

COMPAÑÍA

Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0



Modelo de Estados Financieros que cumplen los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera y adoptada por la JUNTEC para su aplicación obligatoria en Honduras a partir del 1 de enero del año 2011

DIRECTORIO

PRESIDENTE

Jorge Alberto Valdez
Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública

SECRETARIA

María del Carmen Jovel
Secretaría de Finanzas

TESORERO

Héctor Mejía Sagastume
Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos

FISCAL

Roberto Antonio Jerez
Comisión Nacional de Bancos y Seguros

VOCALES I, II Y III

Daniel A. Fortín
Consejo Hondureño de la Empresa Privada

Emilio Aguirre Núñez
Asociación de Firmas de Auditoría

Miguel Ángel Domínguez
Universidad Nacional Autónoma de Honduras

SUPLENTE

Marlon Guzmán, Luis Leonel López, José Luis Romero, Nelson Benavides y Carlos Manuel Borjas



**Estados Financieros Modelo de acuerdo a las Normas
Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas
y Medianas Entidades**

José Mario Ocampo Santos

Director Ejecutivo JUNTEC

Líder y Coordinador del Proyecto

REVISIÓN TÉCNICA DE LA PUBLICACIÓN

Lic. Jorge Alberto Valdez

Presidente de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría

Roberto Antonio Jerez

Comisión Nacional de Bancos y Seguros

Héctor Mejía Sagastume

Colegio de Peritos Mercantiles de Honduras

Jorge Tovar

PKF – Tovar López

Reynaldo Rodríguez

Ex - Socio PricewaterhouseCoopers, Honduras

Ronald Fiallos Williams

Vicepresidente, Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública

Wilfredo Peralta

Socio PricewaterhouseCoopers, Honduras

Índice

DIRECTORIO	2
A. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS	9
1. Balance General o Estado de Situación Financiera	10
2. Estado del Resultado Integral – por Función del Gasto	12
3. Estado del resultado y Estado del Resultado Integral – por función del gasto.....	14
4. Estado del Resultado Integral – por naturaleza del gasto	16
5. Estado del Resultado y Estado del Resultado Integral – por naturaleza del gasto.....	17
6. Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas – por Función del Gasto.	19
B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	24
1. Naturaleza de sus operaciones.....	25
2. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	32
3. Valores Negociables.....	33
4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - Neto.....	33
5. Inventarios	34
6. Inversiones a largo plazo	35
7. Inversiones en asociadas	36
8. Activos intangibles.....	37
9. Propiedad, planta y equipos.....	38
10. Impuestos diferidos	39
11. Préstamos y otras obligaciones financieras por pagar.....	40
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	41
13. Provisión para obligaciones por garantías	42
14. Obligación por beneficios a empleados	42
15. Obligaciones por arrendamientos financieros	44
16. Compromisos por arrendamientos operativos	44
17. Patrimonio	45
18. Ingresos de actividades ordinarias	45

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

19.	Otros ingresos	46
20.	Gastos por intereses	46
21.	Gastos por impuesto sobre la renta	46
22.	Contingencias.....	48
23.	Hechos después de la fecha sobre la que se informa.....	49
24.	Saldos y transacciones con compañías relacionadas	49
25.	Aprobación de los estados financieros.....	51

Presentación

La Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (JUNTEC) es un ente eminentemente técnico creado y constituido como autoridad máxima en materia de normas de contabilidad y de auditoría con el propósito de dar cumplimiento a la Ley Sobre Normas de Contabilidad y de Auditoría, aprobada por el Congreso Nacional de la República de Honduras mediante Decreto 189/2004 y Reformada en Decreto 186/2007, es en ese contexto y tomando en consideración las metas establecidas por esta institución en el Plan Operativo Anual del año 2015 que se estableció el objetivo de elaborar y poner a la disposición del público en general en la república de Honduras un Juego Completo de Estados Financieros que Cumplieran con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades conocidas también como NIIF PARA LAS PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas por la JUNTEC para su aplicación obligatoria en Honduras de acuerdo a lo establecido en la Resolución JTNCA 001/2010 de la JUNTEC.

Los estados financieros proporcionados en este documento están constituidos por: 1) Balance General o Estado de Situación Financiera; 2) Diferentes modelos del Estado del Resultado Integral o Estado de Resultados y Utilidades Retenidas dependiendo del tipo de enfoque que el usuario decida utilizar; 3) Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas; 4) Estado de Flujos de Efectivo y 5) Las Notas explicativas de los Estados Financieros. Todos ellos han sido elaborados en cumplimiento de los requerimientos de las NIIF para PYMES, no obstante al ser elaborados desde un punto de vista general y no específico para un tipo de industria en particular, ellos pueden no incluir algún tipo de información que es particular para cierto tipo de industrias, en ese caso el usuario deberá hacer las adaptaciones pertinentes para su caso particular, sin embargo se espera que a nivel general la mayor parte de operaciones que realicen las Pymes en Honduras estén reflejadas de alguna manera en estos modelos de estados financieros.

Para la elaboración de este documento se ha tomado de referencia el cuerpo normativo de las NIIF para las PYMES emitidas por el IASB, los estados financieros modelo publicados por el IASB, literatura financiera, estados financieros modelo proporcionados por PricewaterhouseCoopers y por PKF Tovar López, los usos y prácticas de la profesión contable, regulaciones emitidas en materia de información financiera y la experiencia práctica de sus autores.

Este documento es propiedad de la JUNTEC la cual se reserva todos los derechos, no obstante la JUNTEC pone a disposición del público en general el mismo para ser reproducido de forma libre o descargado de su sitio web, por lo cual se prohíbe a cualquier institución sea pública o privada o cualquier persona natural distribuirlo con fines de lucro a no ser que el único costo que se cobre sea el de su reproducción.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

De manera similar no está permitida la venta de este material mediante seminarios, cursos, talleres o cualquier tipo de actividades de capacitación sin la autorización por escrito de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría.

Para la revisión técnica del contenido de esta publicación la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría designó una comisión especial integrada por personal técnico y socios de firmas de auditoría para constar la calidad técnica del documento que hoy se pone a disposición del público en general, el equipo de especialistas validó el cumplimiento de este material con los requerimientos de la normativa internacional y la práctica contable en Honduras, a quienes extendemos nuestro agradecimiento.

La JUNTEC no es responsable por el uso de los criterios y modelos presentados en esta publicación, así como de cualquier pérdida o resultados desfavorables que tengan los usuarios de los estados financieros aquí presentados, pues es responsabilidad única de los usuarios utilizar la debida diligencia al momento de efectuar los cálculos o al momento de reflejar o seleccionar la información que se presentará en estos modelos y de ningún otro efecto que no sea el esperado por los usuarios de estos modelos de estados financieros, sin embargo se resalta que el uso adecuado que estos modelos hará que la información presentada por los usuarios de los mismos sea comparable con otras empresas, más transparente y elaborada con las mejores prácticas a nivel mundial en materia de información financiera.

Asimismo, la información provista no debe interpretarse como asesoramiento o recomendación para el registro, cálculo, presentación o divulgación de operaciones propias de un usuario en particular, ya que los criterios aquí presentados son de carácter general, quedando la JUNTEC exenta de todo tipo de responsabilidad por las decisiones que tome el lector al respecto.

