Memorandum
8	CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS	Memorandum
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Memorandum
8101	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	Memorandum

GRUPO NIC, S.A. DE C.V.
MANUAL DE APLICACIONES DEL CATALOGO DE CUENTAS

1 ACTIVO

11 ACTIVO CORRIENTE

Un activo debe clasificarse como corriente cuando su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la empresa; se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance, o se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esta restringida. Todos los demás activos tienen que ser clasificados como no corrientes.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En esta cuenta se registrará el efectivo en Caja General, el fondo para gastos de Caja Chica, así como los depósitos en cuentas bancarias a la vista y plazo; los equivalentes de efectivo como las inversiones a corto plazo de gran liquidez convertibles en efectivo en un plazo no mayor a tres meses o menos, y todos aquellos valores fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que estén sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se cargará: Con el valor del efectivo existente al inicio, durante el ejercicio con todos los ingresos en efectivo que tenga la empresa; por las cancelaciones y abonos recibidos de nuestros clientes; con el valor de las remesas, depósitos que realicen nuestros clientes, con las notas de abono que nos hiciera el banco por cualquier motivo y con la inversión en títulos valores hasta 90 días; y con el valor de la creación o incremento del fondo disponible de la empresa para gastos menores.

Se abonará: Con los cheques emitidos y notas de cargo efectuadas por los bancos; por la venta de inversiones a corto plazo y por la liquidación de fondos de caja chica.

Su saldo es: Deudor.

1102 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Las cuentas por cobrar son activos que representan derechos exigibles que provienen de ventas, servicios prestados, préstamos otorgados, rendimientos devengados y no recibidos y cualquier otro concepto análogo que represente un derecho exigible a favor de la sociedad en un periodo no mayor de un año.

Se cargará: Con las ventas de bienes y servicios del giro normal al crédito otorgados a nuestros clientes, préstamos concedidos a funcionarios y empleados, pagos por cuenta ajena, anticipos a proveedores, cheques rechazados y faltantes de caja, así mismo con otros derechos similares y otras cuentas por cobrar no comerciales.

Se abonará: Con las cancelaciones y abonos que realicen nuestros clientes, funcionarios, empleados y otros a su cuenta.

Su saldo es: Deudor.

1103 CUENTAS POR COBRAR-ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO

Esta cuenta registra el derecho a cobro corriente, por el tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas; inherentes a la propiedad del activo al arrendatario.

Se cargará: Con el valor de los contratos suscritos entre las partes, en un importe igual al de la inversión neta del bien que se ha dado en arrendamiento.

Se abonará: Con el valor de los pagos recibidos del arrendatario, que una vez excluidos los costos por servicio, se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no acumulados.

1104 PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO

En negocios una parte se considera relacionada con otra entidad, si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra, o de ejercer influencia sobre ella al tomar decisiones financieras y operativas. En esta cuenta se registrarán las deudas a cargo de directores, ejecutivos y empleados o de empresas afiliadas, asociadas y subsidiarias, cuya recuperación se espera en un plazo no mayor de un año.

Se cargará: Con los valores entregados a funcionarios y empleados o a otras empresas relacionadas a la sociedad.

Se abonará: Con los pagos recibidos por la cancelación de lo adeudado por las partes relacionadas.

Su saldo es: Deudor.

1105 ACCIONISTAS

Representa los valores a cargo de los accionistas en concepto de capital social suscrito pendiente de pago.

Se cargará: Con el valor de las acciones suscritas y que están pendientes de cancelar total o parcialmente por los accionistas; puede ser con el capital fundacional o con futuros aumentos de capital social.

Se abonará: con el pago efectuado por los accionistas a cuenta de las acciones suscritas.

Su saldo es: Deudor

1106 CREDITO FISCAL-IVA

En esta cuenta se registrará el valor del impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios cargado a la empresa por los proveedores, acreedores y otros, por la compra de bienes corporales o servicios, debidamente registrados en el libro de compras correspondiente.

Se cargará: Con el valor de aquellas sumas de dinero pagadas en concepto de impuesto, cuando la empresa efectúa compras de bienes o servicios respaldadas con su respectivo comprobante de crédito fiscal, notas de débito, declaraciones de ingresos de mercancías recibidos de los proveedores, acreedores, instituciones estatales y otros por las compras locales y/o importaciones.

