

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“PROCESO DE TRANSICIÓN CON BASE A NIIF PYMES EN ENTIDADES DEDICADAS
AL SERVICIO DE INGENIERÍA ELÉCTRICA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN
SALVADOR”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

López Castro Jorge Alonso
González Morales Rocío Ivannia
Menjívar Alvarenga Alba Julissa

**Para optar al grado de
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Junio de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Especialista	:	Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón
Asesor Metodológico	:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla
Jurado Examinador	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Junio de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente a Dios, por ser quien me ha guiado, derramando mucha sabiduría y entendimiento en mi vida, en especial durante el tiempo en que se realizó ésta investigación, a mis padres por ser las personas que siempre me han apoyado, guiándome por el mejor camino y así poder vencer toda adversidad que se ha presentado a lo largo de toda mi vida, a la Universidad de El Salvador, a nuestros asesores que durante todo el proceso con mucho esmero, nos ayudaron y nos motivaron, a mis amigos y mi novia que siempre estuvieron ahí, para motivarme y alentarme en los momentos más difíciles de la elaboración de este trabajo.

Jorge Alonso López Castro

Mi gratitud, principalmente a Jesucristo por regalarme ésta oportunidad y haberme cuidado y fortalecido durante toda la carrera.

A mis padres y hermanos, por su respaldo y sacrificio, por estar siempre a mi lado en los tiempos de paz y especialmente en los momentos de tormenta.

A mis amigos, especialmente a Julissa Menjívar y a Irma Guadalupe Renderos, por su amistad y apoyo incondicional.

A la Universidad de El Salvador por brindarme la oportunidad de ser un profesional, a todos los catedráticos y asesores que dedicaron gran parte de su tiempo y nos guiaron en el camino del aprendizaje.

Rocío Ivannia González Morales

Expreso mi sincera gratitud a Dios todopoderoso, por apoyarme incondicionalmente y sin reservas en todos los aspectos, todo se lo debo a Él.

A mis padres y hermanas, un agradecimiento especial, por la comprensión, empatía y sacrificio durante toda la carrera.

A mis amigos, por darme palabras de aliento para no rendirme.

A todos los catedráticos, por trasladarnos el conocimiento y orientación; así como a los asesores que dedicaron tiempo revisando y verificando este trabajo, ellos fueron tremenda ayuda y les estamos muy agradecidos. No omito manifestar mi reconocimiento a la Universidad de El Salvador por abrirme las puertas para formarme profesionalmente.

Alba Julissa Menjívar.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	
1.1. ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES EN EL SALVADOR	1
1.2. GENERALIDADES DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES	2
1.2.1. Esquema para determinar la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES	2
1.2.2. Definición de PYMES.	4
1.3. ASPECTOS TÉCNICOS REQUERIDOS PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN	4
1.4. METODOLOGÍA PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES.	10
1.5. GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE INGENIERÍA ELÉCTRICA.	12
1.5.1. Servicios de ingeniería eléctrica	13
1.5.1.1. Definición y clasificación de los servicios de ingeniería.	13
1.5.1.2. Actividades relacionadas con los servicios de ingeniería eléctrica y sectores a los que presta los mismos.	13
1.6. MARCO LEGAL APLICABLE A LAS EMPRESAS DEL SECTOR.	14
1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	15
CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO SOBRE PROCESO DE TRANSICIÓN	
2.1. PERFIL DE LA EMPRESA	17
2.2. FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN	25
2.2.1. Integración del equipo responsable	25
2.2.2. Evaluación de la situación actual	25
2.2.2.1. Secciones de la NIIF para las PYMES que aplican al sector.	25
2.2.2.2. Matriz de análisis de la situación de la empresa con respecto al marco contable anterior.	29
2.3. FASE II : DISEÑO Y DESARROLLO	31
2.4. FASE III : CONVERSIÓN	32
2.4.1. Preparación del balance de apertura.	32

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
2.4.1.1. Reconocimiento de activos y pasivos	32
2.4.1.2. No reconocer activos y pasivos que la NIIF para las PYMES no permite.	41
2.4.1.3. Reclasificar las partidas según lo requerido por la normativa.	42
2.4.1.4. Medición de activos y pasivos reconocidos de acuerdo a la NIIF para las PYMES.	48
2.4.1.5. Matriz del balance de transición (Hoja de trabajo 01/01/2011)	63
2.4.1.6. Hoja de trabajo re expresión año 2011.	65
2.4.2. Estado de resultado re expresado 2011.	67
2.4.3. Estado de flujos de efectivo re expresado 2011.	68
2.5. HOJAS DE TRABAJO AJUSTES 2012	69
2.5.1. Primeros Estados Financieros en base a NIIF para las PYMES.	72
2.5.1.1. Estado de situación financiera 2012	73
2.5.1.2. Estado de resultado integral 2012	74
2.5.1.3. Estado de cambios en el patrimonio 2012	75
2.5.1.4. Estado de flujos de efectivo 2012	76
2.5.1.5. Notas a los Estados financieros 2012	77
2.6. INFORME TÉCNICO DE ADOPCIÓN	83
2.6.1. Generalidades de la transición a NIIF para las PYMES.	83
2.6.2. Impactos preliminares por la adopción de la NIIF.	84
2.6.3. Programa de comunicación/divulgación sobre cumplimiento de la NIIF al interior de la compañía.	84
2.6.4. Descripción de los principales impactos en los cambios de políticas del marco normativo anterior a la NIIF.	84
2.6.5. Reconciliación de Patrimonio y de Resultados.	85
2.6.5.1. Conciliación de patrimonio a la fecha transición 01/01/2011.	85
2.6.5.2. Conciliación de patrimonio al 31 de diciembre de 2011	86
2.6.5.3. Conciliación de resultados	87
2.7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	88
2.7.1. CONCLUSIONES	88
2.7.2. RECOMENDACIONES	89

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
BIBLIOGRAFÍA	90
ANEXOS	91
ANEXO 1: Metodología de la investigación	
ANEXO 2: Resultado de la Investigación de Campo	
ANEXO 3: Cuadro Resumen de Tabulaciones.	
ANEXO 4: Políticas Contables	
ANEXO 5: Acuerdo Formal de Adopción	
ANEXO 6: Catálogo de Cuentas	
ANEXO 7: Calendarización de actividades	

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁG.
FIGURA 1: Determinación si una entidad adopta por primera vez la NIIF para las PYMES	3
FIGURA 2: Ilustración fechas claves del proceso de transición	4
FIGURA 3: Fechas de Elaboracion de Conciliaciones Patrimoniales y de Resultados.	9

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
CUADRO 1: Resumen de antecedentes NIIF para las PYMES en El Salvador	1
CUADRO 2: FASE I: Diagnóstico y Planificación	10
CUADRO 3: FASE II: Diseño y Desarrollo	11
CUADRO 4: FASE III: Conversión (implementación)	12
CUADRO 5: Modelo de ficha de integración del equipo de trabajo.	25
CUADRO 6: Secciones de la NIIF para las PYMES que aplican al sector	26
CUADRO 7: Análisis de la situación de la empresa con respecto al marco contable anterior	29
CUADRO 8: Conciliación de los efectos de adopción de la NIIF/PYMES en el patrimonio al 01/01/2011	86
CUADRO 9: Conciliación de patrimonio por efectos de transición 31/12/2011	87
CUADRO 10: Conciliación de los resultados según el marco de referencia anterior contra el marco de la NIIF/PYMES, para el período 2011	87

RESUMEN EJECUTIVO

Considerando el acuerdo tomado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría sobre la adopción de la NIIF para las PYMES como marco contable para preparar la información financiera, a partir del ejercicio 2011, la medida en que la no aplicación de la normativa por parte de las empresas del sector de servicios de ingeniería eléctrica afecta la presentación razonable de los estados financieros, también el pronunciamiento de la Superintendencia del Sistema Financiero, girando instrucciones a las instituciones bancarias de exigir a las entidades presentar informes según los nuevos criterios técnicos; además lograr la estandarización en la información contable, de manera que se pueda comparar con otras compañías. No está de más hacer referencia al publicado hecho por el CVPCPA en el que hace énfasis a los auditores externos que la Norma Internacional de Auditoría 700 es exclusiva para informes de propósito general, de lo contrario la opinión será diferente; cabe mencionar que la no aplicación de la NIIF se debe sin lugar a dudas a que se trata de pasos técnicos que requieren de personal capacitado. Por las situaciones antes expuestas se tomó la iniciativa de tener como objeto de estudio el proceso de transición en el presente documento.

Se realizó una investigación de campo basada en un análisis de tipo descriptivo para conocer la situación sobre la implementación de la norma, para lo cual se diseñó un cuestionario destinado a los encargados del área contable de las empresas en observación del departamento de San Salvador, tomando como universo el listado de entidades registradas por la Dirección General de Estadísticas y Censos dedicadas a la actividad eléctrica. De manera que se facilite una metodología práctica en la forma de realizar el mencionado proceso.

Entre los principales resultados se pueden mencionar: las empresas utilizan un marco contable diferente a la NIIF para las PYMES en la contabilización de operaciones (65.71%), a esto hay que agregarle que el 57.15% no posee políticas contables plasmadas por escrito, o no tienen políticas contables; razón por la cual el reconocimiento y medición posterior de las partidas en el estado de situación financiera se reflejan de manera distinta, lo que hace que la información en los estados financieros carezca de fiabilidad e integridad, entre otras características. Asimismo, se denota la utilidad de un documento relacionado a la temática, que explique de forma sencilla y clara el proceso en alusión, con aceptación del 97% del total de los encuestados.

Por tanto se deduce que no se ha realizado el proceso de conversión, y en vista que ha finalizado el período 2012, es preciso llevar a cabo la adopción, ordenar y cerrar estados financieros bajo NIIF para las PYMES; de no hacerlo tendrá incidencia económica en la toma de decisiones de los usuarios. Del mismo modo se requiere el diseño de criterios, es decir principios, bases, reglas y procedimientos específicos para el registro de las transacciones de las entidades de manera urgente, sobre el marco contable vigente.

INTRODUCCIÓN

El presente documento está enfocado a mostrar el desarrollo del proceso de transición con base a NIIF para las PYMES aplicables a empresas del sector de ingeniería eléctrica, dada la importancia de la entrada en vigencia de la normativa contable a partir de 2011; debido a lo fundamental que estas mantengan la información financiera estandarizada a un marco de referencia internacional, ya que las exigencias a nivel empresarial cada vez son mayores, de ahí surge la necesidad de suministrar información para que los usuarios externos puedan evaluar los estados financieros en su conjunto y determinar el rendimiento de las mismas.

Lo anterior está detallado en dos capítulos:

El primero, incluye la teoría básica en torno al tema, iniciando con una reseña de antecedentes sobre la NIIF para las PYMES en El Salvador y definición de pequeñas empresas, luego los aspectos técnicos requeridos para llevar a cabo el proceso de transición, en virtud de lo contemplado en la sección 35; así como la metodología para la adopción de dicho marco. También incluye generalidades de las entidades en estudio y un diagnóstico de la investigación sustraído de los resultados de la encuesta.

En el segundo capítulo se muestra el perfil hipotético de una empresa que se tomó como representativa del ámbito en estudio, para materializar el caso práctico, explicando las actividades que implica cada fase (fase I: diagnóstico y planificación, fase II: diseño y desarrollo, fase III: conversión), para la etapa I se identifican las secciones de la NIIF que le son aplicables por su naturaleza, así como evaluación del estado de la entidad en cuanto a aplicación contable. En el diseño y desarrollo se da a conocer como se implementará dicho marco normativo; mientras que en la etapa de conversión se adhieren los nuevos requerimientos de reconocimiento y medición de los distintos componentes de los estados financieros. Asimismo, se ilustra el informe técnico como evidencia del proceso de transición, las conclusiones y recomendaciones sustentadas en el diagnóstico de la investigación.

Finalmente se detallan las fuentes bibliográficas utilizadas para realizar la investigación teórica, y anexos que muestran un resumen de la metodología de la investigación, catálogo de cuentas, políticas contables, análisis e interpretación de resultados y otros datos necesarios para ampliar ciertos aspectos del contenido de éste trabajo.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES EN EL SALVADOR

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) emitió y aprobó principios contables bajo el nombre de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante denominada la norma), con el propósito de que la información financiera resultante sea confiable y transparente. Posteriormente en El Salvador es adoptada la norma mediante resolución N° 113/2009 del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), de fecha 7 de octubre de 2009. A continuación se presenta un cuadro resumen donde se especifica las fechas y eventos más relevantes sobre las consideraciones que tomó el CVPCPA para la adopción y entrada en vigencia de dicho marco contable.

CUADRO 1: RESUMEN DE ANTECEDENTES NIIF PARA LAS PYMES EN EL SALVADOR	
Fechas Importantes	Acontecimientos
8 de Mayo de 2007	El CVPCPA, tomando como base el documento enviado por el IASB denominado Norma Internacional de Información Financiera para entidades no listadas, coordinó las discusiones técnicas con los diferentes sectores involucrados para presentar una propuesta a nivel de país con las observaciones y recomendaciones sobre dicho borrador.
30 de Septiembre de 2007	Previa aprobación del Consejo se presentó documento denominado: Respuesta del CVPCPA sobre la propuesta para un proyecto de NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades presentadas por dicho organismo. Se aclara que las respuestas fueron emitidas tomando como referencia el borrador enviado por el IASB.
9 de Julio de 2009	El IASB aprobó la norma. Que conforme a la aprobación emanada por el IASB, las entidades que no cotizan en el mercado de valores o entidades sin obligación pública de rendir cuentas, deberán utilizar la NIIF para las PYMES para la preparación de sus estados financieros anuales.

RESUMEN DE ANTECEDENTES NIIF PARA LAS PYMES EN EL SALVADOR	
Fechas Importantes	Acontecimientos
20 de Agosto de 2009	El Consejo aprobó el Plan Integral para la adopción de la norma, se ha efectuado la respectiva revisión sobre los requerimientos contables y de información a revelar contenidas en la versión oficial de la norma, aprobado por el IASB; determinando su conformidad con el contexto de las empresas salvadoreñas, pues también está diseñada para producir estados financieros con propósitos de Información general.
7 de octubre de 2009	Con base a las consideraciones anteriores, y a lo establecido en el Art. 36, literales g), h), i) y j), de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, el Consejo, resuelve: Aprobar la adopción de la Norma, como requerimiento en la preparación de Estados Financieros con propósito general y otra información financiera, para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores o que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

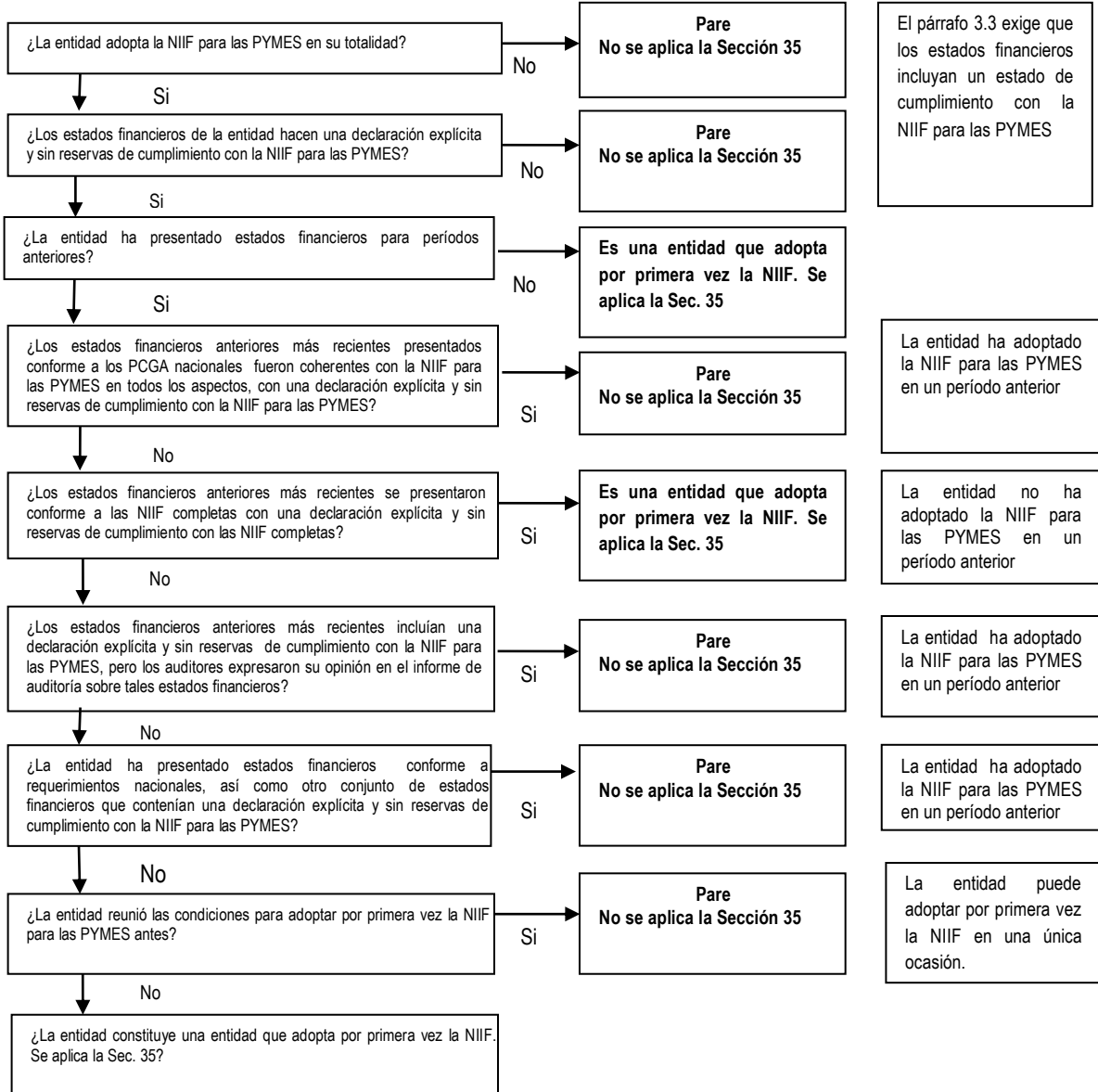
En virtud de lo anterior, cabe mencionar que a partir del 1° de enero de 2011, en El Salvador, el marco normativo de aplicación obligatoria en materia contable, está constituido por las NIIF en su versión completa y la NIIF para las PYMES.

1.2. GENERALIDADES DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES

1.2.1. Esquema para determinar la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES

A continuación se presenta un esquema sobre un árbol de decisiones que muestra escenarios posibles para definir si la entidad debe aplicar por primera vez la NIIF para las PYMES:

FIGURA 1 Determinación si una entidad adopta por primera vez la NIIF para las PYMES¹



¹ Módulo 35: Transición a la NIIF para las PYMES

1.2.2. Definición de PYMES.

Según el IASB la definición de Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), no obedece a criterio de tamaño, total de activos, número de empleados u otros componentes, sino a entidades que tienen responsabilidad de publicar estados financieros con propósitos de información general, y no tienen obligación pública de rendir cuentas²; es decir que:

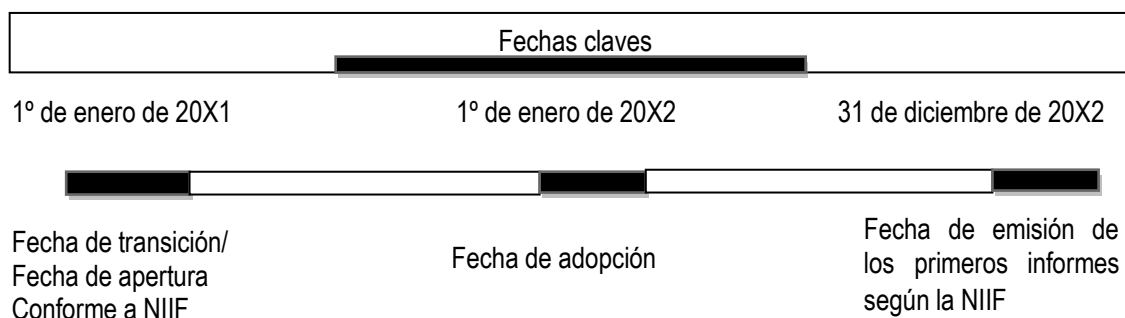
- No tienen obligación pública de rendir cuentas, pues sus instrumentos de patrimonio o deuda no se cotizan en bolsa de valores ya sea nacional o extranjera.
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos tales como propietarios, acreedores y agencias de calificación crediticia, entre otros.

En El Salvador las pequeñas y medianas entidades son clasificadas por aspectos que mejor se adaptan a la disponibilidad de información estadística, generada por las instituciones encargadas en el ámbito económico y empresarial, ésta figura obedece al número de empleados, ingresos por ventas anuales y activos totales, entre otros.

1.3. ASPECTOS TÉCNICOS REQUERIDOS PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN

La siguiente figura es una ilustración hipotética de las fechas claves dentro del proceso de transición

FIGURA 2 Ilustración fechas claves del proceso de transición



Se deben usar las mismas políticas contables para todos los períodos presentados en los primeros estados financieros según la NIIF para PYMES (para efectos de comparabilidad)

² Sección 1: Pequeña y Medianas Entidades de la NIIF para las PYMES

a) Fecha de adopción

Es el período más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según la NIIF para las PYMES, dentro de sus primeros estados financieros presentados de conformidad con esta norma.

(Ver figura 2).

b) Fecha de emisión de los primeros informes según NIIF para las PYMES.

Es el final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio, los estados financieros contienen una declaración expresa y sin reservas del cumplimiento con la NIIF para Pymes. (Ver figura 2)

c) Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición.

En esta fecha donde se tiene el estado financiero de apertura, se debe hacer el siguiente procedimiento, exceptuando lo especificado en las excepciones y exenciones³:

- i. Reconocimiento de activos y pasivos requeridos por la norma, evidentemente que no estén dentro de la contabilidad con la normativa anterior; es decir, se incorporan en los estados financieros aquellas partidas ya sea de un pasivo o un activo que cumpla los criterios de reconocimiento.
- ii. No reconocer activos y pasivos si la NIIF para las PYMES no lo permite, si dichas transacciones no cumplen los criterios para ser registrados en la contabilidad como tales, éstos no se deben incorporar.
- iii. Hacer las reclasificaciones pertinentes. Esto es si la empresa reconoció algunas partidas como un tipo de activo, pasivo o patrimonio utilizando el marco contable anterior, pero que con la aplicación de la NIIF para las PYMES pertenecen a una clasificación diferente. Para estos casos no hay ajustes a las ganancias acumuladas.
- iv. Aplicar la NIIF para las PYMES para medir los activos y pasivos ya reconocidos. En los primeros estados financieros que cumplan con la NIIF para las PYMES, la entidad debe presentar sus activos, pasivos y patrimonio como si siempre hubiera utilizado la normativa; sin embargo, las

³ Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES/párrafos 35.9, 35.10

diferencias que surjan entre los montos reconocidos de acuerdo a la NIIF para las PYMES y los montos reconocidos de acuerdo al marco de referencia contable anterior deben revelarse en las notas de las conciliaciones al patrimonio y resultados.

d) Excepciones en el proceso de transición (Prohibiciones)⁴.

Las excepciones son situaciones de carácter obligatorio en las cuales no puede llevarse a cabo una aplicación retroactiva de la normativa de forma fiable porque implicaría la posibilidad de abuso ya que requiere de juicios por parte de la administración a cerca de condiciones pasadas. Si bien es cierto que se deben presentar los estados financieros como que siempre se hubiese utilizado la NIIF para las PYMES, estos casos o transacciones se deben dejar como estaban contabilizados con el marco contable anterior.

En las siguientes situaciones la norma no permite la aplicación retroactiva en la contabilidad llevada de acuerdo a un marco contable distinto; es decir, al adoptar por primera vez la NIIF, una entidad no debe cambiar la contabilidad manejada de acuerdo al marco contable antiguo:

- i. Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
- ii. Contabilidad de coberturas
- iii. Estimaciones contables
- iv. Operaciones discontinuas
- v. Medición de participaciones no controladoras

e) Exenciones en el proceso de transición⁵ (Elección por parte de la administración).

Las exenciones de acuerdo a la norma son situaciones donde se le brinda la libertad a la empresa de aplicarla o no (opcionales), en vista que ese tipo de transacciones puede tener un costo mayor que el beneficio y en algunos casos es impracticable realizar aplicación para períodos anteriores.

Lo anterior se refiere a que la entidad debe evaluar si le es conveniente realizar los ajustes para esta clase de transacciones, de lo contrario puede dejarlo sin efecto; entre las exenciones se encuentran:

⁴ Sección 35.9 NIIF para las PYMES

⁵ Sección 35.10 NIIF para las PYMES

- i. Combinación de negocios
- ii. Transacciones con pagos basados en acciones
- iii. Valor razonable como costo atribuido
- iv. Revaluación como costo atribuido
- v. Diferencias de conversión acumuladas
- vi. Estados financieros separados
- vii. Instrumentos financieros compuestos
- viii. Impuestos diferidos
- ix. Acuerdos de concesión de servicios
- x. Actividades de extracción
- xi. Acuerdos que contienen un arrendamiento
- xii. Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo

Para el caso práctico, las exenciones aplicables al sector de servicios de ingeniería eléctrica se encuentran: el valor razonable como costo atribuido, revaluación como costo atribuido, impuestos diferidos, acuerdos que contienen un arrendamiento. En la fecha de transición la entidad puede aprovechar para medir sus activos ya sea de propiedades planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión al valor que puedan intercambiarse en ese momento. Asimismo, aquellos activos que tengan revaluados según el marco contable anterior pueden utilizar ese valor como costo atribuido en la fecha referida, puesto que la NIIF para las PYMES no permite el mencionado tratamiento.

f) Tratamiento contable a las diferencias generadas por la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Tomando en consideración que las políticas contables utilizadas en el estado de situación financiera de apertura conforme a NIIF para las PYMES difieren de las aplicadas utilizando un marco contable anterior; los ajustes resultantes por transacciones anteriores a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES se reconocerán en la misma fecha en las ganancias acumuladas, no obstante las que surjan en el balance de situación financiera re expresado se registrarán en las utilidades del ejercicio.

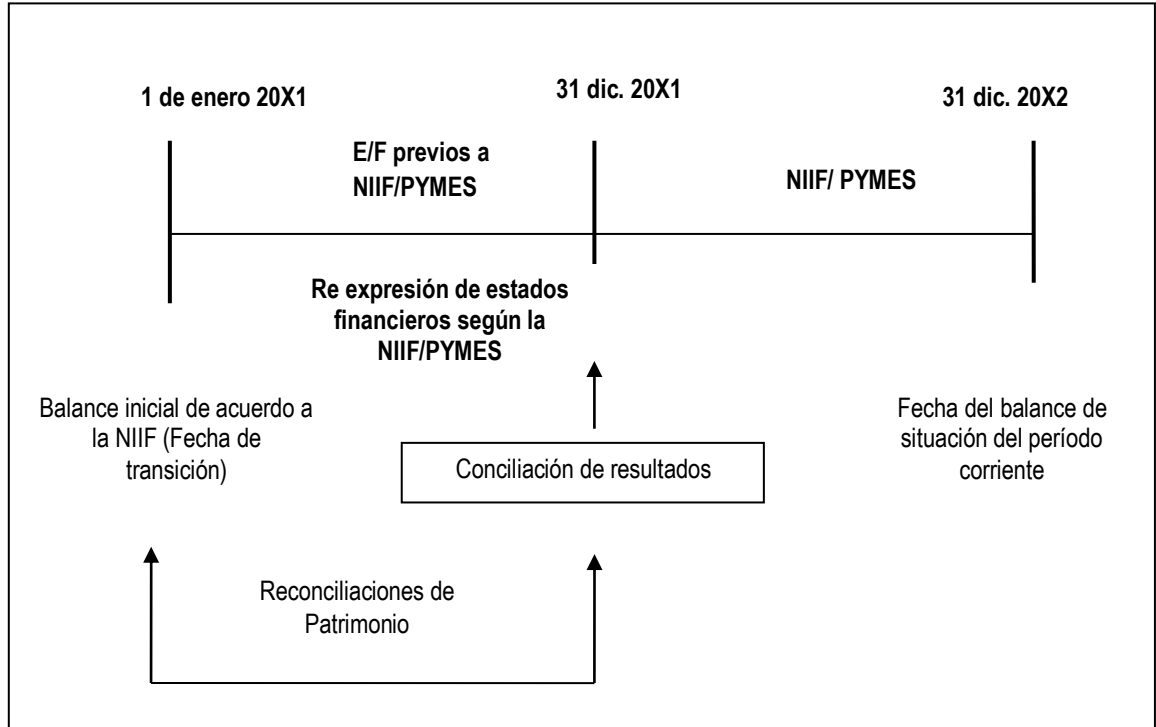
g) Explicación de la Transición a NIIF para las PYMES.