La Información y el material contenido en esta publicación ha sido preparada para proporcionar guías generales en temas de interés y no reemplazan la consulta y asesoramiento de profesionales. Dada la naturaleza cambiante de las leyes, normas y reglamentos, el usuario deberá contar con asesoramiento profesional para cada caso particular. JUNTEC ni ninguna de las personas o entidades involucradas en la preparación de este documento, aceptan responsabilidad alguna, y declinamos toda responsabilidad por las consecuencias de que un usuario o cualquier otra persona, actué o se abstenga de actuar, con base en la información contenida en este documento o por cualquier decisión basada en el mismo.

José Mario Ocampo Santos

Director Ejecutivo

Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría

A. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****1. Balance General o Estado de Situación Financiera**

NIIF PyMEs	Activo	Nota	20X1	20X0
	Activo corriente			
4.2 a , y 7.20	Efectivo y equivalentes de efectivo	2		
4.3 y 4.2	Valores negociables	3		
4.11 b y 4.2b	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar-NETO	4		
4.11c,4.2d y 13.22b	Inventarios-NETO	5		
4.11 b y 4.2b	Documentos o préstamos por cobrar			
	Total Activo Corriente			
	Activo no corriente			
4.11b, 4.2b	Documentos y cuentas por cobrar a largo plazo			
15.19b, 4.2h,i,k	Inversiones temporales	6		
14.2b, 4.2j	Inversiones en asociadas y subsidiarias	7		
18.27e, 4.2 g, 4.3	Activos intangibles	8		
17.31e, 4.11a, 4.2e	Propiedad, planta y equipo	9		
17.31 e) y 16.10 e), 4.2ea,4.11a	Inversiones en propiedades (al costo o al valor razonable)			
4.2n	Activos por impuestos diferidos	10		
	Otros activos	4		
4.6	Total Activo No Corriente			
4.3	Total Activos			
	Pasivos y patrimonio			
	Pasivo corriente			
4.2m	Préstamos y otras obligaciones financieras a corto plazo	11		
4.3	Porción corriente de la deuda a largo plazo	11		
4.2l	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12		
4.3	Dividendos por pagar	16		
4.2n	Impuesto sobre la renta por pagar	21		
21.14a (i), 4.11e	Provisión para obligaciones por garantías	13		
4.11e	Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	14		
4.2m	Obligaciones a corto plazo por arrendamientos financieros	15		
	Total Pasivo Corriente			

Compañía Modelo ABC, S.A.
 (Compañía Hondureña)
Estados Financieros
31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Continúa...

	20X1	20X0
<i>Pasivo no corrientes</i>		
4.3 Préstamos y otras obligaciones financieras a largo plazo	11	
4.2 m Obligaciones por arrendamiento financiero	15	
4.11e Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	14	
Total Pasivo No Corriente		
<hr/>		
4.3 Total Pasivos		
<hr/>		
4.11f Patrimonio	17	
4.11f Capital social		
4.11f Superávit por revaluación de activos		
4.11f, 6.5a, 6.5e Utilidades retenidas (Pérdida Acumulada) y otras reservas		
35.13 b, 4.2q, 6.3c Total Patrimonio		
<hr/>		
4.3 Total Pasivos y Patrimonio		
<hr/> <hr/>		

Concluye.

2. Estado del Resultado Integral – por Función del Gasto

FORMATO "1" (Un único estado por Función del gasto)

	Nota	20X1	20X0
23.30, 5.5a Ingresos de Actividades Ordinarias	18		
5.11b Costo de Ventas			
Utilidad (Pérdida) Bruta			
5.9 Otros ingresos	19		
Participación en los resultados de asociadas.	8		
Gastos			
5.11b Gastos de distribución			
5.11b Gastos administrativos			
5.11b Gastos de venta			
5.5b Gastos por intereses	20		
5.5 Utilidad antes de Impuestos			
29.39, 55.d (2017) Gasto por Impuesto Sobre la Renta	21		
5.5 UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA			
Otro Resultado Integral			
Diferencias de cambio de negocios en el extranjero - neto de ISR			
Ganancias (Pérdidas) Actuariales			
Cambio en el Valor Razonable de instrumentos de cobertura - neto de ISR			
Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

	20X1	20X0
Ganancias atribuible a:		
5.6a (ii) Propietarios de la controladora		
5.6a (i) Participaciones no controladoras		

Compañía Modelo ABC, S.A.
(Compañía Hondureña)
Estados Financieros
31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Total

Continúa...

	20X1	20X0
Resultado integral total atribuible a:		
5.6a (ii) Propietarios de la controladora		
5.6a (i) Participaciones no controladoras		
Total		

Concluye.

3. Estado del resultado y Estado del Resultado Integral – por función del gasto
FORMATO "2" (Dos Estados por Función del gasto)

Estado del Resultado	Nota	20X1	20X0
23.30, 5.5a Ingresos de Actividades Ordinarias	18		
5.11b Costo de Ventas			
Utilidad Bruta			
5.9 Otros ingresos	19		
Participación en los resultados de asociadas y subsidiarias	8		
Gastos			
5.11b Gastos de distribución			
5.11b Gastos administrativos			
5.11b Gastos de venta			
5.5b Gastos por intereses	20		
5.5 Utilidad antes de Impuestos			
29.39, 55d (2017) Gasto por Impuesto Sobre la Renta	21		
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA			
Ganancias atribuible a:			
5.6a(ii) Propietarios de la controladora			
5.6a (i) Participaciones no controladoras			
Estado del Resultado Integral			
Ganancia del año			
Otro Resultado Integral			
5.4 b (i), 5.5 g Diferencias de cambio de negocios en el extranjero - neto de IR			
28.41 b, 5.4 b, 5.5 g Ganancias (Pérdidas) Actuariales en beneficios a empleados			
5.4 b, 5.5 g Cambio en Valor Razonable instrumentos de cobertura - neto ISR			
5.4 b (iv), 5.5 g Otro ingresos, neto de impuestos por ganancias en revaluación			

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

Continúa...

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Resultado integral total atribuible a:		
5.6a(ii) Propietarios de la controladora		
5.6a (i) Participaciones no controladoras		
Total		

Concluye.

4. Estado del Resultado Integral – por naturaleza del gasto

FORMATO "3" (Un único estado por Naturaleza del gasto)

	Nota	20X1	20X0
23.3, 5.5 a Ingresos de Actividades Ordinarias	18		
5.9 Otros ingresos	19		
5.11 a Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso			
5.11 a Consumos de materias primas y consumibles			
5.11 a Gastos por beneficios a los empleados			
5.11 a Gastos por depreciación y amortización			
5.11 a Otros gastos			
5.11 a Gastos por intereses	20		
5.5 c Participación en los resultados de asociadas y subsidiarias	8		
5.5 Utilidad antes de Impuestos			
29.39, 5.5 d (2017) Impuesto Sobre la Renta	21		
5.5 UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA			

Otro Resultado Integral

5.4 b (i), 5.5 g	Diferencias de cambio de negocios en el extranjero - neto de ISR		
28.41 b, 5.4 b, 5.5 g	Ganancias (Pérdidas) Actuariales en beneficios a empleados		
5.4 b, 5.5 g	Cambio en Valor Razonable de instrumentos de cobertura - neto ISR		
5.4 b (iv), 5.5 g	Otro ingresos, neto de impuestos por ganancias en revaluación		

