

INTRODUCCION

Frente a la mundialización de la economía, la continua suscripción de tratados de libre comercio y la tendencia mundial a la aplicación de estándares internacionales, las empresas se ven obligadas a mejorar la identificación del mercado, estructura, proyección financiera y operación competitiva de cara al mismo mercado. Estos aspectos son estratégicos para cualquier empresa, y es aplicable también en las micro empresas, pequeñas y medianas empresas.

En un mundo de innovación y competitividad, para competir con ventaja en los mercados locales, regionales e internacionales, no es suficiente la dinámica gerencial, expresada en calidad, novedad, marca y eficiente atención al cliente; hay que tener las herramientas necesarias para manejar un lenguaje universal financiero.

Para llegar a este límite positivo de gestión, se requiere conocer a fondo los problemas de la unidad productiva o de servicios, es decir, la empresa. Conocer su sistema contable aplicado al manejo de bienes tangibles e intangibles, no sólo en cuanto al registro de datos o hechos económicos con mayor profundidad conceptual, sino la posibilidad de examinar y evaluar su gestión integralmente, mostrando transparencia y rigor en la publicación de los resultados.

¿Las NIIF o IFRS plenas o completas incluyen algunas diferencias con relación a la NIIF para PYMES?

Respuesta: Es importante saber que la filosofía y principios generales se mantienen entre una y otra, y realmente éstas no son un resumen de aquellas. Las NIIF o IFRS completas incluyen varias diferencias con relación a la NIIF para PYMES. Por ejemplo:

NIC o NIIF completa	Diferencia con relación a la NIIF para PYMES
NIC 1 Estados financieros	La NIC 1 exige a la entidad que, al aplicar una política contable retroactivamente, o cuando realice una reexpresión retroactiva, debe incluir un estado de situación financiera al principio del primer estado financiero comparativo. La NIIF para Pymes no lo contempla.
	A cambio de lo contemplado en la NIC 1, La NIIF para Pymes permite a una entidad presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas, en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, cuando los cambios en el patrimonio durante el periodo, surjan solamente de

	ganancias o pérdidas, pago de Dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios de políticas contables.
NIC 16 Propiedad planta y equipo	Después del reconocimiento inicial, las NIIF completas o plenas, permiten usar el modelo de revaluación en propiedad planta y equipo. Esto no es permitido en la NIIF para Pymes; solamente puede hacerlo en la transición.
	Las NIIF completas requieren que anualmente se haga una revisión del valor residual, método de depreciación, vida útil. En la NIIF para Pymes solo es requerido si existen indicios que un cambio significativo se ha producido desde el último periodo reportado.
NIC 38 Intangibles	La NIC 38 permite que en un proyecto de investigación, los costos en la fase de desarrollo, previo el cumplimiento de requisitos, sea considerado activo. Los de investigación son gasto. En la NIIF para Pymes -Sección 18- todos esos costos tanto de investigación como desarrollo son gastos.
	La NIC 38 establece que a un intangible de vida útil indefinida se reconozca el deterioro, no es factible su amortización. En la NIIF para Pymes -Sección 18- los intangibles de vida útil indefinida se amortizan en 10 años.
NIC 40 Propiedades de inversión	La NIC 40 permite elegir la política contable para la medición, la NIIF para Pymes no lo permite. En la NIC 40 la entidad puede elegir la medición entre el valor razonable con cambio en el estado de resultados o el modelo costo-

	depreciación-deterioro e informar o revelar información suplementaria. La <i>Sección 16 Propiedades de Inversión</i> permite usar valor razonable siempre y cuando éste no exija un costo o esfuerzo desproporcionado; no exige revelar información sobre valor razonable.
NIIF 8 Segmentos de Operación	Sólo requiere la revelación de Información segmentada a las entidades, cuya deuda o instrumentos de patrimonio cotizan o están registrados para cotizar en la bolsa.
NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados	Exime a algunas entidades controladoras de preparar estados financieros consolidados: a) Si la controladora es una subsidiaria de una controladora que cumple las NIIF. b) Si, su deuda, o sus instrumentos de patrimonio, no cotizan en bolsa.
NIC 36 deterioro del valor de los activos	No se aplica a la NIC 2 Inventarios pero Si, a la sección 13 inventarios.
La NIC 33 Ganancias por Acción	Requiere la presentación de ganancias por acción solo para entidades cuyas acciones ordinarias o acciones potencialmente ordinarias cotizan en bolsa.