En este momento la empresa debe explicar de qué manera el proceso de transición desde el marco de información contable anterior ha afectado en sus estados financieros, implica la inclusión de notas en los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES. La explicación abarca lo siguiente:

Descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable. Se debe realizar una descripción de las políticas contables utilizadas para elaborar los estados financieros en base a la nueva normativa.

- i. De acuerdo a la sección 35 los ajustes que se hagan como resultado del proceso de transición debe afectar las utilidades de ejercicios anteriores, razón por la cual debe presentarse una conciliación del patrimonio, determinado de acuerdo al marco de referencia que ha estado utilizando, con su patrimonio que tiene ahora aplicando la NIIF, esta conciliación debe hacerse en las fechas siguientes:
 - ✓ En la fecha de transición a ésta NIIF (1° de enero de 20X1). En este caso se presenta como se tiene el patrimonio en esa fecha, mostrando los efectos que ha generado como resultado de la aplicación de las políticas contables de acuerdo a NIIF para las PYMES.
 - ✓ Al final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinada de acuerdo con la aplicación de la normativa anterior. (Cierre de 20X1). Básicamente se trata de presentar los efectos cuantitativos de la adopción de la NIIF para las PYMES.
- ii. Conciliación del resultado (utilidad del ejercicio), obtenido de acuerdo a la norma anterior y el que ha determinado en ese mismo período pero aplicando la NIIF para las PYMES, para el último período incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad.

FIGURA 3 Fecha de Elaboración de Conciliaciones Patrimoniales y de Resultados.⁶



La figura anterior muestra las fechas de elaboración de las conciliaciones del patrimonio y de resultados determinados de acuerdo al marco contable anterior, con el patrimonio definido según la NIIF para las PYMES, las cuales se presentan a continuación:

- A la fecha de transición (1° de enero de 20X1)
- Al final del último periodo presentado de acuerdo al marco de información financiera anterior (31 de diciembre de 20X1).
- Y la conciliación de resultados al 31 de diciembre de 20X1 determinado según la normativa anterior y el obtenido de acuerdo a NIIF.

⁶ Fuente: Material de Taller Práctico para la conversión de estados financieros con base a la NIIF para las PYMES, facilitador Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez, diapositiva 83, impartido en las fechas 18, 19, 23 y 24 abril 2012.

1.4. METODOLOGÍA PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES.

Para efectos de presentar información contable basada en normativa vigente (NIIF para las PYMES), se realiza un proceso de adopción, asumiendo que las entidades están trabajando sobre un marco distinto, para ello la administración como responsable de la emisión de información financiera debe estar convencida de adoptar la NIIF para PYMES, con el fin de realizar las gestiones pertinentes ya sea contratando asesoría, e informar y/o comprometer al personal que será parte del proyecto. Se debe mencionar que previo a realizar las fases del desarrollo de la transición, se debe tener el acuerdo formal de que la entidad ya tomó la decisión de iniciar el proceso.

El proceso de adopción de la NIIF para PYMES se puede detallar en tres fases principales⁷:

DESCRIPCIÓN DE FASES PARA EL PROCESO DE ADOPCIÓN CUADRO 2: FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN	
DESCRIPCIÓN	Una vez que las empresas hayan tomado la decisión de realizar la adopción deben redactar un plan de implementación. Esto obedece a que se está frente a un cambio, el cual genera efectos que deben reflejarse en la información financiera (ajustes, reclasificaciones e información a revelar), para lograr que sea una información útil para los usuarios de los estados financieros.
ACTIVIDADES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la entidad y las secciones de la NIIF/PYMES que le serán aplicables. (Diagnóstico) ver 2.2.2.1 secciones de la NIIF para las PYMES que aplican al sector. 2. Evaluación del impacto ante la adopción de la nueva normativa, esto es necesario para cumplir los requerimientos de la norma, trae acciones a tomar que pueden ser procedimientos, ajustes, reclasificaciones y como tal hay que cuantificar el impacto en el patrimonio y utilidades del ejercicio corriente. (La evaluación es un diagnóstico, las acciones que se tomarán en base a la evaluación de la situación de la entidad es la planificación) ver 2.2.2.2 Matriz de análisis de la situación de la empresa con respecto al marco contable anterior. 3. Establecer calendarización de actividades (Planificación). Entre ellas se mencionan las siguientes:

⁷ Tomado de material "Taller Práctico para la conversión de estados financieros con base a la NIIF para las PYMES", facilitador Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez, impartido los días 18, 19, 23 y 24 de abril 2012.

	<ul style="list-style-type: none"> i. Sistema contable, Catálogo de cuentas, Manual de aplicación de cuentas, Manual de políticas contables) ii. Diagnóstico de estados financieros (Revelación y presentación, reconocimiento, medición). iii. Determinación de ajustes (ejemplos: estimaciones, re cálculo de depreciaciones y amortizaciones, reconocimiento de activos y pasivos, liquidación de activos y pasivos que no cumplen el criterio de reconocimiento de acuerdo a la nueva normativa.) iv. Determinación de reclasificaciones. v. Preparación de información a revelar vi. Preparación de estados financieros (Balance de apertura, Estados de resultado, Estado de situación financiera, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo. <p>Ver anexo 7 calendarización de actividades.</p>
--	---

CUADRO 3: FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO

DESCRIPCIÓN	Se realiza un mayor análisis, enfocado en los requerimientos de la normativa a adoptarse.
ACTIVIDADES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las oportunidades de mejora, que estén de acuerdo a los requerimientos permitidos por la norma a adoptarse. (Diseño) Ver 2.3 2. Diseñar y desarrollar las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa. Debe capacitarse al personal operativo. (Plantear las propuestas cabe en la etapa del diseño y el detalle de cada una de esas propuestas de cambios es el desarrollo), cuando se habla de sistemas de información algunos de ellos involucran: <ul style="list-style-type: none"> - Sistema contable (catálogo y Manual), como resultado de la adopción algunas cuentas habrá que suprimirlas puesto que la normativa no permite su aplicación. - Políticas contables: si ya se evaluó y verificó las secciones de la nueva normativa aplicables a la empresa, entonces deben realizarse políticas para definir el quehacer contable, dejándolas plasmadas por escrito. - Manual de procedimientos contables, aquí se explica cómo aplicar las políticas contables. <p>Ver puntos: 2.3.</p>

CUADRO 4: FASE III: CONVERSIÓN (IMPLEMENTACIÓN)	
DESCRIPCIÓN	Es prácticamente echar andar o implementar todos aquellos aspectos identificados y analizados, dejando evidencia del proceso. En ésta etapa se aplica lo estipulado en la sección 35 párrafo 7.
ACTIVIDADES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Implementar las políticas que se han definido como aplicables para la empresa, adaptando los procesos y sistemas de información. 2. Preparación del balance de apertura en la fecha de transición. (Atendiendo a lo establecido en el numeral 1.3 c) Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición literales i,ii,iii,iv del capítulo I) 3. En la aplicación retroactiva de las políticas contables, considerar las prohibiciones (párrafo 35.9) y las exenciones (párrafo 35.10, así como efectuar las revelaciones que expliquen cómo el proceso de transición ha afectado su situación financiera, el rendimiento financiero, y flujos de efectivo presentados con anterioridad). 4. Elaborar los primeros estados financieros que cumplan con la NIIF para las PYMES, agregando la información a revelar relacionada con los efectos que produjo la transición de un marco de referencia contable anterior a la norma. 5. Preparar el informe final de adopción de la NIIF PYMES, conteniendo las notas explicativas de los ajustes y reclasificaciones realizados propios de la conversión. 6. Acuerdo formal de adopción con todos los instrumentos diseñados debidamente aprobados (Ajustes, reclasificaciones e impactos surgidos en el proceso). Ver 2.4 fase III conversión.

1.5. GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE INGENIERÍA ELÉCTRICA.

El sector servicios también conocido como sector terciario de la economía, se relaciona con aquellas actividades económicas que no producen bienes materiales de forma directa, sino servicios que satisfacen las necesidades de la población, es decir no hay transferencia de la propiedad de un bien material. De acuerdo a los datos con relación al Producto Interno Bruto por sectores, presentados por el Banco Central de Reserva de El Salvador⁸, refleja que este sector aporta al PIB un 38.3% con una variación del 1.2% con relación al año anterior en precios constantes (para 2011 80.4% y para 2012 82.4%). Dentro de este sector se haya contenido la prestación de servicios de ingeniería eléctrica, la cual estudia los fenómenos electromagnéticos para aplicarlos en la generación, transmisión, control y conversión de la energía

⁸ Revista Trimestral enero-marzo 2012, Banco Central de Reserva de El Salvador

eléctrica, así como diseño, fabricación, análisis, funcionamiento, mantenimiento de dispositivos y sistemas electrónicos que controlan, procesan y transmiten información.

1.5.1. Servicios de ingeniería eléctrica

1.5.1.1. Definición y clasificación de los servicios de ingeniería.

Las empresas de servicios de ingeniería eléctrica son las que se dedican al diseño, fabricación, análisis, funcionamiento, mantenimiento de dispositivos y sistemas eléctricos que controlan, procesan y transmiten información.

La clasificación obedece al tipo de servicio prestado, que pueden ser 4 áreas principales: a) la automatización, factor esencial para la eficiencia y competitividad de los procesos productivos; b) las telecomunicaciones y el procesamiento de señales, íntimamente relacionadas con la generación, transmisión y procesamiento de la información; c) los sistemas y subsistemas, tanto limpios como convencionales, de generación, transmisión, interconexión y distribución de energía eléctrica, que son necesarios para satisfacer las necesidades de iluminación, alimentación y producción industrial, entre otras; y finalmente d) la electrónica y las herramientas informáticas, que de manera natural están asociadas a todas las áreas anteriores.

1.5.1.2. Actividades relacionadas con los servicios de ingeniería eléctrica y sectores a los que presta los mismos.

a) Asesoría, consultoría, formulación de proyectos, planificación, dirección, diseño, construcción, instalación, programación, puesta en funcionamiento, operación, ensayos, mediciones, mantenimiento, reparación, modificación, transformación e inspección de:

- ✓ Sistemas de generación, transmisión, distribución de energía eléctrica y mercados eléctricos
- ✓ Sistemas de producción limpia de energía eléctrica, tales como sistemas fotovoltaicos y eólicos.
- ✓ Sistemas, subsistemas, equipos componentes y partes de generación, transmisión, recepción, distribución, conversión, automatización industrial, medición, registro, reproducción, procesamiento o utilización de señales relacionadas de información y comunicaciones electrónicas, ya sean eléctricas, electromagnéticas, ópticas, acústicas, o de otro tipo.

- b) Diseño, análisis, supervisión, mantenimiento, planeación o administración de proyectos tales como:
- ✓ Plantas generadoras.
 - ✓ Instalaciones eléctricas industriales.
 - ✓ Sistemas de telecomunicaciones: telefonía celular y sistemas de fibra óptica, sistemas de microondas,
- c) Instalaciones eléctricas para:
- ✓ Equipos de fuerza
 - ✓ Sistemas de control
 - ✓ Industria y residenciales
 - ✓ Sistemas de Cómputo.

Sectores atendidos y manejo de información contable.

Este tipo de empresas en su mayoría trabaja con contratos directos o subcontrataciones con entidades constructoras, asimismo participan en licitaciones de entidades gubernamentales, municipalidades, y otros; se enfocan en proyectos grandes, sin dejar fuera público en general. La evolución de ésta actividad económica ha ido incrementando, en vista que los profesionales de la rama eléctrica le están apostando al crecimiento y nuevas innovaciones, tanto es así que sociedades salvadoreñas están prestando sus servicios en la región centroamericana, razón por la cual se hace imprescindible la pronta adopción y uso del marco de referencia de NIIF para las PYMES, para tener estándares internacionales para presentar y revelar información financiera.

Es necesario e indispensable que tengan la información en regla, puesto que es la base de evaluación de empresas contratantes, para determinar si adjudicarán o no una determinada obra. Los entes gubernamentales o gobiernos locales verifican la situación financiera de las compañías que están licitando, a través de las razones financieras y cumplimientos con todo lo pertinente a normativa técnica en vigencia.

1.6. MARCO LEGAL APLICABLE A LAS EMPRESAS DEL SECTOR.

Se mencionan algunas regulaciones de tipo legal a las que se encuentran sometidas las empresas de servicios de ingeniería eléctrica:

- **Código de Comercio**

Lo relacionado a las obligaciones del comerciante: llevar contabilidad formal, registros legales como estados financieros, diario y mayor, así como los necesarios por exigencia contable o legal; y la facultad del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría para aprobar y emitir los criterios de preparación de la información financiera.

- **Código Tributario y su Reglamento de Aplicación.**

El cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas: contabilidad formal, libros de IVA, tarjetas kardex de control de inventarios, métodos de valuación de inventarios, presentar y pagar declaraciones de impuesto, emisión de documentos legales; auto dictaminarse fiscalmente si aplica; entre otras.

- **Ley del Impuesto Sobre la Renta**

Regula la forma de determinar la renta obtenida, costos y gastos deducibles para efectos de impuesto, el impuesto determinado; la forma de tratar la ganancia o pérdida de capital, depreciaciones de activos, y otros.

- **Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.**

Regula lo relativo a la transferencia de bienes y la prestación de servicios, en este caso eléctricos, como hechos generadores del impuesto. También establece los hechos no gravados y no sujetos.

Además este tipo de empresas se encuentran regidas por normativas legales de índole laboral, Ley del ISSS (Instituto Salvadoreño del Seguro Social) y Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones AFP (Administración de fondos para pensiones).

1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN⁹

El diagnóstico ha sido dividido en tres aspectos que se presentan a continuación:

Políticas y marco contable para la preparación de la información financiera: Las empresas del sector en estudio no cuentan con bases específicas para la elaboración de sus estados financieros (políticas contables), aplican para la contabilización de las transacciones un marco distinto a la NIIF para

⁹ Ver cuadro resumen de tabulaciones de las preguntas del trabajo de investigación (Anexo 3)

las PYMES. Por otro lado algunas compañías encuestadas revelan haber adoptado dicho marco, sin embargo; se identificó que no cumplen en su totalidad las bases de reconocimiento, medición y presentación contenidos en la NIIF; más bien se utiliza una mezcla de principios, incluyendo la base legal antes que la financiera. (Pregunta 17, 57.15% no posee políticas contables, pregunta 18, 65.71% no aplica NIIF para las PYMES). Esto obedece según la opinión de los contadores encuestados a que contratar consultoría para realizar el proceso de transición tiene un costo elevado, asimismo ocurre con la capacitación del personal. (Pregunta 15, 25.71%; pregunta 16, 34.29%).

Reconocimiento y medición: Por la razón de no haber realizado el proceso de adopción, la forma de incorporar al estado de situación financiera o en el estado de resultado integral una partida, difiere a los criterios sustentados en la NIIF para las PYMES. Los encuestados señalaron panoramas diferentes con relación a la forma de medir los importes por los que se reconocen los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, gastos e ingresos); para sustentar lo anterior se mencionan algunos: del 25.71% de las entidades que posee arrendamientos financieros, solo el 5.71% contabiliza de forma correcta, con respecto a las propiedades planta y equipo, se utiliza la base del impuesto sobre renta para determinar la vida útil, a sabiendas que una de las características de los estados financieros es la esencia sobre la forma, para efectos de fiabilidad, además el 65.71% posee activos revaluados.

Los ingresos de servicios no completados al cierre del ejercicio son reconocidos hasta emitir el crédito fiscal (48.57%, pregunta 12).

Utilidad de la existencia de un documento que explique el proceso de transición:

Los profesionales en contabilidad que laboran en las empresas de servicios eléctricos identificaron la utilidad de un documento que aborde el mencionado proceso, que muestre lineamientos comprensibles y ejemplos prácticos para implementar la normativa y lograr estandarizar la información financiera. (Lo anterior tiene una aceptación del 97.14%, pregunta 19).

CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO SOBRE PROCESO DE TRANSICIÓN

En este capítulo se aborda el caso práctico, el cual ha sido elaborado bajo la metodología mencionada en el capítulo I, para el proceso de transición (ver punto 1.4).

Los casos son hipotéticos, sobre la base de una empresa cuya actividad principal es la prestación de servicios de ingeniería eléctrica, para los cuales se presentan políticas y procedimientos contables diseñados de acuerdo a NIIF para las PYMES que serán aplicados en las partidas a realizar, ya se trate de un ajuste o reclasificación.

Se presentan las hojas de trabajo que evidencian el procedimiento realizado en el tratamiento de la información, expresando los efectos, así como los cambios en cada renglón del balance general producto de la aplicación de nuevas políticas contables. Finalmente se presentan los estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES, con los saldos al 31 de diciembre de 2011 y 2012 (re expresados), y el informe técnico de la transición.

2.1. Perfil de la empresa

- **Generalidades:** la empresa se denomina Servicios Integrales de Ingeniería Eléctrica, S.A. de C.V, se abrevia SIESA, de C.V, fue constituida el 20 de noviembre de 1986, conforme a las leyes de la República de El Salvador. Con número de identificación tributaria 0716-201186-101-8 y número de registro de contribuyente 5115-3.
- **Políticas Contables:** no posee políticas contables por escrito para definir la contabilización de transacciones realizadas por la entidad, a pesar de estar aplicando el marco referido en el siguiente párrafo.
- **Marco contable aplicable:** la compañía ha venido preparando al 31/12/2011 la información financiera bajo el marco contable NIF/ES (Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador), misma que quedó fuera de aplicación con la entrada en vigencia de la NIIF para las PYMES.

- **Estados Financieros:** como consecuencia del uso de un marco contable diferente, la compañía solo presenta un balance general y un estado de resultado, acompañado de notas respectivas. La misma cerró con la siguiente información financiera para los años 2010 y 2011 respectivamente, no obstante para el año 2012 se tienen cifras preliminares, año que no es parte del proceso de adopción, sin embargo se adicionará los cambios generados por la aplicación de la NIIF para las PYMES, para cumplir con la característica cualitativa de comparabilidad de los estados financieros; ya que la fecha de adopción es 01 de enero 2012.

SIESA, DE C.V.				
BALANCE GENERAL POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, 2011 Y 2012				
SEGÚN PCGA ANTERIORES				
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)				
		2010	2011	2012
				Cifras preliminares
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE	(Nota 2)	\$ 872,489.00	\$ 894,700.00	\$ 441,225.77
Caja y Bancos		\$ 24,327.00	\$ 87,693.00	\$ 129,806.05
Clientes y cuentas por cobrar		\$ 751,479.00	\$ 731,132.00	\$ 214,411.24
Otras cuentas por cobrar		-	-	\$ 33,123.82
Inventarios		\$ 81,515.00	\$ 58,498.00	\$ 63,868.15
Gastos pagados por anticipados		\$ 15,168.00	\$ 14,976.00	\$ 16.51
Crédito fiscal IVA		-	\$ 2,401.00	-
ACTIVO NO CIRCULANTE		\$ 266,271.00	\$ 305,743.00	\$ 457,835.47
Bienes Muebles y Bienes Inmuebles	(Nota 3)	\$ 291,834.00	\$ 301,304.00	\$ 327,361.88
(-)Depreciación acumulada	(Nota 3)	\$ (149,248.00)	\$ (159,710.00)	\$ (137,792.47)
Revaluación de terreno		\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00
Propiedades de inversión		-	\$ 370.00	-
Inversiones permanentes		-	\$ 110,907.00	\$ 21,999.32
Inversiones en asociadas		-	-	\$ 215,144.08
Cuentas por cobrar largo plazo		\$ 79,926.00	\$ 40,894.00	-
Activos Intangibles		\$ 7,578.00	\$ 7,578.00	\$ 479.52
Cuentas por cobrar largo plazo		-	-	\$ 26,243.14
Impuesto sobre la renta diferido		\$ 31,781.00	-	-
TOTAL ACTIVO		\$ 1,138,760.00	\$ 1,200,443.00	\$ 899,061.24
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE	(Nota 4)	\$ 429,105.00	\$ 493,582.00	\$ 272,111.96
Cuentas por pagar a corto plazo		\$ 429,105.00	\$ 493,582.00	\$ 272,111.96
PASIVO NO CIRCULANTE		\$ 48,887.00	\$ 109,237.00	\$ 2,433.34
Ingresos anticipados		\$ 48,887.00	\$ 109,237.00	\$ 2,433.34
PATRIMONIO	(Nota 5)	\$ 660,768.00	\$ 597,624.00	\$ 624,515.94
Capital Social (Capital mínimo \$ 11,429.00)		\$ 320,606.00	\$ 320,606.00	\$ 321,100.00
Superávit por revaluación		\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00
Reserva legal		\$ 62,149.00	\$ 65,001.00	\$ 65,001.14
Utilidad de ejercicios anteriores		\$ 226,068.00	\$ 79,417.00	\$ 63,923.52
Utilidad ejercicio presente		\$ 47,545.00	\$ 128,200.00	\$ 170,091.28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,138,760.00	\$ 1,200,443.00	\$ 899,061.24

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

SIESA, DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010,2011 Y 2012
SEGÚN PCGA ANTERIORES
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		2010	2011	2012
				Cifras preliminares
Ventas	Nota 6	\$ 2,083,112.00	\$ 1,849,770.00	\$ 2,132,046.00
Menos: Costo por servicios	Nota 7	<u>\$ 1,239,829.00</u>	<u>\$ 1,130,428.00</u>	<u>\$ 1,247,660.00</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 843,283.00	\$ 719,342.00	\$ 884,386.00
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 762,318.00	\$ 542,438.00	\$ 641,647.00
Gastos de de venta	Nota 8	\$ 712,848.00	\$ 488,001.00	\$ 539,263.00
Gastos de administración	Nota 9	\$ 46,050.00	\$ 51,610.00	\$ 95,170.00
Gastos financieros		<u>\$ 3,420.00</u>	<u>\$ 2,827.00</u>	<u>\$ 7,214.00</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$ 80,965.00	\$ 176,904.00	\$ 242,739.00
Más: Productos y otros ingresos		<u>\$ 21,630.00</u>	<u>\$ 7,060.00</u>	<u>\$ 248.28</u>
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS		\$ 102,595.00	\$ 183,964.00	\$ 242,987.28
Menos: Reserva Legal		\$ 7,181.00	\$ 2,852.00	-
Menos: Impuesto sobre la renta		<u>\$ 47,869.00</u>	<u>\$ 52,912.00</u>	<u>\$ 72,896.00</u>
UTILIDAD POR DISTRIBUIR		\$ 47,545.00	\$ 128,200.00	\$ 170,091.28

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

SERVICIOS INTEGRALES DE INGENIERÍA ELÉCTRICA, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, 2011 Y 2012

Nota 1. Antecedentes y Políticas contables significativas

Antecedentes

SIESA, es una sociedad anónima de capital variable, constituida el 20 de noviembre de 1986, conforme a las leyes de la República de El Salvador, cuya actividad principal es proporcionar servicios de ingeniería a la industria, instituciones gubernamentales y privadas. El plazo de la sociedad es por tiempo indefinido.

Base de presentación

La situación financiera, los ingresos, los gastos, la utilidad, mostrados en los estados financieros de SIESA, de C.V. se presenta de acuerdo a NIF/ES

Base contable

SIESA, de C.V. prepara sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo) lo que significa que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren. Asimismo se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

Unidad monetaria

Los registros contables de SIESA, de C.V., se llevan en dólares de los Estados Unidos de América.

Nota 2. Activo Circulante

El saldo, mostrado en este rubro al 31 de Diciembre de 2010, 2011 y 2012 está integrado por el efectivo, los depósitos en bancos, cuentas y documentos por cobrar, inventarios, se compone como sigue:

	2010	2011	2012 Preliminar
Caja general	\$ 17.00	-	\$ 251.05
Caja chica	\$ 455.00	\$ 855.00	\$ 855.00
Bancos	\$ 23,855.00	\$ 86,838.00	\$ 128,700.00
Clientes y cuentas por cobrar	\$ 751,479.00	\$ 731,132.00	\$ 214,411.24

	2010	2011	2012
Inventarios	\$ 81,515.00	\$ 58,498.00	\$ 63,868.15
Crédito fiscal IVA	-	\$ 2,401.00	
Gastos pagados por anticipado	\$ 15,168.00	\$ 14,976.00	\$ 16.51
Otras cuentas por cobrar			\$ 33,123.82
Total Activo Corriente	\$ 872,489.00	\$ 894,700.00	\$ 441,225.77

Nota 3. Bienes Muebles y Bienes Inmuebles

El saldo, mostrado en este rubro al 31 de diciembre de 2010,2011 y 2012 está integrado como sigue:

	2010	2011	2012 Preliminar
Instalaciones	\$ 370.00	\$ 370.00	\$ 370.00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 76,095.00	\$ 80,800.00	\$ 90,512.00
Mobiliario y equipo de ventas	\$ 96,573.00	\$ 96,938.00	\$ 113,283.88
Equipo de cómputo	\$ 20,805.00	\$ 20,805.00	\$ 20,805.00
Vehículos	\$ 18,591.00	\$ 22,991.00	\$ 22,991.00
Terreno	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00
Revaluación de terreno	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00
Subtotal	\$ 291,834.00	\$ 301,304.00	\$ 327,361.88
Menos			
Depreciación acumulada	\$(149,248.00)	\$(159,710.00)	\$(137,792.47)
Total	\$ 142,586.00	\$ 141,594.00	\$ 189,569.41

Nota 4. Pasivo Circulante

El saldo, mostrado en este rubro al 31 de diciembre de 2010,2011 y 2012 está integrado por las Cuentas por Pagar a Corto Plazo y que a continuación se detalla:

	2010	2011	2012 preliminar
Préstamos por pagar	\$ 2,026.00	\$ 1,209.00	\$ 53,616.96
Proveedores locales	\$ 4,735.00	\$ 52,859.00	\$ 22,570.00
Proveedores del exterior	\$ 303,669.00	\$ 280,717.00	\$ 13,524.00
Sueldos por pagar	\$ 152.00	-	-
Documentos por pagar	\$ 20,242.00	\$ 11,316.00	\$ 5,432.00
Impuestos por pagar	\$ 66,945.00	\$ 49,770.00	\$ 72,896.00

	2010	2011	2012
Acumulados por pagar	\$ 15,667.00	\$ 19,116.00	\$ 22,578.00
Otras cuentas por pagar	\$ 11,960.00	\$ 8,532.00	\$ 9,432.00
Partes relacionadas por pagar	\$ 2,500.00	\$ 10,344.00	\$ 11,543.00
Beneficios y prestaciones	-	\$ 59,719.00	\$ 60,520.00
Otras instituciones financieras	\$ 1,209.00	-	-
Total pasivo circulante	\$ 429,105.00	\$ 493,582.00	\$ 272,111.96

Nota 5. Patrimonio

El Patrimonio de la Sociedad al 31 de Diciembre de 2010, 2011 y 2012 está formado como sigue:

	2010	2011	2012 Preliminar
Capital social mínimo	\$ 11,429.00	\$ 11,429.00	\$ 12,000.00
Capital variable	\$ 309,177.00	\$ 309,177.00	\$ 309,100.00
	\$ 320,606.00	\$ 320,606.00	\$ 321,100.00
Superávit por revaluación	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00
Reserva legal	\$ 62,149.00	\$ 65,001.00	\$ 65,001.14
Utilidades ejercicios anteriores	\$ 226,068.00	\$ 79,417.00	\$ 63,923.52
Utilidad del presente ejercicio	\$ 47,545.00	\$ 128,200.00	\$ 170,091.28
Total patrimonio	\$ 660,768.00	\$ 597,624.00	\$ 624,515.94