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

	20X1	20X0
Ganancias atribuible a:		
5.6 a (ii) Propietarios de la controladora		
5.5 a (i) Participaciones no controladoras		
Total		

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****Resultado integral total atribuible a:**

5.6 a (ii), 6.3 a Propietarios de la controladora

5.5 a (i), 6.3 a Participaciones no controladoras

Total

1. Estado del Resultado y Estado del Resultado Integral – por naturaleza del gasto**FORMATO "4" (Dos estados por Naturaleza del gasto)**

	Nota	20X1	20X0
23.30,5.5a Ingresos de Actividades Ordinarias	19		
5.9 Otros ingresos	20		
5.11a Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso			
5.11a Consumos de materias primas y consumibles			
5.11a Gastos por beneficios a los empleados			
5.11a Gastos por depreciación y amortización			
5.11a Otros gastos			
5.11a Gastos por intereses	21		
5.5c Participación en los resultados de asociadas	8		
Utilidad antes de Impuestos			
Impuesto Sobre la Renta	22		
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

	20X1	20X0
Ganancias atribuible a:		
5.6 a (ii), 6.3 a Propietarios de la controladora		
5.5 a (i), 6.3 a Participaciones no controladoras		
Total		

Continúa...

Estado del Resultado Integral		<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Ganancia del año			
Otro Resultado Integral			
5.4 b (i), 5.5 g	Diferencias de cambio de negocios en el extranjero - neto de ISR		
28.41 b, 5.4 b, 5.5 g	Ganancias (Pérdidas) Actuariales en beneficios a empleados		
5.4 b, 5.5 g	Cambio en Valor Razonable de instrumentos de cobertura - neto ISR		
5.4 b (iv), 5.5 g	Otro ingresos, neto de impuestos por ganancias en revaluación		
Otro Resultado Integral del año, neto de impuestos			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

Resultado integral total atribuible a:		<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
5.6 a (ii), 6.3 a	Propietarios de la controladora		
5.5 a (i), 6.3 a	Participaciones no controladoras		
Total			

Concluye.

2. Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas – por Función del Gasto.

FORMATO "5" (Un único estado de resultados y ganancias acumuladas por Función del gasto)

Este se presenta si los únicos cambios no proceden de partidas integrales (P 3.18)

	Nota	20X1	20X0
23.3, 5.5a Ingresos de Actividades Ordinarias	19		
5.11b Costo de Ventas			
Utilidad Bruta			
5.9 Otros ingresos	20		
5.5c Participación en los resultados de asociadas	8		
Gastos			
5.11b Gastos de distribución			
5.11b Gastos administrativos			
5.11b Gastos de venta			
5.11b Gastos por intereses	21		
Utilidad antes de Impuestos			
29.39,55d (2017) Impuesto Sobre la Renta	22		
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA			
Ganancias acumuladas al comienzo del año			
Dividendos			
5.5i Ganancias acumuladas al final del año			

En el caso de Entidades Controladoras que presentan estados financieros consolidados, el grupo presentaría lo siguiente:

	20X1	20X0
Ganancias atribuible a:		
5.6a(ii) Propietarios de la controladora		
5.6a(i) Participaciones no controladoras		
Total		

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

	Capital en acciones	Ganancias o pérdidas acumuladas	Superávit por Revaluación A partir de 2017 17.15c	Reserva Legal	Atribuible propietarios de la controladora	Participación no controladora	Total
35.13 b, 4.2q, 6.3 c							
6.3							
6.3							
6.3 c							
35.13 , 5.5 f, 6.3 c (i), 7.7 b							
10.13 b, 10.14 C, 10.23 b, 6.3 b							
5.4b (i)							
5.4b (ii)							
5.4b (iii)							
<i>(Otras partidas)</i>							
Saldos al 31 de diciembre de 20X0							
6.3							
6.3							
6.3 c							
35.13 c, 5.5 f, 6.3 c i, 7.7 b							
10.13 b, 10.14 C, 10.23 b, 6.3 b							
5.4b (i)							
5.4b (ii)							
5.4b (iii)							
<i>(Otras partidas)</i>							
35.13 b, 4.2 q, 6.3 c							
Saldos al 31 de diciembre de 20X1							

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto

		20X1	20X0
Flujos de efectivo de actividades de operación			
35.13 c, 5.5f, 6.3 c (i), 7.7 b	Utilidad (Pérdida) neta		
F5	Ajustes para conciliar la Utilidad (Pérdida) neta al efectivo		
7.8b	Depreciación y amortización		
7.8b	Ganancia (Pérdida) en venta de activo fijo		
7.8 b	Estimación para cuentas de dudosa recuperación		
7.8b	Estimación para inventarios obsoletos		
7.8b	Impuestos diferidos		
7.8b	Participación en los resultados de asociadas		
7.8b	Diferencias de cambio no realizadas		
7.8b	Gasto por impuesto sobre la renta del año		
7.15	Dividendos recibidos de asociadas y subsidiarias		
7.8	<i>(Otras partidas)</i>		
Cambios en el capital de trabajo			
7.8a	Documentos y cuentas por cobrar		
7.8a	Cuentas por cobrar relacionadas		
7.8a	Inventarios		
7.8a	Gastos pagados por anticipado		
7.8a	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
7.8a	Impuesto sobre la renta por pagar		
7.8a	Provisión para prestaciones legales		
7.4	Efectivo neto proveniente (usado) en actividades operativas		
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
7.5 d	Adquisición de inversiones financieras		
7.5a	Adquisiciones de inmuebles, maquinaria y equipo		
7.5b	Valor de la venta de activos fijos		
7.5 e	Otorgamiento de préstamos por cobrar		
7.5 f	Amortizaciones de préstamos por cobrar		
7.5 d	Compra de acciones		
7.5	<i>(Otras partidas)</i>		
7.5	Efectivo neto proveniente (usado) en actividades de inversión		
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento			
7.6 c	Contratación de préstamos por pagar		
7.6 d	Cancelación de Préstamos		
7.6	Emisión de certificados de inversión		
7.6 a	Emisión de acciones comunes		
7.14	Dividendos pagados a los accionistas		
7.6	<i>(Otras partidas)</i>		

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

7.6	Efectivo neto proveniente (usado) en actividades de financiamiento	
7.20	(=) Aumento (Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	
4.2 a, 7.20	(+) Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<hr/>
4.2 a, 7.20	(=) Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<hr/> <hr/>

Transacciones que no requirieron efectivo

Descripción de la (s) transacción (es)

Concluye.

B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

1. Naturaleza de sus operaciones.

Compañía Modelo ABC, S.A. fue organizada como sociedad anónima el ___ de ____ de ____ de acuerdo con las leyes de la República de Honduras por un periodo indefinido. Su domicilio principal está localizado en _____. La actividad de la Compañía consiste en _____. La compañía emplea cerca de ___ personas.