Se abonará: Con la liquidación mensual contra los débitos fiscales registrados en la cuenta 2109 IVA DEBITO FISCAL, con el objeto de acreditar los impuestos pagados que se detallan en la declaración correspondiente contra el monto total de los impuestos cobrados a los clientes a favor del fisco.

Su saldo es: Deudor cuando hay remanente.

1107 INVERSIONES A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registrarán las inversiones en títulos valores o valores negociables adquiridos con el ánimo de conservarlos durante un periodo no mayor de un año (De 91 a 365 días), convertibles fácilmente en efectivo en un corto plazo y obtener una ganancia durante de su venta. Las inversiones se valorarán al costo de adquisición a menos que exista una disminución permanente en su valor. El costo de adquisición comprende el precio pagado por las inversiones más todos los costos incurridos en su adquisición. Los rendimientos devengados y no cobrados a la fecha de adquisición y que forman parte del precio no forman parte del costo sino que deben registrarse como cuentas por cobrar.

Se cargará: Con las adquisiciones de títulos valores con el plazo de noventa y uno a trescientos sesenta días a través de las diferentes opciones que ofrece la bolsa de valores, cuando la inversión sea en moneda extranjera el débito se efectuará considerando el tipo de cambio vigente al momento de efectuar la inversión.

Se abonará: Con la venta de los títulos valores y con las pérdidas sufridas en el valor de los mismos, o cuando se disponga de ellos de cualquier otra forma, de conformidad a las políticas vigentes adoptadas por la administración de la empresa.

Su saldo es: Deudor.

1108 INVENTARIOS

Esta cuenta servirá para registrar las adquisiciones de bienes que se tienen disponibles para la venta y otros tipos de inventario según sea el giro del negocio.

Se cargará: Con la compra de mercaderías para la venta, insumos para la prestación de servicios, según comprobantes de crédito fiscal; asimismo, con el valor de las importaciones según los retaceos de costos

Se abonará: Con el costo de la mercadería vendida, autoconsumos y retiros autorizados por la administración.

Su saldo es: Deudor.

1109 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Esta cuenta servirá para registrar los gastos pagados por anticipado, la inversión neta en arrendamiento financiero y los cargos diferidos que surjan temporalmente de las actividades de la sociedad.

Se cargará: Con las sumas de gastos pagados por anticipado en la adquisición de bienes o servicios, con los beneficios a los empleados por anticipado, primas de seguros pagadas por anticipado, rentas pagadas por anticipado, papelería y útiles en existencia y otros gastos pagados por anticipado, así como con la inversión neta en arrendamiento financiero y los cargos diferidos.

Se abonará: Con las amortizaciones mensuales autorizadas por la administración para ser reconocidas como gastos del periodo.

Su saldo es: Deudor.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

Un activo no corriente incluye activos tangibles o intangibles de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

1201 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS A LARGO PLAZO

Esta cuenta registrará el valor de los créditos soportados con documentos o aceptaciones negociables, firmadas por terceros a favor de la empresa y con otras cuentas por cobrar no comerciales, con vencimientos de más de un año de plazo.

Se cargará: Con el valor de los créditos a favor de la empresa por venta de bienes o servicios, y cualquier otra operación mercantil que ejecute la sociedad.

Se abonará: Con el valor de los abonos a cuenta y cancelaciones totales recibidas, así como también con los traslados que se hagan por los vencimientos corrientes a un año plazo.

Su saldo es: Deudor.

1202 CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra el derecho a cobro a más de un año plazo, por el tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas; inherentes a la propiedad del activo al arrendatario.

Se cargará: Con el importe a largo plazo igual al de la inversión neta del bien que se ha dado en arrendamiento.

Se abonará: Con el valor de los pagos recibidos del arrendatario o por las reclasificaciones al activo corriente, que una vez excluidos los costos por servicios, se destinaran a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no acumulados.

Su saldo es: Deudor.

1203 PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

En esta cuenta se registrarán las deudas a cargo del personal de dirección o de empresas afiliadas, asociadas y subsidiarias de la sociedad, cuya recuperación se estima en un plazo mayor a un año.

Se cargará: Con los valores entregados a funcionarios y empleados o a las empresas relacionadas a la sociedad.

Se abonará: Con los pagos recibidos para la cancelación de lo adeudado.