Nota 6. Ingresos

El saldo comparativo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación

	2010	2011	2012 Preliminar
Ventas de equipo eléctrico	\$ 416,622.40	\$ 369,954.00	\$ 426,409.20
Servicios por mantenimiento	\$ 1,354,022.24	\$ 1,202,350.00	\$ 1,385,829.90
Ingresos por consultoría	\$ 312,467.36	\$ 277,466.00	\$ 319,806.90
	\$ 2,083,112.00	\$ 1,849,770.00	\$ 2,132,046.00

Nota 7. Costo por servicios

El saldo comparativo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2010	2011	2012 Preliminar
Costo por venta de equipo eléctrico	\$ 248,466.40	\$ 225,552.00	\$ 248,466.40
Costo por servicios mantenimiento	\$ 621,166.01	\$ 563,882.00	\$ 621,166.01
Costo por ingresos de consultoría	\$ 62,116.60	\$ 56,388.00	\$ 62,116.60
Costo de venta eco energía	\$ 310,583.01	\$ 281,941.00	\$ 310,583.01
Total Costo de Servicios	\$ 1,239,829.00	\$ 1,130,428.00	\$ 1,247,660.00

Nota 8. Gastos de Venta

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2010	2011	2012 Preliminar
Sueldos y Salarios	\$ 136,987.09	\$ 97,776.20	\$ 109,074.52
Comisiones	\$ 60,634.92	\$ 29,332.86	\$ 32,722.35
Bonificaciones y Gratificaciones	\$ 49,727.47	\$ 19,555.24	\$ 21,814.90
Aguinaldos	\$ 14,284.92	\$ 24,444.05	\$ 27,268.63
Vacaciones	\$ 57,908.06	\$ 26,888.46	\$ 29,995.49
Cuota Patronal ISSS	\$ 54,537.26	\$ 48,888.10	\$ 54,537.26
Cuota Patronal AFP	\$ 60,634.92	\$ 29,332.86	\$ 32,722.35
Honorarios Profesionales	\$ 16,361.18	\$ 14,666.43	\$ 16,361.18
Fletes y Transporte	\$ 24,541.77	\$ 21,999.65	\$ 24,541.77
Servicios de Agua, Energía y Teléfono	\$ 32,176.98	\$ 28,843.98	\$ 32,176.98
Mantenimiento de mob. y eq. de oficina	\$ 19,088.04	\$ 17,110.84	\$ 19,088.04
Alquileres	\$ 16,361.18	\$ 14,666.43	\$ 16,361.18
Combustible	\$ 35,449.22	\$ 31,777.27	\$ 35,449.22
Viáticos	\$ 5,453.73	\$ 4,888.81	\$ 5,453.73
Seguros	\$ 27,268.63	\$ 24,444.05	\$ 27,268.63
Capacitaciones al Personal	\$ 26,723.26	\$ 23,955.17	\$ 26,723.26
Atenciones al Personal	\$ 11,998.20	\$ 10,755.38	\$ 11,998.20
Papelería y Útiles	\$ 21,814.90	\$ 19,555.24	\$ 21,814.90
Total Gastos de Venta	\$ 712,848.00	\$ 488,001.00	\$ 539,263.00

Nota 9. Gastos de Administración

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2010	2011	2012
Sueldos y Salarios	\$ 19,938.00	\$ 10,758.00	\$ 19,938.00
Comisiones	\$ 5,981.40	\$ 3,227.40	\$ 5,981.40
Bonificaciones y Gratificaciones	\$ 3,987.60	\$ 2,151.60	\$ 3,987.60
Aguinaldos	\$ 4,984.50	\$ 2,689.50	\$ 4,984.50
Vacaciones	\$ 5,482.95	\$ 2,958.45	\$ 5,482.95
Cuota Patronal ISSS	\$ 9,969.00	\$ 5,379.00	\$ 9,969.00
Cuota Patronal AFP	\$ 5,981.40	\$ 3,227.40	\$ 5,981.40
Honorarios Profesionales	\$ 2,990.70	\$ 1,613.70	\$ 2,990.70
Fletes y Transporte	\$ 4,486.05	\$ 2,420.55	\$ 4,486.05
Servicios de Agua, energía y teléfono	\$ 5,881.71	\$ 3,173.61	\$ 5,881.71
Mantenimiento de mob. y eq. de oficina	\$ 3,489.15	\$ 1,882.65	\$ 3,489.15
Alquileres	\$ 2,990.70	\$ 1,613.70	\$ 2,990.70
Combustible	\$ 6,479.85	\$ 3,496.35	\$ 6,479.85
Viáticos	\$ 996.90	\$ 537.90	\$ 996.90
Seguros	\$ 4,984.50	\$ 2,689.50	\$ 4,984.50
Capacitaciones al Personal	\$ 4,884.81	\$ 2,635.71	\$ 4,884.81
Atenciones al personal	\$ 2,193.18	\$ 1,183.38	\$ 2,193.18
papelería y Útiles	\$ 3,987.60	\$ 2,151.60	\$ 3,987.60
Gastos de Administración	\$ 46,050.00	\$ 51,610.00	\$ 95,170.00

Nota: la referida información financiera de la empresa se presenta comparativa a tres años para efectos didácticos, las cifras presentadas en el año dos mil diez son los saldos iniciales para dos mil once.

- **Acuerdo formal de adopción:** La junta general de accionistas acuerda el inicio del proceso de implementación de la NIIF para las PYMES¹⁰, de manera que preparará sus primeros estados financieros conforme a este marco a partir del ejercicio 2012.

¹⁰ Anexo 5^o acta de junta general ordinaria de accionistas sobre aprobación de inicio del proceso de adopción".

2.2. FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN

2.2.1. Integración del equipo responsable

CUADRO 5: Modelo de ficha de integración del equipo de trabajo¹¹.

NOMBRE	PUESTO	RESPONSABILIDAD
NOMBRE _____	CONTADOR GENERAL	COORDINADOR DEL PROCESO DE TRANSICIÓN.
CONSULTOR DISTINTO AL AUDITOR, YA QUE ÉSTE NO PUEDE ACTUAR POR PRINCIPIO DE INDEPENDENCIA.	CONSULTOR EXTERNO A LA COMPAÑÍA	REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PROCESO DE TRANSICIÓN.
GRUPO DE TRABAJO DE LA EMPRESA. EMPLEADO 1 _____ EMPLEADO 2 _____ Empleados necesarios que se encuentren implicados en las áreas afectas al proceso.	AUXILIARES O ASISTENTES, INGENIEROS O TÉCNICOS OPERATIVOS.	ESTE PERSONAL DEBE SER EL CALIFICADO PARA PROPORCIONAR INFORMACIÓN TÉCNICA REQUERIDA PARA EL ANÁLISIS Y DISEÑO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.
PERSONAL CON CONOCIMIENTOS DE LA NIIF PARA LAS PYMES PERSONAL 1 _____ PERSONAL 2 _____ Personal necesario que maneje las disposiciones de la NIIF para las PYMES.	CONTADORES	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La administración elige al equipo de trabajo según el área afecta en el proceso y que además conozca las disposiciones de la norma adecuadamente.

2.2.2. Evaluación de la situación actual

2.2.2.1. Secciones de la NIIF para las PYMES que aplican al sector.

De acuerdo a las transacciones realizadas por la empresa se identificaron las secciones de la NIIF para las PYMES que se debe aplicar para presentar estados financieros de forma razonable y que éstos sean útiles para la toma de decisiones de los usuarios.

¹¹ Ver: Cienfuegos Cañas, Nelson Ernesto; Martínez Martínez, Carlos Antonio; Regalo Claros, Germán Armando. "Transición a la NIIF para PYMES, en las empresas manufactureras del área metropolitana de San Salvador". Trabajo de investigación. Universidad de El Salvador. Año 2011 p. 15

CUADRO 6: SECCIONES DE LA NIIF PARA LAS PYMES QUE APLICAN AL SECTOR				
SECC.	NOMBRE DE LA SECCIÓN	APLICA	N/A	COMENTARIO
1	Pequeñas y Medianas Entidades.	X		Aplica porque la empresa cumple las características de las PYMES.
2	Conceptos y principios generales.	X		Para efectos de cumplir las cualidades y principios que deben tener los estados financieros, de tal forma que la información sea útil para toma de decisiones.
3	Presentación de estados financieros.	X		En esta sección se explica cómo se debe presentar de manera razonable los estados financieros, que cumplan con la NIIF.
4	Estado de situación financiera.	X		Esta sección aplica, ya que da los parámetros de como elaborar y presentar la información en el Estado de Situación Financiera.
5	Estado de Resultado Integral y estado de resultados.	X		Se debe aplicar esta sección, ya que indica como presentar los resultados de una manera integral total o de forma separada.
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	X		Se aplica esta sección, ya que da los parámetros para presentar el estado de cambios en el patrimonio, o si así se decide en el estado de resultados y ganancias acumuladas.
7	Estado de Flujos de efectivo.	X		En esta sección se establecen los parámetros para clasificar de acuerdo a su actividad, cada una de las operaciones del efectivo de la entidad.
8	Notas a los estados financieros.	X		Esta sección da la pauta acerca de la información que se debe revelar como complemento a los estados financieros.
9	Estados financieros consolidados y separados		X	No aplica, porque las circunstancias para presentar estados financieros consolidados no son realizadas por la empresa.
10	Políticas contables, estimaciones y errores	X		Esta sección se pone en práctica, ya que da una guía para la selección y aplicación de las políticas contables.
11	Instrumentos financieros básicos	X		Se aplica esta sección, por que indica cómo se debe medir y revelar los activos y pasivos financieros.
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros		X	Esta sección no aplica, ya que en la empresa no suele darse el tipo de transacciones reguladas por esta norma.
13	Inventarios	X		Se aplicará el párrafo 3.14 costo de los inventarios para un prestador de servicios.

SECC.	NOMBRE DE LA SECCIÓN	APLICA	N/A	COMENTARIO
14	Inversiones en asociadas	X		Aplica para la contabilización de la empresa como inversora que no es una controladora.
15	Inversiones en negocios conjuntos		X	No se aplica ésta sección, dado que no es común éste tipo de operaciones, más que todo se dan transacciones en grupos de familias.
16	Propiedades de inversión	X		Las operaciones que regula ésta sección no forman parte de la actividad normal de la empresa, pero de un momento a otro se puede dar una de ellas, por lo que podría aplicarse.
17	Propiedades, Planta y Equipo	X		Ésta sección aplica, ya que da una guía para poder reconocer, medir y revelar los activos de la entidad.
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	X		Ésta sección da una guía para el reconocimiento de intangibles distintos de la plusvalía.
19	Combinación de negocios y plusvalía		X	No aplica ésta sección, porque no hay transacciones relacionadas con unión de entidades o negocios separados.
20	Arrendamientos	X		Se aplicará ésta sección, para reconocer aquellos contratos de arrendamientos que posea la empresa y que amerite dicho reconocimiento.
21	Provisiones contingencias y	X		Ésta sección da los parámetros para registrar aquellas contingencias o transacciones de cuantía o vencimiento inciertos.
22	Pasivos y patrimonio	X		Aplica ya que da una guía para saber clasificar los compromisos y obligaciones de la entidad.
23	Ingreso de actividades ordinarias	X		Ésta sección proporciona los parámetros para reconocer aquellas operaciones que generan un ingreso para la entidad.
24	Subvenciones del gobierno		X	No aplica, ya que dichos beneficios no figuran en la empresa, de parte del gobierno.
25	Costos por préstamos	X		Ésta sección se aplicará cuando se deba contabilizar la carga financiera por préstamos bancarios, arrendamientos o diferencias de cambios de moneda por préstamos del extranjero.
26	Pagos basados en acciones		X	Ésta sección no aplica, ya que dicha transacción no suele darse.
27	Deterioro del valor de los activos	X		Dicha sección se aplicará en el momento en que se tenga que reconocer un gasto por desgaste o deterioro en el valor de los activos.

SECC.	NOMBRE DE LA SECCIÓN	APLICA	N/A	COMENTARIO
28	Beneficios a los empleados	X		Esta sección se aplica por aquellos beneficios futuros que la empresa pueda entregar a sus empleados.
29	Impuesto a las ganancias	X		Esta sección se refiere a aquellos impuestos que la empresa deba pagar, ya sean locales o en el extranjero ocasionados por las ganancias.
30	Conversión de la moneda extranjera	X		Aplica en el momento en que se tenga que pagar a un proveedor con una moneda que no sea de curso legal en nuestro país, y surja un diferencial cambiario y se deba reconocer.
31	Hiperinflación		X	Como en el país no sucede un fenómeno de ese tipo, esta sección no se aplicará.
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.	X		Esta sección se aplicará para aquellas transacciones que surjan una vez presentados los estados financieros.
33	Información a revelar sobre partes relacionada	X		Esta sección aplica para informar sobre las relaciones que tenga con otras personas o empresas la entidad. Como por ejemplo el negocio relacionado del laboratorio.
34	Actividades especiales		X	No aplica porque la actividad a la que se dedica la empresa es diferente.
35	Transición a la NIIF para las PYMES	X		Es aplicable, ya que es primera vez que la empresa decide adoptar esta norma.

SIESA, DE C.V no posee políticas contables plasmadas por escrito, sobre la base del marco contable anterior; por consiguiente el catálogo de cuentas tiene una estructura diferente al requerido por la NIIF para las PYMES. Los registros de operaciones se realizan bajo el criterio profesional del encargado de contabilidad. En cuanto a las diferencias entre la aplicación contable anterior y la actual (NIIF para las PYMES) se ha vaciado en la siguiente matriz de análisis:

2.2.2.2. Matriz de análisis de la situación de la empresa con respecto al marco contable anterior.

CUADRO 7: ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA CON RESPECTO AL MARCO CONTABLE ANTERIOR¹²

SITUACIÓN ACTUAL	REQUERIMIENTOS DE LA NORMA	ACCIONES A TOMAR		
		PROCEDIMIENTOS	AJUSTE ¹³	RECLASIF
Actualmente la entidad ha venido aplicando como marco normativo contable Normas de Información Financiera Adaptadas en el Salvador (NIF/ES) ¹⁴	Aplicar la NIIF y luego emitir declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de la NIIF para las Pymes	Acuerdo de adopción de la NIIF para las PYMES		
Se presenta un Estado de Resultado que no cumple con el nuevo requerimiento de la norma.	La NIIF para las PYMES requiere la presentación o bien de un Estado de Resultados Integral o un Estado de Resultados separado y un Estado de Resultado Integral Separado. ¹⁵	Se prepararán los estados financieros según lo requerido por la NIIF / PYMES. La administración elegirá la política contable.		
Todo el efectivo manejado en caja y en bancos, lo presenta como disponible, sin considerar que los depósitos a plazo restringen su utilización.	<u>Equivalentes de efectivo.</u> Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor, y su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses. ¹⁶	Se reclasificarán los depósitos a plazo mayor de tres meses, como Inversiones Temporales.		X
Se estima que las cuentas por cobrar tienen un deterioro.	Al final de cada período sobre el cual se informa, los importes en libros de los clientes se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a recuperarse.	Se reconocerá en resultados una pérdida por deterioro.	X	

¹² Ver Anexo 7 Calendarización de Actividades/ fase I: Diagnostico y Planificación

¹³ Para ver la cuantía de los ajustes y respectivas reclasificaciones ver hoja de trabajo sobre la transición (01/01/2011), 31/12/2011 y las adiciones de los ajustes como aporte 2012

¹⁴ Ver 2.1.perfil de la empresa y presentación del caso práctico.pag.18

¹⁵ Ver anexo 4, párrafo 2

¹⁶ Ver anexo 4, Políticas contables

SITUACIÓN ACTUAL	REQUERIMIENTOS DE LA NORMA	ACCIONES A TOMAR		
		PROCEDIMIENTOS	AJUSTE	RECLASIF.
Por los bienes tomados en arrendamiento financiero, la entidad únicamente registra el total de la cuota como un gasto por arrendamiento, sin haber reconocido el recurso como parte de sus activos, ni reconocer el pasivo.	Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.	Se procederá a reconocer el activo tomado en arrendamiento financiero, su pasivo, y el valor de las cuotas será aplicado a la amortización de la deuda y a la carga financiera.	X	
Posee un terreno que según el perito valuador, el valor razonable es mayor que el valor en libros.	Se aplicará la exención opcional según Sección No. 35, párrafo 35.10, para el valor razonable reconocerlo como costo atribuido en la fecha de transición en la adopción por vez primera.	Se aplicará la exención opcional según Sección No. 35, párrafo 35.10	X	
Existen propiedades que fueron revaluados según el marco contable anterior	Se aplicará la exención opcional según Sección No. 35, párrafo 35.10, que es reconocer el revalúo como costo atribuido en la fecha de transición.	Se aplicará la exención opcional según Sección No. 35, párrafo 35.10	X	
Intangibles, se encuentran registrados pero no cumplen el criterio para ser reconocidos. Ejemplo publicidad.	Se reconocerá un activo intangible si y solo si: el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.	Se reconocerá el gasto y dará de baja al intangible	X	
Asimismo se encuentra registrado un sistema contable en Propiedades Planta y equipo.	Los activos intangibles como los programas informáticos se expresan al costo, menos amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.	Se reclasificará para reconocer un activo intangible con una amortización de 4 años.	X	
Se tienen registrado en Propiedades planta y equipo un terreno que se recibió en concepto de pago de una cuenta por cobrar.	Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial.	Se reclasificará y reconocerá la propiedad de inversión.		X

Considerando la evaluación anterior se puede tener una noción sobre las diferencias en la aplicación contable aplicada anteriormente y la requerida por la NIIF para las PYMES, con éste panorama en las siguientes fases del proceso de transición se definen los cambios a efectuar con procedimientos, ajustes y otros, para determinar el impacto en el patrimonio de la entidad.

También se especifican algunas disposiciones por decisión de la administración en la fecha de transición:

- ✓ Uso de la exención valor razonable como costo atribuido, es decir, medir ciertas partidas al monto que puedan intercambiarse en ese momento, para estos casos: Caso 5, de un terreno; caso 8 de un vehículo y caso 9 de un equipo eléctrico.
- ✓ Exención revaluación como costo atribuido: se aplica en el caso 10 sobre un terreno.
- ✓ Además exención de impuesto diferidos, lo que significa que no contabilizara en la fecha referida activos y pasivos por impuestos diferidos generados por diferencias entre la base fiscal y el importe en libros. Se citan los casos 1 y 2 sobre arrendamiento financiero y el caso 7 relacionado con cuentas por cobrar.

Ver planteamientos de los supuestos descritos en la fase III: conversión.

2.3. FASE II : DISEÑO Y DESARROLLO

Para efectos didácticos las oportunidades de mejora identificadas están:

Catálogo de cuentas y políticas requeridas por la norma. Sin embargo las empresas deben incorporar otras que se adapten como: nuevos procesos y estructura organizativa.

a) Catálogo de cuentas.¹⁷

El documento técnico denominado sistema contable, se modificó para reorientarlo de manera que se pueda generar, presentar y revelar información financiera bajo la NIIF para las PYMES. El desarrollo del catálogo de cuentas se encuentra en el **anexo 6**.

Lo anterior provoca que la entidad modifique, o tenga la necesidad de cambiar la aplicación computarizada utilizada actualmente, para adecuarla a los nuevos requerimientos técnicos contables.

¹⁷ Ver anexo 6 Catálogo de cuentas

b) Políticas contables¹⁸

De acuerdo con la actividad económica de la entidad, se diseñó políticas que están según el marco de la NIIF para las PYMES, mismas que se encuentran definidas en **anexo 4**.

c) Capacitación al personal

En vista que se formulan cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa como los mencionados anteriormente, se hizo necesario capacitar al personal operativo, de tal forma que la aplicabilidad de las nuevas disposiciones se desarrolle de forma correcta. (Ver anexo 7 Calendarización de actividades).

2.4. FASE III : CONVERSIÓN

2.4.1. Preparación del balance de apertura.

Para el caso, la fecha de adopción es 01 de enero de 2012, por tanto la fecha de transición es 01 de enero de 2011, en el tratamiento de la información se toman los datos del balance general al 31 de diciembre de 2010, mismo que servirá para el balance inicial o de apertura para el año 2011, presentado en el perfil de la empresa (ver punto 2.1).

Se exponen diez casos prácticos, los cuales se han desarrollado así: en cada punto se realizan los ajustes y/o reclasificaciones en la fecha de transición (partidas identificadas X_1 en adelante), y se da seguimiento hasta los ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2012, si el supuesto lo requiere (partidas detalladas por Y_1 en adelante si pertenecen a ajustes al 31 de diciembre de 2011, caso contrario las que corresponden al 31 de diciembre de 2012 se reconocen por Z_1 en lo sucesivo).

En ésta fase (III Conversión) se tomará en cuenta el procedimiento especificado en el capítulo I¹⁹, según se detalla a continuación:

2.4.1.1. Reconocimiento de activos y pasivos

- **ARRENDAMIENTO FINANCIERO** (se presentan dos casos)

¹⁸ Ver anexo 4 Políticas contables

¹⁹ Ver capítulo I Procedimiento para preparar los estados financieros en la fecha de transición

CASO 1

Planteamiento: la compañía no reconoció dentro de propiedades planta y equipo un aparato tecnológico para pruebas de servicios eléctricos que se tomó en arrendamiento financiero en el ejercicio 2009.

Datos: Equipo tecnológico, se paga \$ 3,303.00 anual, según contrato firmado en enero 2009, plazo 5 años, al 12% anual.

Política contable²⁰

Para los bienes tomados en arrendamiento financiero, la Compañía SIESA, DE C.V. en calidad de arrendataria, reconocerá tanto sus derechos de uso como las obligaciones bajo el arrendamiento financiero, como activo y pasivo en su balance de situación financiera; por el importe al valor razonable o valor presente de los pagos mínimos, el que sea menor. (Aparato tecnológico)

Procedimiento:

Se tiene valor razonable de \$ 16,515.00, se calcula el valor presente, para determinar el importe menor al que se contabilizará el activo. En la fecha de transición no se registra impuesto diferido por la exención utilizada, mientras tanto para los años siguientes (2011 y 2012), se reflejan en la contabilidad. Asimismo se incorpora la depreciación como requerimiento de la sección 20.12; en el desarrollo se muestran los cuadros respectivos.

- Cálculo del valor presente para compararlo con el valor razonable y reconocerlo al menor valor entre ambos.
- Cálculo de depreciación
- Efectuar el respectivo registro.

CÁLCULOS DE ACTIVO TOMADO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO EN EJERCICIOS ANTERIORES.

\$ 16,515.00	Valor razonable
(\$ 11,906.58)	Cálculo determinado a través de la fórmulas de Excel
\$ 11,906.58	Valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento

El activo se reconocerá por \$ 11,906.58 por ser el menor valor.

²⁰ Anexo 4, Políticas contables/arrendamiento financiero

Explicación para el uso de fórmula en hoja de Excel: ingresar a menú fórmulas y elegir las financieras (VA), aparecerá un cuadro de diálogo denominado argumentos de función, introducir datos solicitados (tasa %, tiempo, cuota), luego presiona aceptar y obtendrá el valor presente.

Tabla de amortización (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Años (01 de enero al 31/12 de cada año)	Valor en libros por obligación del arrendamiento o al principio del año	Pagos por arrendamiento	12% de interés	Amortización	Valor en libros de la obligación. Final del año
2009	11,906.58	3,303.00	1,428.79	1,874.21	10,032.37
2010	10,032.37	3,303.00	1,203.88	2,099.12	7,933.25
2011	7,933.25	3,303.00	951.99	2,351.01	5,582.24
2012	5,582.24	3,303.00	669.87	2,633.13	2,949.11
2013	2,949.11	3,303.00	353.89	2,949.11	0.00
		16,515.00	4,608.43	11,906.58	

Cálculo de depreciación (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Año*	Gasto por depreciación ²¹	Depreciación Acumulada	Valor en libros
			11,906.58
2009	2,381.32	2,381.32	9,525.26
2010	2,381.32	4,762.63	7,143.95
2011	2,381.32	7,143.95	4,762.63
2012	2,381.32	9,525.26	2381.32
2013	2,381.32	11,906.58	0.00

$$\begin{aligned} \text{Depreciación anual} &= \$11,906.58 / 5 \\ &= \$2,381.32 \end{aligned}$$

El activo se depreciará totalmente a lo largo del plazo de arrendamiento, ya que no existe certeza de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento.

***Año:** Abarca desde 01 de enero al 31 de diciembre de cada año. Aplica para todas las tablas de cálculo de depreciación y amortización.

Reconocimiento de equipo tomado en arrendamiento financiero, considerando que la entidad registraba la cuota anual de \$ 3,303.00 como gasto, y que a la fecha referida se han cancelado dos cuotas (años 2009 y 2010); que asciende a un total de \$6,606.00.

²¹ Se tomó la vigencia del contrato para establecer la depreciación, siendo la menor entre la vida económica del activo y la vigencia del contrato.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición.

Registro a efectuar

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₁		
1203	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F		
120301	Maquinaria y equipo en A/F	\$ 11,906.60	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 789.29	
2106	OBLIGACIONES POR A/F PORCIÓN CORTO PLAZO		\$ 2,351.01
2202	OBLIGACIONES POR A/F PORCIÓN A LARGO PLAZO		\$ 5,582.24
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F		
120501R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo en A.F. V/ Reconocimiento de equipo eléctrico tomado en A/F en enero 2009		\$ 4,762.64

El valor de \$789.29 se obtuvo de la diferencia entre los gastos reconocidos según PCGA anteriores (2 canon de \$3,303.00, sumando \$6,606.00), y los gastos que según la NIIF debieron ser reconocidos, es decir \$2,632.65 en concepto de carga financiera y \$4,762.64 por gastos de depreciación; sumando un total de \$7,395.29, ($\$7,395.29 - \$6,606.00 = \789.29). Para verificar los montos registrados en obligaciones por A/F a corto y largo plazo, y depreciación acumulada basarse en las tablas proporcionadas.

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre año 2011.

Para este año se registra impuesto diferido.

Cálculo de Impuesto Sobre Renta diferido por método de balance, (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

SALDOS A/F FINANCIERAMENTE

2009	\$	11,906.60
	\$	3,810.11
31/12/2009	\$	8,096.49
2010	\$	3,585.20
31/12/2010	\$	4,511.29

SALDOS A/F FISCALMENTE

2009	\$	11,906.60
	\$	3,303.00
31/12/2009	\$	8,603.60
2010	\$	3,303.00
31/12/2010	\$	5,300.60

SALDOS A/F FINANCIERAMENTE

2011	\$	3,333.31
31/12/2011	\$	1,177.98
2012	\$	3,051.19
31/12/2012	\$	(1,873.21)
2013	\$	2,735.21
31/12/2013	\$	(4,608.42)

SALDOS A/F FISCALMENTE

2011	\$	3,303.00
31/12/2011	\$	1,997.60
2012	\$	3,303.00
31/12/2012	\$	(1,305.40)
2013	\$	3,303.00
31/12/2013	\$	(4,608.40)

AÑOS	SALDO FINANCIERAMENTE	SALDO FISCALMENTE	DIFERENCIA	EFFECTO IMPOSITIVO	TRAYECTORIA	TIPO DE DIFERENCIA
2009	\$ 8,096.49	\$ 8,603.60	\$ (507.11)	-152.13	Surgimiento	Deducible
2010	\$ 4,511.29	\$ 5,300.60	\$ (789.31)	-236.79	Surgimiento	Deducible
2011	\$ 1,177.98	\$ 1,997.60	\$ (819.62)	-245.886	Surgimiento	Deducible
2012	\$ (1,873.21)	\$ (1,305.40)	\$ (567.81)	-170.343	Reversión	Deducible
2013	\$ (4,608.42)	\$ (4,608.40)	\$ (0.02)	-0.006	Reversión	Deducible

Para el cálculo del ISR diferido de los años posteriores, se resta el año anterior, de la siguiente manera:

2009	-152.13	
2010	-84.66	(-236.79) + (152.13)
2011	-9.09	(-245.886) + (236.79)
2012	75.54	(-170.34) + (245.886)
2013	170.34	(-0.006) + (170.343)

Según el nuevo marco contable (NIIF para las PYMES) se registra un gasto por depreciación y los gastos por intereses, mientras que con el marco anterior solo se contabiliza la cuota; la diferencia aritmética entre la base fiscal y la base financiera, se denomina diferencia temporal, la que se multiplica por la tasa del impuesto sobre renta del 30%. Vea año 2011:

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₁		
1212	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO	\$ 9.09	
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a largo Plazo)	\$ 2,633.13	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 21.22	
2106	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (porción corto plazo)		\$ 282.12
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F v/ Registro sobre arrendamiento financiero de equipo tecnológico tomado en enero 2009		\$ 2,381.32

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre año 2012.