Bases para la preparación de los estados financieros. (NIIF PYMES 10.13a, 8.2 (a), 8.5, 8.4 (a) y 8.5 (a))

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Lempiras que es la moneda oficial de Honduras. Las políticas contables de la entidad se han aplicado de manera uniforme a todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario. La Compañía no tiene automáticamente obligación pública de rendir cuentas. NIIF PYMES 1.3 (b)

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son: (Ver cambios 10.10A relativos a cambios en la Sección 17)

Transacciones en moneda extranjera

a) Moneda funcional y de presentación

Los saldos incluidos en los estados financieros de la entidad se valoran utilizando la moneda ___ que es la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("Moneda Funcional") y también es la moneda de presentación.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de estas transacciones y de la conversión de los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en resultados.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se muestran al costo en el balance general. La Compañía considera como efectivo todos los valores negociables altamente líquidos adquiridos con plazos de vencimiento originales iguales o inferiores a tres meses. Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, se considera como efectivo y equivalentes de efectivo los sobregiros bancarios, los cuales se muestran en el balance general en la cuenta de pasivos corrientes.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Valores negociables.

Los valores negociables están valuados al costo amortizado. Al venderse los valores negociables, la diferencia resultante del importe neto de la venta y el valor en libros de la inversión se registra en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar comerciales.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de su incobrabilidad; si es así, se registra en el estado de resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios. (NIIF PYME 13.22, 13.17 & 18)

Dependiendo del tipo de empresa, la política contable que se detalla a continuación presentará algunos aspectos que no son de aplicación para esa empresa en particular, es decir por ejemplo: En el caso de empresas comerciales, no hay inventarios de materias primas y productos en proceso, por ello lector debe hacer las adaptaciones pertinentes.

Política contable

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea el menor. El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un producto en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Los inventarios de producto terminado y producto en proceso están registrados al costo de producción promedio, el cual comprende las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y los costos indirectos de fabricación, excluyendo los costos de financiamiento.

Las materias primas y los materiales y refacciones están registrados al costo promedio. Las mercaderías en tránsito se registran al costo según factura. La obsolescencia y lento movimiento de los inventarios es analizada al final de cada periodo sobre el que se informa o cuando existe evidencia objetiva de su deterioro, en cuyo caso se reconoce inmediatamente en el estado de resultados una pérdida por deterioro de los inventarios.

Inversiones disponibles para la venta. (NIIF PYME 11.13)

Las inversiones en instrumentos de deuda se valúan al costo amortizado. Las inversiones en instrumentos de capital están valuadas al costo o valor contable según los últimos estados financieros auditados de la emisora, el que sea menor. La diferencia entre valor registrado y el valor contable, si este es menor se carga directamente a una cuenta de reservas en el patrimonio.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Al venderse las inversiones disponibles para la venta, la diferencia resultante del importe neto de la venta y el valor en libros de la inversión se registra en los resultados del periodo.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. (NIIF PYME 11.13)

Las inversiones en instrumentos de deuda con vencimiento específico se valúan al costo amortizado. Al venderse las inversiones, la diferencia resultante del importe neto de la venta y el valor en libros de la inversión, se registra en los resultados del periodo.

Inversiones en asociadas. (NIIF PYME 14.4, 14.5 14.7, 14.8, 14.9 &10) Ver cambios 14.15 y la Sección 2 NIIF 2015.

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos y se incluyen en otros ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

Activos intangibles

a) Plusvalía (NIIF PYME 19.23, 19.24, 4.2g, 18.23)

Representa el exceso del costo de adquisición sobre la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la empresa adquirida en la fecha de transacción de la compra. La plusvalía surgida de adquisiciones de empresas asociadas se mide después de su reconocimiento inicial al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La amortización de la plusvalía se calcula aplicando el método de línea recta con su vida útil estimada que no podrá ser mayor de 10 años (19.23a NIIF PyME 2015).

b) Marcas y licencias.

Las marcas y licencias se presentan al costo histórico, menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Las marcas y licencias que tienen una vida útil definida se amortizan usando el método de línea recta para agotar su costo sobre su vida útil estimada (5 a 10 años), si existieran indicios de deterioro o de cambio significativos en su tasa de amortización, vida útil o en el valor residual, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

c) Software para computadores

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Las licencias adquiridas de software para computadores son capitalizados sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso dichos software, menos amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas; los costos son amortizados sobre su vida útil estimada (3 a 5 años) por medio del método de línea recta. Si existen indicios de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, la vida útil o en el valor residual del software, se revisa la amortización, de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos asociados con el desarrollo y mantenimiento de programas son reconocidos como gastos cuando se incurren.

Propiedad, planta y equipos (NIIF PyME 2015 párrafo 17.15B)

Los terrenos y edificios se registran con base a valores establecidos por peritos independientes cada ___ años, menos la correspondiente depreciación acumulada de los edificios y pérdidas de valor acumuladas. Las demás partidas de propiedad planta y equipo están valuadas al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas de valor acumuladas.

En la depreciación de las partidas de propiedad planta y equipos se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	_____ años
Maquinaria	_____ años
Vehículos	_____ años
Mobiliario y Equipos	_____ años

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos son determinados al comparar el producto de la venta con el valor en libros y se reconocen en los resultados del período en que se realizan.

Los costos de construcción e instalación, no capitalizan intereses por préstamos obtenidos en forma específica para la construcción e instalación de los activos ya que son cargados al resultado del periodo en el que se incurren.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos (NIIF PYME 27.7)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce un pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, al final de cada periodo sobre el que se informa, los inventarios son evaluados para determinar si ellos se han deteriorado en su valor. Si se comprueba que una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Arrendamientos (NIIF PYME 20.15, 20.17, 20.25)

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía ABC. Todos lo demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financieros se registran como activos de la Compañía ABC al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El pasivo por arrendamiento financiero con el arrendador se registra el cuerpo del Balance General de la Compañía ABC

Los pagos por arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción del pasivo por el arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía ABC.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Acreeedores comerciales

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes denominados en moneda extranjera se convierten a Lempiras usando la tasa de cambio de la moneda extranjera vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos en el resultado del periodo.

Préstamos

Los préstamos son registrados inicialmente al monto recibido, neto de los costos de transacción incurridos. Posterior a su reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado mediante el método del interés efectivo. Las diferencias entre el monto inicial y el valor de redención son reconocidas en el estado de resultados durante el plazo de vigencia de los préstamos.

Provisiones.

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o asumida como resultado de eventos pasados y es probable que existan salidas futuras de efectivo u otros recursos para liquidar la obligación, y un estimado fiable de dicho monto puede ser estimado. Para efectos de presentación en los estados financieros, las provisiones se presentan en el rubro de otras cuentas por pagar. Cuando la estimación del monto requerido para liquidar la obligación no puede ser estimada de manera fiable, éstas se divulgan como contingencias.

Provisión para obligaciones por garantías.

Algunos (o todos) los bienes que la Compañía ABC vende están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de _____. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Provisión para prestaciones legales

Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados de la compañía, según el tiempo de servicio, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo vigente, pueden llegar a serles pagadas en caso de despido sin causa justificada. La política de la compañía es registrar una provisión equivalente al _____ del monto máximo estimado para cubrir erogaciones de esta naturaleza.

Reconocimiento de ingresos (NIIF PYME 23.30 (a))

Los ingresos son registrados por el valor de los bienes y servicios, neto del valor al impuesto sobre venta, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos como sigue:

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Ventas de bienes al mayoreo – son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes; los clientes han aceptado los productos y la cobrabilidad de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Ventas de bienes al detalle – son reconocidos cuando la entidad entrega los productos a los clientes. Las ventas al detalle son generalmente realizadas en efectivo o por tarjetas de débito o crédito. Las comisiones sobre las tarjetas de crédito son registradas como gasto de venta. Es política de la compañía vender productos con el derecho a devoluciones, en cuyo caso se estima una provisión por este concepto, con base a la experiencia.

