

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADOS EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF-PYMES).**

SUBTEMA:

**ANALIZAR LA SECCIÓN 1 A LA SECCIÓN 4 “ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA” EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF P/PYMES) DE LA EMPRESA ROMA S.A. EN EL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

TUTORA:

LIC. MARLENE DEL ROSARIO LANUZA

AUTORES:

Br. LUIS ALBERTO ROMERO GONZALEZ

Br. JEYMI JULIETH MARENCO BALTODANO

MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2018

i. Dedicatoria

A Dios por darme la fuerza suficiente, entendimiento y sabiduría y guiarme por el camino del bien para poder terminar mis estudios de manera satisfactoria.

A mi familia, que siempre me motivo para poder cumplir una de mis metas y proporcionarme su apoyo incondicional durante todo el transcurso de mi carrera.

Jeymi Marengo Baltodano

i.

Dedico esta tesis primeramente a Dios, que me fortaleció con paciencia y sabiduría para culminar este logro, a mi madre que fue un gran apoyo emocional y económico durante todo el transcurso del tiempo que estuve en esta carrera, a mis maestros y tutores que nunca desistieron de enseñarme y enriquecer mis conocimientos, mis compañeros de clase que también fueron de gran ayuda durante los proyectos y trabajos asignados y todas las personas que me apoyaron para escribir y concluir esta tesis.

Luis Romero Gonzalez

i.

ii. Agradecimiento.

En primer lugar y sobre todas las cosas, agradezco a mi mejor amigo, a mi supremo guardián y fiel compañero, que a pesar de las circunstancias y a veces dejarme guiar por los pensamientos negativos, siempre puso personas en mi camino para decirme que está conmigo, tener paciencia y sobre todo permitirle llevarme de la mano. Gracias mi infinito Dios por abrir el mar para poder seguir mi camino y llegar a lo alto.

Agradezco a mi madre por su ayuda infinita, sus regaños y orientación. A mi padre por acompañarme en mi camino, por ayudarme en mi formación profesional, en momentos estresantes, por recordarme siempre lo que me hace especial y sobre todo por creer en mí. A mi pareja por cada uno de sus consejos y el soporte que me brindo para seguir adelante, por su ayuda incondicional, por abrazarme y alentarme con palabras de ánimo para llegar a cumplir una de mis metas en el transcurso de mi existencia. A mi hermana que también ha estado de manera indirecta en mi formación, gracias por su amor, cariño, paciencia y refuerzo.

A mis maestros por brindarme parte de sus conocimientos para poder culminar mis estudios. A mis compañeros de clases por el apoyo en todo el trayecto de la carrera y el esfuerzo de lograr hacer esta tarea. A todas y cada una de las personas que hicieron posible este trabajo y sobre todo creyeron en él.

Gracias.

Jeymi Marengo Baltodano.

ii.

ii. Agradecimiento.

La presente tesis de investigación fue realizada bajo la supervisión de la profesora Marlene Lanuza, a quien me gustaría expresar mi profundo agradecimiento por hacer posible la realización de este estudio y a todos los profesores que estuvieron presentes durante mi carrera.

A mis padres por darme apoyo emocional y parte económico durante el transcurso de mis estudios.

A mis compañeros de estudio por todo el tiempo que estuvieron a mi lado para la realización de este logro.

A Dios por brindarme la oportunidad de vivir, y la sabiduría que me dio durante todo este trazo de tiempo.

Luis Romero González

ii.

iii. **VALORACION DEL DOCENTE.**

Managua, 06 de Enero del 2018.

Maestro
Álvaro Guido Quiroz
Director
Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-MANAGUA
Su Despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre del 2017, con tema general ***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS (NIIF) PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)*** y subtema: ***ANALISIS DE LA SECCIÓN 4 “ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA” CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ROMA, S.A.*** en el período comprendido del 01 de Enero al 31 diciembre del 2016, presentado por los bachilleres: ***LUIS ALBERTO ROMERO GONZALEZ*** con número de carnet ***13-20591-0*** y ***JEYMI JULIETH MARENCO BALODANO*** con número de carnet ***12-01275-0***, para optar al Título de Licenciados en Contabilidad Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que específica el Reglamento de la UNAN Managua.

Esperando la fecha de Defensa final,

Me suscribo, deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Marlene del Rosario Lanuza Velásquez
Docente del departamento de Contabilidad Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-MANAGUA

iii.

iv. Resumen

En los últimos años el proceso de la elaboración y la implementación de las normas internacionales de información financiera en el mundo es irreversible, siendo un modelo contable para la preparación del estado de situación financiera y su presentación, dicha normas introducen un marco conceptual sustituyendo al sistema tradicional de los principios contables generalmente aceptados más acorde a las necesidades de información de mercados e incrementan la información que debe incluirse en los estados contables sobre contenidos actualmente opacos en el sistema tradicional.

Los medios utilizados para realizar esta investigación fueron fuentes bibliográficas, páginas de internet, libros, etc. Se efectuó un caso práctico ficticio sobre la empresa Roma dando como resultado la solución al planteamiento del problema en realizar su estado de situación financiera con respecto a las normas internacionales de información financiera.

En conclusión la aceptación de la NIIF para PYMES conlleva a un gran número de incidencias que se deben tener en cuenta desde el punto de vista de aplicación de criterios contables, reconocimiento, medición, clasificación, presentación e información a revelar, esto conlleva a un efecto en sus sistemas contables y sus procesos de trabajo. La adopción de las NIIF ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

iv.

v. Índice

| | |
|----------------------------|--------------|
| i. Dedicatoria..... | i ii. |
| Agradecimiento..... | ii |

| | |
|---|------------|
| iii.Valoración del docente..... | iii |
| iv.Resumen..... | iv |
| v.Índice..... | v |
| I.INTRODUCCIÓN | |
| 1 | |
| II.JUSTIFICACIÓN | 2 |
| III. Objetivos | |
| 3 | |
| 3.1Objetivo general: | 3 |
| 3.2 Objetivo específico: | |
| 3 IV. Desarrollo del Subtema. | |
| 4 | |
| 4.1 Generalidades de la contabilidad. | 4 |
| 4.1.1 Historia sobre la contabilidad. | 4 |
| 4.1.2 Definición de contabilidad. | 4 |
| 4.1.3 Objetivo de la contabilidad. | |
| 5 | |
| 4.1.4 Importancia de la contabilidad. | 5 |
| 4.1.5Funciones de la contabilidad | 5 |
| 4.1.6 Clasificación de la contabilidad | |
| 6 | |
| 4.1.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. | 7 |
| Principio de objetividad. | 10 |
| Principio de realización. | |
| 11 | |
| Principio de prudencia. | |
| 11 | |
| 4.2 Generalidades y estándares internacionales de información financiera de las NIIF para PYMES. | 12 |
| 4.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). | 12 |
| 4.2.2 Listado normas internacionales de contabilidad vigente. | 13 |

| | |
|--|----|
| 4.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera | 17 |
| 4.3 los elementos que integran la sección 4 | 32 |
| 4.3.1 Alcance de la sección: | 32 |
| 4.3.2 Información a presentar: | 32 |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|--|----|
| 4.3.3 Diferencias entre partidas Corrientes y no corrientes: | 32 |
| 4.3.4 Activos Corrientes y Pasivos Corrientes: | 33 |
| 4.3.5 Orden y formatos en la presentación de partidas en el estado de situación financiera. | 33 |
| 4.3.6 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas: | 34 |
| V. Caso Práctico:..... | |
| 37 a. Perfil de la Empresa: | |
| | 37 |
| b. Introducción al caso Práctico | |
| 39 | |
| VI. Conclusiones | |
| 60 | |
| VII. Bibliografía | |
| 61 | |
| VIII .ANEXOS | |
| 62 | |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



I.INTRODUCCIÓN

La importancia en el análisis de la Sección 4 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), radica en que establece como presentar los elementos y la información dentro del estado de situación financiera, a una fecha determinada. La mayoría de las empresas en el país aún no han actualizado su contabilidad en base a esta norma, debido al alto costo de transición que esto conlleva, pocas PYMES han efectuado dicho cambio.

El propósito está orientado a mostrar el estado de situación financiera según el alcance de la sección 4 de las normas internacionales de información financiera. Para saber sobre las generalidades de la contabilidad y las normas se investigó para tener una mejor comprensión sobre este tema para lograr el análisis en la correcta aplicación de esta norma sobre el estado de situación financiera en la empresa ROMA, S.A.

Está estructurado de la siguiente manera: el resumen donde se resalta la importancia del tema, la introducción donde se habla sobre el propósito del trabajo, la justificación del porque nos motivó a investigar sobre este tema; luego los objetivos que sirven para el desarrollo de la temática y llegar así, al desarrollo de nuestro tema en el marco teórico.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



II.JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realizó, con el objetivo de dar a conocer como se presenta el estado de situación financiera, como lo dice la sección 4 estado de situación financiera donde se habla sobre el alcance, reconocimiento, medición, clasificación, presentación e información a revelar en dicha norma.

El realizar este trabajo nos motivó por el aprendizaje en el campo de la presentación de uno de los más importantes estados financieros de una empresa y los cambios presentes que surgieron debido a las actualizaciones de las normas, la manera que se adoptó , a la vez los beneficios, o desventajas obtenidas, resultados por este cambio en dicha norma.

Con esta investigación ampliamos nuestro conocimiento y el de nuestros compañeros, referente a la presentación del estado de situación financiera; como actualmente instituye en las normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa. Y se pueda distinguir los cambios resultados por esta nueva norma.

Este tema constituye un aporte para futuros estudiantes de la carrera de contabilidad pública y finanzas, en el conocimiento de la transición del estado financiero, específicamente en materia de presentación.

Como referencia se realizó un caso práctico a una empresa ficticia la cual lleva por nombre ROMA, y mediante su estado financiero, proyectamos la aportación a la comprensión. Tomando en cuenta este estudio, esperando que sea útil a futuros de esta manera se les facilite observar los cambios; como se presentaba un estado financiero antes con los Principios de contabilidad generalmente aceptados, y actualmente como se presenta un estado financiero según normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



III. Objetivos

3.1 Objetivo general:

3. 1.1 Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” conforme las normas de información financieras en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

3.2 Objetivo específico:

- 3.2.1 Describir las generalidades de la contabilidad.
- 3.2.2 Conocer las generalidades y los estándares internacionales de información financiera de las NIIF para PYMES.
- 3.2.3 Analizar la sección 1 a la sección 4 de las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES en base al reconocimiento, medición y la revelación en la información financiera de la empresa Roma S.A
- 3.2.4 Presentar caso práctico de la sección 1 a la sección 4 de las de las normas internacionales de información financiera de las NIIF para las Pymes de la empresa Roma S.A., en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



IV. Desarrollo del Subtema.

4.1 Generalidades de la contabilidad.

4.1.1 Historia sobre la contabilidad.

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se puede afirmar que en la búsqueda del origen de la contabilidad muchas investigaciones han revelado que los inicios de esta se han encontrado en la prehistoria hallándose vestigios de ello alrededor de 8000 a.c.(origen y evolución de la contabilidad).

La contabilidad nace por la necesidad de toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. para poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados. Además se ha demostrado, a través de diversos historiadores que la contabilidad ha ido evolucionando en las diferentes etapas del mundo, perfeccionándose cada vez más en sus métodos y técnicas los cuales ayudaron a su mejoramiento y difusión en el mundo

4.1.2 Definición de contabilidad.

Según el libro contabilidad básica y documento mercantil por Ayaviri, G. D. (s,f) describe el **Concepto de Contabilidad** como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) (2014), establecen la Definición de Contabilidad, de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos".

En síntesis “La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y controlar la información financiera de una entidad de manera real, con el objetivo de analizar su situación económica para una correcta toma de decisiones.

4.1.3 Objetivo de la contabilidad.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



De acuerdo Ubillus, A. (2006). El objetivo principal de la contabilidad consiste en la preparación de los estados financieros contables que reflejan en forma concluyente, los verdaderos resultantes de las actividades comerciales u otras de un periodo de tiempo definido y la auténtica situación financiera del negocio en fecha.

4.1.4 Importancia de la contabilidad.

Para Ubillus, A. (2006). La contabilidad es importante porque nos permite conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, las rentas, cobros, pagos; de manera que podamos conocer la capacidad financiera de la empresa.

La base de este punto es el resultado de la aplicación correcta de todos y cada uno de los movimientos que dan por resultados la confiabilidad en lo que representan cada uno de los renglones como son el activo, el pasivo y el capital.

A nuestro razonamiento “La importancia de la contabilidad es obtener información útil, para poder aplicarse en las futuras Decisiones Económicas y poder obtener un mejor control de las actividades financieras para llevar a la empresa a cumplir con sus objetivos presentes y futuros.”

4.1.5 Funciones de la contabilidad

De acuerdo a Redondo, A., (2001) las funciones de la contabilidad

- **Controlar:** Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.
- **Informar:** El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no el patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:
 1. Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
 2. Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
 3. Comparar los resultados obtenidos contra los de otros periodos y otras entidades.
 4. Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



5. Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general.

Según Redondo, A., (2001); la contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado".

4.1.6 Clasificación de la contabilidad

De acuerdo a Ruiz, N. S. (2006).La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

- **Contabilidad Privada:** Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- **Contabilidad comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- **Contabilidad de costos:** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.
- **Contabilidad bancaria:** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.
- **Contabilidad de cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, y en las diferentes actividades como: producción, distribución.
- **Contabilidad hotelera:** Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- **Contabilidad de Servicio:** Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y educación, etc.
- **Contabilidad Oficial:** Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

4.1.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Según Kohler, E. L. (s.f.). El concepto “principios de contabilidad generalmente aceptados”, es por lo tanto, un concepto técnico en la contabilidad financiera. Según el Colegio de Contadores Publico de Nicaragua indica que “Los principios de contabilidad generalmente aceptados abarcan las convenciones, reglas y procedimientos necesarios para definir las prácticas de contabilidad aceptadas a una época particular o un momento dado”. No incluyen solamente amplias guías de aplicación general, sino que también prácticas y procedimientos detallados.

Kohler, E. L. (s.f.). en su obra "Diccionario para Contador" define a los Principios de Contabilidad como "Cuerpo de doctrina asociado con la contabilidad que sirve de explicación de las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos".