Modelo A Método por Función**Estado del resultado integral de una entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014**

	2014	2013
	u.m.	u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	645.000	499.500
Costo de ventas	(500.000)	(400.000)
Costos de distribución	(50.000)	(30.000)
Gastos de administración	(30.000)	(15.000)
Costos financieros	(10.000)	(5.000)
Ganancia antes de impuestos	55.000	49.500
Gasto por impuestos a las ganancias	(13.750)	(12.375)
Ganancia del año	41.250	37.125
Otro resultado integral:		
Diferencias de cambio al que procederá la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	10.260	(22.360)
Cambio en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos	(3.800)	4.750
Pérdidas reclasificadas sobre el instrumento de cobertura a resultados	(720)	(520)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	5.740	(18.130)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	46.990	18.995

Modelo B Naturaleza de los Gastos**Estado del resultado integral de una entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014**

	2014 <i>u.m.</i>	2013 <i>u.m.</i>
Ingresos de actividades ordinarias	680.000	525.000
Otros ingresos	54.000	32.000
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	23.520	25.620
Consumos de materias primas y consumibles	(428.000)	(299.800)
Gastos por beneficios a los empleados	(78.000)	(76.000)
Gastos por depreciación y amortización (20X6: 21.200 u.m. expresadas anteriormente)	(25.600)	(29.000)
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	-	(3.200)
Otros gastos	(4.500)	(3.250)
Costos financieros	(22.300)	(19.700)
Participación en las ganancias de asociadas	42.100	38.560
Ganancia antes de impuestos (20X6:198.030 u.m. expresadas anteriormente)	241.220	190.230
Gasto por impuestos a las ganancias (20X6: 49.508 u.m. expresadas anteriormente)	(60.305)	(47.558)
Ganancia / Resultado integral total del año (20X6: 148.522 u.m. expresadas anteriormente)	180.915	142.672

**Estado consolidado de resultados de un grupo para el año
finalizado el 31 de diciembre de 20X7**

	<i>Nota</i>	2014 <i>u. m.</i>	2013 <i>u. m.</i>
Ingresos de actividades ordinarias	10	680.000	525.000
Costo de ventas		(400.000)	(300.000)
Costos de distribución		(8.580)	(5.830)
Gastos de administración		(50.000)	(40.000)
Costos financieros	12	(22.300)	(19.700)
Participación en las ganancias de asociadas	13	42.100	38.560
Ganancia antes de impuestos		241.220	198.030
Gasto por impuestos a las ganancias	14	(60.305)	(49.508)
Ganancia del año procedente de operaciones continuas		180.915	150.522
Pérdida del año procedente de operaciones discontinuadas	15		(24.780)
(2.000)			
GANANCIA DEL PERIODO		156.135	148.522

La ganancia del año es atribuible a:

Propietarios de la controladora	151.135	144.522
Participaciones no controladoras	5.000	4.000
	156.135	148.522

La ganancia del año es atribuible a:

Propietarios de la controladora	151.135	144.522
Participaciones no controladoras	5.000	4.000
	156.135	148.522

**Estado consolidado del resultado integral de un grupo para el año finalizado el 31 de
diciembre de 2014.**

	<i>Nota</i>	20X7 <i>u. m.</i>	20X6 <i>u. m.</i>
Ganancia del año		156.135	148.522
Otro resultado integral:			
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	16	10.260	(22.360)
Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por			
beneficios definidos, neto de impuestos	17	(720)	(520)
Participación de otro resultado integral de asociadas	13	(3.800)	4.750
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	18	5.740	(18.130)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		161.875	130.332



156.575	126.592
---------	---------

Propietarios de la controladora

El resultado integral total del año es atribuible a:
Participaciones no controladoras

5.300	3.800
<u>161.875</u>	<u>130.392</u>