Ventas de servicios – son reconocidos en el período contable en el cual son presentados.

Ingresos por intereses – se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

Ingresos por dividendos – se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos.

Ingresos por regalías – son reconocidos utilizando la base de acumulación, de acuerdo con las condiciones del contrato.

Costo por préstamos

Todos los costos por préstamos, incluidos los sobregiros bancarios se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuestos a las ganancias

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

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

Uso de estimaciones contables en la preparación de los estados financieros (NIIF PYMEs 10.18)

La presentación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por los años informados. Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la entidad y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

Unidad monetaria

Los libros de la compañía se llevan en Lempiras, moneda de curso legal en Honduras, representados por el símbolo L en los estados financieros adjuntos. El tipo de cambio del lempira con relación al dólar estadounidense en el mercado interbancario al 31 de diciembre de 20X1 era de L ___ por USD 1.00 (L ___ por USD 1.00 al 31 de diciembre de 20X0)

2. Efectivo y equivalentes de efectivo (NIIF PYME 7.20)

Un detalle del efectivo y sus equivalentes se muestra a continuación:

	20X1	20X0
Efectivo en caja y bancos	L. 0	L. 0
Depósitos bancarios – Moneda Nacional	L. 0	L. 0
Depósitos bancarios – Moneda Extranjera	L. 0	L. 0
Equivalentes de efectivo	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

La tasa de interés efectiva promedio ganada por los depósitos bancarios fue de ___% y dichos depósitos tienen un plazo promedio de vencimiento de ___ días.

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el rubro de efectivo y sus equivalentes está conformado como se menciona a continuación:

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

	20X1	20X0
Efectivo en caja y bancos	L. 0	L. 0
Depósitos bancarios	L. 0	L. 0
Equivalentes de efectivo	L. 0	L. 0
Menos - Sobregiros bancarios	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

3. Valores Negociables

Un detalle de los valores negociables se muestra a continuación:

<i>Clase de título valor</i>	20X1	20X0
(nombre de la entidad)	L. 0	L. 0
(nombre de la entidad)	L. 0	L. 0
(nombre de la entidad)	L. 0	L. 0
	L. 0	L. 0

La tasa de rendimiento promedio de los valores negociables es de ___% (20X0 ___%)

Los vencimientos de los valores negociables son:

- a) ...
- b) ...

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - Neto

Los documentos y cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	20X1	20X0
Cuentas por cobrar comerciales	L. 0	L. 0
Funcionarios y empleados	L. 0	L. 0
Impuesto sobre ventas - Crédito fiscal	L. 0	L. 0
Pago a cuenta del impuesto sobre la renta	L. 0	L. 0
Compañía afiliadas	L. 0	L. 0
Gastos pagados por anticipado	L. 0	L. 0
Otras cuentas por cobrar	L. 0	L. 0
Sub Total	L. 0	L. 0
Menos - Estimación para cuentas de dudosa recuperación	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

- Si el lector (usuario) lo estima relevante, puede presentar de manera separada en el cuerpo del Balance General o Estado de Situación Financiera, las cuentas por cobrar a compañías afiliadas, los gastos pagados por anticipado y cuentas por cobrar por asuntos fiscales.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

- Para el caso de esta publicación las cuentas descritas en el apartado anterior se han incluido dentro de la nota 4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – Neto.

Cuentas por cobrar por un monto de L_____ se encuentran comprometidas como garantía del cumplimiento de deudas con entidades bancarias (Nota 11).

Un detalle del movimiento de la estimación para cuentas de dudosa recuperación para los periodos reportados se muestra a continuación:

	20X1	20X0
Saldo inicial	L. 0	L. 0
Más - Cargo al estado de resultados	L. 0	L. 0
Menos - Liberaciones de reservas (crédito a resultados)	L. 0	L. 0
Menos - Cuentas por cobrar dadas de baja	L. 0	L. 0
Otros movimientos (detallar los movimientos)	L. 0	L. 0
Saldo final	L. 0	L. 0

No hay concentración del riesgo de crédito con respecto a las cuentas por cobrar comerciales.

La tasa de interés efectiva promedio generada por las cuentas por cobrar fue de ___%

Los vencimientos de las cuentas por cobrar a largo plazo son los siguientes:

	20X1	20X0
Entre 1 y 2 años	L. 0	L. 0
Entre 2 y 5 años	L. 0	L. 0
Más de 5 años	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

5. Inventarios (NIIF PYME 19.22)

Los inventarios se detallan a continuación:

	20X1	20X0
Producto terminado	L. 0	L. 0
Producto en proceso	L. 0	L. 0
Materia prima	L. 0	L. 0
Mercadería en tránsito	L. 0	L. 0
Otros (detalle de otros)	L. 0	L. 0
Menos - Estimación para deterioro de inventarios	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

Inventarios por un monto de L ____ se encuentran comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas con entidades bancarias (Nota 11).

Un detalle del movimiento de la estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento para el período terminado el 31 de diciembre de 20X1, se muestra a continuación:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Saldo inicial	L. 0	L. 0
Más - Cargo al estado de resultados	L. 0	L. 0
Menos - Liberaciones de reservas (Crédito a resultados)	L. 0	L. 0
Menos - Inventarios dados de baja	L. 0	L. 0
Otros (detallar los movimientos)	L. 0	L. 0
Saldo final	<u>L. 0</u>	<u>L. 0</u>

6. Inversiones a largo plazo

Un detalle del movimiento de la cuenta de inversiones a largo plazo se muestra a continuación:

	<u>Disponibles para la venta</u>	<u>Mantenidas hasta el vencimiento</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 20XX	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	L. 0
Ventas	L. 0	L. 0	L. 0
Otros movimientos	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X0	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	0
Ventas	L. 0	L. 0	0
Otros movimientos	L. 0	L. 0	0
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0

El rendimiento de promedio anual devengado por estas inversiones es del ____%

Los vencimientos de estas inversiones son entre Diciembre de 20X3 y marzo de 20X5.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

El detalle de los títulos y empresas emisoras se presenta a continuación:

	Clase de títulos	20X1	20X0
(nombre de entidad)		L. 0	L. 0
(nombre de entidad)		L. 0	L. 0
(nombre de entidad)		L. 0	L. 0
Saldo final		L. 0	L. 0

El valor de mercado de las inversiones listadas en bolsa de valores ascienden a L _____, siendo su valor contabilizado L _____

7. Inversiones en asociadas (NIIF PYME 14.11 AL 14.15)

Un detalle del movimiento de la cuenta de inversiones en empresas asociadas y subsidiarias se muestra a continuación:

	20X1	20X0
Saldo al inicio del año	L. 0	L. 0
Participación en los resultados del periodo	L. 0	L. 0
Compras	L. 0	L. 0
Ventas	L. 0	L. 0
Otros Movimientos	L. 0	L. 0
Saldo al final del año	L. 0	L. 0

Las participaciones en compañías asociadas, todas no listadas, se presentan a continuación:

	País	Activos	Pasivos	Ingresos	Utilidad Neta	Participación
Compañía	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
20X0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 3	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Total	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Asociada 3	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%
Total	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	%