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₁		
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a largo plazo)	\$ 2,949.11	
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN A/F		\$ 2,381.32
1212	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO		\$ 75.54
2106	OBLIGACIONES POR A/F CORTO PLAZO		\$ 315.98
4101	COSTOS POR SERVICIOS		
410102	Otros costos por servicios v/ Registro sobre A/F equipo eléctrico tomado en enero de 2009		\$ 176.27

CASO 2

Planteamiento: Dentro de los bienes muebles no se registró una bomba a ciento quince voltios, ya que la empresa solo llevaba al gasto la cuota anual. Exención de impuestos diferidos, sección 35.10, literal h), ver 2.1 Perfil de empresa

Datos: cuotas anuales de \$ 10,512.24, según contrato firmado en enero 2009, plazo 5 años al 10% anual.

\$ 52,561.20 Valor razonable

(\$39,849.66) Cálculo determinado a través de las fórmulas de Excel

\$39,849.66 Valor presente de los pagos mínimos.

La bomba a ciento quince voltios se registra por \$ 39,849.66, por ser el valor menor.

Tabla de amortización (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

Años	Valor en libros por obligación del arrendamiento o al principio del año	Pagos por arrendamiento	10% de interés	Amortización	Valor en libros de la obligación. Final del año
2009	39,849.66	10,512.24	3,984.97	6,527.27	33,322.39
2010	33,322.39	10,512.24	3,332.24	7,180.00	26,142.38
2011	26,142.38	10,512.24	2,614.24	7,898.00	18,244.38
2012	18,244.38	10,512.24	1,824.44	8,687.80	9,556.58
2013	9,556.58	10,512.24	955.66	9,556.58	0.00

Cálculo de depreciación. (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Año	Gasto por depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
			39,849.66
2009	7,969.93	7,969.93	31,879.73
2010	7,969.93	3,332.24	23,909.80
2011	7,969.93	2,614.24	15,939.86
2012	7,969.93	1,824.44	7,969.93
2013	7,969.93	955.66	0.00

$$\begin{aligned} \text{Depreciación Anual} &= \$39,849.66 / 5 \\ &= \$7,969.93 \end{aligned}$$

El activo se depreciará totalmente a lo largo del plazo del arrendamiento, ya que no existe certeza de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición /Registro a efectuar

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₂		
1203	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F		
120301	Maquinaria y equipo en A/F	\$ 39,849.66	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 2,232.58	
2106	OBLIGACIONES POR A/F PORCIÓN CORTO PLAZO		\$ 7,898.00
2202	OBLIGACIONES POR A/F PORCIÓN A LARGO PLAZO		\$18,244.38
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN A/F		
120501R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo en A.F. V/ Reconocimiento de equipo eléctrico (bomba) tomado en A/F en 2009.		\$15,939.86

El valor de \$2,232.58 se obtuvo de la diferencia entre los gastos reconocidos según PCGA anteriores (2 canon de \$10,512.24 sumando \$21,024.48), y los gastos que según la NIIF debieron ser reconocidos, es decir \$7,317.21 en concepto de carga financiera y \$15,939.86 por gastos de depreciación; sumando un total de \$23,257.07 (\$23,257.07 - \$21,024.48= \$2,232.58).

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre año 2011.

Cálculo de Impuesto Sobre Renta diferido por método de balance)(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

SALDOS A/F FINANCIERAMENTE

2009	\$	39,849.66
	\$	11,954.90
31/12/2009	\$	27,894.76
2010	\$	11,302.17
31/12/2010	\$	16,592.59
2011	\$	10,584.17
31/12/2011	\$	6,008.42
2012	\$	9,794.37
31/12/2012	\$	(3,785.95)
2013	\$	8,925.59
31/12/2013	\$	(12,711.54)

SALDOS A/F FISCALMENTE

2009	\$	39,849.66
	\$	10,512.24
31/12/2009	\$	29,337.42
2010	\$	10,512.24
31/12/2010	\$	18,825.18
2011	\$	10,512.24
31/12/2011	\$	8,312.94
2012	\$	10,512.24
31/12/2012	\$	(2,199.30)
2013	\$	10,512.24
31/12/2013	\$	(12,711.54)

AÑOS	SALDO FINANCIERAMENTE	SALDO FISCALMENTE	DIFERENCIA	EFFECTO IMPOSITIVO	TRAYECTORIA	TIPO DE DIFERENCIA
2009	\$ 27,894.76	\$ 29,337.42	\$ (1,442.66)	-432.80	Surgimiento	Deducible
2010	\$ 16,592.59	\$ 18,825.18	\$ (2,232.59)	-669.78	Surgimiento	Deducible
2011	\$ 6,008.42	\$ 8,312.94	\$ (2,304.52)	-691.356	Surgimiento	Deducible
2012	\$ (3,785.95)	\$ (2,199.30)	\$ (1,586.65)	-475.995	Reversión	Deducible
2013	\$ (12,711.54)	\$ (12,711.54)	\$ -	0	Reversión	Deducible

Para el cálculo del ISR diferido de los años posteriores, se resta el año anterior, de la siguiente manera:

2009	-432.80	
2010	-236.98	(-669.78) + (432.80)
2011	-21.58	(-691.356) + (669.78)
2012	215.36	(-475.995) + (691.356)
2013	476.00	(0) + (475.995)

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₂		
1212	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	\$ 21.58	
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a largo Plazo)	\$ 8,687.80	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 50.35	
2106	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (porción corto plazo)		\$ 789.80
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F V/Registro relacionado con la propiedad tomada en arrendamiento financiero (bomba) enero 2009.		\$ 7,969.93

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre año 2012.

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
Partida Z ₂			
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a largo plazo)	\$ 9,556.58	
1205R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN A/F		\$ 7,969.93
1212	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		\$ 215.36
2106	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción corto plazo)		\$ 868.78
4101	COSTOS POR SERVICIOS		
410102	Otros costos por servicios		\$ 502.51
	v/ Registro sobre A/F bomba eléctrica tomada en 2009		

2.4.1.2. No reconocer activos y pasivos que la NIIF para las PYMES no permite.

- **ACTIVOS INTANGIBLES**

Para el siguiente caso no hay ajustes al 31/12/2011, solo en la fecha de transición. Al 31/12/2012 que no es parte del proceso de transición tampoco da lugar a ajustes ni reclasificaciones.

CASO 3

Planteamiento: la entidad reconoció como intangible un monto de \$ 3,721.00 que fue invertido en publicidad del nuevo servicio prestado por la empresa, siempre enfocado al área de ingeniería eléctrica. El cual no cumple el criterio de reconocimiento de acuerdo a la NIIF, por que no es probable que los beneficios económicos atribuidos al activo fluyan a la entidad (párrafo 18.4), además el párrafo 18.14 y 18.15 de la referida norma establece que este tipo de desembolsos debe contabilizarse como gasto.

Política contable

A la fecha de la transición, SIESA, de C.V, reconoce el gasto de los activos considerados que no cumple el criterio para ser incorporados a los estados financieros. (Ver párrafos citados de la NIIF en el planteamiento de este caso)

Procedimiento:

- Eliminar de la contabilidad el activo intangible por \$ 3,721.00.
- Reconocer el gasto por el mismo monto (párrafo 18.14 y 18.15 literal d), NIIF para las PYMES).
- Efectuar el respectivo registro.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₃		
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 3,721.00	
1210	ACTIVOS INTANGIBLES		
121006	Otros activos intangibles		\$ 3,721.00
	V/ Eliminación de activo intangible que no cumple criterio de reconocimiento como tal.		

2.4.1.3. Reclasificar las partidas según lo requerido por la normativa.

En este procedimiento se presentan 3 casos, uno relacionado con caja y bancos (caso 4 según secuencia), el otro sobre bienes muebles y bienes inmuebles (caso 5), el último corresponde a activos intangibles (caso 6). Para todos los casos se realizan ajustes y/o reclasificaciones en la fecha de transición, al 31 de diciembre de 2011 y 2012, si es necesario.

- **CAJA Y BANCOS** (Efectivo y Equivalentes según NIIF para las PYMES).

CASO 4

Caja	\$ 472.00
Bancos	<u>\$ 23,855.00</u>
	\$ 24,327.00

Planteamiento: en la cuenta de bancos se ha registrado un depósito a plazo fijo de 9 meses por \$11,500.00 y una tasa de interés de 3.20% anual pagadero al vencimiento.

Política contable ²²

SIESA, de C.V, considera equivalentes de efectivo aquellas inversiones de corto plazo y su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses.

Procedimiento:

- Reclasificar el monto de \$ 11,500.00 registrado en bancos como inversión a corto plazo.
- Efectuar el respectivo registro; no hay ajustes y/o reclasificaciones al 31/12/2012.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₄		
1107	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
110701	Depósitos a plazo		
11070101	Depósitos a plazo mayor a tres meses	\$11,500.00	
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
11010203	Depósitos a Plazo		
1101020301	Depósitos a plazo menor de tres meses		\$ 11,500.00
	V/Reclasificación de depósitos a plazo a más de tres meses.		

²² Anexo 4 Política contable, Equivalentes de efectivo.

Ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011

Al 31 de diciembre de 2011, la inversión a corto plazo de \$11,500.00, se liquidará ya que venció en el mes de septiembre del mismo año. Los intereses generados fueron reconocidos en su momento.

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
Partida Y ₃			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
110102	Bancos	\$ 11,500.00	
1107	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
110701	Depósitos a plazo		
11070101	Depósitos a plazo menores a tres meses		\$ 11,500.00
	V/ Liquidación de inversiones a corto plazo adquirida el 01 de enero de 2011.		

- **BIENES INMUEBLES** (Propiedades, planta y equipo según NIIF para las PYMES)

CASO 5

TERRENO: Dentro de éste rubro se encuentra contabilizado un terreno que fue recibido en pago por \$35,000.00 durante 2008, a la fecha de la transición su valor razonable según peritaje asciende a un valor de \$45,000.00. (En este punto se aplican dos procedimientos: medición y reclasificación de activos). La entidad utiliza la exención valor razonable como costo atribuido. Ver 2.1 Perfil de la empresa. En este caso no hay ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011 y ajustes 2012.

Política contable²³

Las propiedades de inversión de SIESA, de C.V, cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable, se medirá posterior a su reconocimiento inicial a dicho valor. Las propiedades de inversión son activos (terreno o edificios) que se mantienen bajo arrendamiento financiero para obtener rentas.

²³ Anexo 4 Políticas contables/Propiedades de inversión

Procedimiento

Ya que este no se tiene para uso en la producción o suministro de servicios ni para fines administrativos, mismo que genera rentas, se procede a:

- Reclasificar de la cuenta de bienes inmuebles a propiedades de inversión.
- Utilización de la exención valor razonable como costo atribuido: a la fecha de la transición una entidad puede optar por medir una propiedad de inversión por su valor razonable y utilizar éste valor como costo atribuido (exención 35.10, literal c), dicha diferencia se refleja en utilidades de ejercicios anteriores.
- Efectuar el respectivo registro.

Reclasificación, y utilización del valor razonable como costo atribuido

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₅		
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
120201	Terrenos	\$45,000.00	
1201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
120101	Terrenos		\$35,000.00
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN		\$10,000.00
	v/ Reclasificación de terreno contabilizado en propiedades planta y equipo a propiedades de inversión, utilizando el valor razonable como costo atribuido.		

En la partida anterior se ha medido a la fecha de la transición, la propiedad de inversión a valor razonable (\$ 45,000.00), además se ha dado de baja al terreno registrado en propiedades planta y equipo, por no pertenecer a ese tipo de activos (\$35,000.00)

- **ACTIVOS INTANGIBLES (ver punto 2.4.1.3)**

CASO 6

En la cuenta de mobiliario y equipo se encuentra registrado un valor de \$8,720.00 en concepto de sistema computarizado, con los módulos de contabilidad, inventarios, bancos entre otros. Al cual se le ha

considerado una vida útil²⁴ de 4 años y fue adquirido el 01 de junio de 2010, no se ha considerado la amortización respectiva.

Política contable²⁵

Los activos intangibles (como programas informáticos) de SIESA, de C.V, adquiridos se expresan al costo, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de cuatro años empleando el método lineal.

Procedimiento:

- Reclasificar de la cuenta bienes muebles e inmuebles a activos intangibles
- Reconocer la amortización del período de junio de 2010 al 31 de diciembre del mismo año que no ha sido reconocida.
- Efectuar el respectivo registro.

Fecha de adquisición	Vida útil	Costo	Amortización anual	Amortización a contabilizar (7 meses)
1º de junio 2010	4 años ²⁶	\$ 8,720.00	$\$8,720 / 4 = \$ 2,180.00$	$\$2,280 / 12 = \$ 181.67 * 7 =$ \$ 1,271.69

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición.

Registros a efectuar:

²⁴ Ver anexo 4 Políticas contables /Activos intangibles

²⁵ Anexo 4 Políticas contables/ Activos intangibles

²⁶ Anexo 4 Políticas contables/Activos intangibles.

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₆		
1210	INTANGIBLES		
121005	Programas y sistemas	\$ 8,720.00	
1201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
120104	Mobiliario y equipo de oficina V/ Reclasificación del activo intangible registrado en P, P Y E a la cuenta respectiva, adquirido al 1° de junio de 2010.		\$ 8,720.00

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₇		
3105	EFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 1,271.69	
121006R	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		
121006R05	Programas y sistemas V/ Reconocimiento de la amortización de sistema contable adquirido el 1° de junio de 2010.		\$ 1,271.69

Esta partida se realiza para corregir un error contenido en la información presentada conforme al marco contable anterior. En las conciliaciones tanto de patrimonio como de resultados se distinguirá esta corrección con respecto a los cambios en políticas contables²⁷.

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre de 2011

Registro a efectuar:

²⁷ Ver informe de adopción 2.6.Cconciliaciones de Patrimonio a la fecha de transición 01/01/2011, 31/12/2011 y Conciliación de Resultados 01/01/2011, 31/12/2011

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₄		
3105	EFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 2,180.00	
121006R	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		
121006R05	Programas y Sistemas V /Registro de amortización de programa informático correspondiente a 2011.		\$ 2,180.00

Ajustes y/o reclasificaciones 31 de diciembre de 2012

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₃		
4103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2,180.00	
121006R	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		
121006R05	Programas y sistemas v/ Amortización de activo intangible año 2012.		\$ 2,180.00

2.4.1.4. Medición de activos y pasivos reconocidos de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

En este punto se incluyen las siguientes situaciones: cuentas por cobrar (caso 7), bienes muebles e inmuebles (caso 8, específicamente de vehículo, caso 9, relacionado con un equipo eléctrico y caso 10 correspondiente a un terreno).

CASO 7

- **CUENTAS POR COBRAR**

La empresa ha realizado las gestiones de cobro pertinentes, mediante escritos, visitas del departamento de crédito a los negocios o lugar de residencia del cliente; sin embargo algunos han cambiado de

domicilio, cierre del negocio, entre otras situaciones, esto se venía dando desde antes del 2010, y la entidad no había hecho nada al respecto. Se utiliza la exención impuesto diferido párrafo 35.10 literal h). Para el caso no hay ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

Situación de la cartera de clientes.

N°	0 – 30 días	31 – 60 días	Total
1	\$ 12,527.00	\$ 18, 023.12 \$ 18,023.12 * 32% = \$ 5,767.40	\$ 30,550.12
TOTAL	\$ 12,527.00	\$ 18, 023.12	\$ 30,550.12

Por lo anterior el área de cobro ha determinado que de los saldos vencidos de 31-60 días no se recuperará \$ 5,767.40, lo cual representa el 32% según el siguiente detalle:

N°	Nombre del Cliente	Monto
1	Negocio los Ángeles S.A. de C.V.	\$ 2,325.70
2	Carlos Estrada Portillo	\$ 1,132.90
3	Tda. Estefany (Karla Raquel Ventura)	\$ 1,308.80
4	Rodolfo Ventura Villalta	\$ 1,000.00
Total		\$ 5,767.40

Política contable²⁸

Las cuentas por cobrar de SIESA, de C.V, se miden al costo amortizado. Al final de cada período sobre el cual se informa, los importes en libro de los clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no sean recuperables, de ser así se reconoce inmediatamente en resultados.

Procedimiento:

- Se procede a reconocer en resultados anteriores una pérdida por deterioro de valor según párrafo 11.21 NIIF para las PYMES, por un valor de \$ 5,767.40.
- Efectuar el respectivo registro.

²⁸ Anexo 4 Políticas contables/Clientes y otras cuentas por cobrar

Los ajustes resultantes del proceso de transición se reconocerán en una cuenta especial denominada efectos de la transición (párrafo 35.8, los ajustes en la fecha de la transición se reconocen en las ganancias acumuladas o en otra categoría dentro del patrimonio).

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición.

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₈		
3105	EFFECTOS DE TRANSICIÓN	\$ 5,767.40	
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
110201	Cuentas por cobrar comerciales locales V/Ajuste por incobrabilidad de las cuentas de un plazo de 31-60 días		\$ 5,767.40

- **BIENES MUEBLES** (Propiedades, planta y equipo según NIIF para las PYMES)

CASO 8.

VEHÍCULO: A la fecha (01 de enero de 2011), tiene un costo histórico de \$19,891.00, cuya depreciación acumulada es \$7,436.40 (dos años de depreciación), pero se considera que su valor razonable es de \$25,591.00. A partir de esa fecha su nueva vida útil es de 5 años (párrafo 17.19, NIIF para las PYMES), se espera recuperar al final de los 5 años \$2,600.00. Es el único vehículo que posee la empresa

Política contable²⁹

Las partidas de propiedades, planta y equipo de SIESA, de C.V, se miden al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Se utiliza la exención valor razonable como costo atribuido, sección 35.10, literal c), en la fecha de transición.

Procedimiento:

- Eliminar depreciación según marco anterior y reconocer la nueva depreciación.
- Registrar el valor razonable como costo atribuido.

²⁹ Anexo 4/Políticas contables /Propiedades planta y equipo

- Efectuar el respectivo registro.

A continuación se presenta cuadro de depreciación de vehículo: antes de la transición, después del reconocimiento al valor razonable, mismos que serán utilizados en ajustes al 31/12/2011 y 31/12/2012.

Según PCGA

Depreciación Anual = (Costo – Valor residual) /

Vida útil.

$$= (\$ 19,891 - \$ 1,300.00) / 5$$

$$= \$ 18,591 / 5$$

$$= \$ 3,718.20$$

Según NIIF/PYMES

Depreciación Anual = (Costo – Valor residual) /

Vida útil.

$$= (\$ 25,591 - \$ 2,600.00) / 5$$

$$= \$ 22,991 / 5$$

$$= \$ 4,598.20$$

Cuadro de depreciación después del reconocimiento al valor razonable			
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
Costo histórico			\$ 25,591.00
2011	\$ 4,598.20	\$ 4,598.20	\$ 18,392.80
2012	\$ 4,598.20	\$ 9,196.40	\$ 13,794.60
2013	\$ 4,598.20	\$ 13,794.60	\$ 9,196.40
2014	\$ 4,598.20	\$ 18,392.80	\$ 4,598.20
2015	\$ 4,598.20	\$ 22,991.00	\$ 2,600.00

Ajustes y reclasificaciones fecha de transición

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₉		
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120105	Vehículos	\$5,700.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte	\$7,436.40	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN v/ Reconocimiento de vehículo a valor razonable como costo atribuido y eliminación de depreciación según marco contable anterior.		\$ 13,136.40

Ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011

Registro a efectuar:

Para comprender los montos reflejados en las partidas, ver cuadros de depreciación.

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₅		
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA- PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte (antes de la transición)	\$ 3,718.20	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 880.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA- PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte v/ Registro de depreciación de vehículo año 2011		\$ 4,598.20

Ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2012

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₄		
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte.	\$ 3,718.20	
4102	GASTO DE VENTA	\$ 880.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA-PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte. v/ Depreciación equipo de transporte 2012.		\$ 4,598.20

CASO 9.

EQUIPO ELÉCTRICO: (adquirido el 01 de enero de 2010). El equipo de servicios tiene un costo histórico de \$47,000.00 y depreciación acumulada de \$4,200.00; a la fecha de la transición se determinó por evaluación de un experto que el mismo tiene un valor razonable neto de \$ 60,000.00. Su nueva vida útil es de 10 años, se espera que al final de la misma su valor residual sea de \$10,000.00.

Política contable³⁰.

SIESA, de C.V, utiliza a la fecha de la transición el valor razonable como costo atribuido. (Párrafo 35.10 literal c).

Procedimiento:

- Se reconocerá el valor razonable como costo atribuido del equipo de servicios contra la cuenta especial efectos de la transición.
- Efectuar el respectivo registro.

A continuación cuadros de depreciación:

³⁰ Anexo 4/Políticas contables/Propiedades planta y equipo

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación Anual} &= (\text{Costo} - \text{Valor residual}) / \text{Vida útil} \\
 &= \$ 60,000.00 - \$ 10,000.00 / 10 \\
 &= \$ 50,000.00 / 10 \\
 &= \$ 5,000.00
 \end{aligned}$$

Cuadro de depreciación antes de la transición				Cuadro de depreciación después del reconocimiento al valor razonable			
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros	Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
Costo histórico			\$ 47,000.00	Costo histórico			\$60,000.00
2010	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 37,800.00	2011	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$45,000.00
2011	\$ 4,200.00	\$ 8,400.00	\$ 33,600.00	2012	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00	\$40,000.00
2012	\$ 4,200.00	\$ 12,600.00	\$ 29,400.00	2013	\$ 5,000.00	\$ 15,000.00	\$35,000.00
2013	\$ 4,200.00	\$ 16,800.00	\$ 25,200.00	2014	\$ 5,000.00	\$ 20,000.00	\$30,000.00
2014	\$ 4,200.00	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00	2015	\$ 5,000.00	\$ 25,000.00	\$25,000.00
2015	\$ 4,200.00	\$ 25,200.00	\$ 16,800.00	2016	\$ 5,000.00	\$ 30,000.00	\$20,000.00
2016	\$ 4,200.00	\$ 29,400.00	\$ 12,600.00	2017	\$ 5,000.00	\$ 35,000.00	\$15,000.00
2017	\$ 4,200.00	\$ 33,600.00	\$ 8,400.00	2018	\$ 5,000.00	\$ 40,000.00	\$10,000.00
2018	\$ 4,200.00	\$ 37,800.00	\$ 4,200.00	2019	\$ 5,000.00	\$ 45,000.00	\$ 5,000.00
2019	\$ 4,200.00	\$ 42,000.00	\$ 5,000.00	2020	\$ 5,000.00	\$ 50,000.00	\$10,000.00

El cuadro anterior se realizó con el fin de visualizar los montos de depreciación, para efectos de realizar ajustes al 31/12/2011 y 31/12/2012. De tal forma que se elimine la depreciación anterior y reconocer la que corresponde.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición

Registro a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₁₀		
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120103	Maquinaria y equipo	\$ 13,000.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120402R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ 4,200.00	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN v/ Reconociendo equipo de servicio a valor razonable como costo atribuido, y eliminación de depreciación según marco contable anterior.		\$ 17,200.00

Ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₆		
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120402R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo (antes de la transición)	\$ 4,200.00	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN	\$ 800.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120402R	Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo v/ Registro de depreciación de año 2011		\$ 5,000.00

Ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2012

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₅		
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
120402R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ 4,200.00	
4102	GASTO DE VENTA	\$ 800.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
120402R	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo. v/ Depreciación equipo eléctrico 2012. Y eliminación de la depreciación según el marco contable anterior.		\$ 5,000.00

CASO 10³¹

El saldo de bienes muebles y bienes inmuebles, a la fecha de transición posee un terreno que fue revaluado. La información relativa al activo es la siguiente: Costo histórico \$40,000.00, se revaluó en \$44,400.00 (valor incluye revalúo). Se utiliza la exención revalúo como costo atribuido, párrafo 35.10, literal d)

Política contable³²

SIESA, de C.V, tomará a la fecha de transición la exención revalúo como costo atribuido. (Párrafo 35.10, literal d)

Procedimiento:

- Reclasificar al costo de la propiedad (revaluación como costo atribuido, partida X₁₁, considerando que cuando se revalúo el terreno se registró en la cuenta de activo denominada revaluación de terreno).
- Eliminar el superávit por revaluación que está dentro del patrimonio, contra efectos de la transición (vea partida X₁₂).
- Efectuar el respectivo registro.

³¹ Este caso no presenta ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

³² Se toma la exención sección 35 Revalúo como costo atribuido.

Ajustes y/o reclasificaciones fecha de transición

Nota: En los siguientes asientos contables se utilizan las cuentas de revaluación de activos y superávit por revaluación para efectos didácticos mostrando así, su eliminación respectiva, aclarando que estas cuentas no están incluidas en el nuevo catálogo de cuentas conforme a NIIF para las PYMES.

Registros a efectuar:

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₁₁		
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120101	Terreno	\$ 4,400.00	
	REVALUACIÓN DE ACTIVOS		
	Terreno		\$ 4,400.00
	v/ Reclasificación de revaluación de activo al costo de la propiedad y eliminación del revalúo.		

Fecha 01/01/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida X₁₂		
	SUPERAVIT POR REVALUACION	\$ 4,400.00	
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN		\$ 4,400.00
	v/ Eliminación del superávit por revaluación.		

Operaciones realizadas durante el año 2011 que difieren con la NIIF para las PYMES

Ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011

CASO 1

Planteamiento: se adquirió un vehículo, el 01 de Julio de 2011, a un costo de \$21,750.00, al cual se ha determinado la depreciación en base a 6 años, estableciendo un valor residual de \$1,675.00.

- **Calculo de depreciación de acuerdo al marco contable anterior.**

$$\begin{aligned} \text{Depreciación anual} &= (\$21,750.00 - \$1,675.00) / 6 \\ &= \$ 3,345.83 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Depreciación mensual} &= \$ 3,345.83 / 12 \\ &= \$ 278.82 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Depreciación a contabilizar} &= \$ 278.82 \times 6 \\ &= \$ 1,672.92 \end{aligned}$$

- **Calculo de depreciación según la NIIF para las PYMES**

$$\begin{aligned} \text{Depreciación anual} &= (\$21,750.00 - \$1,675.00) / 5 \\ &= \$ 4,015.00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Depreciación mensual} &= \$ 4,015.00 / 12 \\ &= \$ 334.58 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Depreciación a contabilizar} &= \$ 334.58 \times 6 \\ &= \$ 2,007.50 \end{aligned}$$

Lo anterior implica que se dejó de contabilizar
 $\$2,007.50 - \$ 1,672.92 = \$ 334.58$

Política contable:

Las partidas de propiedades, planta y equipo de SIESA, de C.V, se miden al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Procedimiento:

- Registrar el monto de depreciación no reconocido según el marco contable anterior, sobre la base de los cálculos presentados en el planteamiento del caso.

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₇		
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICION	\$ 334.58	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte V /Registro de depreciación de vehículo adquirido el 01 de Julio de 2011 (cálculo restante).		\$ 334.58

Ajustes y/o reclasificación al 31 de diciembre de 2012

Registro a efectuar:

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₆		
4102	GASTO DE VENTA	\$ 4,015.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120404R	Depreciación acumulada de equipo de transporte V /Registro de depreciación 2012 de vehículo adquirido el 01 de Julio de 2011		\$ 4,015.00

CASO 2

Planteamiento: se realizó un depósito el 01 de marzo de 2011 a un año plazo, 15% al vencimiento anual por \$ 17,000.00, por error se contabilizó en inversiones permanentes.

Política contable ³³

SIESA, DE C.V. considera los depósitos a plazos como activos financieros y se registran a su costo que es el valor razonable de la contraprestación. Los costos de transacción son incluidos en la medición inicial de los activos de carácter financiero (NIF para las PYMES párrafo 11, 11.13). Se clasifican de acuerdo al plazo como inversiones a corto plazo o largo plazo.

Procedimiento:

-Reclasificar el monto de \$ 17,000.00 de inversión permanente a inversión a corto plazo.

Ajustes y/o reclasificación al 31 de diciembre de 2011

Registro a efectuar:

³³ Anexo 4 Política contable, Equivalentes de efectivo.