Su saldo es: Deudor

1204 INVERSIONES A LARGO PLAZO

En esta cuenta se registrarán las inversiones que se realizan con el fin de crear o adquirir una empresa que se convierta en subsidiaria, afiliada o asociada. Estas inversiones se realizan atendiendo razones como: Establecer o mejorar las relaciones comerciales entre compañías, ampliar las actividades con un mínimo de inversión hasta mantener un interés dominante, deducir el riesgo de la inversión de capital, adquirir un nombre comercial ya establecido, controlar la competencia y en fin sus operaciones.

Se cargará: Con la inversión en los títulos valores adquiridos por la empresa a una compañía emisora, inicialmente al costo y luego con la participación en esa emisora, para un periodo mayor de trescientos sesenta días.

Se abonará: Con la venta, traspaso, donación o retiro de los títulos valores por cualquier motivo.

Su saldo es: Deudor.

1205 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo. Son activos o bienes tangibles que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y de los cuales se espera usar durante más de un año o periodo económico.

Se cargará: Con el costo de adquisición de los bienes clasificados como activo en propiedades, planta y equipo, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que este destinado.

Se abonará: Por las ventas y retiros de los mismos por cualquier motivo, dejando de ser parte de la propiedad de la empresa.

Su saldo es: Deudor.

120502CR DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La depreciación es la distribución sistemática y racional del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Se abonará: Con la cuota mensual de depreciación; para desvalorizar los activos fijos utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la empresa, sujetos a desgaste o deterioro por su uso o exposición al ambiente.

Se cargará: Con la depreciación acumulada que se libre, ya sea por la venta o cambio, donación o retiro de los bienes por cualquier causa.

Su saldo es: Acreedor.

1206 REVALUACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta refleja el valor del incremento asignado a cada bien de activo fijo de la empresa, por medio de la realización de un estudio del auditor externo y oída la opinión técnica de un perito cualificado, a fin de actualizar el valor real de los mismos.

Se cargará: Por el incremento que resulta por la plusvalía, de acuerdo a los precios actuales del mercado en el caso de los bienes inmuebles y por la vida útil de bienes muebles al agotarse sus cuotas de depreciación.

Se abonará: Por la venta o retiro de los mismos por cualquier causa.

Su saldo es: Deudor.

120607CR DEPRECIACION ACUMULADA DE REVALUOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación es la distribución sistemática y racional del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Se abonará: Con la cuota mensual de depreciación; para desvalorizar los activos fijos utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la empresa, sujetos a desgaste o deterioro por su uso o exposición al ambiente.

Se cargará: Con la depreciación acumulada que se libre, ya sea por la venta o cambio, donación o retiro de los bienes por cualquier causa.

Su saldo es: Acreedor.

1207 PROPIEDAD DE INVERSION

Las propiedades de inversión incluyen las inversiones en terrenos y edificios que no son utilizados u ocupados en las operaciones de la empresa. O que se tienen para ganar rentas o plusvalía en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos; o bien para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Se cargará: Con el costo de adquisición de los activos clasificados como propiedades de inversión. Y con los desembolsos posteriores relacionados con una propiedad cuando sea probable que algún beneficio económico futuro, adicional al rendimiento estándar originalmente evaluado fluya hacia a la empresa.

Se abonará: Por las ventas y retiros de las propiedades de inversión por cualquier motivo, dejando de ser parte de la propiedad de la empresa.

Su saldo es: Deudor.

1208 ACTIVOS INTANGIBLES

Son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que posee una empresa para ser utilizados en la producción de bienes y servicios; para que sean arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la empresa.

Se cargará: Con la adquisición de bienes y derechos que no tienen existencia física, que están sujetos a una amortización periódica que afecten a varios ejercicios económicos.

Se abonará: Cuando se apliquen las amortizaciones de los bienes y derechos, parciales o totales según corresponda a cada ejercicio en que se obtienen los beneficios esperados, en un lapso no mayor de veinte años.

Su saldo es: Deudor.

1209 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO-ACTIVO

Esta cuenta registra las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con Las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Se cargará: Con el importe del derecho que será deducible de los beneficios económicos que para efectos fiscales, obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el valor en libros de dicho activo.

Se abonará: Con las amortizaciones del derecho que dio origen al reconocimiento del impuesto sobre la renta diferido.

Su saldo es: Deudor.

21 PASIVO CORRIENTE

Un pasivo se debe clasificar como corriente cuando se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

2101 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas que la sociedad contraiga a plazos iguales o menores de un año, y su control se hará por medio de las subcuentas principales, como: Cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar comerciales y cuentas por pagar no comerciales.