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**8. **Activos intangibles** (NIIF PYME 18.27, 19.26, 18.28, 18.29) (19.11, 19.14,19.15, 19.23,19.25) 18.20 y 18.8

	Crédito mercantil	Marcas y licencias	Software	Otros	Total
Costo					
Saldo al 1 enero de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
Saldo al 1 enero de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación y deterioro anual (cargados a resultados)	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Importe en Libros al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Costo					
Saldo al 1 enero de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
Saldo al 1 enero de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación y deterioro anual (cargados a resultados)	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Importe en Libros al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****9. Propiedad, planta y equipos (NIIF PYME 17.5, 17.6, 17.15 a 17.15D, 17.31 Y 17.32) (Aplica para Propiedad de Inversión 4.2a, 4.2e) Ver cambio 16.10 (e) (iii)**

	<i>T. y Edificios</i>	<i>Maquinaria</i>	<i>Mobiliario</i>	<i>Vehículos</i>	<i>Const. En P.</i>	<i>Total</i>
Costo						
Saldo al 1 enero de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados						
Saldo al 1 enero de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación anual	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Deterioro anual	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Menos - Depreciación acumulada de activos dispuestos	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Importe en Libros al 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Costo						
Saldo al 1 enero de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Adiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Disposiciones	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados						
Saldo al 1 enero de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Depreciación anual	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Deterioro anual	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Menos - Depreciación acumulada de activos dispuestos	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Saldo al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Importe en Libros al 31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.
 (Compañía Hondureña)
Estados Financieros
31 de diciembre de 20X1 y 20X0

10. Impuestos diferidos

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos:

	<i>Edificios</i>	<i>Maquinarias</i>	<i>Otros elementos de PPYE</i>	<i>Otros beneficios a largo plazo para los empleados</i>	<i>Créditos fiscales no utilizados</i>	<i>Total</i>
1 de enero de 20X1						L. 0
Cargo (abono) a resultados del año						L. 0
Cargo (abono) a otro resultado integral del año						L. 0
1 de enero de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0
Cargo (abono) a resultados del año						L. 0
Cargo (abono) a otro resultado integral del año						L. 0
31 de diciembre de 20X2	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0	L. 0

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales se deben a:

- a) ...
- b) ...
- c) ...

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

11. Préstamos y otras obligaciones financieras por pagar

Los préstamos y otras obligaciones financieras por pagar se detallan a continuación:

Corriente	20X1	20X0
Sobregiros bancarios	L. 0	L. 0
Préstamos bancarios a corto plazo	L. 0	L. 0
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	L. 0	L. 0
Intereses de arrendamientos financieros	L. 0	L. 0
Otros (detallar)	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

No corriente		
Préstamos bancarios a largo plazo	L. 0	L. 0
Certificados de inversión emitidos	L. 0	L. 0
Préstamos recibidos de afiliadas	L. 0	L. 0
Deuda subordinada	L. 0	L. 0
Otros (detallar)	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

Préstamos con un saldo de L ____ están garantizados con cuentas por cobrar por L ____, prenda sobre inventarios por L ____ e hipotecas sobre activos fijos por L _____. Además, las deudas a largo plazo restringen a la compañía de repartir dividendos y contratar nuevas obligaciones sin el consentimiento previo del acreedor.

Los vencimientos de la deuda a largo plazo son los siguientes:

	20X1	20X0
Entre 1 y 2 años	L. 0	L. 0
Entre 2 y 5 años	L. 0	L. 0
Más de 5 años	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

Durante el año 20X1 la compañía refinanció deudas de corto plazo por L ____, bajo las siguientes condiciones: a) se otorgaron garantías adicionales por L ____, b) se otorgaron firmas solidarias de los accionistas, c) el plazo del nuevo préstamo es por 5 años, pagadero en cuotas mensuales de L _____.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

Las tasas de interés efectivas promedio de estas obligaciones a la fecha del balance se detallan a continuación:

	20X1	20X0
Sobregiros bancarios	%	%
Préstamos bancarios a corto plazo	%	%
Préstamos bancarios a largo plazo	%	%
Certificados de inversión	%	%
Préstamos de compañías afiliadas	%	%
Otros (detallar)	%	%

La compañía tiene las siguientes líneas de crédito aprobadas y no usadas a la fecha de los estados financieros:

	20X1	20X0
<i>A tasa de interés variable</i>		
Con vencimiento en un año	%	%
Con vencimiento mayor a un año	%	%
<i>A tasa de interés fija</i>		
Con vencimiento en un año		
Con vencimiento mayor a un año		

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se detallan a continuación:

	20X1	20X0
Cuentas por pagar comerciales		
Compañías afiliadas	L. 0	L. 0
Seguridad social, otras cargas sociales e impuestos retenidos	L. 0	L. 0
Impuestos sobre ventas - débito fiscal	L. 0	L. 0
Impuestos municipales por pagar	L. 0	L. 0
Impuestos específicos por pagar	L. 0	L. 0
Gastos acumulados por pagar	L. 0	L. 0
Provisión para gastos legales	L. 0	L. 0
Otras (detallar)	L. 0	L. 0

(Nota - en el caso que la compañía haya registrado provisiones, dar detalles de su naturaleza y origen)

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****13. Provisión para obligaciones por garantías** (NIIF PYME 21.14)

Los cambios en la provisión para obligaciones por garantías durante 20X2 fueron:

	20X1	20X0
1 enero de 20X1	L. 0	L. 0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	L. 0	L. 0
Menos - Costo de reparaciones y sustituciones en periodo de garantía durante el año	L. 0	L. 0
Provisión a 31 de diciembre de 20X1	L. 0	L. 0

La obligación se clasifica como pasivo corriente por que la garantía está limitada a 12 meses.

En caso que la garantía se extendiera a un plazo mayor a los 12 meses, se divulgaría lo siguiente:

	20X2	20X1
Pasivo corriente		
Pasivo no corriente		
Total	L. 0	L. 0

14. Obligación por beneficios a empleados (NIIF PYME 28.39, 28.24, 28.41 (a), 28.42, 28.44) ver 28.23, 28.30, 28.43)

	20X1	20x0
4.11e Beneficios por pensión – Obligación en el Balance General	L. 0	L. 0
28.41g Beneficios por pensión – Estado de resultados	L. 0	L. 0
Saldo final	L. 0	L. 0

Beneficios por pensión

La empresa opera planes de pensiones de prestaciones definida basado en la remuneración pensionable del empleado y la duración del servicio. La mayoría de los planes son financiados externamente. Los activos del plan se mantienen en _____, que se rigen por las normas y las prácticas _____.

La última valoración actuarial integral se realizó _____.

Los importes reconocidos en el estado de situación financiera se determinan de la siguiente manera:

	20X1	20x0
Valor presente de las obligaciones por beneficios definidos	L. 0	L. 0
Valor razonable de los activos del plan	L. 0	L. 0
Beneficios por pensión – Obligación en el Balance General	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

El movimiento del año de las obligaciones por el plan de prestaciones definido del periodo es como sigue:

	<u>20X1</u>
28.41f Obligación a 1 de enero de 20X1	L. 0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	L. 0
Pagos de beneficios realizados en el año	L. 0
Obligación a 31 de diciembre de 20X1	L. 0

Las principales hipótesis actuariales utilizadas fueron las siguientes:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Tasa de descuento	%	%
Tasa esperada de aumento de salarios	%	%
Tasa de inflación	%	%
Aumentos futuros en los planes de retiro	%	%

28.41k Los supuestos sobre la futura experiencia de mortalidad se establecen basándose en el asesoramiento actuarial de acuerdo con las estadísticas y la experiencia publicada.