Los principios contables están constituidos por reglas o guías generalmente aceptados o impuestos por normas legales, que son el soporte de la contabilidad de la empresa y el funcionamiento de los criterios de valoración. “Por ello deben de estar claramente definidos”. Son de aplicación obligatoria, salvo casos excepcionales, entendiéndose que la consecuencia inmediata de su aplicación será que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados.

Nuestro criterio “Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de normas y técnicas, creadas para llevar los registros contables de manera razonable y objetiva, unificando la contabilidad de modo que en cualquier país pueda ser entendida”. Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar de Plata en 1965.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Los Principios Fundamentales son: Equidad, Ente, Bienes Económicos, Moneda de Cuenta, Empresa en Marcha, Valuación al Costo, Ejercicio, Devengado, Objetividad, Realización, Prudencia, Uniformidad, Materialidad y Exposición.

4.1.7.1 Principio de equidad.

Según GESTIOPOLIS (2006). El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.

4.1.7.2 Principio de ente.

GESTIOPOLIS (2006). El principio de ente o principio de entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad (accionistas o socios o propietario) y la administración (gerencia) como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos. El ente tiene una vida propia y es sujeto de derechos y obligaciones, distinto de las personas que lo formaron.

Los propietarios son acreedores de las empresas que han formado y aunque tengan varias empresas, cada una se trata como una entidad separada, por lo que el propietario es un acreedor más de la entidad, al que contablemente se le representa con la cuenta capital.

4.1.7.3 Principio de bienes económicos.

GESTIOPOLIS (2006). Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Cualquier activo, como caja, mercaderías, activos fijos en poder y/o uso de la entidad y sobre el cual se ejerce derecho, sin estar acreditado necesariamente la propiedad de la misma, mientras no entre en conflicto con terceros que también reclaman la propiedad, están sujetos a ser



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



registrados en libros en vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición o registro en fecha anterior.

4.1.7.4 Principio de moneda de cuenta.

GESTIOPOLIS (2006). Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

4.1.7.5 Principio de empresa en marcha.

GESTIOPOLIS (2006). Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este principio también conocido continuidad de la empresa se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc.

Una empresa en marcha agrega valor a los recursos que usa, estableciendo su ganancia por diferencia entre el valor de venta y el costo de los recursos utilizados para generar los ingresos, mostrando en el balance general los recursos no consumidos a su costo de adquisición, y no a su valor actual de mercado.

4.1.7.6 Principio de valuación al costo.

GESTIOPOLIS (2006). El valor de **costo** (adquisición o producción) constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”. Sin embargo, el criterio de “valuación de costo” ligado al de “empresa en marcha”, cuando esta última condición se interrumpe o desaparece, por esta empresa en liquidación, incluso fusión el criterio aplicable será el de “valor de mercado” o “valor de probable realización”, según corresponda.

4.1.7.7 Principio de ejercicio.

GESTIOPOLIS (2006). El principio de ejercicio (periodo) significa dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo, a efectos de medir los resultados de la gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas, particularmente para determinar el impuesto a la renta y la distribución del resultado. En esta información periódica también están interesados terceras personas, como es el caso de las entidades bancarias y potenciales inversionistas.

4.1.7.8 Principio de devengado.

GESTIOPOLIS (2006). Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha, eventos o transacciones contabilizables. En la aplicación del principio de devengado se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los **PCGA**.

4.1.7.9 Principio de objetividad.

GESTIOPOLIS (2006). Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta. La objetividad en términos contables es una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial.

4.1.7.10 Principio de realización.

Según GESTIOPOLIS (2006). Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamental todos los



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa en el concepto devengado.

4.1.7.11 Principio de prudencia.

GESTIOPOLIS (2006). Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”

4.1.7.12 Principio de uniformidad

GESTIOPOLIS (2006). Este principio de contabilidad establece que una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

4.1.7.13 Principio de materialidad (significación o importancia relativa).

GESTIOPOLIS (2006). Al considerar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse en sentido práctico. El principio de significación, también denominado materialidad, está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

4.1.3.14 Principio de exposición.

Para GESTIOPOLIS (2006). El principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.

4.2 Generalidades y estándares internacionales de información financiera de las NIIF para PYMES.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



4.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

De acuerdo a la federación internacional de contabilidad (IFAC) (2006). Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el Consejo de Principios de Contabilidad, este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. (Scribd, Historia de las nic, 2006). “Además, que surgió el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera conocidas por sus siglas como (FASB) este comité, aún vigente en Estados Unidos, logró gran incidencia en la profesión contable”. Emitió un sin número de normas que transformaron la forma de ver y presentar la información financiera.

Se dice, que el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) fue el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) que se creó en 1973 por el convenio de organismos profesionales de diferentes países tales como: Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda. El IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las Normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos donde las NIC eran poco claras. También, añade que en el año 2001 el IASC fue reestructurado y pasó a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas en inglés, IASB. Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados, estas no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias profesionales ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

El éxito de las NIC estuvo dado porque las normas se habían adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas correspondientes a las actividades de Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países en desarrollo.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



El comité de normas internacionales de contabilidad estaba consiente que debió seguir trabajando para que se incorporaran los demás países a las NIC. Porque aparte de su aceptación en país más poderoso del mundo, no se han acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que se siguen utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA).

4.2.2 Listado normas internacionales de contabilidad vigente.

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2006). Las normas internacionales de contabilidad.

NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros: Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 – Existencias o Inventarios: Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo: El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividad es de operación, de inversión o de financiación.

NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

NIC 10 – Hechos Posteriores a la fecha del Balance: El objetivo de esta Norma es señalar cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

NIC 12 – Impuesto Sobre la Ganancia: El objetivo de esta norma es de determinar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias.

NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo: el objetivo de esta Norma es de disponer el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

NIC 17 – Arrendamientos: El objetivo de esta Norma es el de determinar, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

NIC 19 – Retribuciones a los Empleados: El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

NIC 20 – Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar Sobre Ayudas Públicas: Trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales.

NIC 21 – Efectos de las Variaciones en la Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera: el objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

NIC 23 – Costes por Préstamos: El principio básico de esta norma consiste en que los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.

NIC 24 – Información a Revelar Sobre Partes Vinculadas: Se encarga de asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.

NIC 26 – Contabilización e Información Financiera Sobre Planes de Prestaciones por Retiro:

Esta se aplica a los estados financieros de planes de beneficio por retiro cuando éstos se preparan.

NIC 27 – Estados Financieros Consolidados y Separados: Trata sobre los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados.

NIC 28 – Inversiones en Entidades Asociadas: Expresa la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

NIC 29 – Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias: Esta presente norma será de aplicación a los estados financieros, incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación: Establece principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros.

NIC 33 – Ganancias por Acción: Expone establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad.

NIC 34 – Información Financiera Intermedia: El contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada para un periodo intermedio.

NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos: Consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



NIC 37 – Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes: Asegura que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

NIC 38 – Activos Intangibles: Habla sobre el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma.

NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración: Esta Norma se aplicará a las entidades a todos sus instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros si, y en la medida en que: la NIIF 9 permita que se apliquen los requerimientos de la contabilidad de coberturas de esta Norma; y el instrumento financiero sea parte de una relación de coberturas que cumpla los requisitos de la contabilidad de coberturas de acuerdo con esta Norma.

NIC 40 – Propiedad de Inversión: El tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

NIC 41 – Agricultura: Indica el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad.

4.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera

4.2.3.1 Antecedentes de las normas internacionales de información financiera

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido para implementarla y considerar si existe necesidad de introducir modificaciones. En numerosas jurisdicciones las empresas comenzaron a utilizar la NIIF para las PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

4.2.3.2 Definición.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015). Las NIIF son un conjunto de normas que comprenden los estándares NIIF y NIC, y las interpretaciones SIC y CINIIF, todas con el mismo valor normativo.

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), son claras y precisas en que se consideraran como pequeñas y medianas entidades aquellas que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

Según el IASB, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables de carácter mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exijan información transparente en las informaciones financieras.

“En síntesis”, Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas creadas para tener un sistema uniforme y homogéneo en la contabilidad, teniendo mayor eficiencia y eficacia en las empresas de todo el mundo, con el fin de presentar en los Estados Financieros una información objetiva, y asertiva para la toma de decisiones.

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) es el término utilizado para designar al conjunto de pronunciamientos autorizados por el IASB incluye:

- Las NIIF emitidas por el IASB
- Las normas internacionales de contabilidad (NIC) emitidas por el IASB, o revisiones de las mismas emitidas por el IASB
- Las interpretaciones de las NIIF y NIC desarrolladas por el IFRIC y aprobadas para su emisión por el IASB y
- Las interpretaciones de las NIC desarrolladas por el SIC y aprobadas para su emisión por el IASB o el IASB”.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Las NIIF están pensadas para su aplicación por entidades con ánimo de lucro del sector público deben remitirse a las normas contables internacionales del sector público emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).”No obstante, las entidades vinculadas a actividades sin ánimo de lucro pueden encontrar las NIIF útiles, y pueden aplicarlas siempre que lo consideren adecuado”.

Las NIIF no se ajustan a un marco legal particular. Por lo tanto, los estados financieros preparados bajo las NIIF a menudo contienen información suplementaria requerida por la regulación local o requerimiento de cotización bursátil.

4.2.3.3 Objetivo

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015).El objetivo de las NIIF es ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas. Debe entenderse que los estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios.

El apoyo financiero del IASB proviene de instituciones financieras privadas, de bancos centrales y de desarrollo, así como de otras organizaciones profesionales internacionales. Ese es el entorno en el cual giran las NIIF, y en la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones económicas.

Estructura

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima que representan más del 95 por ciento de las empresas de todo el mundo.

Para ayudar en el proceso de identificar los elementos que considera para su modificación el IASB emitió una Petición de Información (PdI) en junio de 2012 para recabar opiniones del público y consultó con el Grupo de Implementación de PYMES, un órgano asesor del IASB. Tras considerar la información recibida, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



PYMES es todavía una Norma nueva, el IASB propone realizar modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES. Los Fundamentos de las Conclusiones proporcionan información adicional del proceso de revisión, así como las razones del IASB para proponer las modificaciones.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplo de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales".

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

La norma ha sido escrita en un lenguaje entendible y claro. Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.

El estándar está disponible para cualquier competencia. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar

No es cierto que las NIC hablen de contabilidad y las NIIF de información financiera, recordemos que ahora a la contabilidad se le conoce como Información Financiera. Más bien la historia de IASB, fue la que marcó un cambio de nombre asignado a los estándares y a las interpretaciones.

4.2.3.4 Jerarquía



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) Cuando las NIIF no tratan un problema particular, existe una jerarquía en los pronunciamientos contables. Esta jerarquía proporciona a las entidades una estructura básica para resolver problemas, siempre que no haya otras directrices específicas. Cuando las NIIF no cubren un problema particular, la entidad debe de considerar:

- Las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que traten problemas similares y relacionados y
- El marco conceptual de la misma.

La entidad también puede considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas y la práctica aceptada en el sector, en la medida que tales referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las normas.

4.2.3.5 ¿Por qué una NIIF para las PYMES?

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016). Los prestamistas, proveedores, clientes, agencias calificadoras, capitalistas de riesgos y los inversores de afuera, todos usan los estados financieros para para hacer créditos, préstamos y decisiones de inversión. A menudo, aquellas son decisiones transfronterizas. La información comparable, de alta calidad, adaptada a sus necesidades, es importante para ellos. Por lo tanto, hay un interés público en la información financiera apropiada y transparente por parte de las pequeñas empresas.

4.2.3.6 Cumplimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF).

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016). Cualquier entidad que declare que un conjunto de estados financieros está elaborado conforme a las NIIF, debe de cumplir con todas las normas e interpretaciones relacionada. Una entidad no puede declarar, por ejemplo, que sus estados financieros son, en todo lo significativo conforme a las NIIF. “El cumplimiento de las NIIF abarca los requerimientos de información a proporcionar así como el de reconocimiento y valoración. El IASB no lleva a cabo ningún papel de control y refuerzo del cumplimiento respecto a la aplicación de sus normas”. No obstante, este papel es a menudo asumido por los reguladores locales o las bolsas de valores.

4.2.3.7 ¿Qué tipo de apoyo para la implementación está disponible?



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016). La NIIF para las PYMES ha llevado una audiencia completamente nueva al IASB, muchos países en los que, hasta ahora, las PYMES han seguido de una manera muy sencilla los PCGA locales y no están familiarizados con la NIIF completas. En consecuencia, es inevitable que surgirán preguntas sobre la implementación, particularmente en los primeros años de aplicación incluyen la elegibilidad para usar la Norma, consecuencias no deseadas de los requerimientos y la orientación insuficiente para aspectos contables en particular.

En reconocimiento de ello, el IASB y la Fundación IFRS han estado trabajando duro para apoyar la aplicación uniforme y rigurosa de la NIIF para las PYMES. Históricamente, el IASB no ha previsto ese grado de apoyo para la aplicación de las NIIF completas. Los tipos de apoyo que el IASB está proporcionando, sin costo, para la implementación incluyen:

- Una guía de implementación que acompaña a la NIIF para las PYMES y consistió en un conjunto integrado de estados financieros ilustrativos (preparado con las cantidades monetarias e incluyendo las notas a los estados financieros) y una lista de verificación para la presentación y revelación.
- Traducciones de la norma y documentos de acompañamiento (realizado en 20 idiomas hasta la fecha, entre ellos el español, 17 disponibles de manera gratuita en línea). Los proveedores de capital quieren transparencia. Ellos saben cómo evaluar y equilibrar tanto las buenas noticias como las malas noticias. Lo que ellos aborrecen (te imponen un precio) es la incertidumbre. La NIIF para las PYMES está diseñada para las pequeñas empresas. Es decir, se centra en las necesidades de los prestamistas, acreedores y otros que ven los estados financieros de las PYMES para obtener información sobre los flujos de efectivo, la liquidez y solvencia. Y se toma en cuenta los costos para las PYMES y sus capacidades para preparar la información financiera.