Se abonará: Con las adquisiciones al crédito de bienes o servicios en el país o en el exterior de los proveedores, y por el valor de las mercaderías recibidas en las cuales la sociedad haya firmado algún documento mercantil, así como por aquellas obligaciones contraídas con otros acreedores que sean consideradas cuentas por pagar no comerciales.

Se cargará: Con los pagos que la empresa realice para abonar o cancelar a cuenta de la mercadería comprada al crédito a los proveedores y a los demás acreedores no comerciales.

Su saldo es: Acreedor.

2102 IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

Esta cuenta reflejara la deuda a cargo de la sociedad y a favor del fisco, proveniente de aplicar el porcentaje establecido por la ley respectiva sobre las ganancias obtenidas por la empresa durante el ejercicio económico.

Se abonará: Con el valor de la provisión del mencionado impuesto, debido a que su realización esta sujeta a trámites especiales establecidos por el marco legal correspondiente.

Se cargará: Con los abonos o cancelaciones a la Dirección General de Tesorería.

Su saldo es: Acreedor.

2103 PROVISIONES

En esta cuenta se registrarán aquellos pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y deben de reconocerse cuando y solo cuando la empresa tenga una obligación presente(de carácter legal o asumida por la sociedad), como resultado de un suceso pasado y cuando sea probable(es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación. Y que además

pueda estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.

Se abonará: Con el valor de las estimaciones que en concepto de provisiones de obligaciones de pago tuviere la sociedad.

Se Cargará: Con el valor de las obligaciones canceladas.

2104 RETENCIONES Y DESCUENTOS

Esta cuenta presenta el valor a corto plazo de aquellas retenciones legales o asumidas que la sociedad tiene la obligación de efectuar a funcionarios, empleados o a terceros.

Se abonará: Con el valor de las retenciones legales y descuentos que se efectúen a funcionarios, empleados de la empresa y a terceros que presten sus servicios.

Se cargará: Con los pagos que se efectúen para cancelar las retenciones y descuentos pendientes de liquidar.

Su saldo es: Acreedor.

2105 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta comprende todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo. Los beneficios a empleados de corto plazo son los beneficios diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios por compensación en instrumentos financieros de capital y cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados presten sus servicios.

Se abonará: Con el valor determinado de los beneficios a empleados por pagar en el corto plazo, cuyo valor sea liquidable en el futuro cercano dentro de los doce meses del balance.

Se cargará: Con las liquidaciones correspondientes de las obligaciones por beneficios a empleados.

Su saldo es: Acreedor.

2106 PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO

Esta cuenta registrará los valores que la empresa perciba de cualquier institución bancaria en calidad de préstamos o sobregiros autorizados para generar su actividad principal, los cuales serán pagados dentro del ciclo normal de operaciones.

Se abonará: Con el valor de los préstamos o sobregiros bancarios otorgados a la empresa por parte de las instituciones financieras.

Se cargará: Cuando se realicen abonos a cuenta de la misma o con la cancelación total de las sumas adeudadas.

Su saldo es: Acreedor.

2107 PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

Esta cuenta registrará los traslados que se efectúen de la deuda a largo plazo al pasivo corriente la cual será exigida o pagada durante el ejercicio.

Se abonará: Con los traslados que provengan de la cuenta 2201 DEUDA A LARGO PLAZO por la porción corriente.

Se cargará: Con los abonos o cancelaciones que se efectúen durante el ejercicio.

Su saldo puede ser: cero o acreedor.

2108 OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO PORCION CORRIENTE

Esta cuenta registra la obligación de pago corriente por el tipo de alquiler en el que se nos ha transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo por el arrendante.

Se abonará: Con el valor de los pagos futuros corrientes a favor del arrendante.

Se cargará: Con el importe igual al de la inversión neta del bien que se ha tomado en arrendamiento, considerándolo como si el bien fuera propio, con el valor de los pagos para liquidar la obligación.

Su saldo es: Acreedor.

2109 IVA DÉBITO FISCAL

Esta cuenta registrará el impuesto cobrado por la transferencia de bienes muebles y/o la prestación de servicios (IVA) a nuestros clientes.

Se abonará: Con el impuesto tasado en los comprobantes de crédito fiscal, facturas y notas de débito emitidas por las ventas de bienes o prestación de servicios y trasladado a los clientes.