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
A retirarse a la fecha del estado de situación financiera:		
Hombre	años	años
Mujer	años	años
Retirarse 20 años después de la fecha de presentación:		
Hombre	años	años
Mujer	años	años

28.41k Los activos del plan se componen de la siguiente manera:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Instrumentos de patrimonio	%	%
Instrumentos de deuda	%	%
Propiedades	%	%
Otros	100%	100%

28.41i Los activos del plan de pensiones no incluyen los instrumentos financieros emitidos por la empresa o cualquier edificio ocupado por la empresa.

28.41j El rendimiento real de los activos del plan era _____

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0****15. Obligaciones por arrendamientos financieros** (NIIF PYME 20.13, 20.23) Ver 20.1 (e) y 20.3

La Compañía ABC, mantiene una máquina especializada con una vida útil estimada de cinco años en arrendamiento financiero a cinco años. Los pagos mínimos futuros del arrendamiento son los siguientes:

La obligación se clasifica como:

	20X1	20X0
Pasivo corriente	L. 0	L. 0
Pasivo no corriente	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

16. Compromisos por arrendamientos operativos (NIIF PYME 20.16 (a) 26.16 (b))

El Grupo alquila _____ locales de venta (u otro uso previsto por la empresa) en arrendamiento operativo. Los arrendamientos son para un periodo medio de _____ años, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo.

	20X1	20X0
Pagos mínimos por arrendamiento operativo cargado como gasto en el periodo	L. 0	L. 0

Al final del año, la Compañía ABC tiene compromisos pendientes por arrendamientos operativos no cancelables, con los siguientes vencimientos:

	20X1	20X0
En un año	L. 0	L. 0
Entre uno y cinco años	L. 0	L. 0
Más de cinco años	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

17. Patrimonio

Capital social (NIIF 22.3a , 22.8, 22.15, 22.9, 22.17, 2218 (a) y (b))

Al 31 de diciembre de 20X1 el capital social de la compañía está representado por _____ acciones comunes y con valor nominal de L _____

El capital social máximo autorizado asciende a L _____ y el mínimo asciendo a L _____

Reserva legal

La reserva legal ha sido constituida por la Compañía para cumplir con el artículo _____ del Código de Comercio, que dispone destinar un 5% de las utilidades netas de cada ejercicio hasta que la misma alcance el equivalente al 20% del capital social.

Dividendos

La Junta General de Accionistas celebrada el ____ de _____ de 20X1 acordó distribuir dividendos por L _____, equivalentes a L _____ por acción común.

Al 31 de diciembre de 20X1, los dividendos pendientes de pago ascienden a L _____ (20X0 L _____)

Aumentos de Capital Social

La Junta General de Accionistas celebrada el ____ de _____ de 20X1 acordó aumentar el capital social de la compañía en L _____, para operar con un capital social de L _____, representado por _____ acciones comunes con valor nominal de L _____. El aumento es pagadero en efectivo (capitalización de utilidades, capitalización del superávit por revaluación). La escritura de modificación fue otorgada con fecha ____ de ____ de 20X1, ante los oficios notariales del Abogado _____, e inscrita en el Registro de Comercio con fecha ____ de ____ de 20X1.

18. Ingresos de actividades ordinarias (NIIF PYME 23.30 , 22.31, 22.32)

Dependiendo del tiempo de empresa que se trate:

Un detalle de los ingresos se presenta a continuación:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Ventas de bienes	L. 0	L. 0
Ventas de servicios	L. 0	L. 0
Ingreso por comisiones	L. 0	L. 0
Ingreso por regalías	L. 0	L. 0
Ingreso Alquileres	L. 0	L. 0
Total Ingresos	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

19. Otros ingresos

Un detalle de los otros ingresos se muestra a continuación:

	20X1	20X0
Ingresos por intereses	L. 0	L. 0
<i>Inversiones financieras</i>	L. 0	L. 0
<i>Documentos y cuentas por cobrar</i>	L. 0	L. 0
Ingresos por dividendos	L. 0	L. 0
Ganancia por disposición de propiedad, planta y equipos		
Otros Ingresos (detallar)	L. 0	L. 0
Otras Ganancias, netas	L. 0	L. 0

Se divulga información en relación a ingresos procedentes de asociadas o por ganancias por disposición de propiedades, planta y equipo.

20. Gastos por intereses

Un detalle de los gastos por intereses neto se muestra a continuación:

	20X1	20X0
Gastos por intereses	L. 0	L. 0
<i>Préstamos bancarios</i>	L. 0	L. 0
<i>Sobregiros bancarios</i>	L. 0	L. 0
<i>Arrendamientos financieros</i>	L. 0	L. 0
<i>Certificados de inversión</i>	L. 0	L. 0
<i>Otros (detallar)</i>	L. 0	L. 0
Total de gastos financieros	L. 0	L. 0

21. Gastos por impuesto sobre la renta (NIIF PYME 29.27 AL 29.32) ver NIC 12 y NIIF PYME 29.37 y 29.41

Las declaraciones de impuesto sobre la renta presentadas por la Compañía ABC hasta el 31 de diciembre de 20X1 no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre Renta, el derecho de las autoridades fiscales para la revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta ordinariamente vence en cinco (5) años contados a partir de la fecha de su presentación.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

	20X1	20X0
Utilidad antes de impuesto sobre renta	L. 0	L. 0
Menos - Ingresos exentos y no sujetos al impuesto	L. 0	L. 0
Más - Gastos no deducibles	L. 0	L. 0
Renta Neta Grabable	L. 0	L. 0

Impuesto Sobre La Renta

<i>Impuesto sobre renta por pagar</i>	L. 0	L. 0
<i>Aportación solidaria</i>	L. 0	L. 0
Más o menos - Impuestos Diferidos	L. 0	L. 0
Gasto por impuesto sobre la renta	L. 0	L. 0

Un detalle de movimiento del pasivo por impuesto sobre la renta por pagar se presenta a continuación:

	20X1	20X0
Saldo inicial por pagar (cobrar)	L. 0	L. 0
Menos - Pagos a cuenta	L. 0	L. 0
Más - Gastos por impuesto sobre la renta del año	L. 0	L. 0
Otros (detallar)	L. 0	L. 0
Saldo final por pagar (cobrar)	L. 0	L. 0

De acuerdo con la legislación tributaria de Honduras, el impuesto al activo neto se calcula el ___% sobre el exceso de L. _____ del total de activos y es pagadero solamente si este impuesto excede del impuesto sobre la renta calculado al ___%.

El aporte solidario fue creado por el Gobierno de Honduras mediante Decreto N° _____, que indica que Compañía con rentas mayores a L. _____, deben pagar un ___% calculado sobre la renta neta gravable.

Mediante Decreto 278-2013, en el artículo 9 se modificó el artículo 22-A, mediante el Artículo 22-A: Las personas naturales o jurídicas domiciliadas en Honduras pagarán el uno punto cinco por ciento (1.5%) sobre los ingresos brutos iguales o superiores a DIEZ MILLONES DE LEMPIRAS (L.10,000,000.00) del período impositivo cuando la aplicación de las tarifas señaladas en el literal a) y b) del Artículo 22 de la presente Ley, resultaren menores al uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos brutos declarados.