Fecha 31/12/2011			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Y₈		
1107	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
110701	Depósitos a plazo		
11070101	Depósitos a plazo mayor a tres meses	\$ 17,000.00	
1209	INVERSIONES PERMANENTES		
120903	Otras inversiones permanentes		\$ 17,000.00
	V/Reclasificación de depósitos a plazo contabilizado como inversión permanente a inversión a corto plazo		

Ajustes y/o reclasificación al 31 de diciembre de 2012

El depósito a plazo realizado el 01 de marzo de 2011 por \$17,000.00, se liquidará ya que venció en el mes de marzo de 2012. Los intereses generados fueron reconocidos en su momento.

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₈		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
110102	Bancos	\$ 17,000.00	
1107	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
110701	Depósitos a plazo		
11070101	Depósitos a plazo mayores a tres meses		\$ 17,000.00
	V/ Liquidación de inversión a corto plazo adquirida el 01 de marzo de 2011.		

En el análisis realizado de las operaciones ocurridas en el año 2011, solo las anteriores difirieron con la NIIF para las PYMES, no obstante la entidad debe evaluar el evento que sea distinto con la misma y corregirlo.

Operaciones realizadas que difieren con la NIIF para las PYMES en el año 2012, correspondiente a bienes muebles.

CASO 1

Presentación: se adquirió un escritorio secretarial a un costo de \$720.00, al cual se estableció una vida útil de 4 años y un valor residual de \$80. (Fecha de adquisición 01 enero 2012). Sin embargo de acuerdo a la política diseñada según el marco contable a adoptar, la vida útil para este tipo de bienes es de 2 años.

Política contable³⁴:

Las partidas de propiedades, planta y equipo de SIESA, de C.V, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, ver años de depreciación según tipos de bien, en la política contable.

Procedimiento:

- Reconocer la diferencia de depreciación correspondiente al año 2012.

Depreciación según marco contable anterior.	Depreciación según marco contable NIIF para las PYMES
Depreciación anual = $(\$ 720.00 - \$ 80.00) / 4$	Depreciación anual = $(\$ 720.00 - \$ 80.00) / 2$
= \$ 640 / 4	= \$ 640 / 2
= \$ 160.00	= \$ 320.00

Depreciación no registrada

$$= \$ 320.00 - \$ 160.00 = \$ 160.00$$

Ajustes y/o reclasificaciones al 31 de diciembre de 2012

Registro a efectuar:

³⁴ Ver anexo 4 política contable propiedades, planta y equipo.

Fecha 31/12/2012			
Código	Concepto	Debe	Haber
	Partida Z₇		
4103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 160.00	
1204R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
120403R	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina. V /Depreciación no registrada de escritorio adquirido el 01 de enero de 2012		\$ 160.00

En el análisis realizado de las operaciones ocurridas en el año 2012, solo la anterior difirió con la NIIF para las PYMES, no obstante la entidad debe evaluar el evento distinto a la normativa y corregirlo.

Todos los cambios (ajustes y reclasificaciones) se trasladan a las hojas de trabajo respectivas.

Para este apartado vea el siguiente punto en este mismo capítulo Informe de Adopción numeral 2.6.5, Conciliación de patrimonio a la fecha de transición, 2.6.5.2 Conciliación del patrimonio al final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad y 2.6.5.3 Conciliación de resultados.

2.4.1.5. Matriz del balance de transición (Hoja de trabajo 01/01/2011)

SIESA, DE C.V BALANCE APERTURA AL 1 DE ENERO 2011

Rubro, cuenta según sistema contable NIIF para PYMES	Rubro, cuenta según sistema contable anterior	Balance al 31/12/2010 basado en marco de referencia anterior	Efectos de la transición a NIIF al 01/01/2011								Saldos re expresados a NIIF al 01/01/2011		Políticas contables aplicadas
			Ajustes				Reclasificaciones				Balance de apertura		
			Debe	Ref.	Haber	Ref.	Debe	Ref.	Haber	Ref.	Debe	Haber	
ACTIVO	ACTIVO												
Activo corriente (Nota 2)	Activo circulante (Nota 2)												
Efectivo y Equivalentes	Caja y bancos	\$ 24,327.00						\$ 11,500.00	X4			\$ 12,827.00	Nº 1
Cientes y cuentas por cobrar	Cientes y cuentas por cobrar	\$ 751,479.00		\$ 5,767.40	X8							\$ 745,711.60	Nº 3
Inventarios	Inventarios	\$ 81,515.00										\$ 81,515.00	
Gastos pagados por anticipados	Gastos pagados por anticipados	\$ 15,168.00										\$ 15,168.00	
Inversiones a corto plazo	Inversiones a corto plazo					\$ 11,500.00	X4					\$ 11,500.00	Nº 1
Total Activo Corriente	Total Activo circulante	\$ 872,489.00										\$ 866,721.60	
Activo no corriente	Activo no circulante												
Propiedades, Planta y Equipo (Nota 3)	Bienes Muebles y Bienes Inmuebles * (Nota 3)	\$ 291,464.00	\$ 5,700.00	X9	\$ 35,000.00	X5	\$ 4,400.00	X11	\$ 8,720.00	X6		\$ 270,844.00	Nº 4
			\$ 13,000.00	X10									
Menos:	Menos:												
Depreciación acumulada (Nota 3)	Depreciación acumulada (Nota 3)	\$ (149,248.00)	\$ 7,436.40	X9								\$ (137,611.60)	
			\$ 4,200.00	X10									
	Revaluación de terreno	\$ 4,400.00						\$ 4,400.00	X11			\$ -	
Equipo de venta en A/F			\$ 11,906.60	X1								\$ 51,756.26	Nº 9
			\$ 39,849.66	X2									
Depreciación acumulada de equipo en A/F					\$ 4,762.64	X1						\$ (20,702.50)	
					\$ 15,939.86	X2							
Propiedades de Inversión (Nota 3)	Propiedades de Inversión (Nota 3)	\$ 370.00	\$ 45,000.00	X5								\$ 45,370.00	Nº 5
Activos Intangibles	Activos Intangibles	\$ 7,578.00			\$ 3,721.00	X3	\$ 8,720.00	X6				\$ 12,577.00	Nº 6
(-)Amortización acumulada	Amortización acumulada				\$ 1,271.69	X7						\$ (1,271.69)	
Cuentas por cobrar largo plazo	Cuentas por cobrar largo plazo	\$ 79,926.00										\$ 79,926.00	
Impuesto sobre la renta diferido *	Impuesto sobre la renta diferido *	\$ 31,781.00										\$ 31,781.00	
Total Activo no Corriente	Total Activo no Corriente	\$ 266,271.00										\$ 332,668.47	
TOTAL ACTIVO	TOTAL DE ACTIVO	\$ 1,138,760.00	\$ 127,092.66		\$ 66,462.59		\$ 24,620.00		\$ 24,620.00			\$ 1,199,390.07	

SIESA, DE C.V.
BALANCE APERTURA AL 1 DE ENERO 2011

Rubro, cuenta según sistema contable NIIF para PYMES	Rubro, cuenta según sistema contable anterior	Balance al 31/12/2010 basado en marco de referencia anterior	Efectos de la transición a NIIF al 01/01/2011								Saldos re expresados a NIIF al 01/01/2011		Políticas contables aplicadas
			Ajustes				Reclasificaciones				Balance de apertura		
PASIVO	PASIVO		Debe	Ref.	Haber	Ref.	Debe	Ref.	Haber	Ref.	Debe	Haber	
Pasivo Corriente (Nota 4)	Pasivo circulante (Nota 4)												
Cuentas por pagar a Corto Plazo	Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 429,105.00			\$ 2,351.01	X1						\$ 439,354.01	Nº 9
					\$ 7,898.00	X2							
Total pasivo corriente	Total pasivo circulante	\$ 429,105.00										\$ 439,354.01	
Pasivo no corriente	Pasivo no circulante												
Ingresos anticipados	Ingresos anticipados	\$ 48,887.00										\$ 48,887.00	Nº 9
Cuentas por pagar a LP A/F					\$ 5,582.24	X1						\$ 23,826.62	
					\$ 18,244.38	X2							
Total pasivo no corriente	Total pasivo no circulante	\$ 48,887.00										\$ 72,713.62	
PATRIMONIO (Nota 5)	PATRIMONIO (Nota 5)												
Capital Social (Capital mínimo \$ 11,429.00)	Capital Social (Capital mínimo \$ 11,429.00)	\$ 320,606.00										\$ 320,606.00	
	Superávit por revaluación	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	X12								\$ -	
Reserva Legal	Reserva Legal	\$ 62,149.00										\$ 62,149.00	
Utilidad de Ejercicios anteriores	Utilidad de Ejercicios anteriores	\$ 226,068.00										\$ 257,022.44	
Efectos de transición 01/01/2011			\$ 789.29	X1	\$ 10,000.00	X5							
			\$ 2,232.58	X2	\$ 13,136.40	X9							
			\$ 3,721.00	X3	\$ 17,200.00	X10							
			\$ 1,271.69	X7	\$ 4,400.00	X12							
			\$ 5,767.40	X8									
Utilidad Ejercicio presente	Utilidad Ejercicio presente	\$ 47,545.00										\$ 47,545.00	
Total patrimonio	Total patrimonio	\$ 660,768.00										\$ 687,322.44	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,138,760.00	\$ 145,274.62		\$ 145,274.62		\$ 24,620.00		\$ 24,620.00		\$ 1,199,390.07	\$ 1,199,390.07	

2.4.1.6. Hoja de trabajo re expresión año 2011.

SIESA, DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 1 de enero 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2011				Saldos re expresados a NIIF/PYMES al 31 de diciembre de 2011	
	Saldos según PCGA anteriores 31/12/2011	DEBE	HABER	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	DEBE	HABER
Activo corriente (Nota 2)									
Efectivo y Equivalentes	\$ 87,693.00		\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	Y3			\$ 87,693.00	
Clientes y cuentas por cobrar	\$ 731,132.00		\$ 5,767.40					\$ 725,364.60	
Inventarios	\$ 58,498.00							\$ 58,498.00	
Gastos pagados por anticipados	\$ 14,976.00							\$ 14,976.00	
Inversiones a corto plazo		\$ 11,500.00		\$ 17,000.00	Y8	\$ 11,500.00	Y3	\$ 17,000.00	
Crédito fiscal IVA	\$ 2,401.00							\$ 2,401.00	
Total Activo Corriente	\$ 894,700.00							\$ 905,932.60	
Activo no corriente									
Propiedades Planta y equipo * (Nota 3)	\$ 301,674.00	\$ 23,100.00	\$ 43,720.00					\$ 281,054.00	
Menos:									
Depreciación acumulada (Nota 3)	\$ (159,710.00)	\$ 11,636.40		\$ 3,718.20	Y5	\$ 4,598.20	Y5	\$ (150,088.18)	
				\$ 4,200.00	Y6	\$ 5,000.00	Y6		
						\$ 334.58	Y7		
Revaluación de terreno	\$ 4,400.00		\$ 4,400.00					\$ -	
Equipo de venta en A/F		\$ 51,756.26						\$ 51,756.26	
Depreciación acumulada de equipo en A/F			\$ 20,702.50			\$ 2,381.32	Y1	\$ (31,053.75)	
						\$ 7,969.93	Y2		
Propiedades de Inversión (Nota 3)	\$ -	\$ 45,000.00						\$ 45,000.00	
Inversiones permanentes	\$ 110,907.00					\$ 17,000.00	Y8	\$ 93,907.00	
Activos Intangibles	\$ 7,578.00	\$ 8,720.00	\$ 3,721.00					\$ 12,577.00	
Menos									
Amortización acumulada			\$ 1,271.69			\$ 2,180.00	Y4	\$ (3,451.69)	
Cuentas por cobrar largo plazo	\$ 40,894.00							\$ 40,894.00	
Impuesto sobre la renta diferido *				\$ 9.09	Y1			\$ 30.67	
				\$ 21.58	Y2				
Total Activo no Corriente	\$ 305,743.00							\$ 340,625.31	
TOTAL DE ACTIVO	\$ 1,200,443.00	\$ 151,712.66	\$ 91,082.59	\$ 36,448.87		\$ 50,964.03		\$ 1,246,557.91	

SIESA, DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 1 de enero 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2011				Saldos re expresados a NIIF/PYMES al 31 de diciembre de 2011	
PASIVO	Saldos según PCGA anteriores 31/12/2011	DEBE	HABER	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	DEBE	HABER
Pasivo Corriente (Nota 4)									
Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 493,582.00		\$ 10,249.01			\$ 282.12	Y1		\$ 504,902.93
						\$ 789.80	Y2		
Total pasivo corriente	\$ 493,582.00								
Pasivo no corriente									
Ingresos anticipados	\$ 109,237.00								\$ 109,237.00
Cuentas por pagar a LP A/F			\$ 23,826.62	\$ 2,633.13	Y1				\$ 12,505.69
				\$ 8,687.80	Y2				
Total pasivo no corriente	\$ 109,237.00								
PATRIMONIO (Nota 5)									
Capital Social (Capital mínimo \$ 11,429.00)	\$ 320,606.00								\$ 320,606.00
Superávit por revaluación	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00							\$ -
Reserva Legal	\$ 65,001.00								\$ 65,001.00
Utilidad de Ejercicios anteriores	\$ 79,417.00								\$ 110,371.44
Efectos de transición 01/01/2011		\$ 13,781.96	\$ 44,736.40						
Utilidad del ejercicio presente	\$ 128,200.00								\$ 123,933.85
Efectos de transición 31/12/2011				\$ 21.22	Y1				
				\$ 50.35	Y2				
				\$ 880.00	Y5				
				\$ 800.00	Y6				
				\$ 2,180.00	Y4				
				\$ 334.58	Y7				
Total patrimonio	\$ 597,624.00								\$ 619,912.29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,200,443.00	\$ 169,894.62	\$ 169,894.62	\$ 52,035.95		\$ 52,035.95		\$1,246,557.91	\$ 1,246,557.91

2.4.2. Estado de resultado re expresado 2011.

SIESA, de C.V. Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 (Expresado en dólares de los Estados Unidos) Saldos según PCGA anteriores		Efectos de transición a NIIF / PYMES, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011		Estado de Resultados re expresado, del 01 de enero al 31 de dic. 2011
		Debe	Haber	
VENTAS	\$ 1,849,770.00			\$ 1,849,770.00
Menos:				
Costo de Ventas	\$ 1,130,428.00			\$ 1,127,764.01
Más: Depreciación de equipo tomado A/F		\$ 2,381.32		
Más: Depreciación de bomba tomada A/F		\$ 7,969.93		
Más: incremento en depreciación de equipo eléctrico.		\$ 800.00		
Menos: Cuota anual de arrendamiento Eq. Elec.			\$ 3,303.00	
Menos: Cuota anual de arrendamiento de bomba			\$ 10,512.24	
UTILIDAD BRUTA	\$ 719,342.00			\$ 722,005.99
Menos				
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 542,438.00			\$ 549,398.81
Gastos de venta	\$ 488,001.00			\$ 489,215.58
Más: Incremento en depreciación acumulada de vehículo		\$ 880.00		
Más: Incremento de depreciación vehículo adquirido 01/07/2011		\$ 334.58		
Gastos de administración	\$ 51,610.00			\$ 53,790.00
Más incremento en depreciación de intangibles		\$ 2,180.00		
Gastos Financieros	\$ 2,827.00			\$ 6,393.23
Más intereses por A/F Equipo Eléctrico		\$ 2,614.24		
Más intereses por A/F Bomba		\$ 951.99		
Utilidad de operación	\$ 176,904.00			\$ 172,607.18
Más:				
PRODUCTOS Y OTROS INGRESOS	\$ 7,060.00			\$ 7,060.00
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 183,964.00			\$ 179,667.18
Menos:				
Reserva Legal	\$ 2,852.00			\$ 2,852.00
Menos:				
Impuesto sobre la renta	\$ 52,912.00			\$ 52,881.33
(-) Impuesto sobre renta diferido			\$ 30.67	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 128,200.00	\$ 18,112.06	\$ 13,845.91	\$ 123,933.85
		\$ 4,266.15		

2.4.3. Estado de flujos de efectivo re expresado 2011.

SIESA, DE C.V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en dólares de los estados unidos)	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES		Saldos re expresados 31/12/2011
		DEBE	HABER	
	PCGA anteriores			
Utilidad del Ejercicio	\$ 128,200.00	\$ 4,266.15		\$ 123,933.85
Ajuste a utilidades de Ejercicios anteriores	\$ (24,000.00)			\$ (24,000.00)
Depreciación	\$ 10,462.00		\$ 12,365.83	\$ 22,827.83
Amortización			\$ 2,180.00	\$ 2,180.00
Reserva Legal	\$ 2,852.00			\$ 2,852.00
Subtotal	\$ 117,514.00			\$ 127,793.68
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	\$ 20,347.00		\$ 30.67	\$ 20,316.33
Aumento (Disminución) en otras cuentas por cobrar	\$ -			
Disminución (Aumento) en inventarios	\$ 23,017.00			\$ 23,017.00
Disminución (Aumento) en crédito fiscal	\$ (2,401.00)			\$ (2,401.00)
Disminución (Aumento) en gastos anticipados	\$ 192.00			\$ 192.00
Disminución (Aumento) cuentas por cobrar a largo plazo	\$ 39,032.00			\$ 39,032.00
Disminución (Aumento) impuesto por pagar	\$ 31,781.00			\$ 31,781.00
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	\$ 65,294.00			\$ 65,294.00
Aumento (Disminución) en anticipos y garantías de clientes	\$ 60,350.00			\$ 60,350.00
Total de efectivo por actividades de operación	\$ 355,126.00			\$ 365,375.01
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Aumento de inversiones	\$ (110,906.00)			\$ (110,906.00)
Compra de intangibles	\$ (1.00)			\$ (1.00)
Compra de activos fijos	\$ (9,840.00)			\$ (9,840.00)
Aumento de propiedades de inversión				
Total de efectivo por actividades de inversión	\$ (120,747.00)			\$ (120,747.00)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
Aumento de préstamos de accionistas	\$ (817.00)			\$ (817.00)
Distribución de utilidades	\$ (170,196.00)			\$ (170,196.00)
Abono a préstamo aumento de capital	\$ -			\$ -
Disminución deuda de equipo en A/F LP			\$ 11,320.93	\$ (11,320.93)
Disminución de deuda a LP A/F			\$ 1,071.92	\$ 1,071.92
Efectivo usado por actividades de financiamiento	\$ (171,013.00)			\$ (181,262.01)
Aumento (Disminución) neta de efectivo	\$ 63,366.00			\$ 63,366.00
Efectivo al inicio del año	\$ 24,327.00			\$ 24,327.00
Efectivo al final del año	\$ 87,693.00			\$ 87,693.00

2.5. Hojas de trabajo ajustes 2012

SIESA, S.A. DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 1 de enero 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2012				Saldos re expresados a NIIF/PYMES al 31 de diciembre de 2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	DEBE	HABER
	Saldos PCGA anteriores al 31/12/12 preliminares										
Activo corriente (Nota 2)											
Efectivo y Equivalentes	\$ 129,806.05		\$ 11,500.00	\$ 11,500.00		\$ 17,000.00	Z7			\$ 146,806.05	
Clientes y cuentas por cobrar	\$ 214,411.24		\$ 5,767.40							\$ 208,643.84	
Inventarios	\$ 63,868.15									\$ 63,868.15	
Otras cuentas por cobrar	\$ 33,123.82									\$ 33,123.82	
Gastos pagados por anticipados	\$ 16.51									\$ 16.51	
Inversiones a corto plazo		\$ 11,500.00		\$ 17,000.00	\$ 11,500.00			\$ 17,000.00	Z8	\$ -	
Crédito fiscal IVA											
Total Activo Corriente	\$ 441,225.77									\$ 452,458.37	
Activo no corriente											
Propiedades planta y equipo * (Nota 3)	\$ 327,361.88	\$ 23,100.00	\$ 43,720.00							\$ 306,741.88	
Menos:											
Depreciación acumulada (Nota 3)	\$ (137,792.47)	\$ 11,636.40		\$ 7,918.20	\$ 9,932.78	\$ 3,718.20	Z4	\$ 4,598.20	Z4	\$ (134,025.65)	
						\$ 4,200.00	Z5	\$ 5,000.00	Z5		
								\$ 4,015.00	Z6		
								\$ 160.00	Z7		
Revaluación de terreno	\$ 4,400.00		\$ 4,400.00								
Equipo de venta en A/F		\$ 51,756.26								\$ 51,756.26	
Depreciación acumulada de equipo en A/F			\$ 20,702.50		\$ 10,351.25			\$ 2,381.32	Z1	\$ (41,405.00)	
								\$ 7,969.93	Z2		
Propiedades de Inversión (Nota 3)	\$ -	\$ 45,000.00								\$ 45,000.00	
Inversiones permanentes	\$ 21,999.32				\$ 17,000.00					\$ 4,999.32	
Inversiones en asociadas	\$ 215,144.08									\$ 215,144.08	
Activos Intangibles	\$ 479.52	\$ 8,720.00	\$ 3,721.00							\$ 5,478.52	
Menos											
Amortización acumulada			\$ 1,271.69		\$ 2,180.00			\$ 2,180.00	Z3	\$ (5,631.69)	
Cuentas por cobrar largo plazo	\$ 26,243.14									\$ 26,243.14	
Impuesto sobre la renta diferido *				\$ 30.67				\$ 75.54	Z1	\$ (260.23)	
								\$ 215.36	Z2		
Total Activo no Corriente	\$ 457,835.47										
TOTAL DE ACTIVO	\$ 899,061.24	\$ 151,712.66	\$ 91,082.59	\$ 36,448.87	\$ 50,964.03	\$ 24,918.20		\$ 43,595.35		\$ 926,499.00	

SIESA, DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 1 de enero 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2011		Efectos de la transición a NIIF/PYMES 31 de diciembre de 2012				Saldos re expresados a NIIF/PYMES al 31 de diciembre de 2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	DEBE	HABER
PASIVO	Saldos PCGA anteriores al 31/12/12 preliminares										
Pasivo Corriente (Nota 4)											
Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 272,111.96		\$ 10,249.01		\$ 1,071.92			\$ 315.98	Z1		\$ 284,617.65
								\$ 868.78	Z2		
Total pasivo corriente	\$ 272,111.96										\$ 284,617.65
Pasivo no corriente											
Ingresos anticipados	\$ 2,433.34										\$ 2,433.34
Cuentas por pagar a LP A/F			\$ 23,826.62	\$ 11,320.93		\$ 2,949.11	Z1				\$ -
						\$ 9,556.58	Z2				
Total pasivo no corriente	\$ 2,433.34										\$ 2,433.34
PATRIMONIO (Nota 5)											
Capital Social	\$ 321,100.00										\$ 321,100.00
Capital Social (Capital mínimo \$ 11,429.00)	\$ 12,000.00										\$ 12,000.00
Capital variable	\$ 309,100.00										\$ 309,100.00
Superavit por revaluación	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00									\$ -
Reserva Legal	\$ 65,001.14										\$ 65,001.14
Utilidad de Ejercicios anteriores	\$ 63,923.52	\$ 13,781.96	\$ 44,736.40								\$ 94,877.96
Efectos de transición 01/01/2011											
Utilidad Ejercicio presente	\$ 170,091.28										\$ 158,468.91
Efectos de transición 31/12/2011				\$ 4,266.15							
Efectos de transición 31/12/2012						\$ 880.00	Z4	\$ 502.51	Z2		
						\$ 800.00	Z5	\$ 176.27	Z1		
						\$ 2,180.00	Z3				
						\$ 4,015.00	Z6				
						\$ 160.00	Z7				
Total patrimonio	\$ 624,515.94										\$ 639,448.01
TOTALES		\$ 18,181.96	\$ 78,812.03	\$ 15,587.08	\$ 1,071.92						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 899,061.24	\$ 169,894.62	\$ 169,894.62	\$ 52,035.95	\$ 52,035.95	\$ 45,458.89		\$ 45,458.89			\$ 926,499.00

SIESA, de C.V. Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos)		Efectos de transición a NIIF / PYMES, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011				Efectos de transición a NIIF / PYMES, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012				Estado de Resultados re expresado, del 01 de enero al 31 de dic. 2012
Cifras preliminares del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012/ PCGA anteriores		DEBE	Ref.	HABER	Ref.	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	
VENTAS	\$ 2132,046.00									\$ 2,132,046.00
(-)Costo de Ventas	\$ 1247,660.00									\$ 1,242,332.02
Más: Depreciación de equipo tomado A/F		\$ 2,381.32	Y1			\$ 2,381.32	Z1			
Más: Depreciación de bomba tomada A/F		\$ 7,969.93	Y2			\$ 7,969.93	Z2			
Más: incremento en depreciación de equipo eléctrico.		\$ 800.00	Y6			\$ 800.00	Z5			
Menos: Cuota anual de arrendamiento Eq. Elec.				\$ 3,303.00				\$ 3,303.00		
Menos: Cuota anual de arrendamiento de bomba				\$ 10,512.24				\$ 10,512.24		
UTILIDAD BRUTA	\$ 884,386.00									\$ 889,713.98
(-)GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 641,647.00									\$ 658,337.12
Gastos de venta	\$ 539,263.00									\$ 545,372.58
Más: Incremento en depreciación acumulada de vehículo		\$ 880.00	Y5			\$ 880.00	Z4			
		\$ 334.58	Y7			\$ 4,015.00	Z6			
Gastos de administración	\$ 95,170.00									\$ 99,690.00
Más incremento en depreciación de intangibles		\$ 2,180.00	Y4			\$ 2,180.00	Z3			
Más incremento en depreciación de mobiliario y equipo						\$ 160.00	Z7			
Gastos Financieros	\$ 7,214.00									\$ 13,274.54
Más intereses por A/F Equipo Eléctrico		\$ 2,614.24				\$ 1,824.44				
Más intereses por A/F Bomba		\$ 951.99				\$ 669.87				
Utilidad de operación	\$ 242,739.00									\$ 231,376.86
(+)PRODUCTOS Y OTROS INGRESOS	\$ 248.28									\$ 248.28
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 242,987.28									\$ 231,625.14
(-)Reserva Legal										
(-)Impuesto sobre la renta	\$ 72,896.00									\$ 73,156.23
Menos Activo por impuesto sobre la renta diferido				\$ 30.67		\$ 290.90		\$ -		\$ (260.23)
UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 170,091.28	\$ 18,112.06		\$ 13,845.91		\$ 21,171.46		\$ 13,815.24		\$ 158,468.91
		\$ 4,266.15				\$ 7,356.22				

2.5.1. Primeros Estados Financieros en base a NIIF para las PYMES.

Base de preparación de los estados financieros.

La entidad prepara sus estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); puestas en vigencia en el país por acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

Estados financieros

La entidad elabora un conjunto completo de estados financieros, que comprende: un estado de situación financiera a la fecha que se informa; y por el período genera un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las notas a los estados financieros que comprende un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

Para informar sobre los gastos, en el estado de resultado integral, se utiliza el método “desglose por función”.

Para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utiliza el Método Directo, según el cual se presentan por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.

El periodo contable para el cual se informa es del primero de enero al treinta y uno de diciembre de 2012.

La información numérica incluida en los estados financieros, se presenta en dólares de los Estados Unidos de América, y en forma comparativa, respecto a las cifras del periodo anterior.