Se cargará: Con el importe del crédito fiscal para determinar el impuesto a pagar a la Dirección General de Tesorería, al final del periodo mensual.

Su saldo es: Acreedor

2110 DIVIDENDOS POR PAGAR

Esta cuenta mostrará los montos adeudados a los accionistas en concepto de utilidades realizadas de acuerdo a su participación accionaria.

Se abonará: Con el valor de los dividendos decretados por la junta general de accionistas.

Se cargará: Con los pagos que se efectúen a los accionistas en concepto de dividendos pendientes de cancelación.

Su saldo es: Acreedor

2111 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas que la sociedad contraiga a plazos iguales o menores a un año con las partes relacionadas.

Se abonará: Con el valor de los dividendos decretados por la junta general de accionistas.

Se cargará: Con los pagos que se efectúen a los accionistas en concepto de dividendos pendientes de cancelación.

Su saldo es: Acreedor.

22 PASIVO NO CORRIENTE

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que representen obligaciones económicas a pagar con vencimientos después de un año, con instituciones financieras o cualquier otro acreedor a través de una garantía real.

2201 DEUDA A LARGO PLAZO

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas contraídas a un plazo mayor a un año, con instituciones financieras o cualquier otro acreedor a través de una garantía real.

Se abonará: Con los importes de los financiamientos recibidos de las instituciones financieras o los acreedores a un plazo mayor de un año.

Se cargará: Con la reclasificación de la porción corriente; con abono a la cuenta 2107 PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO, que vence en el próximo ejercicio económico o con la cancelación total de la obligación.

Su saldo es: Acreedor

2202 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Esta cuenta registrará la obligación de pago a un plazo mayor de año por el tipo de alquiler en el que se nos ha transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo por el arrendante.

Se abonará: Con el valor de los contratos que se suscriban a favor del arrendante.

Se cargará: Con la reclasificación de la porción corriente; con abono a la cuenta 2108 OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO PORCION CORRIENTE que vence en el próximo ejercicio económico o con la cancelación total de la obligación.

Su saldo es: Acreedor.

2203 PROVISIONES A LARGO PLAZO

En esta cuenta se registrarán aquellos pasivos no corrientes en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y deben de reconocerse cuando y solo cuando la empresa tenga una obligación presente (de carácter legal o asumida por la sociedad), como resultado de un suceso pasado y cuando sea probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación. Y que además pueda estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.

Se abonará: Con el valor de las estimaciones que en concepto de provisiones de obligaciones de pago a largo plazo tuviere la sociedad.

Se Cargará: Con la cancelación total de la obligación y con las reclasificaciones de la parte corriente; con abono a la cuenta 2103 PROVISIONES que vence el próximo ejercicio económico.

2204 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta registrará otros beneficios a largo plazo a favor de los empleados como las ausencias remuneradas a largo plazo, tales como vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa. Los premios por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio. Los beneficios por invalidez permanente y los beneficios diferidos que se recibirán a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que se han ganado.

Se abonará: Con el valor determinado de los beneficios a empleados por pagar a largo plazo, cuyo valor sea liquidable a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que se han ganado.

Se cargará: Con las liquidaciones correspondientes de las obligaciones por beneficios a empleados.

Su saldo es: Acreedor.

2205 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO - PASIVO

En esta cuenta se registrará el efecto acreedor del impuesto sobre la renta, generado por algunas operaciones extraordinarias que realice la empresa durante el ejercicio.

Se abonará: Con las operaciones que impliquen una deuda diferida en concepto de impuesto sobre la renta.

Se cargará: Con las liquidaciones que se efectúen.

Su saldo es: Acreedor.

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**2207 INTERES MINORITARIO**

Esta cuenta representará la participación de otras entidades en los activos de la sociedad, las cuales no han cedido el derecho total sobre los mismos.

Se abonará: Con el importe de los derechos no negociados al momento de la adquisición y con la plusvalía que estos generen.

Se cargará: Con la adquisición total de dichos derechos por la sociedad, así como por la minusvalía que estos ocasionen.

Su saldo es: Acreedor.

3 PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**31 CAPITAL CONTABLE**

Rubro de agrupación que incluirá aquellas cuentas donde se lleve el control del capital invertido, las ganancias que se obtengan de las operaciones que desarrolle la empresa, las reservas, revaluaciones y las pérdidas incurridas.