4.2.3.8 Pequeñas y medianas empresas (PYMES).

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) Una entidad que declara cumplir con las NIIF las aplica sin excepción. “Las NIIF no incluyen requerimientos especiales o diferentes, basados en el tamaño de la entidad”.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



El termino pequeñas y medianas entidades, se define en la Sección 1 de las NIIF p/pymes. Muchas jurisdicciones alrededor del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, empleados, etc y otros factores. “Finalmente el termino pymes se usa frecuentemente para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”.

4.2.3.9 Por qué una PYME desearía adaptar la NIIF para las PYMES.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) La razón número uno es mejorar el acceso al capital. Las PYMES constantemente se quejan de que “mi negocio es exitoso y creciente, sin embargo, es muy difícil conseguir un préstamo bancario u otro crédito”. Los prestamistas por el contrario, responden “no entendemos o no tenemos confianza en las cifras financieras reportadas”.

Otros beneficios de las NIIF para las PYMES:

- Mejora la comparación con otras empresas en su jurisdicción y a través de las fronteras.
- Mejora la calidad de los informes, en comparación con muchas PCGA nacionales existentes;
- Reduce la carga para las entidades en las jurisdicciones donde las NIIF completas o los PCGA nacionales completas son ahora requeridos;
- Materiales de capacitación, talleres, preguntas y respuestas, boletines informativos y otras formas de apoyo del IASB,y
- Disponibilidad de libros de textos, programas informáticos y programas comerciales de formación.

4.2.3.10 Listado de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes).(IFRS, 2016)

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016)



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Sección 1 Pequeñas y medianas entidades Sección

2 Conceptos y principios fundamentales

Sección 3 Presentación de estados financieros.

Sección 4 Estado de situación financiera.

Sección 5 Estado de resultado integral y estado de resultados.

Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7 Estado de flujo de efectivo.

Sección 8 Notas a los estados financieros.

Sección 9 Estados financieros consolidados y separados Sección

10 Políticas, estimaciones y errores contables.

Sección 11 Instrumentos financieros básicos.

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.

Sección 13 Inventarios.

Sección 14 Inversiones en asociadas.

Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos.

Sección 16 Propiedades de inversión.

Sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía.

Sección 20 Arrendamientos.

Sección 21 Provisiones y contingencias.

Sección 22 Pasivos y patrimonio.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias.

Sección 24 Subvenciones del gobierno.

Sección 26 Pagos basados en acciones.

Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Sección 28 Beneficios a los empleados.

Sección 29 Impuestos a las ganancias. Sección

30 Conversión de moneda extranjera

Sección 31 Hiperinflación.

Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas.

Sección 34 Actividades especializadas.

Sección 35 Transición a la niif para las pymes.

4.2.3.11 Sección de la 1 a la sección 4. Reconocimiento, medición y revelación.

4.2.3.12 Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Alcance

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales); o
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio).

Según el IFRS, 2016 Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta Norma, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta norma se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas. IFRS, 2016

4.2.3.13 Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales

Alcance de esta sección

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. IFRS, 2016



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. IFRS, 2016

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Para el IFRS, 2016 Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta Norma NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable:

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso. IFRS, 2016

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Base contable de acumulación (o devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable 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.

Reconocimiento en los estados financieros

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

Pasivos: Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Ingresos: El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos: El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Resultado integral total y resultado: El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

4.2.3.14 Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Alcance

Según el IFRS, 2016 Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Reconocimiento

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales: Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. IFRS, 2016

Revelación

El IFRS dice que La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta Norma. IFRS, 2016



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta Norma de acuerdo con el párrafo revelará:

- Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo;
- Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable; y
- La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. IFRS,2016

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta Norma, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida.

Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

- Ese hecho;
- La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Información comparativa

A menos que esta Norma permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparativo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. IFRS, 2016



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Conjunto completo de estados financieros

Para el IFRS, 2016 Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa; ○

Una u otra de las siguientes informaciones:

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.

Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado. IFRS, 2016

Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad puede utilizar títulos para los estados financieros distintos de los usados en esta Norma en la medida en que no conduzcan a error.

Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del periodo precedente sobre el que se informa;
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros;
- La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30 Conversión de Moneda extranjera;y
- El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Presentación de información no requerida por esta norma.

Esta norma no trata la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación. IFRS, 2016.

4.3 Elementos que integran la sección 4 Estado de Situación Financiera.

4.3.1 Alcance de la sección:

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) Esta sección nos indica como presentar la información dentro del estado de situación financiera, compuesta por activos, pasivos y patrimonios de la entidad a una fecha determinada.

4.3.2 Información a presentar:

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016).El estado de situación financiera deberá presentar al menos los siguientes rubros: efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros (exceptuando las cuentas de efectivo y equivalente de efectivos, cuentas por cobrar comerciales, inversiones asociadas e inversiones de entidades controladoras), Inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados, propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados, activos intangibles, activos biológicos registradas al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, activos biológicos registradas al valor razonable con cambios en resultados, inversiones en asociadas, inversiones en entidades controladas de forma conjunta, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)], pasivos y activos por impuestos corrientes, pasivos por impuestos diferidos y activos por



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes), provisiones, participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora y patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

4.3.3 Diferencias entre partidas Corrientes y no corrientes:

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) En esta parte de la sección nos refiere que las entidades tienen que ubicar en dos órdenes por separado para los activos corrientes y no corrientes, y pasivos corrientes y no corrientes, exceptuando únicamente cuando estos sean presentados por su grado de liquidez, en el cual las partidas con mayor liquidez van de primero.

4.3.4 Activos Corrientes y Pasivos Corrientes:

4.3.4.1 Activos Corrientes

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) ubicar las partidas de activos corrientes cuando estas cumplan con los criterios que vamos a mencionar y se esperan realizarlo o tener la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, mantiene el activo principalmente con fines de negociación, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, el activo sea efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de presentación.

Con las partidas que no cumplen los criterios antes dispuestos se proceden a declarar activos no corrientes en este caso se espera que su realización sean doce meses o más.

4.3.4.2 Pasivos Corrientes

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016).Se clasifican en pasivos corrientes cuando comprendemos que se espera liquidarlo en un periodo o ciclo normal de



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



operación, se mantiene el pasivo en el giro del negocio, liquidarse dentro de los doce meses siguientes, la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará pasivos como no corrientes cuando no cumplan los criterios antes mencionados.

4.3.5 Orden y formatos en la presentación de partidas en el estado de situación financiera.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016). Con esta norma no prescriben formatos, ni ordenes en cuanto a la presentación de partidas, anteriormente se nos presento una lista de diferentes partidas en naturalezas y objetivos orientados en la justificación de presentación por separado en el estado de situación financiera, adicionalmente podremos incluir otras partidas cuando el tamaño, naturalezas o función de una o varias partidas afines, sea necesaria la presentación por separado para una mejor comprensión de esta en el estado de situación financiera.

También la ordenación y denominaciones de las partidas o agrupación de partidas similares pueden ser modificables de acuerdo al giro de la entidad y de los movimientos financieros de estas para suministrar una mejor información acerca de la situación financiera de la misma entidad.

La evaluación acerca de la presentación para poder mostrar partidas separadas dentro del estado de situación financiera se determinara por los siguientes criterios:

- Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos; ○ La función de los activos dentro de la entidad;
- Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

4.3.6 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas:

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016) La entidad tendrá que revelar en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes clasificaciones:

4.3.6.1 Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas a la entidad;

4.3.6.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar mostrando por separado los importes debidos por partes relacionadas, importes debidos por otras partes, y cuentas por cobrar que surgen de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados;



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



4.3.6.3 Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; y
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

4.3.6.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, mostrando de forma separada los importes por pagar a los proveedores comerciales, por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulados o devengados;

4.3.6.5 Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones; y

4.3.6.6 Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta norma, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.(IFRS, 2016)

4.3.6.7 Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

- El número de acciones autorizadas.
- El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
- Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo; -
No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.
- Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
- Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

(b) Una descripción de cada reserva incluida en el patrimonio.

Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12(a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

4.14 Si, en la fecha de presentación, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

(a) Una descripción de los activos o el grupo de activos y pasivos;

(b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan; y

(c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.



V. Caso Práctico:

a. Perfil de la Empresa:

i. Historia de la empresa

La empresa Roma, S.A. inicia en la actividad comercial con la compra local e importación de implementos agrícolas y artículos ferreteros, en el año 1999, desde entonces consolidándose como una empresa líder y presente a nivel nacional, gracias a clientes y colaboradores.

Esta empresa está ubicada en Managua Km 10 Carretera a Masaya, la cual ofrece sus productos a precios de detalle y al por mayor, por medio de vendedores foráneos que atiende a las principales ciudades del país de manera personalizada. Sus principales clientes son ferreterías y personas productoras agricultoras.

ii. Misión y visión.

Misión

Somos una mediana empresa comercial que se dedica a la importación y distribución de implementos agrícolas y artículos ferreteros con altos estándares de calidad, brindando mejor atención y satisfacción a nuestros clientes, fortaleciendo alianzas estratégicas, capacitando y motivando a nuestro personal para incrementar la competitividad de la empresa e incidir en mejorar la calidad de vida de nuestros colaboradores y accionistas.

Visión



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Ser una empresa, solida, confiable, y de prestigio, líder en la importación y distribución de implementos agrícolas y artículos ferreteros, consolidando las marcas de nuestros proveedores en el mercado nacional.

iii. Objetivos estratégicos:

○ General

Nuestro objetivo principal es satisfacer a nuestros consumidores brindándoles productos y servicio de calidad, aspirando siempre a distinguirnos entre los mejores.

○ Específicos

1. Aumentar el rendimiento de nuestra Empresa a nivel nacional.
2. Mejorar cada día nuestro servicio y el que ofrece la competencia.
3. Desarrollar estrategias de mejora en toda la Empresa.
4. Sistematizar la ferretería para una mejor atención al cliente.
5. Tener la infraestructura física pertinente para atender a los clientes de manera eficaz.

iv. Valores

Ética

El tema de la ética es muy importante ya que hay empresas que fracasan por no tenerla y decepcionan a los clientes y a los empleados.

Tenemos que ser responsables, respetuosos y dispuestos con las personas, pues la ética no solo es importante en el ambiente de trabajo sino en nuestro diario vivir.

Actitud positiva

Mantenemos la disposición y determinación firme con mentalidad positiva de afrontar cualquier circunstancia de la forma más beneficiosa para la empresa.

Responsabilidad social empresarial

Nos identificamos y actuamos acorde con el respeto por los valores éticos, las personas, las comunidades y el medio ambiente.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Integridad

La clave de la integridad, en el lugar de trabajo o en cualquier otro sitio, es tener una serie bien definida de estándares que reflejan nuestro sistema de creencias personal.

Además, la actuación íntegra no es solo hacer las cosas bien, sino intentar hacer las correctas, ayudando a la realización propia y a la de los demás.

Vocación de servicio

Porque servir implica ayudar a alguien de una forma espontánea, es decir adoptar una actitud permanente de colaboración hacia los demás. El servicio al cliente no nace de la sola buena voluntad de empleado. En cambio, si es una consecuencia natural de haber puesto a su disposición todos los recursos que necesita para trabajar a gusto.

Una vez que la empresa ha realizado una inversión en tecnología, capacitación y re mentalización de los recursos humanos, el servicio de calidad se da naturalmente. De modo que ningún colaborador pueda desentenderse a la hora de dar una respuesta al cliente.

v. Organización

El organigrama es la representación gráfica estructural de la empresa o institución, la cual muestra la función en sus diferentes áreas o partes y la relación entre cada una de ellas, así como del personal del mismo.

Dicho esto el organigrama es un mapa donde se reflejan cargos y personal de una empresa o institución.

La empresa Roma, S.A. tiene la siguiente estructura organizacional:

Área Administrativa: Junta directiva, asesor legal, gerencia general, gerencia administrativo financiera, gerencia de operaciones, gerencia de recursos humanos, contador general, auxiliares contables, secretarías, recepcionistas, conserjes y personal de seguridad.

Área de Ventas: Gerencia de ventas, Cartera y cobro, jefe de bodega, auxiliares de bodega, cajeros, facturadores y conductores.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



La empresa Roma cuenta con 30 empleados en totalidad. Ver tabla anexo 1.

b. Introducción al caso Práctico

A nivel nacional, existe un gran número de pequeñas y medianas empresas, en la actualidad conocidas como PYMES, mismas en aumento debido al surgimiento de una gran cantidad de proyectos de emprendedores y microempresas, que tienen cierto grado de dificultad en la aplicación de esta NIIF-PYMES, por el alto costo económico que esta conlleva en su ejecución, dado que en el país la mayoría de estas entidades no cumplen con los parámetros necesarios al momento de presentar la información financiera, llevando una contabilidad prácticamente elemental, por estas razones se requiere un grado de profesionalidad y especialidad en este tema, aumentando los costos de operaciones de estas pymes, en su mayoría empresas familiares, trabajando con fondos propios y recursos limitados.

Respecta decir que la base para alcanzar este objetivo, la presentación oportuna y adecuada de los estados financieros de una empresa es la aplicación correcta de esta NIIF, que elementalmente es la carta de presentación ante los usuarios externos, usualmente las instituciones financieras, los cuales a través de estas hacen un análisis financieros a cada empresa utilizando a sus estados financieros bajo estas normas para tomar sus decisiones acerca de aprobación de financiamiento, utilizando los paramentaros de utilidad, ventas, rotación de cartera, endeudamiento etc.

La aplicación correcta de esta norma, es un proceso complejo y extenso, que depende de la adopción correcta de la misma.

Con los nuevos estándares propuestos por las NIIF-PYMES es necesario que la empresa se adapte al criterio de medición y reconocimiento de esta sección, así como todos los requisitos demandan cambios en la forma de hacer los negocios y ejecución de estos mismos, incluyéndose modificaciones y medidas del sistema de información y comunicación entre las diferentes áreas involucradas de Roma, S.A que brinden soporte a los nuevos registros contables y financieros, igualmente se ajustarían o generarían nuevas medidas de control y todo aquello que garantice la nueva normativa internacional.

Operaciones mes de Diciembre del 2016



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



1. Compra mercadería a INCASA, clavos y grapas según factura N° 10191 por un total de C \$235,600.00 a crédito, exenta de IVA, el día 02 de diciembre del 2016.