2.5.1.1. Estado de situación financiera 2012

SIESA, DE C.V.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y
2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE	Nota 2	\$ 452,458.37	\$ 905,932.60
Efectivo y Equivalentes		\$ 146,806.05	\$ 87,693.00
Cientes y Cuentas por Cobrar Comerciales		\$ 208,643.84	\$ 725,364.60
Otras Cuentas por Cobrar		\$ 33,123.82	\$ -
Inventarios		\$ 63,868.15	\$ 58,498.00
Gastos Pagados por Anticipado		\$ 16.51	\$ 14,976.00
Inversiones a Corto Plazo		\$	\$ 17,000.00
Crédito Fiscal IVA			\$ 2,401.00
ACTIVO NO CORRIENTE	Nota 3	\$ 474,040.63	\$ 340,625.31
Propiedades, Planta y Equipo		\$ 306,371.93	\$ 280,684.00
Depreciación Acumulada		\$ (134,025.65)	\$ (150,088.18)
Equipo de Venta en A/F		\$ 51,756.26	\$ 51,756.26
Depreciación Acumulada de Equipo en A/F		\$ (41,405.00)	\$ (31,053.75)
Propiedades de Inversión		\$ 45,369.95	\$ 45,370.00
Inversiones Permanentes		\$ 4,999.32	\$ 93,907.00
Inversiones en Asociadas		\$ 215,144.08	\$ -
Activos Intangible		\$ 5,478.52	\$ 12,577.00
Amortización Acumulada		\$ (5,631.69)	\$ (3,451.69)
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		\$ 26,243.14	\$ 40,894.00
Impuesto sobre la Renta Diferido		\$ (260.23)	\$ 30.67
TOTAL ACTIVO		\$ 926,499.00	\$ 1,246,557.91
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	Nota 4	\$ 284,617.65	\$ 504,902.93
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		\$ 284,617.65	\$ 504,902.93
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 2,433.34	\$ 121,742.69
Ingresos Anticipados		\$ 2,433.34	\$ 109,237.00
Cuentas por Pagar a LP A/F			\$ 12,505.69
PATRIMONIO	Nota 5	\$ 639,448.01	\$ 619,912.29
Capital Social		\$ 321,100.00	\$ 320,606.00
Reserva Legal		\$ 65,001.14	\$ 65,001.00
Utilidad de ejercicios anteriores		\$ 94,877.96	\$ 110,371.44
Utilidad del ejercicio presente		\$ 158,468.91	\$ 123,933.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 926,499.00	\$ 1,246,557.91

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

2.5.1.2. Estado de resultado integral 2012

SIESA, DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

		2012	2011
VENTAS	Nota 6	\$ 2,132,046.00	\$ 1,849,770.00
(-) Costo de Ventas	Nota 7	\$ 1,242,332.02	\$ 1,127,764.01
UTILIDAD BRUTA		\$ 889,713.98	\$ 722,005.99
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 658,337.12	\$ 549,398.81
Gastos de Venta	Nota 8	\$ 545,372.58	\$ 489,215.58
Gastos de Administración	Nota 9	\$ 99,690.00	\$ 53,790.00
Gastos Financieros	Nota 10	\$ 13,274.54	\$ 6,393.23
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$ 231,376.86	\$ 172,607.18
(+) Productos y otros ingresos		\$ 248.28	\$ 7,060.00
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS		\$ 231,625.14	\$ 179,667.18
(-) Reserva Legal			\$ 2,852.00
(-) Impuesto sobre la Renta		\$ 73,156.23	\$ 52,881.33
UTILIDAD POR DISTRIBUIR		\$ 158,468.91	\$ 123,933.85

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

2.5.1.3. Estado de cambios en el patrimonio 2012

SIESA, DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTOS	Capital social mínimo	Capital social variable	Reserva Legal	Utilidades acumuladas	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo al 31 de diciembre 2011	\$ 11,428.57	\$309,177.14	\$ 65,001.14	\$ 207,617.51	\$ 593,224.36
Ajustes de utilidades ejercicios anteriores				\$ 26,687.93	\$ 26,687.93
Efectos de transición					
Aumento de capital social mínimo según acta No. 97 de fecha 02 de marzo de 2012	\$ 571.43				\$ 571.43
Disminución al capital social variable		\$ (77.14)			\$ (77.14)
Reserva legal 2012			\$ -		\$ -
Utilidades distribuidas durante 2012 según acta No. 96 de fecha 28 de febrero				\$ (143,693.99)	\$ (143,693.99)
Utilidades de ejercicio 2012				\$ 174,388.46	\$ 174,388.46
Ajustes de utilidades 2012				\$ (11,653.04)	\$ (11,653.04)
Efectos de transición					
Saldos al 31 de diciembre 2012	\$ 12,000.00	\$309,100.00	\$ 65,001.14	\$ 253,346.87	\$ 639,448.01

 REPRESENTANTE LEGAL

 CONTADOR GENERAL

 AUDITOR EXTERNO

2.5.1.4. Estado de flujos de efectivo 2012

SIESA, DE C.V.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2012	2011
Utilidad del ejercicio	\$ 158,468.91	\$ 123,933.85
Ajustes a utilidades de ejercicios anteriores	\$ (24,000.00)	\$ (24,000.00)
Depreciación	\$ 6,655.08	\$ 22,827.83
Amortización	\$ 4,360.00	\$ 2,180.00
Reserva Legal	\$	\$ 2,852.00
Subtotal	\$ 145,483.99	\$ 127,793.68
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	\$ 516,980.86	\$ 20,316.33
Aumento (Disminución) en otras cuentas por cobrar	\$ (30,723.00)	
Disminución (Aumento) en Inventarios	\$ (5,371.00)	\$ 23,017.00
Disminución (Aumento) en Crédito Fiscal		\$ (2,401.00)
Disminución (Aumento) en Gastos Anticipados	\$ 14,960.00	\$ 192.00
Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	\$ 14,651.00	\$ 39,032.00
Disminución (Aumento) en Impuesto por Pagar	\$ (361.00)	\$ 31,781.00
Aumento (Disminución) Proveedores locales	\$ (202,569.00)	\$ 65,294.00
Aumento (Disminución) en anticipos y garantías de clientes	\$ (106,803.00)	\$ 60,350.00
Aumento (Disminución) Proveedores del exterior	\$ 23,954.00	\$ -
Aumento (Disminución) documentos por pagar	\$ (34,586.00)	\$ -
Aumento (Disminución) Partes relacionadas por pagar	\$ (7,908.00)	\$ -
Total de efectivo por actividades de operación	\$ 327,708.94	\$ 365,375.01
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento de inversiones	\$ (90,638.00)	\$ (110,906.00)
Compra de intangibles	\$ -	\$ (1.00)
Compra de activos fijos	\$ (25,688.00)	\$ (9,840.00)
Aumento de propiedades de inversión	\$ -	\$ -
	\$ (116,326.00)	\$ (120,747.00)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de préstamos de accionistas	\$ -	\$ (817.00)
Distribución de utilidades	\$ (119,771.00)	\$ (170,196.00)
Abono a préstamo aumento de capital	\$ 571.00	\$ -
Disminución Obligaciones por A/F LP	\$ (23,826.62)	\$ (11,320.93)
Disminución Obligaciones por A/F LP	\$ 2,256.68	\$ 1,071.92
Efectivo usado por actividades de financiamiento	\$ (140,769.94)	\$ (181,262.01)
Aumento (Disminución) neta de efectivo	\$ 70,613.00	\$ 63,366.00
Efectivo al inicio del año	\$ 76,193.00	\$ 24,327.00
Efectivo al final del año	\$ 146,806.00	\$ 87,693.00

 REPRESENTANTE LEGAL

 CONTADOR GENERAL

 AUDITOR EXTERNO

2.5.1.5. Notas a los Estados financieros 2012

SIESA, DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Principales Políticas Contables

a) Base de presentación

La situación financiera, los ingresos, los gastos, la utilidad, mostrados en los estados financieros de SIESA, de C.V. se presenta de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

b) Base contable

SIESA, de C.V. prepara sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo) lo que significa que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren. Asimismo se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

c) Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevarán en dólares de los Estados Unidos de América representados por el símbolo \$ en los estados financieros conforme a lo permitido por la Ley de Integración Monetaria y el Código de Comercio.

d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Todos los Fondos manejados por la entidad, ya sean propios o recibos deberán ser depositados en cuentas bancarias con el fin de salvaguardarlos y de tener un control sobre los mismos.

e) Componentes de los estados financieros

La compañía deberá presentar al final de cada ejercicio contable los estados financieros siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

- Notas Explicativas a los Estados Financieros.

f) Inventarios

Los inventarios están al costo, el cual es menor del valor del mercado, bajo el método del costo promedio.

g) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones, mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil restante se cargan contra los resultados a medida que se efectúan.

Nota 2. Activo Corriente

El saldo, mostrado en este rubro al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 está integrado por el efectivo, los depósitos en Bancos, Cuentas y Documentos por Cobrar, Inventarios, se compone como sigue:

	2012	2011
Caja	\$ 204.00	\$ 855.00
Caja Chica	\$ 455.00	\$ -
Bancos	\$ 146,147.05	\$ 76,193.00
Clientes y Cuentas por Cobrar	\$ 208,643.84	\$ 725,364.60
Inventarios	\$ 63,868.15	\$ 58,498.00
Gastos Pagados por Anticipado	\$ 16.51	\$ 14,976.00
Inversiones a Corto Plazo	\$ -	\$ 28,500.00
Crédito Fiscal IVA	\$ -	\$ 2401.00
Total Activo Corriente	\$ 452,458.37	\$ 905,932.60

Nota 3. Activo no Corriente

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 306,371.93	\$ 280,684.00
Depreciación Acumulada	\$(134,025.65)	\$(150,088.18)
Equipo de Venta en A/F	\$ 51,756.26	\$ 51,756.26
Depreciación Acumulada de equipo en A/F	\$ (41,405.00)	\$ (31,053.75)

	2012	2011
Propiedades de Inversión	\$ 45,369.95	\$ 45,370.00
Inversiones Permanentes	\$ 4,999.32	\$ 93,907.00
Inversiones en Asociadas	\$ 215,144.08	\$ -
Activos Intangible	\$ 5,478.52	\$ 12,577.00
Amortización Acumulada	\$ (5,631.69)	\$ (3,451.69)
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	\$ 26,243.14	\$ 40,894.00
Total Activo no Corriente	\$ 474,300.86	\$ 340,594.64

Nota 4. Pasivo Corriente

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Prestamos por Pagar a C/P	\$105,289.00	\$345,765.00
Proveedores Locales	\$ 42,500.00	\$ 57,958.00
Proveedores del Exterior	\$ 44,389.72	\$ 48,925.00
Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 15,036.93	\$ 13,189.10
Impuestos por Pagar	\$ 77,402.00	\$ 39,065.83
Total Pasivo Corriente	\$284,617.65	\$504,902.93

Nota 5. Patrimonio

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Capital social mínimo	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00
Capital variable	\$ 309,100.00	\$ 308,606.00
Reserva Legal	\$ 65,001.14	\$ 65,001.00
Utilidad del Ejercicio anterior	\$ 94,877.96	\$ 110,371.44
Utilidad del Ejercicio Presente	\$ 158,468.91	\$ 123,933.85
Total Patrimonio	\$ 639,448.01	\$ 619,912.29

Nota 6. Ingresos

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Ventas de equipo eléctrico	\$ 426,409.20	\$ 369,954.00
Servicios por mantenimiento	\$ 1385,829.90	\$ 1202,350.50
Ingresos por consultoría	\$ 319,806.90	\$ 277,465.50
Total Ingresos	\$2,132,046.00	\$1,849,770.00

Nota 7. Costo por servicios

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Costo por venta de equipo eléctrico	\$ 248,466.40	\$ 225,552.80
Costo por servicios mantenimiento	\$ 621,166.01	\$ 563,882.01
Costo por ingresos de consultoría	\$ 62,116.60	\$ 56,388.20
Costo de venta eco energía	\$ 310,583.01	\$ 281,941.00
Total Costo de Servicios	\$1,242,332.02	\$1,127,764.01

Nota 8. Gastos de Venta

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Sueldos y Salarios	\$ 109,074.52	\$ 97,776.20
Comisiones	\$ 32,722.35	\$ 29,332.86
Bonificaciones y Gratificaciones	\$ 21,814.90	\$ 19,555.24
Aguinaldos	\$ 27,268.63	\$ 24,444.05
Vacaciones	\$ 29,995.49	\$ 26,888.46
Cuota Patronal ISSS	\$ 54,537.26	\$ 48,888.10
Cuota Patronal AFP	\$ 32,722.35	\$ 29,332.86
Honorarios Profesionales	\$ 16,361.18	\$ 14,666.43
Fletes y Transporte	\$ 24,541.77	\$ 21,999.65

	2012	2011
Servicios de Agua, Energía y Teléfono	\$ 32,176.98	\$ 28,843.98
Mantenimiento de mob. y eq. de oficina	\$ 19,088.04	\$ 17,110.84
Alquileres	\$ 16,361.18	\$ 14,666.43
Combustible	\$ 35,449.22	\$ 31,777.27
Viáticos	\$ 5,453.73	\$ 4,888.81
Seguros	\$ 27,268.63	\$ 24,444.05
Capacitaciones al Personal	\$ 26,723.26	\$ 23,955.17
Atenciones al Personal	\$ 11,998.20	\$ 10,755.38
Papelería y Útiles	\$ 21,814.90	\$ 19,555.24
Total Gastos de Venta	\$ 545,372.58	\$ 488,881.00

Nota 9. Gastos de Administración

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012	2011
Sueldos y Salarios	\$ 19,938.00	\$ 10,758.00
Comisiones	\$ 5,981.40	\$ 3,227.40
Bonificaciones y Gratificaciones	\$ 3,987.60	\$ 2,151.60
Aguinaldos	\$ 4,984.50	\$ 2,689.50
Vacaciones	\$ 5,482.95	\$ 2,958.45
Cuota Patronal ISSS	\$ 9,969.00	\$ 5,379.00
Cuota Patronal AFP	\$ 5,981.40	\$ 3,227.40
Honorarios Profesionales	\$ 2,990.70	\$ 1,613.70
Fletes y Transporte	\$ 4,486.05	\$ 2,420.55
Servicios de Agua, energía y teléfono	\$ 5,881.71	\$ 3,173.61
Mantenimiento de mob. y eq. de oficina	\$ 3,489.15	\$ 1,882.65
Alquileres	\$ 2,990.70	\$ 1,613.70
Combustible	\$ 6,479.85	\$ 3,496.35
Viáticos	\$ 996.90	\$ 537.90
Seguros	\$ 4,984.50	\$ 2,689.50
Capacitaciones al Personal	\$ 4,884.81	\$ 2,635.71
Atenciones al personal	\$ 2,193.18	\$ 1,183.38
papelería y Útiles	\$ 3,987.60	\$ 2,151.60
Gastos de Administración	\$ 99,690.00	\$ 53,790.00

Nota 10. Gastos Financieros

El saldo comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, está integrado como se detalla a continuación:

	2012		2011
Intereses	\$ 7,964.72	\$	3,835.94
Comisiones Bancarias	\$ 5,309.82	\$	2,557.29
Gastos Financieros	\$ 13,274.54	\$	6,393.23

2.6. INFORME TÉCNICO DE ADOPCIÓN

2.6.1. Generalidades de la transición a NIIF para las PYMES.

i) Ámbito de presentación

SIESA, S.A. de C.V. Aplica como marco contable la NIF/ES, en virtud a que el 22 de diciembre de 2004 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, aprobó mantener como marco de referencia las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales contemplan las revisiones y o actualizaciones, incluyendo las respectivas interpretaciones (vigentes hasta la fecha en que el Consejo tomó el referido acuerdo “31 de octubre de 2003”). Este marco de referencia se conoce como: Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador.

Además como consecuencia de la entrada en vigor de la Ley de Integración Monetaria, a partir del 1 de enero de 2001, los libros de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo “US\$” en los estados financieros.

ii) Marco técnico de implementación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Mediante resolución No. 113/2009 emitida el 7 de octubre de 2009 por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, se aprobó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades versión oficial en idioma español emitidas por el organismo International Accounting Standards Board (IASB) como requerimiento en la preparación de estados financieros con propósito general y en otra información financiera, para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores, y aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Debiendo presentar sus primeros estados financieros con base a este marco normativo, por el ejercicio que inició el 1 de enero de 2011.

La compañía no cotiza en el mercado de valores ni tiene obligación pública de rendir cuentas, por lo que ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

2.6.2. Impactos preliminares por la adopción de la NIIF.

i) Principios para la preparación del balance de apertura bajo la NIIF/PYMES.

La preparación del estado financiero en la fecha de transición se basa en lo establecido en el párrafo 35.7 (Sección 35 NIIF para las PYMES: Transición a la NIIF para las PYMES)³⁵ y las excepciones y exenciones (párrafos 35.9 a 35.11). Las exenciones utilizadas por decisión de la administración son las siguientes: Valor razonable como costo atribuido, revaluación como costo atribuido, impuestos diferidos

ii) Análisis de los principales cambios contables

Ver Matriz de análisis capítulo II 2.2.2. Evaluación de la situación actual, 2.2.2.2 Matriz de análisis de la situación de la empresa con respecto al marco contable anterior.

2.6.3. Programa de comunicación/divulgación sobre cumplimiento de la NIIF al interior de la compañía.

Para efectos del cumplimiento de la NIIF y en vista que ha generado cambios tanto en procesos, sistemas y otros se hará reuniones de carácter informativo y de capacitación los días viernes de 2 a 4 de la tarde por un mes.

2.6.4. Descripción de los principales impactos en los cambios de políticas del marco normativo anterior a la NIIF.

Al cierre del periodo contable, y debido al proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, los principales cambios suscitados por los efectos del proceso de adopción (ver 2.5.1 notas explicativas por efectos de adopción NIIF para las PYMES).

Naturaleza de los cambios:

- 1- Reconocimiento de deterioro de valor de las cuentas por cobrar de 31- 60 días plazo que no se recuperan después de haber hecho las gestiones de cobro.
- 2- Elementos de propiedades planta y equipo se reclasifican como activos intangibles y se reconoce la amortización que no había sido considerada.

³⁵ Ver capítulo I 1.3.C) Fecha de transición/Procedimiento para preparar estado financieros

- 3- Reconocimiento de activos y pasivos por arrendamiento financiero; que no figuraban en los estados financieros.
 - 4- Elementos de las propiedades, planta y equipo (y su depreciación acumulada); a los que se les reconoce su revaluación o valor razonable como costo atribuido.
 - 5- Elementos de las propiedades, planta y equipo, que se reclasifican como Propiedades de inversión.
 - 6- Se reconoce el gasto por activo intangible que no cumple criterio de reconocimiento.
- Reclasificaciones exigidas por el nuevo marco normativo.

2.6.5. Reconciliación de Patrimonio y de Resultados.

2.6.5.1. Conciliación de patrimonio a la fecha transición 01/01/2011.

EFECTOS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN AJUSTES	Ref. Part..	Monto
Pérdida por reconocimiento de A/F (equipo tecnológico)	X1	\$ (789.29)
Pérdida por reconocimiento de A/F (bomba)	X2	\$ (2,232.58)
Pérdida por dar de baja intangible que no cumple criterio de reconocimiento	X3	\$ (3,721.00)
Pérdida por incobrabilidad total de valor de cuentas por cobrar	X8	\$ (5,767.40)
Reconocimiento de Propiedad de Inversión a valor razonable	X5	\$ 10,000.00
Reconocimiento de vehículo a valor razonable como costo atribuido	X9	\$ 13,136.40
Reconocimiento de equipo de ventas a valor razonable como costo atribuido	X10	\$ 17,200.00
EFECTO NETO EN PROCESO DE TRANSICIÓN		\$ 27,826.13
OTROS EFECTOS		
RECLASIFICACIONES		
Reclasificaciones a inversiones a corto plazo	X4	\$ 11,500.00
Reclasificación a propiedades de inversión	X5	\$ 45,000.00
Reclasificación del superávit por revaluación/revaluación como costo atribuido.	X12	\$ 4,400.00
Reclasificación de activos intangibles	X6	\$ 8,720.00
CORRECCIONES DE ERRORES		
Perdida por reconocimiento de amortización de intangible	X7	\$ (1,271.69)
EFECTO NETO EN PROCESO DE TRANSICIÓN		\$ 27,826.13
CORRECCIÓN DE ERRORES		\$ 1,271.69
TOTAL		\$ 26,554.44

CUADRO 8: CONCILIACIÓN DE LOS EFECTOS DE ADOPCIÓN DE LA NIIF/PYMES EN EL PATRIMONIO AL 01/01/2011

CONCEPTOS	Saldo al cierre 31/12/2010	Ref.	Saldo a fecha de transición 01/01/2011
Saldo de patrimonio previo a la fecha de adopción de la NIIF para las PYMES, y a la fecha de transición.	\$ 660,768.00		\$687,322.44
Pérdida por reconocimiento de A/F (equipo tecnológico)	\$ (789.29)	X1	
Pérdida por reconocimiento de A/F (bomba)	\$ (2,232.58)	X2	
Pérdida por dar de baja intangible que no cumple criterio de reconocimiento.	\$ (3,721.00)	X3	
Pérdida por reconocimiento de amortización de intangible	\$ (1,271.69)	X7	
Pérdida por incobrabilidad total de valor de cuentas por cobrar	\$ (5,767.40)	X8	
Reconocimiento de Propiedad de Inversión a valor razonable	\$ 10,000.00	X5	
Reconocimiento de vehículo a valor razonable como costo atribuido	\$ 13,136.40	X9	
Reconocimiento de equipo de ventas a valor razonable como costo atribuido	\$ 17,200.00	X10	
Saldo de Patrimonio posterior a la adopción de la NIIF para PYMES	\$ 687,322.44		\$687,322.44

2.6.5.2. Conciliación de patrimonio al 31 de diciembre de 2011

Al final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad.

EFFECTOS DEL PROCESO DE ADOPCIÓN

Ref.

Pérdida por reconocimiento de activos en A/F	\$ (21.22)	Y1
Pérdida por reconocimiento de activos en A/F	\$ (50.35)	Y2
Pérdida por reconocimiento de amortización Intangibles	\$ (2,180.00)	Y4
Reconocimiento de vehículo VR como costo atribuido.	\$ (880.00)	Y5
Reconocimiento de equipo de ventas VR como costo atribuido.	\$ (800.00)	Y6
Pérdida por depreciación de vehículo adquirido 01/07/2011	\$ (334.58)	Y7

EFFECTO NETO EN PROCESO DE TRANSICIÓN

\$ (4,266.15)

CUADRO 9: CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO POR EFECTOS DE TRANSICIÓN 31/12/2011

CONCEPTOS	Saldo 31/11/2011	AJUSTES	AJUSTES	Ref.	Saldo al 31/12/2011 ajustado a NIIF
		01/01/2011	31/12/2011		
Saldo de patrimonio	\$ 597,624.00	\$ 26,554.44	\$ (4,266.15)		\$ 619,912.29
Pérdida por reconocimiento de A/F (equipo tecnológico)		\$ (789.29)	\$ (21.22)	Y1	
Pérdida por reconocimiento de A/F (bomba)		\$ (2,232.58)	\$ (50.35)	Y2	
Pérdida por dar de baja intangible que no cumple criterio de reconocimiento		\$ (3,721.00)			
Pérdida por reconocimiento de amortización de intangible		\$ (1,271.69)	\$ (2,180.00)	Y4	
Pérdida por incobrabilidad total de valor de cuentas por cobrar		\$ (5,767.40)			
Reconocimiento de Propiedad de Inversión a valor razonable		\$ 10,000.00			
Reconocimiento de vehículo a valor razonable como costo atribuido		\$ 13,136.40	\$ (880.00)	Y5	
Reconocimiento de equipo de ventas a valor razonable como costo atribuido		\$ 17,200.00	\$ (800.00)	Y6	
Pérdida por depreciación de vehículo adquirido 01 de julio 2011			\$ (334.58)	Y7	

2.6.5.3. Conciliación de resultados

CUADRO 10: CONCILIACIÓN DE LOS RESULTADOS SEGÚN EL MARCO DE REFERENCIA ANTERIOR CONTRA EL MARCO DE LA NIIF/PYMES, PARA EL PERÍODO 2011	
CONCEPTOS	Saldos al 31/12/2011
Ganancia (Pérdida) del ejercicio según el marco de referencia anterior	\$ 128,200.00
Más: Depreciación de equipo tomado en A/F	\$ (2,381.32)
Más: Depreciación de bomba tomada en A/F	\$ (7,969.93)
Más: Incremento en depreciación de equipo eléctrico	\$ (800.00)
Menos: Cuota anual de A/F Equipo Eléctrico	\$ 3,303.00
Menos: Cuota anual de A/F Equipo Eléctrico	\$ 10,512.20
Más: Incremento en depreciación de vehículo	\$ (880.00)
Más: Incremento en amortización de intangibles	\$ (2,180.00)
Más: Intereses por A/F Equipo eléctrico	\$ (2,614.20)
Más: Intereses por A/F bomba	\$ (951.99)
Más: Depreciación de vehículo (Adquirido 01/07/2011)	\$ (334.58)
Menos: Activo por impuesto sobre renta diferido	\$ 30.67
Ganancia (Pérdida) del ejercicio según la NIIF/PYMES	\$ 123,933.85

2.7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

2.7.1. CONCLUSIONES

Después de realizar la investigación enfocada al desarrollo del proceso de transición con base a NIIF para las PYMES en entidades dedicadas al servicio de ingeniería eléctrica en el departamento de San Salvador se concluye lo siguiente:

- a) Las empresas del sector en su mayoría no han adoptado la NIIF para las PYMES como marco contable para preparar, registrar y suministrar información financiera en un juego completo de estados financieros. Esto se debe a que requiere análisis de operaciones contables, sistemas de información, procesos entre otros.; para lo cual se necesita personal técnico capacitado en el área.
- b) La información preparada en los estados financieros está basada en una mezcla de principios, incluyendo la base tributaria, lo que hace que los informes financieros carezcan de cualidades que permitan a los usuarios externos evaluar y comparar el rendimiento de las compañías para tomar decisiones económicas.
- c) Los factores que inciden para no realizar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES son los siguientes: elevado costo al contratar consultoría, las compañías no cuentan con un presupuesto para destinarlo a la capacitación del personal que lleve a cabo dicho proceso, por ser algunas de ellas relativamente pequeñas.
- d) Es necesario disponer de documentos técnicos que presenten casos prácticos apegado a la situación de las empresas, en cuanto a partidas de los elementos de los estados financieros que están reconocidas de forma distinta a la referida en la NIIF, con esto se espera que las entidades tengan la noción sobre el proceso y de alguna manera facilitar la adopción, tomando como referencia los supuestos planteados.

2.7.2. RECOMENDACIONES

A fin de lograr que las PYMES del sector de ingeniería eléctrica presenten información basada en un criterio de normativa internacional adoptada por el Consejo, es conveniente tomar en cuentas las siguientes recomendaciones:

- a) Las entidades deben aunar esfuerzos para realizar el proceso de adopción de la normativa a través de la gestión con gremiales o instituciones que puedan ofrecer capacitaciones en torno a ésta temática; o que orienten el mencionado proceso; como la Universidad de El Salvador y otras que se identifican para trabajar en proyectos de consultoría o por medio del servicio social estudiantil, y así dar un aporte a éste tipo de compañías.
- b) Las asociaciones, corporaciones, universidades y otros entes deben orientarse a difundir y promover el conocimiento integral, así como el compromiso de los profesionales en contabilidad para que sean los responsables de contribuir con las empresas a unificar la información financiera a los nuevos estándares internacionales, ofreciendo servicios de calidad.
- c) Al buscar apoyo a través de los entes mencionados el costo disminuiría significativamente, para no afectar a las compañías, ya que a lo sumo la inversión sería simbólica, y se lograría que las mismas trabajen contablemente con el marco actual.
- d) Considerar el estudio de trabajos de investigación que abordan el tema en alusión, para que los contables de las Pymes de ingeniería eléctrica tengan un soporte para verificar casos prácticos adaptables a los ocurridos en cada empresa en particular.

BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto Legislativo 134, Diario Oficial 242, tomo 313, fecha 18 de diciembre de 1991.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley del Ejercicio de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, Decreto Legislativo 828, Diario oficial 42, tomo 346, fecha 26 de enero de 2000.

Banco Central de Reserva de El Salvador. “Revista trimestral enero-marzo 2012” Disponible en <http://www.bcr.gob.sv/bcrsite/?cdr=33>. Consultado el 8 de noviembre de 2012.

Cienfuegos Cañas, Nelson Ernesto; Martínez Martínez, Carlos Antonio; Regalado Claros, Germán Armando. Año 2011, “Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas manufactureras del área metropolitana de San Salvador”. Trabajo de investigación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)” y sus respectivos módulos. Departamento de publicaciones IASC. Reino Unido.

Fundación IFRS. Año 2009. Primera Edición. “Material de formación sobre la NIIF para las PYMES” Departamento de publicaciones Fundación IFRS.

Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos. “Comunicados y acuerdos” Disponible en <http://iscpelsalvador.com/>. Consultado el 15 de junio de 2012.