3101 CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta registrará la inversión de los accionistas mediante acciones debidamente suscritas, incluye la inversión inicial y los aumentos de capital decretados en junta general de accionistas extraordinaria.

Se abonará: Con el valor de las acciones suscritas por el capital fundacional, y con los aumentos de capital social autorizado por la junta general de accionistas, provenientes de nuevas aportaciones o por la capitalización de ganancias o la revaloración de activos.

Se cargará: Con los acuerdos de disminución de capital, siempre que no exceda al capital social mínimo establecido, por el retiro parcial o total de algunas acciones o disminución del activo por desvalorización, para todo deberá de considerarse la ley mercantil.

Su saldo es: Acreedor.

3102 RESERVAS

En esta cuenta se contabilizará la parte de las utilidades netas del ejercicio que se destinarán para la formación de la Reserva Legal, en cumplimiento de los artículos 295 y 123 del Código del Comercio. De igual forma, quedarán incluidas en esta cuenta aquellas reservas que por acuerdo de la Junta General de Accionistas se creen para prevenir contingencias, siempre que así lo indique el pacto social.

Se cargará: Por la liquidación de la sociedad y cuando disminuya por cualquier motivo, de acuerdo a la legislación vigente.

Se abonará: al final del ejercicio con la porción de las utilidades netas que se destinen para su formación, hasta completar el máximo requerido por el Código de Comercio en el caso de la reserva legal o por el pacto social en el caso de otras reservas.

Su saldo es: Acreedor.

3103 SUPERAVIT POR REVALUACIONES

Cuando el valor del mercado actual de los activos supera el valor de los bienes que han sido registrados en libros, es lícito reconocer un superávit por revaluación.

Se abonará: Con el valor que se adicione a dichos bienes como consecuencia de un revalúo originado por una plusvalía, determinada por un perito cualificado.

Se cargará: Con la distribución y/o capitalización que acuerde la junta general de accionistas, o para corregir y/o ajustar el aumento de valor por la revaloración.

Su saldo es: Acreedor.

3104 RESULTADOS ACUMULADOS**310401 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS**

En la vida de la sociedad, y de acuerdo al flujo de operaciones que esta desarrolle, tendrá que hacer liquidaciones de sus operaciones dando como resultado el reconocimiento de ganancias obtenidas, según su capacidad para generar recursos.

Se abonará: Con el valor de las ganancias netas obtenidas en el ejercicio económico respectivo. Las cuales están disponibles para ser distribuidas y/o capitalizadas a los accionistas de acuerdo a las disposiciones establecidas por los mismos.

Se cargará: Con las cantidades que de ellas la junta general de accionistas ordinaria acuerde distribuir y/o capitalizar; asimismo, cuando se apliquen a las pérdidas de ejercicios anteriores.

Su saldo es: Acreedor.

310402R PERDIDAS ACUMULADAS

En la vida de la sociedad, y de acuerdo al flujo de operaciones que esta desarrolle, tendrá que hacer liquidaciones de sus operaciones dando como resultado el reconocimiento de pérdidas obtenidas, según la capacidad para generar recursos.

Se cargará: Cuando la empresa obtenga un resultado negativo al finalizar ejercicio económico; es decir los gastos superen los ingresos.

Se abonará: Con la cantidad que la junta general de accionistas acuerde liquidar, ya sea mediante ganancias de los siguientes ejercicios, aportes nuevos para cubrir la pérdida, o con la disminución del capital social, de acuerdo a lo estipulado en la ley mercantil.

Su saldo es: Deudor.

4 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

41 INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS

Ingresos es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso normal de las actividades ordinarias de la sociedad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esta relacionado con las aportaciones de los accionistas.

4101 VENTAS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes por las ventas de bienes y servicios ya sea al contado o al crédito, deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando cumplan todas y cada una de las condiciones impuestas por la normativa técnica.

Se abonará: Con todas las ventas de bienes y servicios objeto de la actividad empresarial de la empresa, que se hagan a nuestros clientes ya sea al contado o al crédito.

Se cargará: Con las rebajas y devoluciones sobre ventas, y contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico para determinar la ganancia o pérdida de operación.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

42 INGRESOS DE NO OPERACIÓN

Los ingresos no operacionales los representan todos aquellos productos que reportan en la empresa y que no son parte del objeto, giro o actividad económica principal de la empresa.