La tasa se reducirá al cero punto setenta y cinco por ciento (0.75%) en el caso de los ingresos obtenidos por las personas naturales o jurídicas que produzcan o comercialicen los siguientes productos y servicios:

- a) Producción y distribución de cemento.
- b) Servicios públicos prestados por las empresas estatales.

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

- c) Los productos y medicamentos farmacéuticos para uso humano, a nivel de productor o importador.
- d) Ingresos por producción, venta y distribución de petróleo y sus derivados, y;
- e) El sector o industria de la panadería.

No estarán sujetos al pago del uno punto cinco por ciento (1.5%) referido las siguientes personas naturales o jurídicas:

- a) Las personas naturales que obtengan ingresos provenientes de sueldos y salarios.
- b) Los contribuyentes cuyos ingresos brutos anuales sean menores a Diez Millones de Lempiras (L10,000,000), quienes no obstante en su caso deberán cumplir con la declaración y pago establecida en el artículo 22 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre el Activo Neto creado por la Ley de Equidad Tributaria, decreto No. 51-2003, del 3 de abril de 2003;
- c) Las empresas durante los primeros dos (2) años de su constitución o en periodo pre-operativo después de la vigencia de ésta Ley, es decir hasta cuando den inicio a su primera transacción de venta al comercio; y,
- d) Las personas naturales o jurídicas que incurran en pérdidas, por caso fortuito o fuerza mayor, derivadas de desastres naturales, catástrofes, guerras, estado de excepción, debidamente acreditable ante la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI), hasta dos (2) ejercicios fiscales desde que ocurran. Aquella pérdida deberá ser certificada por una firma de auditoría debidamente registrada en el colegio profesional respectivo, quedando sujeta a la fiscalización posterior.

De acuerdo al artículo 5 del Decreto 232-2011, Los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta que sean partes relacionadas y que realicen operaciones comerciales y financieras entre sí, están en la obligación de determinar para efectos fiscales, sus ingresos, costos y deducciones, aplicando para dichas operaciones y resultados operativos, los precios y márgenes de utilidad que se hubieran utilizado en operaciones comerciales y financieras comparables entre partes independientes.

En la determinación del valor de las operaciones comerciales y financieras en condiciones de libre o plena competencia, la empresa ha notificado a la Dirección Ejecutiva de Ingresos la utilización del método _____

22. Contingencias (NIIF PYME 21.15, 21.16)

Al 31 de diciembre de 20X1 la Compañía tiene pasivos contingentes con respecto a garantías y otros asuntos surgidos en el curso ordinario de los negocios, para los cuales la administración anticipa que no surgirán pasivos de importancia. Las garantías que la compañía ha otorgado a terceras partes en el curso normal de sus operaciones ascienden a L _____ en concepto fianza de fiel cumplimiento de contratos de abastecimiento.

La Compañía es parte de un proceso judicial en el cual Compañía XYZ, S.A., un competidor local, es el demandante y Compañía ABC, S.A. es la demandada. El reclamo asciende a la suma de L _____

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

_____ más costas procesales y corresponde a daños y pérdidas por _____. La Compañía con base en la asesoría legal recibida estima que no incurrirá en pérdidas importantes relacionadas con este litigio, para lo que no ha creado provisión alguna por este concepto.

23. Hechos después de la fecha sobre la que se informa (NIIF PYMEs 32.9, 32.10, 32.11)

El ___ de enero de 20X2, hubo un siniestro en uno de los almacenes de la Compañía ABC. Se espera que el costo de la renovación ascienda a L. _____. El reembolso por parte del seguro se estima en L. _____.

El 14 de febrero de 20X2, los accionistas votaron para declarar un dividendo de L. ____ por acción (L. _____ en total), a pagar el 15 de abril de 20X2, a los accionistas registrados al 31 de marzo de 20X2. Dado que la obligación surgió en 20X2, no se muestra ningún pasivo en el Estado de Situación Financiera (BG) con relación a lo anterior al 31 de diciembre de 20X1.

24. Saldos y transacciones con compañías relacionadas (NIIF PYMEs 33.5, 33.7, 33.9, 33.10, 33.12)

Las siguientes transacciones entre la Compañía con compañías relacionadas:

33.9a a) Venta de bienes y servicios

	20X1	20X0
Venta de bienes	L. 0	L. 0
<i>Subsidiarias</i>	L. 0	L. 0
<i>Asociadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otras relacionadas</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0
Venta de servicios	L. 0	L. 0
<i>Subsidiarias</i>	L. 0	L. 0
<i>Asociadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otras relacionadas</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

33.9a Las mercancías se venden sobre la base de las listas de precios vigentes y las condiciones que estarían a disposición de terceros. Sin embargo la empresa debe hacer un estudio de precios de transferencia para

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros**31 de diciembre de 20X1 y 20X0**

afirmar que las operaciones vinculadas se realizan en condiciones equivalentes a las que prevalecen en transacciones en condiciones iguales a terceros a menos que tales condiciones pueden ser justificadas.

b) Compra de bienes y servicios

	20X1	20X0
Compra de bienes	L. 0	L. 0
<i>Subsidiarias</i>	L. 0	L. 0
<i>Asociadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otras relacionadas</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0
Compra de servicios	L. 0	L. 0
<i>Servicios administrativos</i>	L. 0	L. 0
<i>Regalías</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otros (detallar)</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

c) Saldos por cobrar y por pagar

	20X1	20X0
Saldos por cobrar	L. 0	L. 0
<i>Casa matriz</i>	L. 0	L. 0
<i>Subsidiarias</i>	L. 0	L. 0
<i>Asociadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otras relacionadas</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0
Saldos por pagar	L. 0	L. 0
<i>Casa matriz</i>	L. 0	L. 0
<i>Subsidiarias</i>	L. 0	L. 0
<i>Asociadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Afiliadas</i>	L. 0	L. 0
<i>Otras relacionadas</i>	L. 0	L. 0
Total	L. 0	L. 0

Compañía Modelo ABC, S.A.

(Compañía Hondureña)

Estados Financieros

31 de diciembre de 20X1 y 20X0

Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas se vencen ___ meses después de la fecha de venta. Los créditos están garantizados en su naturaleza y no generan interés. No existen provisiones mantenidas para cubrir cuentas con partes relacionadas.

d) Compromisos y contingencias

La Compañía ha dado aval de un préstamo otorgado por una entidad bancaria a una compañía relacionada por un monto de L _____ (20X0 L _____), el cual vence en _____

33.7 *e) Remuneración de personal clave*

El personal gerencial clave incluye al Consejo de Administración (ejecutivo y no ejecutivo), todos los miembros de la Dirección y el Secretario de la Entidad. La remuneración pagada o por pagar al personal gerencial clave por servicios como empleados se muestra a continuación:

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Compensación total al personal gerencial clave	L. 0	L. 0

26 Primera Adopción de las NIIF para las PYMEs (NIIF PYMEs 35.11, 35.12 y 35.13)

El usuario de estos estados financieros deberá incluir en este apartado lo relativo a los efectos de la transición a NIIF para PyMEs de acuerdo a su caso en particular.

25. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 10 marzo de 20X2