Jovel Jovel, Roberto Carlos 2008 “Guía básica para elaborar trabajos de investigación: ideas prácticas para desarrollar un proceso investigativo”. Editorial e Imprenta Universitaria, 2008

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Metodología de la investigación

ANEXO 2: Resultado de la Investigación de Campo

ANEXO 3: Cuadro Resumen de Tabulaciones.

ANEXO 4: Políticas Contables

ANEXO 5: Acuerdo Formal de Adopción

ANEXO 6: Catálogo de Cuentas

ANEXO 7: Calendarización de actividades

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo de estudio

La investigación se basó en un estudio de tipo descriptivo, con el cual se analizó y describió el inconveniente relacionado con el proceso de adopción de NIIF para las PYMES, detallando como se presenta y afecta en las empresas dedicadas a prestar servicios de ingeniería eléctrica en el departamento de San Salvador. Es decir conocer la situación y acciones predominantes dentro de la problemática de aplicación de la norma, a través de la descripción de las actividades, procesos y verificación de las características del problema en estudio.

Unidad de análisis

Las unidades de análisis que se tomaron en cuenta en ésta investigación se compone de los encargados del departamento de contabilidad (contadores); ya que ellos pueden proporcionar un aporte en torno a la problemática, a fin de hacer un análisis sobre la situación contable o inconvenientes por no aplicar la normativa, para establecer si han adoptado o no la norma a través del instrumento de recolección de datos.

Universo y Muestra

La población para ésta investigación estuvo compuesta del total de empresas registradas al 31 de diciembre de 2011 dedicadas a prestar servicios de ingeniería eléctrica en el departamento de San Salvador, dichos datos son proporcionados por la Dirección General de Estadística y Censo (DIGESTYC), de acuerdo a la base de datos manejada por dicha institución, existen 73 empresas en el departamento de San Salvador dedicadas a esa rama económica. La muestra se obtuvo a través de fórmula estadística, obteniendo un total de 35 empresas.

Instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación

El instrumento de investigación que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario, conteniendo preguntas de selección múltiple y cerradas, se destinó para los profesionales o encargados de llevar la contabilidad en las compañías en estudio, la referida herramienta se distribuyó en las empresas que aleatoriamente fueron seleccionadas, la información de campo sirvió para tener una perspectiva sobre el problema y poder evidenciar la problemática existente que requiere una respuesta que minimice la situación.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Técnicas utilizadas en el desarrollo de la investigación:

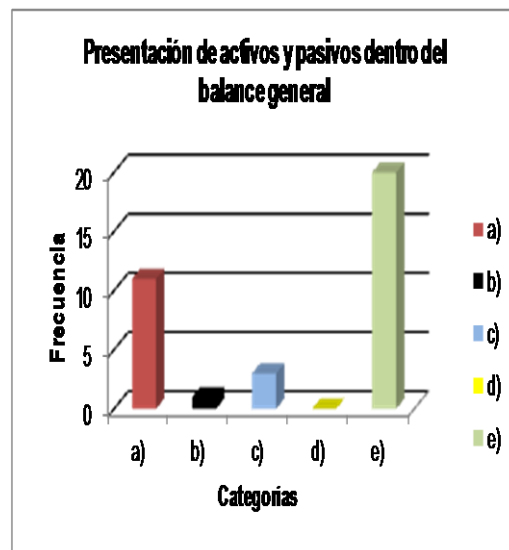
1. La encuesta: Se diseñó un cuestionario que se distribuyó a los contadores del sector servicios de ingeniería eléctrica del municipio de San Salvador con el objeto de recolectar información que respalde la investigación.
2. El Muestreo: Se tomó en cuenta la fórmula estadística para determinar la muestra en poblaciones finitas (35 entidades), pues la cantidad de compañías del sector servicios de ingeniería eléctrica del Municipio de San Salvador es una cifra conocida (73 sociedades)

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Pregunta No. 1 ¿Cómo se presentan en el balance general los activos y pasivos de la empresa?

Objetivo: Identificar la presentación de los activos y pasivos de la empresa dentro del balance general.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Activos y Pasivos corriente: si la liquidación se prevé que se hará dentro de los doce meses.	11	31.43
b) Activos y Pasivos no corriente: importe del pasivo que no se espera liquidar dentro de doce meses, importe del activo que no se espera realizar dentro de los doce meses.	1	2.86
c) Todo el activo y pasivo se clasifica como corriente.	3	8.57
d) El importe total de los activos y pasivos se clasifica como no corriente.	0	0.00
e) a) y b) son correctas	20	57.14
TOTAL	35	100

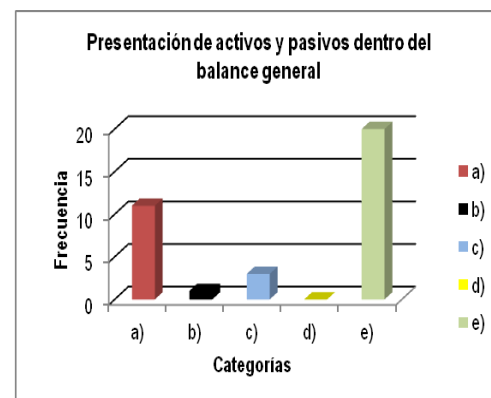


Análisis: Del total de los encuestados un 57.14% presentan en los regiones del balance general los activos y pasivos clasificados como corriente y no corriente dependiendo de los plazos de liquidación, mientras otro 8.57% clasifica todos sus pasivos y activos como corriente esperando liquidarlos en el transcurso del ciclo normal.

Pregunta No. 2 ¿Qué base utiliza para determinar la estimación de las cuentas incobrables?

Objetivo: Determinar la base para estimar las cuentas incobrables de las empresas de servicio de ingeniería eléctrica.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Porcentaje sobre saldos de las cuentas por cobrar	7	20.00
b) Porcentaje sobre las ventas al crédito	4	11.43
c) Porcentaje de incobrabilidad del año anterior	2	5.71
d) Antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar (clasificación de las cuentas según la antigüedad para establecer un porcentaje)	17	48.57
e) Otro (especifique)	5	14.29
TOTAL	35	100.00



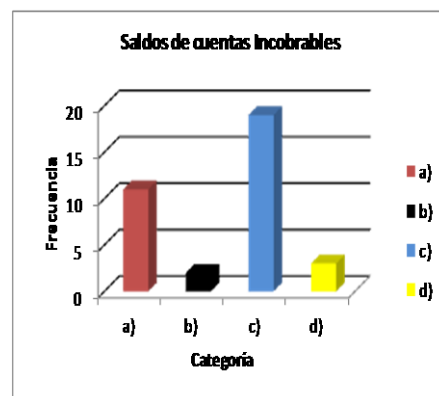
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Análisis: Del total de encuestados el 48.57% determina que para estimar la incobrabilidad de las cuentas por cobrar toman como parámetro la antigüedad de los saldos, mientras que un 20% toma un porcentaje del total de las cuentas por cobrar el cual se considera irrecuperable y un 14.29% no realiza estimaciones por incobrabilidad.

Pregunta No. 3 ¿Cuándo considera el saldo de un cliente como cuenta incobrable?

Objetivo: Analizar los parámetros tomados por la entidad para considerar el saldo de una cuenta incobrable.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Transcurrido 12 meses sin que la cuenta haya tenido abonos por parte del cliente	11	31.43
b) Al momento en que se descubre que no será recuperable	2	5.71
c) Cuando se ha hecho todas las gestiones por el departamento de créditos y cobros, sin recuperar la deuda.	19	54.29
d) Otro (especifique)	3	8.57
TOTAL	35	100.00

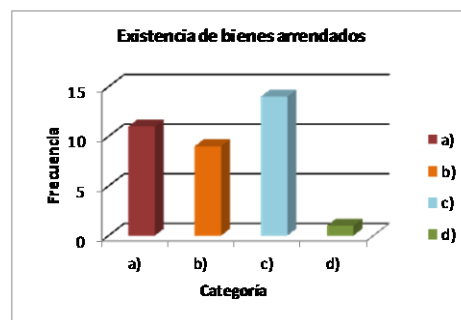


Análisis: un 54.29% de los encuestados considera que el saldo de una cuenta es incobrable cuando ya se han agotado todos los recursos y utilizado los medios necesarios para recuperar el saldo, mientras que el 31.43% estima que 12 meses sin abonos a la cuenta es razón suficiente para considerarlo perdido y un 8.57% considera que es incobrable cuando el cliente presente una situación de quiebra o entre en liquidación para el caso de las sociedades.

Pregunta No. 4 ¿Existen acuerdos o contratos por bienes en arrendamientos? ¿De qué tipo?

Objetivo: Conocer la existencia de contratos o acuerdos de arrendamientos por parte de la entidad.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) De arrendamiento Operativo	11	31.43
b) De arrendamiento Financiero	9	25.71
c) No posee arrendamientos	14	40.00
d) a) y b)	1	2.86
TOTAL	35	100.00



Análisis: Los resultados muestran que un 40% no tienen bienes en arrendamiento, lo que se significa que las empresas trabajan con bienes propios, el 31.43% posee arrendamientos operativos, y el 25.71% de las

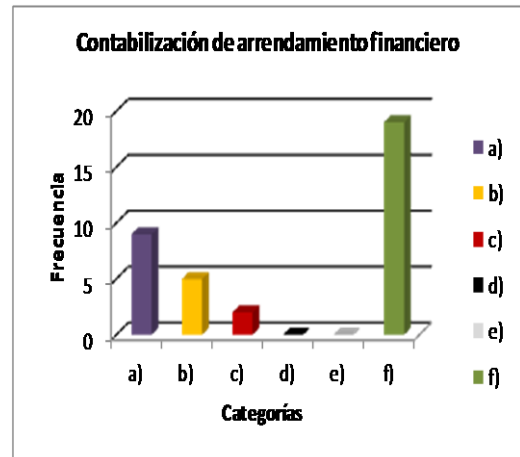
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

entidades tienen arrendamiento de tipo financiero y tan solo un 2.86% de las entidades poseen bienes en arrendamiento de los dos tipos.

Pregunta No. 5 Si posee arrendamientos financieros ¿Cómo los contabiliza?

Objetivo: Determinar la forma de contabilización de los arrendamientos financieros para efectos de verificar el cumplimiento de la normativa.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Suma del monto de las cuotas establecidas en el contrato	9	25.71
b) Únicamente se contabiliza las cuotas a medida que se pagan	5	14.29
c) Valor razonable o valor presente, el que sea menor, más los costos directos del arrendamiento	2	5.71
d) Valor razonable más los costos directos del arrendamiento	0	0.00
e) Valor presente más los costos directos del arrendamiento	0	0.00
f) Otro (especifique)	19	54.29
TOTAL	35	100.00

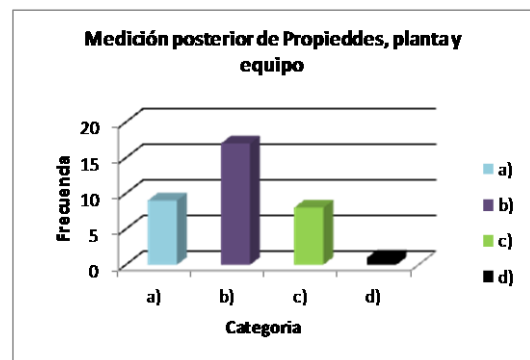


Análisis: El porcentaje más alto es 54.29% que representan las entidades que no poseen bienes en arrendamiento, mientras que un 25.71% que posee arrendamientos de tipo financiero los contabiliza sumando el monto de las cuotas pactadas en el contrato y un 14.29% los contabiliza las cuotas a medida que se desembolsan los pagos y tan solo un 5.71% evalúa entre el valor razonable y valor presente

Pregunta No. 6 ¿Cómo mide las propiedades, planta y equipo que posee la empresa posterior al reconocimiento inicial?

Objetivo: Conocer la forma de medición de las propiedades, planta y equipo posterior al reconocimiento inicial.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Al costo	9	25.71
b) Al costo menos depreciación	17	48.57
c) Al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro	8	22.86
d) Modelo de revaluación	1	2.86
TOTAL	35	100.00



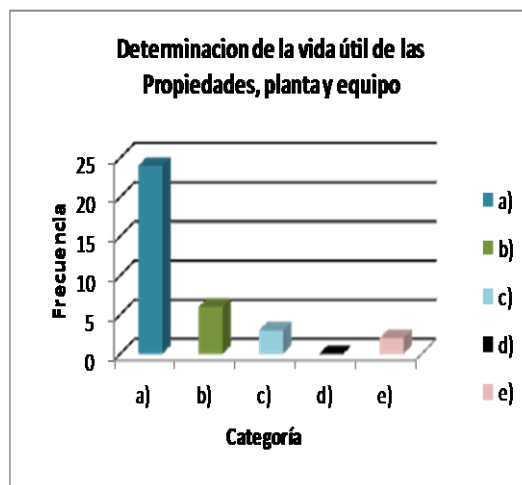
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Análisis: El 48.57% de las entidades miden posteriormente las propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación y 25.71% lo miden al costo simplemente, y solo un 22.86% miden al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

Pregunta No. 7 Para las partidas de Propiedades, planta y equipo ¿Cuál es la base que utiliza para determinar la vida útil?

Objetivo: Identificar la base para determinar la vida útil en las propiedades, planta y equipo.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Ley de impuesto sobre la renta, porcentaje máximos anualmente	24	68.57
b) De acuerdo a la expectativa del uso del bien (desgaste físico esperado)	6	17.14
c) Consulta con expertos	3	8.57
d) Considerando la experiencia con activos de similar naturaleza	0	0.00
e) Límites contractuales sobre el uso del activo (contrato de arrendamiento)	2	5.71
TOTAL	35	100.00

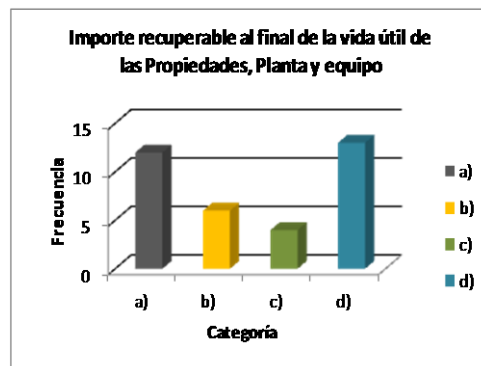


Análisis: Con un resultado del 68.57% son las entidades que utilizan los porcentajes máximos establecidos en la Ley del impuesto sobre la renta para calcular la vida útil de sus activos y un 17.14% lo calculan sobre la expectativa del uso del bien y solo un 5.71% toma en cuenta límites estipulados en los contratos del activo.

Pregunta No. 8 ¿Cuál es la base para determinar el importe estimado que la empresa puede recuperar de una partida de Propiedades, planta y equipo al final de su vida útil (valor residual)?

Objetivo: Determinar la base para estimar el valor residual en las propiedades, planta y equipo.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Dependiendo del uso y mantenimiento que se le da al activo	12	34.29
b) Consulta con expertos	6	17.14
c) Experiencias con activos de naturaleza similar	4	11.43
d) No se establece valor residual	13	37.14
TOTAL	35	100.00



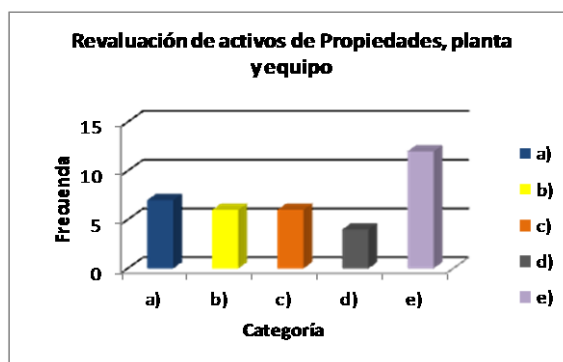
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Análisis: Un total del 37.14% de las entidades encuestadas no establecen valor residual para las propiedades, planta y equipo al final de su vida útil, mientras un 34.29% lo calculan en base al mantenimiento, uso del bien y expectativas en el mercado. Un 17.14% consultan expertos que les dará un calculas más exacto de vida y explotación del bien.

Pregunta No. 9 ¿Cuáles de los siguientes activos de Propiedades, planta y equipo han sido revaluados?

Objetivo: Conocer los activo de la entidad que han sido revaluados.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTAS	FRECUENCIA %
a) Terrenos	7	20.00
b) Edificios	6	17.14
c) Vehículos	6	17.14
d) Maquinaria	4	11.43
e) Otros (especifique)	12	34.29
TOTAL	35	100.00

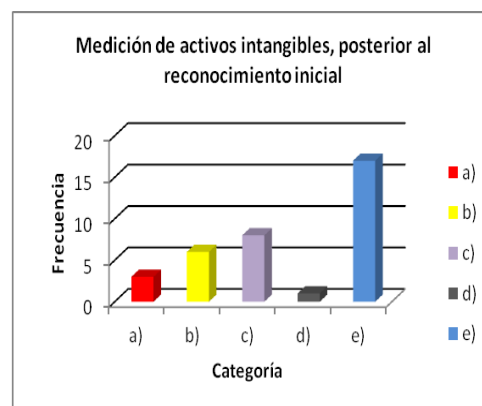


Análisis: Un total de 34.29% asegura que no tiene bienes revaluados, mientras que un 20% responde que los terrenos son los activos que frecuentemente se revalúan en las entidades, un 11.43% han revaluado maquinaria.

Pregunta No. 10 ¿Cómo mide los activos intangibles que posee, posterior al reconocimiento inicial?

Objetivo: Identificar la forma de medición de los activos intangible posterior al reconocimiento inicial de la entidad.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Costo menos cualquier amortización y pérdidas por deterioro de valor	3	8.57
b) Al costo	6	17.14
c) Al costo menos la amortización	8	22.86
d) Otro (especifique)	1	2.86
e) No posee activos intangibles	17	48.57
TOTAL	35	100



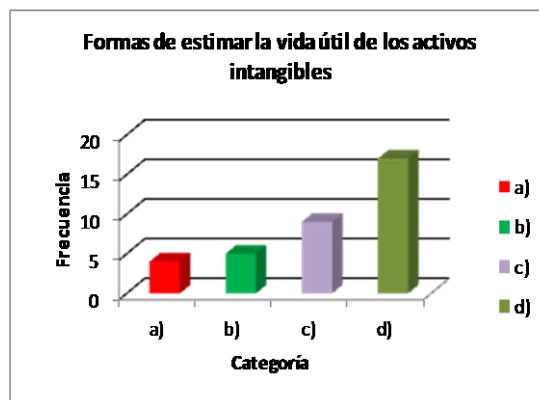
Análisis: un 40.57% de los encuestados no posee activos intangibles, por lo tanto no especificaron la forma de contabilizarlo, mientras que el 22.86% contabilizan los mismos al costo menos la amortización, el 17.14% registra al costo, y solo el 8.57% contabiliza al costo menos la amortización y pérdidas por deterioro de valor.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Pregunta No. 11 Para los activos intangibles que posee ¿De qué forma estima la vida útil?

Objetivo: Conocer la forma de estimación de la vida útil para activos intangibles de la entidad.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Experiencia de activos similares	4	11.43
b) Consulta con expertos	5	14.29
c) Dependiendo el período que espera utilizar el activo, o la vigencia de un contrato	9	25.71
d) No posee activos intangibles	17	48.57
TOTAL	35	100

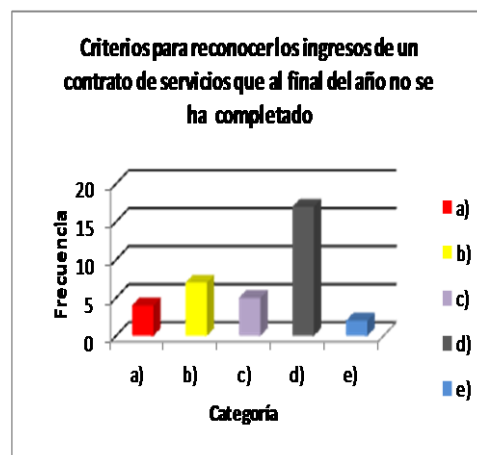


Análisis: el 48.57% de las empresas no poseen activos intangibles, 25.71% estima la vida útil de los activos intangibles dependiendo el período que espera utilizar el activo, mientras que el 14.29% consulta con expertos para estimar la misma; no así un 11.43% lo hace de acuerdo a experiencia que ha tenido con activos similares.

Pregunta No. 12. ¿Cuál es el criterio aplicado para reconocer los ingresos de un contrato de servicios que al final del período sobre el que se informa no se ha completado, y que se espera terminar el siguiente año?

Objetivo: Analizar el criterio aplicado para el reconocimiento de ingresos en contratos por servicios pendientes de ejecución al finalizar el ejercicio contable.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Cuando se finaliza la prestación el servicio	4	11.43
b) Tomando en cuenta los costos incurridos en el avance del servicio	7	20.00
c) En proporción del avance del servicio	5	14.29
d) Cuando se emite el documento (CCF, factura consumidor final)	17	48.57
e) Otro, (especifique)	2	5.71
TOTAL	35	100



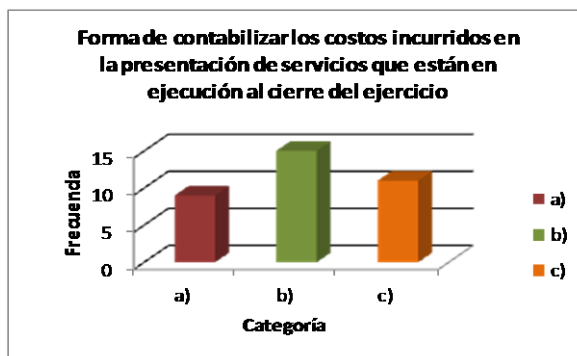
Análisis: el 48.57% de las empresas dedicadas a prestar servicios de ingeniería eléctrica reconoce los ingresos hasta que emite el comprobante de crédito fiscal o factura consumidor, mientras que el 14.29% en proporción del avance del servicio; y el 20% toman en cuenta los costos incurridos en el avance del servicio, solo un 11.43% cuando se finaliza la prestación del servicio.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Pregunta No. 13 ¿De qué manera registra en la contabilidad los costos incurridos en la prestación de servicios que están en ejecución al cierre del ejercicio contable?

Objetivo: Conocer la forma de registro en la contabilidad de costos incurridos por servicios prestados pendientes de ejecución al cierre contable.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Como parte del costo de los inventarios	9	25.71
b) Como gasto del período en que se realizaron	15	42.86
c) Otro (especifique)	11	31.43
TOTAL	35	100

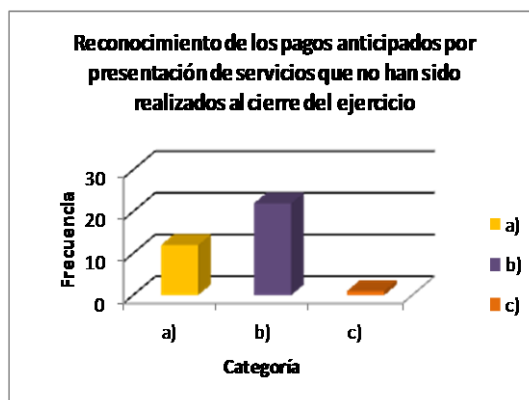


Análisis: La forma de registrar los costos incurridos en la prestación de servicios que están en ejecución al cierre del ejercicio contable es la siguiente de acuerdo a los resultados: como parte del costo de los inventarios el 25.71%, como gasto del período en que se realizaron 42.86%, otra forma el 31.43%.

Pregunta No. 14 ¿Cómo reconoce los pagos anticipados de clientes por prestación de servicios que no han sido realizados al cierre del ejercicio?

Objetivo: Definir el reconocimiento de los pagos anticipados de clientes por servicios pendientes de ejecución al cierre contable.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Como ingreso del ejercicio corriente	12	34.29
b) Como un pasivo	22	62.86
c) Otro (especifique)	1	2.86
TOTAL	35	100



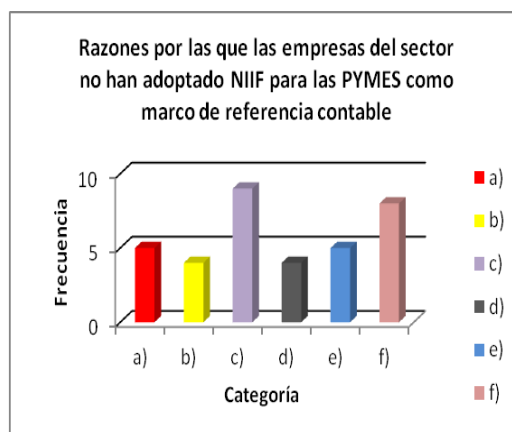
Análisis: El 62.86% registra los anticipos por prestación de servicios como un pasivo, mientras que el 34.29% lo registra como ingreso del ejercicio corriente, y solo un 2.86% lo reconoce de otra forma

Pregunta No. 15. En su opinión ¿Cuáles son las razones por las que las empresas del sector no han adoptado NIIF para las PYMES como marco de referencia contable?

Objetivo: Analizar las razones de las empresas del sector en la no adopción de la normativa vigente.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Poco interés por parte de la gerencia	5	14.29
b) Falta de personal capacitado para realizar el proceso	4	11.43
c) Incrementos de costos al contratar consultoría	9	25.71
d) No se ha visto la necesidad de tener la información contable de acuerdo a NIIF para las PYMES	4	11.43
e) Falta de interés por parte de la junta directiva	5	14.29
f) Otro (especifique)	8	22.86
TOTAL	35	100



Análisis: Las respuestas de los profesionales que están frente a las empresas de servicios de ingeniería eléctrica están distribuidas en diferentes posiciones: El 25.71% considera que las razones se basan en los incrementos de costos al contratar consultoría, 14.29% opinan que la situación se debe al poco interés de la gerencia y a la falta de interés por parte de la junta directiva. Un 11.43% estiman que se debe a la falta de personal capacitado y no se ha visto la necesidad de tener la información de acuerdo a NIIF PYMES; y un 22.86% no especificaron un razón en particular.

Pregunta No. 16 En caso que la entidad no haya capacitado al personal en el conocimiento y aplicación de NIIF para las PYMES, indique la causa de ello:

Objetivo: Identificar las causas por los que las empresas no capacitan al personal en el conocimiento de las NIIF para las PYMES.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Por su elevado costo	12	34.29
b) Por la escases de personal	12	34.29
c) El personal se ha autofinanciado su capacitación	2	5.71
d) La empresa si ha capacitado al personal	7	20.00
e) Otra (especificar)	2	5.71
TOTAL	35	100



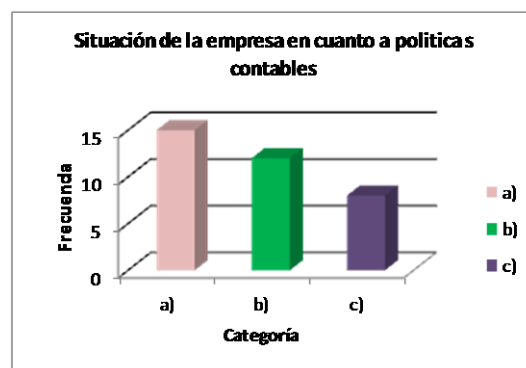
Análisis: El 34% considera que la razón de no capacitar al personal en el área de NIIF para las PYMES es por el elevado costo, el mismo porcentaje indica que se debe a la escases de personal dentro de la empresa para mandar a capacitar; mientras que un 20% ha capacitado, y un 2% se ha autofinanciado la capacitación y el resto no lo considera necesario (2%).

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Pregunta No. 17 En cuanto a políticas contables ¿Cuál es la situación de la empresa?

Objetivo: Conocer la existencia de políticas contables por escrito para contabilizar las transacciones que realizan las empresas del sector de ingeniería eléctrica.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Tiene políticas contables establecidas y aprobadas por escrito	15	42.86
b) Se tiene políticas pero no establecidas por escrito	12	34.29
c) No se cuenta con políticas contables	8	22.86
TOTAL	35	100

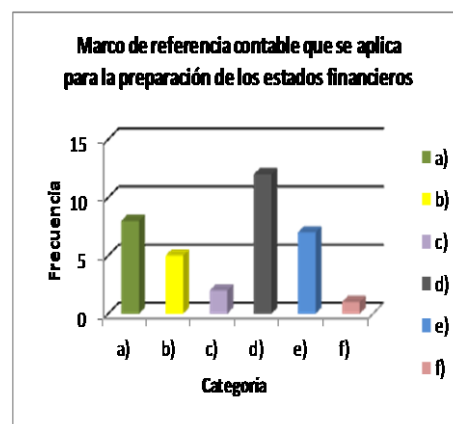


Análisis: el 42.86% de las empresas de servicios de ingeniería eléctrica tienen políticas contables establecidas y aprobadas por escrito. Mientras que el 34.29% tienen políticas pero no establecidas por escrito, y el 22.86% no cuenta con políticas contables.