2. Vende mercadería por C\$585,000.00 según factura N° 11236 a Agrocentro, exenta de IVA, costo de mercadería vendida es de C\$ 180,000.00 el día 6 de diciembre 2016.
3. Compra a Imacasa Nicaragua, machetes por el monto C\$ 450,000.00 a crédito el día 7 de diciembre del 2016.
4. Abonamos a nuestro proveedor Incasa a la Factura N° 10191 por C\$ 150,000.00 no se aplica retención, 16 de diciembre 2016.
5. Nuestro Cliente Agrocentro nos abona C\$350,000.00 nos retiene el 2%, el 18 de diciembre 2016.
6. Se nos concedió un préstamo del Banco de América Central (BAC) solicitados para la compra de una camión, el préstamo fue de \$ 65,000.00 dolares netos a 5% pagaderos en 10 meses. Comisión bancaria fue del 1.5%. 6 de Diciembre 2016
7. Compra camión marca Hino de 8 toneladas a Casa Pellas el día 9 de diciembre del 2016 valorado en \$ 68,000.00 dólares netos
8. Realiza la contabilización de la depreciación de la propiedad planta y equipo de la empresa.
9. Compra una computadora a 10,000.00 córdobas el día 22 de diciembre del 2016. A crédito.

Resolución de las operaciones.

| Roma, S.A Comprobante de Diario | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| Fecha: | | 02/12/2016 | | Comprobante N° CD-201 |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
| 1104 | Inventarios | | C\$ 235,600.00 | |
| 110401 | Mercadería para la venta | C\$ 235,600.00 | | |
| 2101 | Proveedores | | | C\$ 235,600.00 |
| 210101 | Proveedores Nacionales | C\$ 235,600.00 | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ 235,600.00 | C\$ 235,600.00 |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|----------|---|
| Concepto | Contabilización de compra de mercadería a Incasa según factura n° 10191 |
|----------|---|



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| Roma, S.A Comprobante de Diario | | | | |
|---------------------------------|--|----------------|-----------------------|----------------|
| Fecha: | | 06/12/2016 | Comprobante N° CD-202 | |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
| 1102 | Cuentas por Cobrar | | C\$ 585,771.42 | |
| 110201 | Clientes | C\$ 585,771.42 | | |
| `04 | Ventas | | | C\$ 585,771.42 |
| `0401 | Ventas | C\$ 585,771.42 | | |
| `05 | Costo de ventas | | C\$ 210,877.71 | |
| `0501 | Costo de mercadería | C\$ 210,877.71 | | |
| 1104 | Inventario | | | C\$ 210,877.71 |
| 110401 | Mercadería para Venta | C\$ 210,877.71 | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ 796,649.13 | C\$ 796,649.13 |
| Concepto | Contabilización de la Venta realizada a credito según factura N° 11236 exenta de IVA, y contabilización del costo de venta equivalente al C\$ 180,000 de la mercadería vendida | | | |

| Roma, S.A Comprobante de Diario | | | | |
|---------------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Fecha: | | 09/12/2016 | Comprobante N° CD-203 | |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
| 1104 | Inventarios | | C\$ 450,000.00 | |
| 110401 | Mercadería para Venta | C\$ 450,000.00 | | |
| 2101 | Proveedores | | | C\$ 450,000.00 |
| 210101 | Proveedores Nacionales | C\$ 450,000.00 | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ 450,000.00 | C\$ 450,000.00 |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|----------|--|
| Concepto | Contabilización de compra de machetes según factura n° 2018, de ImacasaNic, exento de IVA. |
|----------|--|

| Roma, S.A | | | | | |
|-----------------------|--|----------------|----------------|----------------|--------|
| Comprobante de Diario | | | | | |
| Fecha: | | 18/12/2017 | | Comprobante N° | CD-204 |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber | |
| 110101 | Caja | | C\$ 343,000.00 | | |
| 11010101 | Caja General | C\$ 343,000.00 | | | |
| 1107 | Retenciones pag x ant. | | C\$ 7,000.00 | | |
| 110701 | Retencion 2% | C\$ 7,000.00 | | | |
| 1102 | Cuentas por Cobrar | | | C\$ 350,000.00 | |
| 110201 | Clientes | C\$ 350,000.00 | | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ 350,000.00 | C\$ 350,000.00 | |
| Concepto | Contabilizamos abono de nuestro cliente según recibo n° 8601 por un monto de C\$350,000.00 | | | | |

| Roma, S.A | | | | | |
|-----------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|--------|
| Comprobante de Diario | | | | | |
| Fecha: | | | | Comprobante N° | CD-205 |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber | |
| 110102 | Bancos | | C\$ 1,871,265.08 | | |
| 11010201 | Cta. Cte. Bac | C\$ 1,871,265.08 | | | |
| 65 | Costos Financieros | | C\$ 28,496.42 | | |
| 6501 | Comisiones Bancarias | C\$ 28,496.42 | | | |
| 2102 | Prestamos por pagar Corto/P | | | C\$ 1,899,761.50 | |
| 210201 | Préstamos bancarios bac | C\$ 1,899,761.50 | | | |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|
| Sumas Iguales | | C\$ 1,899,761.50 | C\$ 1,899,761.50 |
| Concepto | Contabilización del préstamo aprobado por el banco BAC de 65000 dólares, t/c 29.2271 | | |
| | | | |

| Roma, S.A Comprobante de Diario | | | | |
|---------------------------------|---|------------------------------|----------------|----------------|
| Fecha: | | Comprobante N° CD-206 | | |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
| 63 | Gastos Ventas | | C\$ 377,275.00 | |
| 6312 | Depreciaciones | C\$ 377,275.00 | | C\$ 377,275.00 |
| 1202-01 | Dep. Edificios | C\$ 137,500.00 | | |
| 1203-01 | Dep. Equipo Rodante | C\$ 195,000.00 | | |
| 1204-01 | Dep. Mob y equipo Oficina | C\$ 30,600.00 | | |
| 1205-01 | Dep. Computo | C\$ 14,175.00 | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ 377,275.00 | C\$ 377,275.00 |
| Concepto | Contabilizando la depreciación anual de activos. Año 2016 | | | |

| Roma, S.A Comprobante de Diario | | | | |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|-------|
| Fecha: | | Comprobante N° CD-207 | | |
| Código | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
| 1205 | Equipo de Computo | | C\$ 10,000.00 | |
| 120501 | Computadora | C\$ 10,000.00 | | |
| 1106 | Impuestos pag x anticipado | | C\$ 1,500.00 | |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | | | |
|---------------|---|-----|-----------|-----|-----------|
| 110601 | Iva acreditable | C\$ | 1,500.00 | | |
| 2107 | Deudores diversos | | | C\$ | 11,500.00 |
| 210701 | Sevasa | C\$ | 11,500.00 | | |
| Sumas Iguales | | | | C\$ | 11,500.00 |
| Sumas Iguales | | | | C\$ | 11,500.00 |
| Concepto | Contabilizando la depreciación anual de activos. Año 2016 | | | | |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



ROMA S.A
Comprobante de Pago

| | |
|---|------------------------|
| BANCO DE AMERICA CENTRAL | |
| Fecha.: __16__ / __12__ / __2016__ | Cheque N° 13200 |
| Pague a .: INCASA | |
| La cantidad C\$.:150,000.00 | |
| En letras.: CIENTO CINCUENTA MIL CORODOBAS CON 00/100 | |
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |
| Suc. Ct a Masaya | Firma Autorizada |
| Firma Autorizada | |

| Codigo | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
|--------|-----------------|------------|------------|------------|
| 2101 | Proveedores | C\$ | C\$ | C\$ |
| 210101 | Proveedores | 150,000.00 | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 1104 | Nacionales | | | |
| 110401 | Bancos | C\$ | | |
| | Bac Cta C\$ | 150,000.00 | | |

| | | |
|---------------|------------|------------|
| Sumas Iguales | C\$ | C\$ |
| | 150,000.00 | 150,000.00 |

| | |
|----------|--|
| Concepto | Contabilizacion de abono según cheque N° 13200 a la factura de Incasa N° 10191 por C\$150,000.00 |
|----------|--|



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



ROMA S.A
Comprobante de Pago

BANCO DE AMERICA CENTRAL

Fecha.: __09__ / __12__ / __2016__

Cheque N° **13198**

Paguese a .: CASA PELLAS, S.A

La cantidad C\$.:2,286,474.16

En letras.: DOS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL
CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO
CON 16/100 CORDOBAS

Suc. Ct a Masaya

Firma Autorizada

Firma Autorizada

| Codigo | Cuenta Contable | Parcial | Debe | Haber |
|---------------|-------------------|--------------|--------------|----------------|
| 2101 | Equipo Rodante | C\$ | C\$ | C\$ |
| 210101 | Camion Hino 8 Ton | | 1,988,238.40 | 2,286,474.16 |
| 1106 | Impuestos pag x | 1,988,238.40 | | |
| 110601 | ant. | | C\$ | |
| 1104 | Iva acreditable | C\$ | 298,235.76 | |
| 110401 | Bancos | | | |
| | Bac Cta C\$ | 298,235.76 | | |
| | | C\$ | | |
| | | 2,286,474.16 | | |
| Sumas Iguales | | | C\$ | ,286,474.16C\$ |
| | | | 2,286,474.16 | 2 |

| | |
|-----------------|--|
| Concepto | Compra de camion hino 8 toneladas a casa pellas por 68,000.00 dolares mas IVA. T/c 29.2388 |
|-----------------|--|

Operaciones en esquema de Mayor

47 Br. Luis Alberto Romero González

Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| Mercadería para Venta | | | Bac Cta Cordobas | | | | | | | |
|-----------------------|-----|----------------|------------------|----------------|----|-----------------|------------|-----|--------------|---|
| 1 | C\$ | 235,600.00 | C\$ | 180,000.00 | 2a | 6,871,265.08C\$ | 1 | C\$ | 150,000.00 | 4 |
| 3 | C\$ | 450,000.00 | | | | | | C\$ | 2,286,474.16 | |
| | | | | | 4 | C\$ | 150,000.00 | C\$ | 235,600.00 | 1 |
| | C\$ | 685,600.00 | C\$ | 180,000.00 | | | | C\$ | 450,000.00 | 3 |
| | C\$ | 505,600.00 | | | | C\$ | 150,000.00 | C\$ | 685,600.00 | |
| | | ,871,265.08C\$ | 1 | ,436,474.16C\$ | | | | C\$ | 535,600.00 | 2 |
| | | | | C\$ | | | | | | |
| | | | | 565,209.08 | | | | | | |

Proveedor Nacionales

Ventas



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| Roma, S.A. | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Estado de Resultado Integral del | | |
| 1ero al 31 de diciembre del 2016 | | |
| Expresado en Cordobas | | |
| VENTAS | C\$ | 585,771.42 |
| VTAS PRODUCTOS A 3os | C\$ | 585,771.42 |
| VTAS.SERV/OTROS A 3os | | |
| VENTA FACTURADA | | |
| TOTAL VENTAS NETAS | C\$ | 585,771.42 |
| | | |
| COSTO DE VENTAS C\$ 180,000.00 | TOTAL COSTO DE | |
| VENTAS C\$ 180,000.00 | | |
| | | |
| UTILIDAD BRUTA | C\$ | 405,771.42 |
| | | |
| GASTOS DE OPERACIÓN C\$ 377,275.00 | GASTOS | |
| DE VENTA C\$ 377,275.00 | | |
| GASTOS DE DISTRIBUCION | | |
| GASTOS DE MTTO. | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN | C\$ | 377,275.00 |
| | | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | ,496.42C\$ | 28 |
| | | |
| INTERESES A TERCEROS ,496.42C\$ | 28 | PERDIDA |
| CAMBIARIA | | |
| TOTAL A CARGO | ,496.42C\$ | 28 |
| | | |
| A FAVOR : | | |
| INTERESES DE TERCEROS C\$ | UTILIDAD | |
| CAMBIARIA C\$ | TOTAL A FAVOR | |
| TOTAL COSTO INTEGRAL. DE FINANCIACION C\$ | | |
| OTROS (GTOS.) INGRESOS C\$ | OTROS (GTOS.) | |
| ING. INTER. C\$ | - | |
| TOTAL OTROS (GTOS.) INGRESOS C\$ | | |
| UTILIDAD ANTES DE ISR C\$ | 0.00 | |
| | | |
| Impuesto sobre la renta 30% | | |
| | | |
| UTILIDAD NETA | C\$ | 0.00 |