4201 INGRESOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos por concepto de intereses sobre préstamos que haya efectuado la empresa a terceras personas, dividendos, ganancia por la venta de valores negociables o inversiones a corto plazo, así mismo por los diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera a favor de la misma.

Se abonará: Con el valor de los ingresos por conceptos de intereses, dividendos devengados durante el periodo económico, ganancia por la venta de valores negociables y diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera a favor de la empresa.

Se cargará: Al final del ejercicio económico para trasladar su saldo a la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

4202 INGRESOS PROVENIENTES DE LA PARTICIPACION EN ASOCIADAS

Bajo esta cuenta se registrarán los rendimientos devengados por las inversiones que posea la entidad económica en otras sociedades.

Se abonará: Con los ingresos provenientes de las inversiones realizadas en otras sociedades donde la empresa tiene participación accionaría.

Se cargará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

4203 OTROS INGRESOS

En esta cuenta se registrará el valor de los ingresos que la empresa haya tenido por operaciones que no son usuales del negocio.

Se abonará: Con el valor en concepto de ingresos no usuales o que sean eventuales fuera del giro del negocio.

Se cargará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

43 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS ACREEDORES

Los ingresos extraordinarios surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la empresa, y por lo tanto, no se espera que se repitan frecuentemente o regularmente.

4301 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Esta cuenta registrará los ingresos extraordinarios por sucesos o transacciones distintas a las operaciones ordinarias de la empresa.

Se abonará: Con los importes de los ingresos extraordinarios provenientes de transacciones o sucesos como las ganancias en

venta e intercambio de activos, ingresos por liquidación de seguro sobre terremoto y otras operaciones similares o análogas.

Se cargará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final del ejercicio económico.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

44 OPERACIONES EN DISCONTINUACION ACREEDORAS

Las operaciones en discontinuación es un componente de la empresa, que siguiendo un plan específico se esta desapropiando totalmente, desapropiando por partes y finalizando por abandono de las operaciones que tal componente empresarial venia realizando. Estas operaciones representan una parte importante y separable de alguna de las líneas del negocio o de las áreas geográficas de operación de la entidad y que puede ser objeto de separación desde el punto de vista de las operaciones, así como para propósitos de información financiera.

4401 INGRESOS DE OPERACIÓN EN DISCONTINUACION

Es el resultado positivo que resulta al ejecutar una operación en discontinuación, entre el valor económico actual y el valor en libros que tiene a la fecha el bien.

Se abonará: Con los valores de resultados acreedores que sean provenientes de operaciones discontinuadas de la empresa.

Se cargará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico.

5 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

51 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

En este rubro se agruparán las cuentas que registren el desarrollo de las actividades normales de la empresa y representa la acumulación de costos y gastos de la actividad comercial, incurridos en el periodo económico.

5101 COSTOS DE VENTAS

Esta cuenta registrará la acumulación de los costos de las ventas netas de bienes durante el ejercicio económico.

Se cargará: Con el valor de las ventas a precio de costo del producto adquirido para la venta.

Se abonará: Con el costo de las rebajas y devoluciones de los bienes, y contra la cuenta 6101 PERDIAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico, para determinar el resultado de operación en ventas.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

5102 GASTOS DE VENTA

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos identificables con la venta o distribución de los productos o servicios, destinados al momento de los ingresos por estos conceptos.

Se cargará: Con el valor de todos los gastos en que incurra la empresa para realizar las operaciones de ventas y distribución, según el catalogo de cuentas.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

5103 GASTOS DE ADMINISTRACION

En esta cuenta se registrará el valor de todas aquellas erogaciones ocasionadas para mantener el buen funcionamiento de la empresa, específicamente en el área administrativa.

Se cargará: Con el valor de todos los desembolsos administrativos incurridos por la empresa, para realizar sus operaciones normales del negocio durante el ejercicio económico, clasificados estos de acuerdo a lo establecido en el catálogo de cuentas.

Se abonará: Con el importe acumulado hasta el final del ejercicio económico por el traslado a la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

52 GASTOS DE NO OPERACIÓN

Los gastos no operacionales lo representan todas aquellas salidas de recursos que se reportan en la empresa y que no son parte del objeto, giro o actividad económica principal del negocio.

5201 GASTOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los desembolsos incurridos en la contratación o cancelación de obligaciones económicas contraídas por la empresa con las instituciones crediticias o personas naturales.