Pregunta No.18 ¿Cuál es el marco de referencia contable que se aplica para la preparación de los estados financieros?

Objetivo: Conocer el marco de referencia aplicado para preparar los estados financieros de las empresas dedicadas a prestar servicios de ingeniería eléctrica.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) NIF/ES	8	22.86
b) NCF	5	14.29
c) NIIF (versión completa)	2	5.71
d) NIIF para las PYMES	12	34.29
e) Únicamente aspectos legales aplicables a la empresa	7	20.00
f) Otro (especificar)	1	2.86
TOTAL	35	100



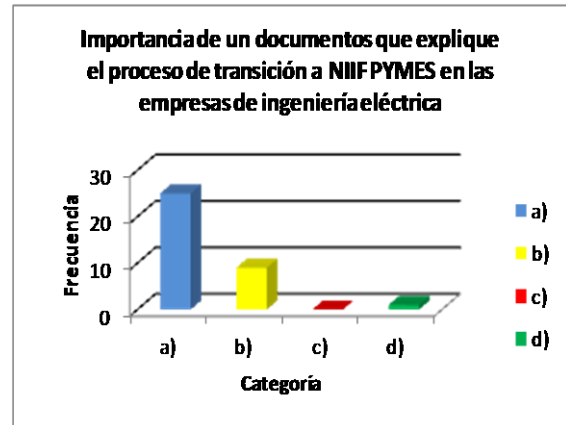
Análisis: El 34.29% aplica para preparar sus estados financieros NIIF para las PYMES, mientras que el 22.86% utiliza NIF/ES, un 20% aplica únicamente aspectos legales aplicables a la empresa y un 5.71% NIIF (versión completa); un reducido porcentaje de 2.86% no especificó el marco de referencia.

Pregunta No. 19 ¿Cómo considera la existencia de un documento que explique el proceso de transición a NIIF PYMES en las empresas de ingeniería eléctrica?

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Objetivo: Determinar la utilidad de un documento que explique el proceso de transición a NIIF para las PYMES en las empresas de este sector.

CATEGORÍA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA %
a) Muy útil	25	71.43
b) útil	9	25.71
c) Poca utilidad	0	0.00
d) Indiferente	1	2.86
TOTAL	35	100



Análisis: Un 71.43% considera muy útil un documento que explique el proceso de transición a NIIF PYMES, como útil 25.71% y 2.86% les es indiferente; y 0% lo considera de poca utilidad.

CUADRO RESUMEN DE TABULACIONES

ÁREA: Políticas y marco contable para la preparación de la información financiera

N° de Pregunta.	Criterio/pregunta	Porcentaje %	Sección NIIF PYMES	Aplica	
				Si	No
17	Políticas Contables a) Tiene políticas contables establecidas y aprobadas por escrito b) Se tiene políticas pero no establecidas por escrito c) No se cuenta con políticas contables	42.86% 34.29% 22.86%	10.4,10.5		X
18	Marco de referencia aplicable a) NIF/ES b) NCF c) NIIF (Versión completa) d) NIIF para las PYMES e) Únicamente aspectos legales	22.86% 14.29% 5.71% 34.29% 20%	1.2		X
15	Razones de la no adopción por empresas del sector c) Incremento de costos al contratar consultoría	25.71%			
16	Capacitación del personal en NIIF para las PYMES a) Por su elevado costo	34.29%			X

ÁREA: Reconocimiento y medición

N° de Pregunta	Criterio/pregunta	Porcentaje %	Sección NIIF PYMES	Aplica	
				Si	No
3	Saldo de una cuenta como incobrable a) Transcurrido 12 meses sin que la cuenta haya tenido abonos por parte del cliente. (Ley ISR)	31.43%	11		X
5	Contabilización de arrendamientos financieros a) Suma del monto de las cuotas establecidas en el contrato c) Valor razonable o valor presente, el que sea menor, mas los costos directos del arrendamiento.	25.71% posee A/F, 5.71% contabiliza de forma correcta	20.11, 20.12		X
6	Medición de las propiedades, planta y equipo posterior al reconocimiento inicial a) Al costo b) Al costo menos depreciación c) Al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. d) Modelo de Revaluación.	25.71% 48.57% 22.86% 2.86%	17.15		X
7	Base que utiliza para determinar la vida útil para Propiedades, planta y equipo. a) Ley de impuesto sobre la renta, porcentaje máximos anualmente.	68.75%	17.6, 17.21		X
8	Base para determinar el importe del valor residual de propiedades, planta y equipo. d) No establece valor residual	37.14%	17.19, 27.11		X

CUADRO RESUMEN DE TABULACIONES

9	Revaluación de Propiedades, planta y equipo. a) Terrenos b) Edificios c) Vehículos d) Maquinaria	20% 17.14% 17.14% 11.13%	NIIF no permite revalúo		X
10	Medición de activos intangibles posterior al reconocimiento inicial a) Al costo b) Al costo menos la amortización c) Otro	17.14% 22.86% 2.86%	18.18		X
11	Estimación de la vida útil para activos intangibles a) Dependiendo el periodo que espera utilizar el activo, o la vigencia del contrato	25.71% dependiendo del periodo que espera utilizar el activo, 25.72% difiere con la NIIF	18.10, 18.17	X	X
12	Criterio aplicado para reconocer ingresos de un contrato de servicios que al final del periodo. d) Cuando se emite el documento (CCF, factura de consumidor final).	48.57%	23.14		X
13	Contabilidad de costos incurridos en la prestación de servicios en ejecución al cierre del ejercicio contable a) Como parte del costo de los inventarios b) Como gasto del periodo en que se realizaron	25.71% 42.86%	13.14	X	X
14	Reconocimiento de pagos anticipados por prestación de servicios no realizados. a) Como ingresos del ejercicio corriente. b) Como pasivo.	34.29% como ingreso 62.86% como pasivo	23.10	X	X

ÁREA: Utilidad de la existencia de un documento que explique el proceso de transición

N° de pregunta	Criterio/pregunta	Porcentaje %	Sección NIIF PYMES	Aplica	
				Si	No
19	Importancia de un documento que explique el proceso de transición para las empresas de ingeniería eléctrica a) Muy útil b) Útil	71.43% 25.71%			

POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA SOCIEDAD SERVICIOS INTEGRALES DE INGENIERÍA ELÉCTRICA, S.A. DE C.V.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se detallan las principales políticas contables que la administración ha adoptado, para efectuar el registro de las operaciones económicas, cuyo planteamiento es obligatorio, para determinar, que es posible la comprensión adecuada del contenido de los estados financieros, tomados en su conjunto.

1. BASES DE PREPARACIÓN

Se mantienen la tradición contable, de utilizar como una de las bases para el registro de las operaciones de contabilidad el de **acumulación o devengo**, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas (NIIF PYMES 2, 2.36)

Asimismo, los Estados Financieros son preparados bajo la **hipótesis de negocio en marcha**, la gerencia, al realizar esta evaluación, considera que no existen incertidumbres importantes relativas a sucesos o condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente. (NIIF PYMES 3, 3.9)

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras adoptadas en El Salvador, las cuales han sido aplicadas consistentemente siguiendo el ordenamiento de las mismas y a las interpretaciones emanadas del Comité de Normas de Información Financiera.

Cuando no exista un requisito específico no previsto por las normas internacionales de referencia, la administración de la empresa tomara la decisión para desarrollar los procedimientos oportunos, que considere necesario aplicar en las circunstancias, para asegurarse que los estados financieros suministren información amplia y suficiente, capaz de satisfacer las exigencias de los usuarios, en la interpretación de las cifras que muestran, haciendo la respectiva revelación mediante las notas a los estados financieros.

2. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía deberá presentar al final de cada ejercicio contable los Estados financieros siguientes:

- Balance de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo y

POLÍTICAS CONTABLES

- Las notas que comprenderán un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas a los estados financieros. (NIIF PYMES 3, 3.17)

3. EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En este renglón del balance se registrará, los fondos disponibles en caja, los depósitos bancarios a la vista, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, cuya característica es, que tales valores sean fácilmente convertibles en importes de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor; estos valores, se utilizarán para responder a las obligaciones de corto plazo (plazo no mayor a tres meses) (NIIF PYMES 7, 7.2)

4. FLUJOS DE EFECTIVOS

La entidad considera como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se efectúan, como parte de la administración habitual de los excedentes de caja, y que se pueden convertir rápidamente en monto de efectivo conocido, existiendo la intención de efectuar dicha conversión en un plazo no superior a 90 días y con un riesgo mínimo de pérdida significativa de valor.

Asimismo, bajo flujos originados por actividades de operación, que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad incluyendo además, los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Los flujos de efectivo por actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Y los flujos de efectivo por actividades de financiación son aquellas actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. (NIIF PYMES 7, 7.2, 7.4, 7.5 y 7.6).

5. SISTEMA DE REGISTRO

Las transacciones se registran usando el sistema de acumulación o devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos, son reconocidos cuando ocurren y no cuando se reciben o se paga en dinero en efectivo u otro equivalente y así se contabiliza en los giros y se informa sobre ellos en los estados financieros. De esta manera los ingresos se registran al estar devengados, aunque no se hayan percibido y los costos y gastos, cuando se incurre en ellos aunque no se hayan pagado (NIIF PYMES 2 2.36).

6. UNIDAD MONETARIA UTILIZADA, Y REGISTRO DE TRANSACCIONES

La moneda que utiliza la empresa para reflejar las cifras de los estados financieros que se presentan, y la que utiliza la compañía para registrar sus operaciones contables en moneda funcional como es el dólar de los Estados Unidos de América.

POLÍTICAS CONTABLES

7. CLIENTES, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al final de cada ejercicio económico, previo cumplimiento de los trámites legales relacionados con la recuperación de los bienes vendidos al crédito, la administración deberá liquidar los saldos deudores que han caído en mora, tomando en cuenta el grado de recuperación de estas para ser presentados por separado en el balance luego de haber incurrido en incobrabilidad y previo agotamiento del trámite legal de cobro.

Anualmente se efectúa un inventario físico de la documentación que ampara las cuentas por cobrar, a efecto de establecer el valor neto a realizar y además se pone en práctica la norma que determina, la cuantía de la cifra que será liquidada, por falta de pago.

Las cuentas y documentos por cobrar son registrados de acuerdo con el precio de su facturación original y a los fines de presentación en los estados financieros, en la misma forma son mostrados en su valor de comercialización. (NIIF PYMES 23, 23.3)

8. ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES

La entidad utiliza el método directo de liquidación de cuentas por cobrar, para el tratamiento de los saldos incobrables. Tales valores se liquidan, contabilizándolos en la cuenta de gastos del ejercicio, y en el caso que la recuperación ocurra, se reconocen como ingresos en el periodo de su recuperación. (NIIF PYMES 23, 23.16).

9. INVENTARIOS

9.1. Medición de los inventarios

Los inventarios deben ser medidos al importe menor entre el costo y el precio de ventas estimado menos los costos de terminación y venta al 31 de diciembre de cada año (NIIF PYMES 13, 13.4)

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. (NIIF PYMES 13, 13.6).

9.2. Determinación del costo de los inventarios

El costo de los inventarios son determinados y registrados usando el método de primeras entradas y primeras salida (PEPS) (NIIF PYMES 13, 13.18).

9.3. Determinación para obsolescencia de inventarios.

En caso de que los inventarios estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

POLÍTICAS CONTABLES

La compañía realiza al final del ejercicio una evaluación para saber si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, esta evaluación se realizará comparando el importe en libros con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si los inventarios dañados y obsoletos, han deteriorado su valor. La entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. (NIIF PYMES 27, 27.2).

9.4. Protección de activos

La entidad tiene como política proteger los inventarios, la propiedad planta y equipo, mediante la obtención de pólizas de seguros de daños y robo en el caso de los inventarios.

10. DETERIORO DE ACTIVOS

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si el importe recuperable es inferior al importe en libros. La pérdida por deterioro es reconocida inmediatamente como un gasto en el estado de resultado. (NIIF PYMES 27, 27.5 y 27.6).

10.1. Reconocimiento.

Reconocimiento de una pérdida por deterioro, y los cargos por depreciación (amortización) del activo son objeto del ajuste correspondiente, con el fin de distribuir el valor en libros revisados del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo del periodo que constituya su vida útil restante. (NIIF PYMES 17, 17.18 y 17.19).

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

11.1. Medición inicial.

Las propiedades, planta y equipo, que cumpla con las condiciones expresas, para ser reconocidas como un activo, son medidas, inicialmente, por su costo (NIIF PYMES 17, 17.9).

La empresa registra como parte del costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, el precio de compra, incluido los aranceles de importación y los impuestos 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 esta destinado, deduciendo cualquier eventual descuento o rebaja del precio, para llegar al costo del elemento referido. (NIIF PYMES 17, 17.10).

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento de la propiedad, planta y equipo, que ha sido reconocido por la compañía, ya dentro del renglón de propiedades, planta y equipo, son añadidos al importe en libros del activo cuando se determina que es probable que los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior, es reconocido como un gasto de periodo en el que se haya incurrido.

POLÍTICAS CONTABLES

11.2. Medición posterior a la inicial.

La empresa ha tomado el acuerdo que, con posterioridad al reconocimiento inicial como activo los elementos de propiedades, planta y equipo, son contabilizados a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. (NIIF PYMES 17, 17. 15).

12. DEPRECIACION DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, se distribuye, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil, el método de depreciación usado es el lineal (línea recta), el cual refleja el patrón de consumo, por parte de la empresa de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo es reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo. (NIIF PYMES 17, 17.16 y 17. 17).

Tipo de bien	Vidas útiles	Valor Residual sobre costo del bien %
Edificios e instalaciones	20 a 50 años	10% al 20%
Mobiliario y Equipo de oficina	2 a 4 años	3% al 15%
Maquinaria y Equipo	10 a 20 años	10% al 20%
Equipo de Transporte	5 a 10 años	7% al 11%

13. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS

13.1. Arrendamientos operativos

La empresa realizará operaciones de arrendamiento operativo, los cuales estarán respaldados por su contrato respectivo, las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos son reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal en el transcurso del plazo del arrendamiento. (NIIF PYMES 20, 20. 25).

13.2. Arrendamiento financiero.

En el caso de los bienes tomados en arrendamiento financiero, la entidad en su calidad de arrendataria, reconocerá tanto sus derechos de uso como las obligaciones bajo el arrendamiento financiero, como activos y pasivos en su balance de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento financiero. Cualquier costo directo inicial del arrendamiento atribuible a la entidad, se añadirá al importe reconocido como activo.

POLÍTICAS CONTABLES

14. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Las partidas clasificadas como propiedades de inversión, se reconocerán inicialmente a su costo. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directo atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirá posterior a su reconocimiento inicial al valor razonable (en cada fecha sobre la que se informa), reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Todas la demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo utilizando el modelo del costo-depreciación-deterioro de valor.

15. COSTO FINANCIERO Y OTROS GASTOS

Son costos por intereses y otros costos incurridos por la empresa, que estén relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Los costos por intereses son reconocidos como gastos del periodo en que se incurre en ellos. (NIIF PYMES25, 25.2).

16. RESERVALEGAL

En cumplimiento de la ley mercantil, la empresa crea anualmente una reserva de previsión, la cual se efectúa separando de las utilidades retenidas durante cada ejercicio económico, el 7% de tales beneficios, antes de establecer la cifra a pagar en concepto de impuesto sobre la renta, hasta alcanzar el 20% del saldo del capital social de la empresa. La contabilización de referencia se efectúa para cumplir con las disposiciones de leyes mercantiles en vigencia en la fecha que ocurran tales operaciones. (NIIF PYMES 5, 5.5 (d)).

17. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos serán medidos utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados de la comercialización de sus productos, o cualquier otra partida que signifique beneficios. (NIIF PYMES 23, 23.3).

Los ingresos que proceden de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros de la compañía cuando a transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, cuando la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; cuando el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad; cuando es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. (NIIF PYMES 23, 23.10)

POLÍTICAS CONTABLES

18. RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La empresa reconoce un gasto, procedente directamente para conformar el estado de resultados, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con su decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad; cuando existe un vínculo directo, entre los costos incurridos, y la obtención directa de las partidas que específicamente benefician el ingreso. Este proceso comúnmente se conoce como correlación de gastos e ingresos, y además es condición expresa que el gasto sea posible medirlo con fiabilidad. (NIIF PYMES 2, 2.42)

Un gasto también es reconocido cuando ya se incurrió en él, aunque no hubiere sido pagado, en cuyo caso se aplica el concepto que establece la base de acumulación (o devengo). (NIIF PYMES 2, 2.36).

19. RECONOCIMIENTO CONTABLE DE INGRESOS Y EGRESOS EXTRAORDINARIOS POR SEPARADO

La compañía reconocerá por separado en el estado de resultado todos aquellos registros por partidas de carácter extraordinario que se hayan realizado durante el periodo contable y que provengan de las operaciones corrientes del giro del negocio.

20. COSTOS POR INTERESES

Los costos por intereses son reconocidos, como gastos del periodo, en que se incurre en ellos, excepto cuando estos tienen su origen en capitales destinados a la adquisición, construcción o producción de algunos activos, que no benefician el flujo de ingresos, en cuyo caso son capitalizados, y forman parte del costo de dichos activos. (NIIF PYMES 25, 25.2)

21. PROVISIONES

La empresa reconoce una provisión, cuando se dan las siguientes condiciones:

- a) Cuando la empresa tiene una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Cuando sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.
- d) De no cumplirse con las condiciones indicadas, la empresa no reconoce la obligación. (NIIF PYMES 21, 21.4)

22. IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS

El impuesto, correspondiente al periodo corriente y a los anteriores es reconocido como una obligación de pago en la medida en que no hayan sido liquidados. Si la cantidad ya pagada que corresponde al periodo presente y a los

POLÍTICAS CONTABLES

anteriores excede al importe a pagar por esos periodos, el exceso será reconocido como un activo independiente de las repercusiones fiscales, que la operación pueda causar.

Asimismo se establece que el impuesto diferido a que se refiere la norma que la entidad práctica, está dada en dos categorías:

- a) Impuesto diferido-activo, el cual es originado por las diferencias temporarias deducibles, y
- b) Impuesto diferido-pasivo, el cual es originado por las diferencias temporarias imponibles (NIF PYMES 29, 29.4 y 29.5).

ACUERDO FORMAL DE ADOPCIÓN

Acta N° XX ACUERDO FORMAL DE ADOPCIÓN

ACTA DE JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS

Reunidos el 100% de los accionistas de SIESA, de C.V. en sus oficinas, situadas en colonia Roma, # 29 avenida norte y 4ª calle oriente # 1102, a las nueve horas del día doce de febrero de dos mil doce, se procedió a levantar Acta de Quórum con el siguiente resultado.

Carlos Ernesto Estrada Recinos	(60% de participación)
Eduardo Javier Mejicano Cuellar	(26% de participación)
Estela Maritza Pérez Martínez	(14% de participación)

Hacen el 100% del total del capital social

Así en esta forma, y estando completo el Quórum que corresponde a las acciones de SIESA, de C.V. después de la firma del acta de asistencia se instalaron y aprobaron. Y de conformidad a los artículos 233, 238 y 239 del Código de Comercio, se declara legalmente constituida e instalada la Junta General, por lo que habiendo quórum se aprobó la agenda siguiente:

1. Comprobación del Quórum
2. Lectura del acta anterior
3. Tomar acuerdo en adoptar la NIIF para las PYMES

Desarrollo de la junta

1. El secretario de la sociedad muestra el acta de quórum, y se procede a su firma.
2. Se da lectura al acta anterior
3. Se acuerda adoptar la aplicación de NIIF para las PYMES para el ejercicio 2012. Se aprueba por unanimidad el inicio del proceso.

No habiendo más puntos a tratar, se da por finalizada la presente junta, a las once horas del mismo día mes y año.

Carlos Ernesto Estrada Recinos
Presidente

Eduardo Javier Mejicano Cuéllar
Secretario.

CATÁLOGO DE CUENTAS

CATÁLOGO DE CUENTAS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1101.01	CAJA
1101.01.01	Caja General
1101.01.02	Caja Chica
1101.02	BANCOS
1101.02.01	Cuenta Corriente
1101.02.01.01	Banco Agrícola
1101.02.02	Cuentas de Ahorro
1101.02.02.01	Banco Agrícola
1101.02.03	Depósitos a Plazo
1101.02.03.01	Depósito a Plazo (menor de tres meses)
1101.03	EQUIVALENTES DE EFECTIVO
1101.03.01	Reportos
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1102.01	Cuentas por Cobrar Comerciales Locales
1102.02	Cuentas por Cobrar del Exterior
1102.03	Préstamos a Funcionarios y Empleados
1102.04	Otras Cuentas por Cobrar
1103.R	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
1104	CUENTAS POR COBRAR – PARTES RELACIONADAS
1104.01	Directores y Ejecutivos
1104.02	Compañías Subsidiarias
1105	ACCIONISTAS
1105.01	Acciones Suscritas no Pagadas
1106	INVENTARIO
1106.01	Costo de Servicios en Proceso
1106.02	Repuestos y Accesorios
1106.03	Otros Inventarios
1106.04	Pedidos en Tránsito
1106.05	Insumos
1107	INVERSIONES A CORTO PLAZO
1107.01	Depósitos a Plazo
1107.02	Acciones
1107.03	Otras Inversiones a corto plazo
1108	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1108.01	Seguros Pagados por Anticipado
1108.02	Papelería y Útiles
1108.03	Alquileres Pagados por Anticipado
1109	PAGO A CUENTA
1109.01	Pago a Cuenta ISR

CATÁLOGO DE CUENTAS

1109.02	Retenciones de ISR
1110	CREDITO FISCAL
1110.01	Crédito Fiscal sobre Compras
1110.02	Retenciones de IVA
12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1201.01	Terrenos
1201.02	Construcciones
1201.03	Maquinaria y Equipo
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1201.05	Equipo de Transporte
1201.06	Herramientas y Equipo Pequeño
1201.07	Instalaciones
1201.08	Otros Equipos
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1202.01	Terrenos
1202.02	Edificios
1203	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1203.01	Maquinaria y Equipo en Arrendamiento Financiero
1203.02	Mobiliario y Equipo de Oficina en Arrendamiento Financiero
1203.03	Equipo de Transporte en Arrendamiento Financiero
1203.04	Otros Equipos en Arrendamiento Financiero
1204.R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1204.01R	Depreciación Acumulada de Construcciones
1204.02R	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1204.03R	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
1204.04R	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte
1204.05R	Depreciación Acumulada de Herramientas y Equipo pequeño
1204.06R	Depreciación Acumulada de Instalaciones
1204.07R	Depreciación Acumulada de Otros Equipos
1205.R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1205.01R	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo en A. F.
1205.02R	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina en A. F.
1205.03R	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte en A. F.
1205.04R	Depreciación Acumulada de Otros Equipos en A: F:
1206	ACTIVOS EN DESARROLLO
1206.01	Software en Desarrollo
1206.02	Otros Intangibles en Desarrollo
1207	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – PEDIDOS EN TRÁNSITO
1208	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1209	INVERSIONES PERMANENTES
1209.01	Inversiones en Subsidiarias
1209.02	Inversiones en Asociadas
1209.03	Otras Inversiones Permanentes
1210	INTANGIBLES
1210.01	Derecho de Llave

CATÁLOGO DE CUENTAS

1210.02	Patentes y Marcas
1210.03	Franquicias
1210.04	Licencias y Concesiones
1210.05	Programas y Sistemas
1210.06R	Amortización de Activos Intangibles
1210.06R.01	Derecho de Llave
1210.06R.02	Patentes y Marcas
1210.06R.03	Franquicias
1210.06R.04	Licencias y Concesiones
1210.06R.05	Programas y Sistemas
211	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
1212	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
2	PASIVO
2101	PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO Y SOBREGIROS BANCARIOS
2101.01	Sobregiros Bancarios
2101.02	Préstamos Bancarios (Porción a Corto Plazo)
2101.03	Préstamos Personales (Porción a Corto Plazo)
2102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2102.01	Proveedores Locales
2102.02	Proveedores del Exterior
2102.03	Documentos por Pagar
2102.04	Beneficios a Empleados
2103	ACREEDORES VARIOS
2104	RETENCIONES POR PAGAR
2104	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR
2105	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción-Corto Plazo)
2106	DÉBITO FISCAL
2107.01	Débito Fiscal sobre Ventas
2107.02	IVA Retenido a Terceros
2107	CUENTAS POR PAGAR – PARTES RELACIONADAS
2108.01	Dividendos por Pagar – Accionistas
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	PRÉSTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2201.01	Préstamos Bancarios (Porción a Largo Plazo)
2201.02	Préstamos Personales (Porción a Largo Plazo)
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a Largo Plazo)
2203	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
2204	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL Y RESERVAS
101	CAPITAL SOCIAL
3101.01	Capital Social Mínimo
3101.01.01	Capital Social Mínimo – Pagado

CATÁLOGO DE CUENTAS

3101.01.02	Capital Social Mínimo – No Pagado
3101.02	Capital Social Variable
3101.02.01	Capital Social Variable – Pagado
3101.02.02.1	Capital Social Variable – No Pagado
3102	RESERVA LEGAL
3103	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES
3104	UTILIDAD DE EJERCICIO ACTUAL
3105	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR
41	<u>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</u>
4101	COSTO DE VENTAS
4101.01	Costo de Ventas de Servicios
4101.02	Otros Costos de Venta
4102	GASTOS DE VENTAS
4103	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
42	<u>COSTOS Y GASTOS DE NO OPERACIÓN</u>
4201	GASTOS FINANCIEROS
4201.01	Intereses
4201.02	Comisiones
4201.03	Honorarios
4201.04	Seguros
4201.05	Otros
4202	PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS FIJOS
4203	GASTOS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
4204	GASTOS POR DETERIORO EN EL VALOR DE LAS INVERSIONES
4205	PÉRDIDAS EN VALOR RAZONABLE DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN
4206	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
4207	GASTOS POR OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN
4208	OTROS GASTOS DE NO OPERACIÓN
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR
51	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>
5101	SERVICIOS
5101.01	Servicios de ingeniería eléctrica
52	<u>INGRESOS DE NO OPERACIÓN</u>
5201	INGRESOS FINANCIEROS
5201.01	Intereses Bancarios
5202	GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
6	CUENTA DE CIERRE
61	<u>CUENTA LIQUIDADORA</u>
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

San Salvador, enero 2013

XXXXXXXX XXXXX XXXX
Representante Legal

CALENDARIZACIÓN DE ACTIVIDADES

CALENDARIZACIÓN DE ACTIVIDADES
FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN

AÑOS		2012																2013							
N°	MES	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
	ACTIVIDADES																								
1	Sistema contable																								
	Catálogo de cuentas																								
	Manual de aplicación de cuentas																								
	Manual de políticas contables																								
2	Diagnóstico de estados financieros																								
	Revelación y presentación																								
	Reconocimiento y medición																								
	(Cuestionario de diagnóstico																								
	Previo a la conversión a NIIF)																								
3	Determinación de ajustes																								
	Estimaciones																								
	Re cálculo de depreciaciones y amort.																								
	Reconocimiento de activos y pasivos																								
	Liquidación de activos y pasivos																								
4	Determinación de reclasificaciones																								
5	Determinación de información a revelar																								
6	Preparación de estados financieros																								
	Balance de apertura																								
	Estado de resultado integral																								
	Estado de situación financiera																								
	Estado de cambios en el patrimonio																								
	Estado de flujos de efectivo.																								

Como resultado del diagnóstico se ha identificado el estado actual de la entidad; ahora es momento de planificar cuando se harán los cambios por diferencias entre ambos marcos de referencia contable. El período se ampliará en cada actividad en la medida de las discrepancias encontradas. Este solo es un modelo, la administración deberá adecuarlo según su necesidad.