Contabilidad

Administración Financiera

Gerencia General



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| Roma, S.A. | | |
|---|----------------|----------------------|
| Estado de Resultado Integral | | |
| del 1 de enero 2016 al 31 de diciembre del 2016 Expresado en | | |
| Cordobas | | |
| C O N C E P T O S | | |
| VENTAS | C\$ | 12,680,750.00 |
| VTAS PRODUCTOS A 3os | ,680,750.00C\$ | 12 |
| VTAS.SERV/OTROS A 3os | | |
| VENTA FACTURADA | | |
| TOTAL VENTAS NETAS | C\$ | 12,680,750.00 |
| COSTO DE VENTAS | ,096,152.41C\$ | 4 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | C\$ | 4,096,152.41 |
| UTILIDAD BRUTA | C\$ | 8,584,597.59 |
| GASTOS DE OPERACIÓN GASTOS DE VENTA | ,207,798.89C\$ | 2 |
| GASTOS DE DISTRIBUCION | C\$ | 245,562.76 |
| GASTOS DE MTTO. | ,100.65C\$ | 22 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | ,696.01C\$ | 8 |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN | C\$ | 2,484,158.31 |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | C\$ | 6,100,439.28 |
| INTERESES A TERCEROS | C\$ | - |
| PERDIDA CAMBIARIA | ,496.42C\$ | 28 |
| TOTAL A CARGO | C\$ | 28,496.42 |
| A FAVOR : | | |
| INTERESES DE TERCEROS | C\$ | - |
| UTILIDAD CAMBIARIA | C\$ | - |
| TOTAL A FAVOR | | |
| TOTAL COSTO INTEGRAL. DE FINANC | C\$ | - |
| OTROS (GTOS.) INGRESOS | C\$ | - |
| OTROS (GTOS.) ING. INTER. | C\$ | - |
| TOTAL OTROS (GTOS.) INGRESOS | C\$ | - |
| UTILIDAD ANTES DE ISR | C\$ | 6,071,942.86 |
| Impuesto sobre la renta | ,821,582.86C\$ | 1 |

| Cuenta | Movimiento previo al 30 noviembre 16 | | Movimientos de Diciembre 2016 | | Saldos finales al 31 de Diciembre 2016 | |
|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber |
| Efectivo y Equivalente de efec. | C\$ 1,326,618.12 | | C\$ 2,214,265.08 | C\$ 2,436,474.16 | C\$ 1,104,409.04 | |
| Cuentas por Cobrar | C\$ 14,277,877.35 | | C\$ 585,771.42 | C\$ 350,000.00 | C\$ 14,513,648.77 | |
| Estimacion cta incobrarbles | | C\$ 279,958.38 | | | | C\$ 279,958.38 |
| Inventarios | C\$ 20,625,989.86 | | C\$ 685,600.00 | C\$ 180,000.00 | C\$ 21,131,589.86 | |
| Impuestos pagados por antic. | C\$ 184,038.05 | | C\$ 306,735.76 | | C\$ 490,773.81 | |
| Prestamos por Cobrar | C\$ 50,000.00 | | | | C\$ 50,000.00 | |
| Terrenos | C\$ 350,000.00 | | | | C\$ 350,000.00 | |
| Edificios | C\$ 2,750,000.00 | | | | C\$ 2,750,000.00 | |
| Dep. Edificios | | C\$ 2,200,000.00 | | C\$ 137,500.00 | | C\$ 2,337,500.00 |
| Activos Intangibles | C\$ 250,000.00 | | | | C\$ 250,000.00 | |
| Amort. Acum. Ac. Intangible | | C\$ 100,000.00 | | | | C\$ 100,000.00 |
| Equipo Rodante | C\$ 975,000.00 | | C\$ 1,988,238.40 | | C\$ 2,963,238.40 | |
| Dep. Equipo Rodante | | C\$ 585,000.00 | | C\$ 195,000.00 | | C\$ 780,000.00 |
| Mobiliario y equipo oficina | C\$ 153,000.00 | | | | C\$ 153,000.00 | |
| Dep. Mob y equipo Oficina | | C\$ 122,400.00 | | C\$ 30,600.00 | | C\$ 153,000.00 |
| Computo | C\$ 28,350.00 | | C\$ 10,000.00 | | C\$ 38,350.00 | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Dep. Computo | | C\$ 14,175.00 | | C\$ 14,175.00 | | C\$ 28,350.00 |
| Proveedores Nac. | C\$ - | C\$ 525,000.00 | C\$ 150,000.00 | C\$ 685,600.00 | | C\$ 1,060,600.00 |
| Proveedores Ext. | C\$ - | C\$ 8,650,780.00 | | | | C\$ 8,650,780.00 |
| Prestamos Por Pagar C/P | C\$ - | | | C\$ 1,899,761.50 | | C\$ 1,899,761.50 |
| Deudores Diversos | C\$ - | C\$ 16,800.00 | | C\$ 11,500.00 | | C\$ 28,300.00 |
| Gastos Acum. Por Pagar | C\$ - | C\$ 1,070,500.00 | | | | C\$ 1,070,500.00 |
| Capital Social Pagado | C\$ - | C\$ 10,000,000.00 | | | | C\$ 10,000,000.00 |
| Utilidades del ejercicio | C\$ - | C\$ 4,250,360.00 | | | | C\$ 4,250,360.00 |
| Utilidades de Periodo Anterior | C\$ - | C\$ 12,655,900.00 | | | | C\$ 12,655,900.00 |
| Reserva Legal | C\$ - | C\$ 500,000.00 | | | | C\$ 500,000.00 |
| Ventas | C\$ - | C\$ - | | C\$ 585,771.42 | | C\$ 585,771.42 |
| Costo de Ventas | C\$ - | C\$ - | C\$ 180,000.00 | | C\$ 180,000.00 | |
| Gastos operativos | C\$ - | C\$ - | C\$ 377,275.00 | | C\$ 377,275.00 | |
| Costos Financieros | C\$ - | C\$ - | C\$ 28,496.42 | | C\$ 28,496.42 | |
| | C\$ | C\$ | C\$ | C\$ | C\$ | C\$ |
| | 40,970,873.38 | 40,970,873.38 | 6,526,382.08 | 6,526,382.08 | 44,380,781.30 | 44,380,781.30 |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Balanza de Comprobación

ROMA, S.A.

BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN CORDOBAS

Contabilidad

Gerencia Financiera

Gerencia General



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Estado de situación inicial

ROMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN CORDOBAS

| ACTIVOS | | PASIVOS | |
|---------------------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | PASIVOS | |
| Efectivo y Equivalente de efec. | C\$ 1,326,618.12 | Proveedores Nac. | C\$ 525,000.00 |
| Cuentas por Cobrar | C\$ 14,277,877.35 | Proveedores Ext. | C\$ 8,650,780.00 |
| Estimacion ctas incobrables | C\$ (279,958.38) | Deudores Diversos | C\$ 16,800.00 |
| Inventarios | C\$ 20,625,989.86 | Gastos Acum. Por Pagar | C\$ 1,070,500.00 |
| Impuestos pagados por anticipad | C\$ 184,038.05 | | |
| Prestamos por Cobrar | C\$ 50,000.00 | | |
| Total Activo Corrientes | C\$ 36,184,565.00 | Total Pasivo | C\$ 10,263,080.00 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | PATRIMONIO | |
| Propiedad planta y Equipo | C\$ 4,506,350.00 | Capital Social Pagado | C\$ 10,000,000.00 |
| Depreciacion Planta y equipo | C\$ (3,021,575.00) | Utilidades del ejercicio | C\$ 4,250,360.00 |
| | | Utilidades de Periodo Anterior | C\$ 12,655,900.00 |
| | | Reserva Legal | C\$ 500,000.00 |
| | | Total Patrimonio | C\$ 27,406,260.00 |
| Total activo no corriente | C\$ 1,484,775.00 | | |
| TOTAL ACTIVO | C\$ 37,669,340.00 | TOTAL PASIVO +PATRIM. | C\$ 37,669,340.00 |

ELABORADO
CONTABILIDAD

REVISADO
GERENCIA FINANCIERA

AUTORIZADO
GERENCIA GENERAL

ROMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN CORDOBAS

ACTIVOS

PASIVOS



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Estado de situación financiera Final

| <u>ACTIVOS CORRIENTES</u> | | <u>PASIVOS CORRIENTES</u> | |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Efectivo y Equivalente de efec. | | Proveedores Nac. | |
| Cuentas por Cobrar | | Proveedores Ext. | |
| Estimacion cta incobrables | C\$ 1.104.409,04 | Prestamos Por Pagar C/P | C\$ 1.060.600,00 |
| Inventarios | C\$ 14.513.648,77 | Gastos Acum. Por Pagar | C\$ 8.650.780,00 |
| Impuestos pagados por anticipa | C\$ (279.958,38) | Deudores Diversos | C\$ 1.899.761,50 |
| Prestamos por Cobrar | C\$ 490.773,81 | | C\$ 1.070.500,00 |
| | C\$ 50.000,00 | | C\$ 28.300,00 |
| Total Activo Corrientes | | Total Pasivo Corriente | |
| | C\$ 37.010.463,10 | Utilidades de Periodo | C\$ 12.709.941,50 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | Anterior | |
| Propiedad planta y equipo | C\$ 3.105.738,40 | Capital Social Pagado | |
| | | Reserva Legal | C\$ |
| | | Utilidades del ejercicio | 10.000.000,00 C\$ |
| | | Utilidades de Periodo | 500.000,00 C\$ |
| | | Anterior | 4.250.360,00 |
| | | | C\$ 12.655.900,00 |
| Total activo no corriente | C\$ 3.105.738,40 | Total Patrimonio | |
| TOTAL ACTIVO | C\$ 40.116.201,50 | | C\$ 27.406.260,00 |
| | | TOTAL PASIVO +PATRIM. | C\$ 40.116.201,50 |

ELABORADO
CONTABILIDAD

REVISADO
GERENCIA FINANCIERA

AUTORIZADO
GERENCIA GENERAL

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Roma, S.A

Nota a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2016

1. Naturaleza de las Operaciones

La actividad principal de la Empresa es comprar a nivel Local e Internacional implementos agrícolas y ferreteros para la distribución nacional de estos rubros.

El capital social autorizado es de C\$ 10, 000,000 representado en acciones comunes con valor nominal de C\$ 20,000.00 cada una, las que se encuentran totalmente suscritas y pagadas. El 60% de esas acciones pertenecen a Luis Romero, con domicilio en la Managua, Nicaragua y el 40% a Jeymi Marengo, con domicilio en Managua, Nicaragua

2. Base de preparación

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros adjuntos de ROMA, S. A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)

Base de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3. Políticas contables más importantes

Un resumen de las políticas contables más importantes utilizadas por la Empresa se presenta a continuación:



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Uso de estimaciones contables: La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, y 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 los beneficios económicos futuros fluyan hacia o desde la empresa y 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 administración a la fecha de los estados financieros, se cambiaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serían adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos por ventas se reconocen sobre la base de devengado.

Efectivo y equivalentes de efectivo: Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas cuyo vencimiento original no exceda de tres meses.

Cuentas por cobrar y estimación para cuentas incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al monto original de la factura, menos una estimación por incobrabilidad. La estimación para cuentas de cobro dudoso es establecida con base en la antigüedad de las cuentas por cobrar y sus probabilidades de cobro. Los saldos determinados como incobrables son cargados a la estimación cuando las gestiones de cobro se consideran agotadas.

Inventarios: Los inventarios se valúan al costo de producción o de adquisición o a su valor neto de realización, utilizando el método costo promedio autorizado por la NIIF para PYMES. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos variables de venta. La mercadería en tránsito representa los costos incurridos a la fecha de los estados financieros en la importación de mercancías y cuyos riesgos de propiedad no han sido transferidos a la empresa.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Adquisición de propiedad, planta y equipo: Estos activos se valúan al costo de adquisición. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos depreciables. Las tasas de depreciación utilizadas se presentan a continuación.

| | |
|--------------------------------|-----|
| Edificios | 5% |
| Equipo rodante | 20% |
| Equipo de oficina y mobiliario | 20% |
| Computo | 50% |

Las ganancias o pérdidas provenientes de retiro o venta de activos se determinan comparando los ingresos correspondientes con el valor en libros, y se incluyen en los resultados de operación. Los desembolsos incurridos posteriormente a la adquisición de estos activos, cuando permiten mejorar sus condiciones y es probable que se deriven beneficios económicos futuros en exceso al costo original se capitalizan al costo de los activos. Los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden significativamente la vida útil de estos activos se registran como gastos en el año en que se incurren.

Provisiones Cuentas Incobrables: Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga una aplicación de recursos para cancelar la obligación. Si el efecto es importante, las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo esperados con una tasa antes de impuestos que refleje el valor corriente de mercado del dinero en el tiempo y, dondesea apropiado, el riesgo específico de la obligación.

Provisión para indemnizaciones laborales: Las indemnizaciones en favor de los empleados de la empresa según el tiempo deservicio, son equivalentes a un mes de salario por cada uno de los tres primeros años de trabajo y veinte días de salario a partir del cuarto año, hasta alcanzar un máximo de cinco meses. De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, esas indemnizaciones deben ser pagadas en caso de despido o renuncia del empleado. La política de la empresa es registrar una provisión por este concepto.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Impuesto sobre la renta: La provisión para el impuesto sobre la renta consiste en la cantidad de impuesto a ser pagada en el año corriente, más el impuesto diferido calculado sobre la diferencia entre la depreciación contable y la fiscal aplicada.

4. Registros contables, moneda y tipo de cambio

Los libros de la empresa se llevan en córdobas representados con el símbolo C\$. Al 31 de diciembre de 2016, el tipo de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América era de C\$30.21 Por US\$1. Este tipo de cambio oficial está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual, que es publicado mensualmente por el Banco Central de Nicaragua. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera y en córdobas con mantenimiento de valor con relación al dólar de los Estados Unidos de América, han sido convertidos a córdobas utilizando los tipos de cambio oficiales vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas resultantes de estas conversiones se registran en los resultados del año en que se incurren.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo se presenta a continuación:

| Cuenta | 2016 |
|--------|-------------------|
| Caja | C\$ 343,000.00 |
| Bancos | 761,409.04 |
| Total | C\$ 1, 104,409.04 |

El saldo de equivalentes de efectivo corresponde a depósitos de Cuenta Corrientes colocados en bancos y caja.