Se cargará: Con el valor de los intereses pagados o provisionados sobre préstamos y otras obligaciones contratadas por la empresa, el importe de las comisiones, pérdida por la venta de valores negociables, diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera a cargo de la empresa.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

5202 OTROS GASTOS

En esta cuenta se registrarán los gastos no comprendidos en los gastos de operación de la sociedad.

Se cargará: Con los otros gastos efectuados.

Se abonará: al final del ejercicio por la liquidación contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS.

Su saldo es: Deudor durante el ejercicio económico.

53 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES

Los gastos extraordinarios surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la empresa, y por lo tanto, no se espera que se repitan frecuentemente o regularmente.

5301 GASTOS EXTRAORDINARIOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos aquellos gastos ocasionados por acontecimientos que se distinguen por su naturaleza no usual y por la infrecuencia de su ocurrencia surgida por siniestros. Así como aquellos gastos que resulten al vender o intercambiar activos.

Se cargará: Con los valores de resultados deudores por los gastos por siniestros que la empresa sufra en determinado momento. Y con los importes de resultados deudores de ventas, intercambios y retiros de activos que sean provenientes de operaciones distintas de las del giro normal del negocio.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

54 OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS

La operación en discontinuación puede desapropiarse en su totalidad o por partes, pero siempre siguiendo un plan general que contemple la interrupción de la actividad empresarial en su conjunto.

5402 GASTOS DE OPERACIÓN EN DISCONTINUACION

Es el resultado negativo que resulta al ejecutar una operación en discontinuación, entre el valor económico actual y el valor en libros que tiene a la fecha el bien.

Se cargará: Con los valores de resultados deudores que sean provenientes de operaciones discontinuadas de la empresa.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

55 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El gasto por impuesto sobre la renta es el importe total que, bajo este concepto se incluye al determinar la ganancia neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

5501 GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

Es la cantidad pagada por el impuesto a las ganancias relativa a la utilidad fiscal del periodo.

Se cargará: Con la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativas a la utilidad fiscal del periodo.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

5502 GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

Esta cuenta registrará la cantidad pagada de impuesto sobre la renta diferido relativo a las utilidades diferidas.

Se cargará: Con la cantidad pagada por el impuesto sobre la renta diferido.

Se abonará: Contra la cuenta 6101 PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico.

6 CUENTAS LIQUIDADORA DE RESULTADOS**61 CUENTA DE CIERRE**

Bajo este rubro se llevará la cuenta que señalará si la empresa obtuvo ganancia o pérdida en el ejercicio de sus operaciones.

6101 PERDIDAS Y GANANCIAS

Cuenta de mayor que servirá para centralizar y liquidar los saldos de las cuentas de resultado al finalizar el ejercicio de operaciones, con el fin de establecer la ganancia o pérdida del ejercicio.

Se abonará: Con los saldos de las cuentas de resultados acreedor.

Se cargará: Con los saldos de las cuentas de resultado deudor.

Su saldo es: Acreedor o deudor, si es acreedor se liquidará contra la cuenta 310401 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS, y si es deudor se liquidará contra la cuenta 310402 PERDIDAS ACUMULADAS (CR).

7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS**71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

En este rubro se agruparán las cuentas, cuando se den operaciones que se requieren controlar o mostrar, las cuales no afectan los elementos básicos del balance de situación general o del estado de resultados.

7101 CUENTAS DE ORDEN

Cuenta de mayor que registrará las operaciones que se requieren controlar o mostrar, las cuales no afectan los elementos básicos del balance de situación general o del estado de resultados.

Se cargará: Con los valores de las situaciones o eventos que en un momento determinado pueden ser exigibles.

Se abonará: Cuando haya desaparecido la causa que motivo el registro.

Su saldo es: Deudor.

8 CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS**81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Rubro de agrupación que sirve de contra cuenta a la cuenta de orden activa y su función es equilibrar los saldos.

8101 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

Cuenta de mayor que se usará como contra cuenta de las cuentas de orden deudoras, utilizándose el nombre de las mismas cuentas deudoras y anteponiéndose el término contraparte.

Se abonará: Con los valores de las situaciones o eventos que en un momento determinado pueden ser exigibles.

Se cargará: Cuando haya desaparecido la causa que motivo el registro.

Su saldo es: Acreedor.