6. Cuentas por cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Clientes | C\$14, 513,648.77 |
| Estimación de cuentas incobrables | - C\$ <u>279,958.38</u> |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Total C\$ 14,233,690.39

7. Inventarios

Un resumen de los inventarios se presenta a continuación:

| | |
|----------|--------------------|
| Machetes | 10, 000,000.00 |
| Clavos | 2, 000,000.00 |
| Palas | 5, 000,000.00 |
| Grapas | 3, 000,000.00 |
| Otros | 1, 131,589.86 |
| Total: | C\$ 21, 131,589.86 |

8. Adquisición de equipo de Oficina, Mobiliario y Vehículos

Un resumen de las adquisiciones de Edificios, Equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina y equipo de cómputo neto, se presenta a continuación:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Edificios | 2, 750,000.00 |
| Equipo rodante | 2, 963,238.40 |
| Mobiliario y Equipo de oficina | 153,000.00 |
| Computo | C\$ 38,350.00 |

El saldo de equipo rodante y equipo de oficina 31 de diciembre de 2016, están presentados en libros

9. Prestamos por Pagar a Corto Plazo

Resumen de préstamo por pagar al 31 de diciembre de 2016 por \$ 65,000.00 corresponde a préstamo recibido del Banco, BAC,

| 31 de diciembre de 2016 | Monto C\$ Préstamo |
|-------------------------|--------------------|
| n° 2485896 Bac | 1, 899, 761.50 |

Resumen del caso



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Presentado los estados financieros de la empresa Roma, S.A elaborado bajo normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, en donde reiteramos el uso de las normas, adecuado en particular a esta empresa, donde todo fue formulado en estos criterios. Se realizaron 9 operaciones dentro de ellas compra, venta, recuperación, prestamos, adquirió activos, elaboración de comprobantes de diario, egresos, balanzas y estado de situación financiera incluyendo sus respectivas notas, periodo el cual fue del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



VI. Conclusiones

En determinativa se puede concluir en una investigación del acerca del estudio del origen de la contabilidad y como esta ha venido evolucionando desde tiempos antiguos a la fecha en sus diferentes transformaciones, hasta llegar a la edad moderna donde su formalización estuvo adecuado primero a principios, luego esta evolucionaron a las normas de contabilidad, hasta esta fecha estandarizándose a nivel mundial por medio de las normas internacionales de información financiera y como estas establecen como deben de ir cada partida y rubro de las cuentas, que deben de revelar, como deben presentarse y que esta información debe ser más oportuno, confiable, razonable posible. Como en este caso se hizo estudio de la sección número cuatro de estas normas donde se norman los parámetros necesarios para la presentación del estado de situación financiera.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



VII. Bibliografía

- Chavez, H. H. (2012). *NIIF para PYMES. Teoría y Práctica*. Ecuador.
- Colegio de Contadores Públicos. (1979). *Declaraciones sobre Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Managua, Nicaragua: San Jose S.A.
- D. Juan M. Aguirre Ormaechea . (s.f.). *Nueva Contabilidad General*. Madrid, España: Cultural S.A.
- Garcia, A. (s.f.). *Contabilidad básica y documento mercantil*.
- Gestiopolis. (2006). Principios de contabilidad generalmente aceptados, ejemplos. En Gestiopolis.
- IASB. (2016). Consejo de normas internacionales de contabilidad.
- Kohler, E. L. (s.f.). *Diccionario para contador..*
- La contabilidad en la edad antigua.* (s.f.). Obtenido de http://www.academia.edu/8230164/La_contabilidad_en_la_Edad_Antigua
- La contabilidad en la edad antigua.* (s.f.). *origen y evolución de la contabilidad.* (s.f.).
- Ruiz, N. S. (2006). *Libro de Contabilidad*.
- Scribd. (2006). Historia de las nic.
- Scribd. (2006). *Historia de las nic.*
- Suarez, R. y. (2012). *Guía Práctica para comprender las normas internacionales de información financiera*. Bogotá, Colombia: Kimpress Ltda.
- Ubillus, A. (2006). *Contabilidad Básica*.



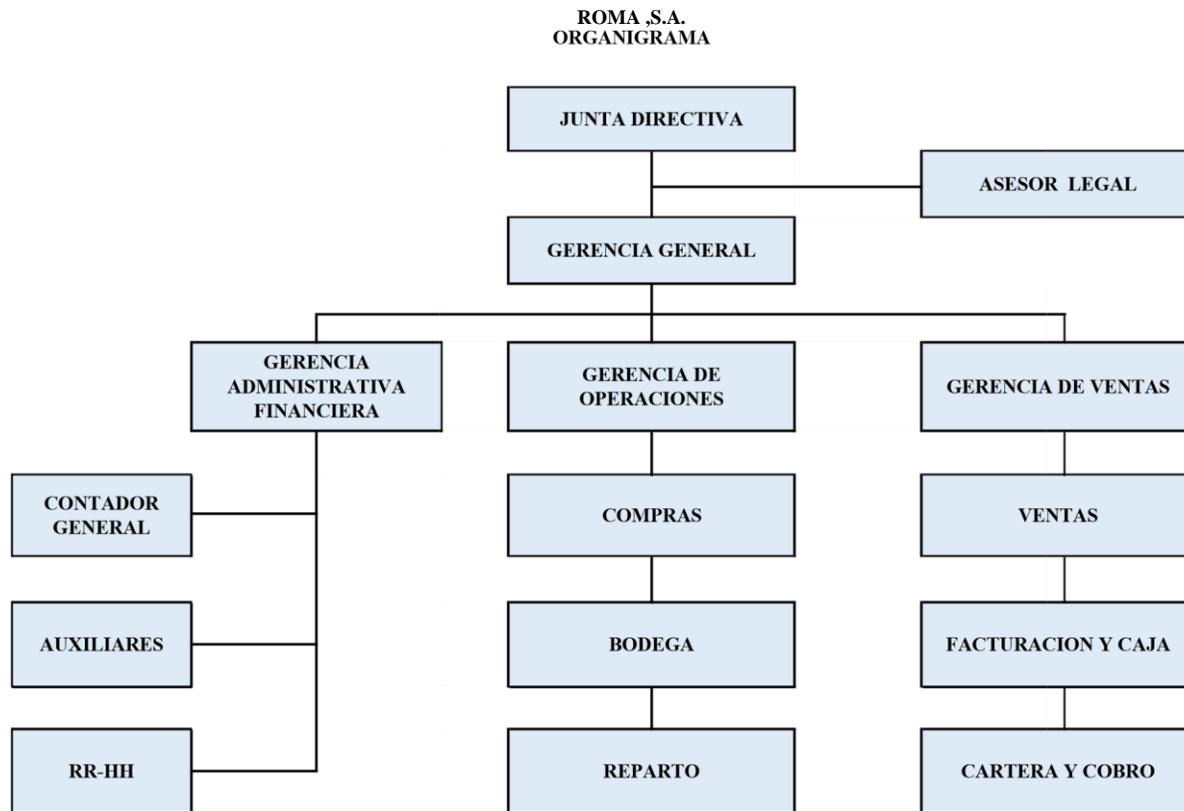
Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



VIII .ANEXOS



Anexo N° 1. Organigrama de Roma, S.A



Anexo N° 2. Presentación del catálogo de cuentas

EMPRESA ROMA, S.A

CATALOGO DE CUENTAS

| | |
|----------|--------------------------------------|
| 1 | ACTIVOS |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO |
| 110101 | EFFECTIVO EN CAJA |
| 11010101 | CAJA GENERAL |
| 11010102 | CAJA CHICA |
| 110102 | EFFECTIVO EN BANCOS |
| 11010201 | BAC C\$ |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|----------|--|
| 11010202 | LAFISE BANCENTRO C\$ |
| 11010203 | BANPRO C\$ |
| 11010204 | BAC CTE DOLAR |
| 110103 | OTROS EQUIVALENTES EN EFECTIVO |
| 1102 | CUENTAS POR COBRAR |
| 110201 | CLIENTES |
| 110202 | DEUDORES DIVERSOS/ EMPLEADOS |
| 110203 | DEUDORES DIVERSOS/ ACCIONISTAS |
| 110204 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |
| 1103 | ESTIMACION PARA LAS CUENTAS INCOBRABLES |
| 1104 | INVENTARIOS |
| 110401 | MERCADERIA PARA LA VENTA |
| 1105 | PRESTAMOS POR COBRAR |
| 1106 | IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 110601 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO |
| 1107 | RETENCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO |
| 110701 | RETENCION 2% DGI |
| 110702 | RETENCION ALCALDIAS |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1201 | TERRENOS |
| 1202 | EDIFICIOS |
| 1202-01 | DEPRECIACION EDIFICIO |
| 1203 | EQUIPO RODANTE |
| 1203-01 | DEPRECIACION EQUIPO RODANTE |
| 1204 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA |
| 1204-01 | DEPRECIACION EN MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFIC. |
| 1205 | EQUIPO DE CÓMPUTO |
| 1205-01 | DEPRECIACION EQUIPO DE CÓMPUTO |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|------------|--|
| 1206 | ACTIVOS INTANGIBLES |
| 1206-01 | DEPRECIACION ACTIVOS INTANGIBLES |
| 2 | PASIVO |
| 21 | PASIVO CORRIENTE |
| 2101 | PROVEEDORES |
| 210101 | PROVEEDORES LOCALES |
| 210102 | PROVEEDORES EXTRANJEROS |
| 2102 | PRESTAMOS POR PAGAR CORTO PLAZO |
| 210201 | PRESTAMOS POR PAGAR BAC |
| 2103 | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR |
| 210201 | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR |
| 21020101 | PLANILLAS POR PAGAR |
| 21020102 | COMISIONES POR PAGAR |
| 21020103 | BONIFICACIONES POR PAGAR |
| 21020104 | VACACIONES ACUMULADAS POR PAGAR |
| 21020105 | AGUINALDOS POR PAGAR |
| 21020106 | INSS POR PAGAR |
| 2102010601 | INSS LABORAL |
| 2102010602 | INSS PATRONAL |
| 2104 | IMPUESTOS POR PAGAR (IVA) |
| 2105 | RETENCIONES POR PAGAR |
| 2106 | PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO |
| 210601 | PRESTAMO BAC |
| 2107 | DEUDORES DIVERSOS Y OTRAS CTAS POR PAGAR |
| 210701 | SEVASA |
| 3 | PATRIMONIO |
| 31 | CAPITAL ACCIONARIO |
| 3101 | CAPITAL SOCIAL |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|----------|---------------------------------------|
| 310101 | CAPITAL SOCIAL PAGADO |
| 3102 | APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES |
| 32 | RESERVAS DE CAPITAL |
| 3201 | RESERVAS DE CAPITAL |
| 320101 | RESERVA LEGAL |
| 33 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 3301 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 330101 | UTILIDAD ACUMULADA |
| 33010101 | UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR |
| 33010102 | UTILIDADES DEL EJERCICIO |
| 33010201 | PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES |
| 33010202 | PÉRDIDAS DEL EJERCICIO |
| 4 | CUENTAS DE INGRESO |
| 41 | VENTAS |
| 5 | COSTO DE VENTA |
| 51 | COSTO DE MERCADERIA |
| 6 | GASTOS OPERATIVOS |
| 61 | GASTO ADMINISTRATIVO SALARIOS |
| 6101 | SALARIOS |
| 6102 | COMISIONES |
| 6103 | HORAS EXTRAS |
| 6104 | COMBUSTIBLE |
| 6105 | VIATICOS |
| 6106 | VACACIONES |
| 6107 | AGUINALDO |
| 6108 | INSS PATRONAL |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | |
|------|-----------------------------------|
| 6109 | INATEC 2% |
| 6110 | INDEMNIZACIONES LABORALES |
| 6111 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES |
| 62 | SERVICIOS BASICOS ADMINISTRATIVOS |
| 6201 | ENERGIA |
| 6202 | AGUA |
| 6203 | TELEFONO |
| 6204 | CELULAR VPN |
| 6205 | INTERNET |
| 6206 | MATERIALES DE LIMPIEZA |
| 6207 | ALQUILERES |
| 6208 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| 6209 | REPARACION Y MANTENIMIENTOS |
| 6210 | SEGURIDAD Y VIGILANCIA |
| 6211 | ALIMENTACION |
| 6212 | IMPUESTOS, PEAJES Y OTROS |
| 6213 | DEPRECIACIONES |
| 63 | GASTOS EN VENTAS |
| 6301 | SALARIOS |
| 6302 | COMISIONES |
| 6303 | HORAS EXTRAS |
| 6304 | COMBUSTIBLE |
| 6305 | VIATICOS |
| 6306 | VACACIONES |
| 6307 | AGUINALDO |
| 6308 | INSS PATRONAL |
| 6309 | INATEC 2% |
| 6310 | INDEMNIZACIONES LABORALES |



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | |
|------|-------------------------------------|------|----------------|
| 6311 | OTRAS PRESTACIONES SOCIALES | 6312 | DEPRECIACIONES |
| 64 | GASTOS OPERATIVOS EN VENTAS | | |
| 6401 | ENERGIA | | |
| 6402 | AGUA | | |
| 6403 | TELEFONO | | |
| 6404 | CELULAR VPN | | |
| 6405 | INTERNET | | |
| 6406 | MATERIALES DE LIMPIEZA | | |
| 6407 | ALQUILERES | | |
| 6408 | GASTOS DE IMPUESTOS PEAJES | | |
| 6409 | ALCALDIAS | | |
| 6409 | GASTOS EN IR ANUAL | | |
| 6410 | ENVIO DE MERCADERIAS | | |
| 6411 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | |
| 6412 | REPARACION Y MANTENIMIENTO | | |
| 6413 | ALIMENTACION | | |
| 6414 | SEGURIDAD Y VIGILANCIA | | |
| 65 | COSTOS FINANCIEROS | | |
| 6501 | COMISION BANCARIAS | | |
| 6502 | INTERESES | | |
| 6503 | INTERESES POR CHEQUES REBOTADOS | | |
| 7 | OPERACIONES DE GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 71 | MULTAS | | |
| 72 | GASTOS PERSONALES DE SOCIOS | | |
| 73 | OTROS GASTOS NO JUSTIFICADOS | | |

Anexo N° 3. Presentación del instructivo del catalogo de cuentas de Roma, S.A.

INSTRUCTIVO DE CUENTAS

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



110101- EFECTIVO EN CAJA:

Registra el movimiento del dinero efectivo, en sus diversas formas, que circulan a través de las cajas oficiales de la entidad. También registra los movimientos que experimenta el fondo fijo de caja chica, establecido en un importe fijo, destinado a efectuar pagos menores.

SE CARGA:

- 1- Al inicio del ejercicio por el importe que representa el valor nominal de la existencia en efectivo propiedad de la entidad.
- 2- Cuando la entidad recibe efectivo, proveniente de las ventas de contado, pagos parciales recibidos de los clientes.
- 3- Por la creación o aumento del fondo fijo de caja chica.

SE ABONA:

- 1- Por los depósitos de efectivo realizados en las distintas cuentas bancarias corrientes o de ahorro propiedad de la compañía.
- 2- Por cancelación o disminución de fondo fijo de caja chica.
- 3- Del importe de su saldo para saldarla, para el cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad.

PRESENTACIÓN: Esta cuenta se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como la primera cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del ejercicio.

110102- BANCOS:

Registra el movimiento de los recursos manejados en las distintas cuentas corrientes y cuentas de ahorro que la entidad tiene en diversas instituciones bancarias en el país.

SE CARGA:

- 1- Al iniciar el ejercicio por el importe que representa el monto en efectivo existente en distintas cuentas bancarias corrientes o de ahorro que son propiedad de la entidad.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 2- Por el monto de los depósitos efectuados en las distintas cuentas bancarias corrientes o de ahorros.
- 3- Por las transferencias de fondos recibidas que provienen de los ingresos de las actividades normales del negocio.
- 4- Por el valor de cheques emitidos para realizar un pago y que son anulados posteriormente a su emisión.
- 5- Por las notas de créditos recibidas por el banco.
- 6- Por intereses ganados o devengados a través de las cuentas de ahorro de la empresa.
- 7- Por ajustes ocasionados por devaluación de la moneda nacional, sobre saldos en cuentas corrientes o de ahorro en dólares.

SE ABONA:

- 1- Por el valor de los cheques emitidos de parte de la entidad para realizar pagos parciales o totales por la adquisición de bienes o servicios.
- 2- Por la transferencia de fondos emitidas para efectuar pagos parciales o totales por las obligaciones que tienen la entidad con sus proveedores o acreedores.
- 3- Por notas de débitos recibidas del banco.
- 4- Por el valor de cheques depositados, rechazados por el banco posteriormente a la fecha en que se efectuó el depósito.
- 5- Por comisiones bancarias que se adeudan al banco por diversos servicios bancarios recibidos.
- 6- Por el importe de sus saldo para saldarla, para el cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el importe de los montos existentes en las distintas cuentas bancarias corrientes y de ahorro propiedad de la empresa.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como la segunda cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del periodo.

1102- CUENTAS POR COBRAR:

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Registra los derechos de cobro a corto plazo que se otorga sin la suscripción de documentos, dentro de la actividad normal de la entidad. También registra los movimientos derivados de los préstamos concedidos a los socios de la empresa.

SE CARGA:

- 1- Por venta que realice la entidad al crédito, que se recuperarán a corto plazo, en un plazo no mayor a un año.
- 2- Por los montos de dinero dados a los socios de la entidad en calidad de préstamos y que se recuperarán en un plazo no mayor de un año.
- 3- Po el importe de los intereses normales y moratorios que se le cobrarán a los clientes.

SE ABONA:

- 1- Por recuperación parcial o total de ventas de mercancías que la entidad efectuó al crédito a corto plazo.
- 2- Por el importe de la mercancía que nos devuelven los clientes.
- 3- Por el importe de las rebajas o descuentos que le otorgamos a los clientes del saldo que nos adeudan, por ser clientes que pagan sus cuotas en tiempo y forma.
- 4- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para el cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el importe de ventas a crédito que nos adeudan los clientes y los montos de los préstamos que se les dio a los socios de la compañía.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como quinta cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del periodo.

1103- PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a las estimaciones que se efectúen con la finalidad de determinar las partidas que se consideran de difícil cobro.

SE CARGA: por disminuciones efectuadas a la estimación como resultado de los estudios realizados a las cuenta por cobrar a clientes.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 1- Por cuentas que se consideran totalmente incobrables, a las cuales se les dará de baja en cuentas.
- 2- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Por la cantidad que razonablemente después de haber hecho una evaluación de las cuentas por cobrar se espera que no paguen los clientes, es decir, que es cobro dudoso.
- 2- Por los aumentos que se efectúen a la estimación por cobro dudoso después de haber evaluado las cuentas por cobrar.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe razonable de las cuentas por cobrar que son de dudoso cobro.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como sexta cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del ejercicio.

1104- INVENTARIO:

Registra los aumentos o disminuciones que sufre la mercadería propiedad de la entidad, las cuales son adquiridas para ser vendidas, como actividad principal y normal de toda actividad comercial. También registra los aumentos o disminuciones por la mercancía que está en tránsito, la papelería y útiles de oficina que no se han utilizado, así como los repuestos que se utilizarán en caso de reparar algún elemento de propiedad, planta y equipo.

SE CARGA:

- 1- Por el costo de adquisición de los bienes comprados o importados que entran al almacén o bodega.
- 2- Por los costos incurridos durante la importación de mercancía.
- 3- Por los costos de la papelería y útiles de oficina que se compran y que entran al almacén o bodega.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 4- Por los costos de los repuestos adquiridos para reparar elementos de propiedad planta y equipo, repuestos que entran en el almacén o bodega.
- 5- Por la devolución de mercadería que había sido entregada y vendida a los clientes.
- 6- Por el importe de las mercancías en tránsito cuando entran en bodega.

SE ABONA:

- 1- Por el costo de los bienes o mercancía entregada y vendida a los clientes.
- 2- Por el costo de los bienes que salen del almacén para ser utilizados por la propia entidad, para el desarrollo de las actividades u operaciones.
- 3- Por el costo de los bienes donados o traspasados a otra institución o persona.
- 4- Por el monto de la papelería y útiles de oficina que salgan de bodega y sean usados por la entidad.
- 5- Por el importe de los repuestos que salgan de bodega y que sean utilizados en la reparación de un elemento de propiedad, planta y equipo.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el importe de la mercancía disponible para la venta, la mercancía en tránsito, la papelería y útiles de oficina que están en bodega y que no han sido usados y los repuestos para los elementos de propiedad, planta y equipo que están en el almacén y no han sido utilizados.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como séptima cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del periodo.

1106 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Registra el aumento o disminuciones por los importes que ha pagado la entidad o le han sido retenido durante la enajenación de bienes o servicios según leyes fiscales del país que están vigentes.

SE CARGA:

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 1- Por el importe de los impuestos retenidos o cobrados a la entidad por la enajenación de bienes o servicios según leyes tributarias vigentes en el país, como el IVA que pagamos al adquirir un bien o servicio, el IR en la fuente que nos retienen al realizar una venta al contado o recibir un pago parcial o total de un cliente, etc.
- 2- Por el importe de su saldo deudor que representa el derecho de la entidad para solicitar la devolución o compensación contra otros impuestos.

SE ABONA:

- 1- Por el importe que se compensa con los retenciones por pagar relativas a impuestos que retenemos o nos pagan durante la enajenación de bienes o servicios, para hacer la declaración de impuestos correspondientes ante la administración de rentas del país (DGI).
- 2- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa los montos que la entidad ha pagado o le han sido retenidos por la enajenación de bienes o servicios según leyes fiscales del país que están vigentes.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, como décimo quinta cuenta en el rubro de los activos corrientes, por el importe de su saldo al final del periodo.

1201- TERRENO:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los terrenos propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.

SE CARGA:

- 1- Por el importe del costo de los terrenos adquiridos, así como también los terrenos recibidos por donaciones, en pagos de alguna deuda o dado por algún socio por algún pago de capital.

SE ABONA:

- 1- Por precio de costo de los terrenos vendidos o dados de baja, incluyendo situaciones de expropiación.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



2- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el costo de los terrenos propiedad de la entidad.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del ejercicio.

1202- EDIFICIOS E INSTALACIONES:

Registra los aumentos o disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad a precio de costo.

SE CARGA:

- 1- Por el importe del costo de los edificios construidos o adquiridos.
- 2- Por importe del costo de las adquisiciones o mejoras de edificio, las cuales tienen el efecto de aumentar el activo.
- 3- Por el importe del costo de las reconstrucciones efectuadas a los edificios.
- 4- Por importe del costo de los edificios recibidos como donaciones.
- 5- Por importe del costo de los edificios recibidos como un pago de algún deudor
- 6- Por el importe del costo de los edificios recibidos como un pago de capital social de un socio o accionista.

SE ABONA:

- 1- Por importe del costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, expropiación, etc.
- 2- Del importe de su saldo al final del ejercicio para saldarla, para cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el costo de los edificios e instalaciones propiedad de la compañía.



PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.

1202-01- DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS E INSTALACIONES:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de los edificios e instalaciones, la cual representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de la vida útil o y considerando (o no) un valor de salvamento. Es una cuenta complementaria de activo.

SE CARGA:

- 1- Cuando se da de baja un edificio que está totalmente depreciado, o se ha dañado y se considera no utilizable.
- 2- Cuando se vende algún edificio propiedad de la entidad.
- 3- Del importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Del importe del saldo, el cual se presenta la depreciación acumulada de los edificios e instalaciones propiedad de la empresa.
- 2- Por incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos o la disponibilidad de nuevos elementos que así lo permitan determinar.
- 3- Del importe de la depreciación de los nuevos edificios adquiridos, construidos o recibidos por la entidad., con cargo a los resultados.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la depreciación acumulada de los edificios e instalaciones propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



1203- EQUIPO RODANTE:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los vehículos propiedad de la entidad, los cuales son usados para el transporte de sus empleados o ejecutivos valuados a precio de costo.

SE CARGA:

- 1- Por el importe del costo del equipo de transporte propiedad de la entidad.
- 2- Por el importe del costo de las adaptaciones o mejoras al equipo rodante.
- 3- Por el importe del costo del equipo de transporte recibido como donación
- 4- Por el importe del costo del equipo de transporte recibido como un pago de un deudor o cliente.
- 5- Por el importe del costo del equipo de transporte recibido como un pago de un socio o accionista del capital social.

SE ABONA:

- 1- Por el importe del costo del equipo de transporte vendido o dado de baja por terminar su vida útil de servicio.
- 2- Del importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el costo de los equipos rodantes propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.

1203-01- DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO RODANTE:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de los equipos rodantes, la cual representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de la vida útil o y considerando (o no) un valor de salvamento. Es una cuenta complementaria de activo.

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



SE CARGA:

- 1- Cuando se da de baja a un equipo rodante que está totalmente depreciado, o se ha dañado y se considera no utilizable.
- 2- Cuando se vende un equipo rodante propiedad de la entidad.
- 3- Del importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Del importe del saldo, el cual se presenta la depreciación acumulada del equipo rodante propiedad de la empresa.
- 2- Por incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos o la disponibilidad de nuevos elementos que así lo permitan determinar.
- 3- Del importe de la depreciación del nuevo equipo rodante adquirido o recibidos por la entidad., con cargo a los resultados.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la depreciación acumulada del equipo rodante propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.

Se ABONA:

- 1- Del importe del saldo, el cual se presenta la depreciación acumulada de los equipos de computación propiedad de la empresa.
- 2- Por incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos o la disponibilidad de nuevos elementos que así lo permitan determinar.
- 3- Del importe de la depreciación de los nuevos equipos de computación adquiridos o recibidos por la entidad., con cargo a los resultados.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la depreciación acumulada de los equipos de computación propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.

1204- MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los mobiliarios y equipos de oficina propiedad de la empresa valuados a precio de costo.

SE CARGA:

- 1- Por el importe del costo de los mobiliarios y equipos de oficina, propiedad de la empresa.
- 2- Por el importe del costo de las adquisiciones o mejoras de los mobiliarios y equipos.
- 3- Por el importe del costo de mobiliario recibido como pago de algún deudor o cliente.
- 4- Por el importe del costo de los mobiliarios y equipos recibidos como donaciones.
- 5- Por el importe del costo de los mobiliarios y equipos recibidos como pago de capital social, por parte de socios o accionista.

SE ABONA:

- 1- Por el importe del costo de mobiliarios y equipos vendidos o dados de baja, por terminar su vida de servicio o por obsoleto.
- 2- Del importe de su saldo al final del ejercicio para saldarla, para cierre de libros.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es deudora y representa el costo de los mobiliarios y equipos de oficina propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.

1205-01- DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA:

Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de los mobiliarios y equipos de oficina, la cual representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de la vida útil o y considerando (o no) un valor de salvamento. Es una cuenta complementaria de activo.

SE CARGA:

- 1- Cuando se da de baja algún componente de mobiliarios y equipos de oficinas que está totalmente depreciado, o se ha dañado y se considera no utilizable.
- 2- Cuando se vende algún componente de mobiliarios y equipos de oficina propiedad de la entidad.
- 3- Del importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Del importe del saldo, el cual se presenta la depreciación acumulada de los mobiliarios y equipos de oficina propiedad de la empresa.
- 2- Por incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos o la disponibilidad de nuevos elementos que así lo permitan determinar.
- 3- Del importe de la depreciación de los nuevos mobiliarios y equipos adquiridos o recibidos por la entidad., con cargo a los resultados.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la depreciación acumulada de los mobiliarios y equipos de oficina propiedad de la compañía.

PRESENTACIÓN.

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general en el rubro de los activos no corrientes, dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, por el importe de su saldo al final del periodo.



2101- PROVEEDORES

Registra los aumentos y disminuciones derivados de las compras de mercancías únicas y exclusivamente a créditos.

SE CARGA:

- 1- El importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación de la deuda con los proveedores.
- 2- Del importe de las rebajas sobre compras de mercancías al crédito; 3- Del importe de su saldo para saldarla (cierre en libros).

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de la empresa de pagar a sus proveedores por las compras de mercancías a créditos documentadas o no.
- 2- Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de las compras de mercancías a crédito, por los cuales se adquiere la obligación de pagar.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General, dentro del grupo del pasivo circulante o a corto plazo como la primera partida, como parte de las cuentas por pagar.

2102 – PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la obtención de financiamientos de la institución financiera a corto plazo; representa la obligación de la empresa de pagar adeudo con las instituciones que le concedieron préstamos.

SE CARGA:

- 1- Por los pagos efectuados para liquidar los adeudos derivados de los préstamos recibidos.
- 2- Del importe de su saldo para saldarla.

SE ABONA:



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 1- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar a los bancos los préstamos que concedieron a la empresa.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras, por los préstamos recibidos a corto plazo.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General, dentro del grupo de pasivo circulante o a corto plazo (un año o el ciclo financiero a corto plazo), en caso de que excedan estos plazos, se presentaran dentro del pasivo no circulante a largo plazo, para lo cual se establecerá una cuenta especial.

2103 – GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se registran todas aquellas provisiones de gastos pendientes de cancelar tales como: prestaciones sociales, INSS Patronal, INATEC, etc., que la empresa tiene pendiente de efectuar sus cancelaciones.

SE CARGA:

- 1- Del importe cancelado total o parcialmente en concepto de prestaciones sociales, INSS Patronal, INATEC, etc.

SE ABONA:

- 1- Por el importe de los gastos ocurridos (Prestaciones sociales, INSS Patronal, etc.) y no cancelados (que quedan pendiente de pago) por parte de la empresa.

SALDO: La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de cancelar ciertos gastos que se provisionan tales como prestaciones, INATEC, etc.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General dentro del pasivo circulante o a corto plazo como la sexta partida, como parte de las obligaciones de la empresa.

2104 – IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos a cargo de entidad en la cual esta se encuentra sujeta. Representa la obligación de la empresa de contribuir con el estado mediante el pago del impuesto.

SE CARGA:

- 1- Por los pagos efectuados para liquidar los impuestos a cargo de la empresa.
- 2- Del importe de su saldo para saldarla.

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar los impuestos a lo que se encuentra sujeta la empresa.
- 2- Del importe de las provisiones efectuadas de los impuestos de la empresa.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de contribuir al estado mediante el pago de impuestos.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General dentro del grupo del pasivo circulante o a corto plazo, como parte de las cuentas por pagar de la empresa

2105 – RETENCIONES POR PAGAR Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la obligación que tiene la empresa como retenedora. Esta cuenta representa la obligación de retener los impuestos a terceros.

SE CARGA:

- 1- Del importe de los pagos realizados para liquidar las retenciones efectuadas; 2- Del importe de su saldo para saldarla.

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de retener los impuestos y derechos a cargos de terceros;



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



2- Del importe de las retenciones efectuadas por impuestos.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las autoridades hacendarias o fiscales, los impuestos y derechos de que es sujeto.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General dentro del grupo del pasivo circulante o a corto plazo, como parte de las cuentas por pagar de la empresa.

2106- PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la obtención de financiamientos de la institución financiera a largo plazo; representa la obligación de la empresa de pagar adeudo con las instituciones que le concedieron préstamos.

SE CARGA:

- 1- Por los pagos efectuados para liquidar los adeudos derivados de los préstamos recibidos.
- 2- Del importe de su saldo para saldarla.

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar a los bancos los préstamos que concedieron a la empresa.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras, por los préstamos recibidos a largo plazo.

PRESENTACION:

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General, dentro del grupo de pasivo fijo a largo plazo

3- PATRIMONIO:

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las aportaciones que efectúan los socios o accionistas de la empresa.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de las disminuciones de capital social para amortizar pérdidas.
- 2- Por el importe de su saldo al final del ejercicio para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Por el importe del capital social suscrito o pagado por los accionistas.
- 2- Por el importe de los aumentos de capital, por nuevas aportaciones de los socios.
- 3- Por los aumentos al capital por nuevos inversionistas, capitalización de utilidades, etc.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe del capital social de la empresa aportado por los accionistas.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, en el rubro del patrimonio, dentro del grupo del patrimonio aportado, por el importe de su saldo al final del periodo.

3101- CAPITAL SOCIAL:

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de los donativos recibidos por la empresa, los que, por sus características, no puedan considerarse como un ingreso del periodo contable en que se recibieron.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de las capitalizaciones que se hagan de los donativos recibidos.
- 2- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Por el importe de las donaciones recibidas por la empresa.

SALDO:



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de las donaciones recibidas por la empresa.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en el estado de situación financiera o balance general, en el rubro del patrimonio, dentro del grupo del patrimonio aportado, por el importe de su saldo al final del ejercicio.

32 – RESERVAS PATRIMONIALES

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones en las reservas patrimoniales de la entidad establecidas según leyes del país y disposiciones administrativas.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de las reservas que sean aplicadas para contingencia o para amortizar perdidas.
- 2- Por el importe de su saldo al final del ejercicio para saldarla, para cierre de libros.

SE ABONA:

- 1- Por el importe de las utilidades que son traspasadas a las reservas patrimoniales.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de las reservas patrimoniales que tiene la entidad.

PRESENTACION:

Se Presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General en el rubro del patrimonio dentro del grupo de patrimonio ganado, por el importe de su saldo al final del periodo.

33010102- RESULTADO NETO DEL PERIODO:

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimentan la utilidad neta de periodo o la pérdida neta del periodo.

SE CARGA:

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 1- Por el importe de las separaciones de utilidad para ser aplicadas a las reservas.
- 2- Por el importe de su saldo traspasado a las cuentas de resultados acumulados de periodos anteriores, si el resultado neto del periodo es una utilidad.
- 3- Por el importe de su saldo al final del ejercicio, para saldarla, para cierre del libro. Si el resultado neto del periodo es una utilidad.
- 4- Por el importe de la pérdida neta del ejercicio si este fue el resultado neto del periodo.

SE ABONA:

- 1- Por el importe que representa la utilidad neta del ejercicio, si este fue el resultado del periodo.
- 2- Por el importe de la pérdida neta del periodo traspasado a la cuenta de resultados acumulados de periodos anteriores. Si el resultado neto del periodo es una pérdida.
- 3- Por el importe de su saldo al final del ejercicio para saldarla, para cierre de libros. Si el resultado neto del periodo es una pérdida.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora si el resultado neto del periodo es una utilidad y es deudora si el resultado neto del periodo es una pérdida.

PRESENTACION:

Se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General, en el rubro de Patrimonio, dentro del grupo del Patrimonio ganado, por el importe de su saldo al final del ejercicio.

33010101 – RESULTADO ACUMULADO DE PERIODOS ANTERIORES

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los traspasos de las utilidades o pérdidas netas del ejercicio de cada periodo contable.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de las aplicaciones para pagos de dividendos.
- 2- Por el importe de su saldo final del ejercicio para saldarla, para cierre del libro. Si los resultados acumulados son utilidades.



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 3- Por el importe que representa las pérdidas acumuladas.
- 4- Por el importe de la corrección de errores y cambios en políticas contables que disminuyen resultados de periodos anteriores.

SE ABONA:

- 1- Por el importe de las utilidades traspasadas a la cuenta de resultados de periodos anteriores.
- 2- Por el importe de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas.
- 3- Por el importe de su saldo al final del periodo para saldarla, para cierre de libros. Si los resultados acumulados son perdidas.
- 4- Por el importe de la corrección de errores y cambios en política contables que aumenten resultados de periodos anteriores.

SALDO: La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora si los resultados acumulados son utilidades de periodos anteriores, y es deudora si los resultados acumulados son perdidos de periodos anteriores.

PRESENTACION:

Se presenta en el Estado de Situación Financiera o Balance General en el rubro de patrimonio, dentro del grupo de patrimonio ganado, por el importe de su saldo al final del periodo.

4- INGRESOS POR VENTAS:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías de la entidad, que constituyen su actividad o giro principal, ya sean al contado, credito o con documentos. Se registran a precio de venta.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de las mercaderías que los clientes devuelven físicamente por no estar conformes con sus especificaciones de calidad, color, tamaño y precio, etc. registrada a precio de ventas.
- 2- Por el importe de las bonificaciones que sobre el precio de ventas se concede a los clientes, a precio de ventas.

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



-
- 3- Por el importe de los descuentos por pronto pago (pago anticipado) que se conceden a los clientes al liquidar sus adeudos antes de su vencimiento.

SE ABONA:

- 1- importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, acredito o con garantía documental, a precio de ventas.

Documentos fuente: facturas y remisiones de la empresa.

SALDO:

La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedora y representa el importe de las ventas de las mercancías realizadas en el periodo contable al contado, a crédito o con garantía documental.

PRESENTACIÓN:

Se presenta en la primera parte del estado de resultado integral, por el importe de su saldo al final del periodo.

5- COSTO DE VENTAS:

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufre el precio de costos de las mercaderías vendidas.

SE CARGA:

- 1- Por el importe de los costos de adquisición de las mercancías entregadas al comprador al venderle mercadería.

SE ABONA:

- 1- Por el importe de las devoluciones sobre ventas de mercaderías, a precio de costo.

SALDO:

Su saldo es deudor y representa el costo de ventas.

PRESENTACIÓN: Se presenta en la primera parte del estado de resultado.

61-GASTO DE ADMINISTRACIÓN



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los cuales fue establecida, es decir, aquellos gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio.

SE CARGA:

- 1- Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendentes a lograr los objetivos para los que fue creada, es decir, todos los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo a todas aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores etc.
- 2- Del importe de los gastos del departamento de administración que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores.

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

SALDO

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración, el cual es encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa.

PRESENTACIÓN

Se presenta en la segunda parte del estado de resultado, como parte de los gastos de operación.

63- GASTO DE VENTAS

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con finalidad de incrementar el volumen de sus ventas, o derivados del departamento de ventas.

SE CARGA:

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



- 1- Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendientes a incrementar y desarrollar el volumen de las ventas, tales como propaganda y publicidad, renta de bodegas, teléfono del departamento de ventas, sueldo de gerentes de ventas, empleados, comisiones, luz, papelería y útiles, aguinaldo, depreciaciones, estimaciones de cuentas de cobro dudoso de clientes, Etc.
- 2- Del importe de los gastos del departamento de ventas que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores.

SE ABONA:

- 1- Al efectuarse el cierre del periodo fiscal.

SALDO

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuados por el departamento de ventas, con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de ventas.

PRESENTACIÓN

Se presenta en la segunda parte del estado de resultado, como parte de los gastos de operación.

65 - COSTOS FINANCIEROS

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con finalidad de obtener financiamiento (dinero, préstamo, servicios bancarios etc.), es decir derivados del manejo del dinero.

SE CARGA:

- 1- Del importe de intereses pagados.
- 2- Del importe de los descuentos concedidos
- 3- del importe de los gastos financieros que se hayan devengado, por cualquier de los conceptos anteriores.

SE ABONA:

- 1- Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

SALDO



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por la empresa al conseguir financiamiento para poder llevar a cabo sus actividades de forma normal.

PRESENTACIÓN

Se presenta en la segunda parte del estado de resultado, como parte de otros ingresos y costos.

Anexo N°4. Documentos soportes a las operaciones efectuadas



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 100px; height: 60px; margin: 0 auto;"> <p style="text-align: center; margin: 0;">INCASA</p> </div> | <p>Teléfono _____</p> <p>Código Postal _____</p> <p>Dirección _____</p> <p>Localidad _____</p> <p>Departamento Managua</p> | <p>Fecha 2-12-16</p> | <p>FACTURA N° 10191</p> |
|--|---|-----------------------------|--------------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 10px;"> <p>Nombre ROMA, S.A _____</p> <p>Dirección _____</p> <p>Departamento Mangua _____ Municipio MANAGUA _____ CP _____</p> <p>Teléfono _____</p> </div> | | | |
| Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Total |
| 6000 | CLAVO PARA MADERA DE 2 | \$ 12,00 | \$ 72.000,00 |
| 8000 | CLAVO PARA MADERA DE 3 | \$ 12,00 | \$ 96.000,00 |
| 5000 | CLAVO PARA MADERA DE 4 | \$ 12,00 | \$ 60.000,00 |
| 500 | CLAVO DE MADERA DE 1 1/2 | \$ 15,20 | \$ 7.600,00 |
| | | Subtotal | \$ 235.600,00 |
| | | Impuestos | \$ - |
| | | Total | \$ 235.600,00 |
| | | | |
| <p>Firma</p> | <p>Aclaración / Sello</p> | | |

Br. Luis Alberto Romero González
 Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano

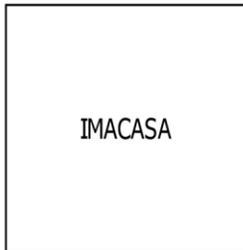


Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



Observaciones:

| | | |
|-----------|---|------------|
| IVA | : | - |
| TOTAL C\$ | : | 585.771.42 |



Teléfono (2) 255-5045 **Fecha** 9-12-16
Código Postal 00505
Dirección de la Iglesia el calv. 2 c. al lago
Localidad Mercado Oriental
Departamento Managua **FACTURA N°** 2018

Nombre ROMA, S.A
 Dirección _____
 Departamento Mangua Municipio MANAGUA CP _____
 Teléfono _____

| Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Total |
|----------|----------------------|------------------|----------------------|
| 4000 | MACHETES RULA 20 | \$ 50,00 | \$ 200.000,00 |
| 4000 | MACHETES COLIN 20 | \$ 50,00 | \$ 200.000,00 |
| 1000 | MACHETE ANCHO 905-27 | \$ 50,00 | \$ 50.000,00 |
| | | Subtotal | \$ 450.000,00 |
| | | Impuestos | \$ - |
| | | Total | \$ 450.000,00 |

Firma

Br. Luis Alberto Romero González
 Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES

ID: J0310000007432018010219931109010038564



La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

Por tanto el contribuyente: ~~FUNDO INDUSTRIAL ROMERO S.A~~ **FUNDO INDUSTRIAL ROMERO S.A**, RUC: **J031000000743** está sujeto a un régimen de No Retención **HASTA EL 31 DE DIC 2016**.

Esta constancia no será válida para las retenciones por la ventas en que se utilice como medio de pago tarjeta de crédito y/o débito, indicada en el mismo Arto. 44 del reglamento; tampoco será válida para las transacciones realizadas a través de las bolsas agropecuarias y bolsa de valores autorizadas para operar en el país, y para las Retenciones Definitivas por ingresos de Rentas de Capital y Ganancia de Capital, señalados en el artículo 15 ordinales I y II de la LCT y artículo 12 numerales 1 y 2 de su reglamento.

Dado en la ciudad de Managua a los ~~02~~ **DOS DIAS DEL MES DE DIC 2016**

| RECIBO OFICIAL DE CAJA | | | |
|------------------------|---|--------------|-------|
| ROMA, S.A | Managua Cta A Masaya 2c al oeste 1/2 al norte | N°: | 10830 |
| | Telefono: 2264-6759 | | |
| | RUC: J000117189263 | FECHA | |
| | | 18-dic-16 | |
| RECIBIMOS DE: | AGROCENTRO | CODIGO.: | 35 |

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| LA CANTIDAD DE: | TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CORDOBAS NETOS | C\$343,000.00 | |
|--|--|---------------|------------------------|
| | | | |
| EN CONCEPTO DE: | ABONO A FACTURA N° 11236 | | |
| | | | |
| N° CHEQUE | BANCO | VALOR CHEQUE | DIFERENCIA EN EFECTIVO |
| | | | |
| | | | |
| Nota: es conforme el original/ Para la validez este no debe contener enmiendas, raspaduras ni borrones | | | |
| | | | |
| | | | |

Anexo n° 5. Tablas de depreciación en activos.

Roma, S.A
Tabla depreciación de Edificio
Método Línea Recta

| Año | N° | valor/sald | cuota anual | | Acumulado |
|------|----|--------------|-------------|--------------|--------------|
| 2000 | 1 | 2,750,000.00 | 137,500.00 | 2,612,500.00 | 137,500.00 |
| 2001 | 2 | 2,612,500.00 | 137,500.00 | 2,475,000.00 | 275,000.00 |
| 2002 | 3 | 2,475,000.00 | 137,500.00 | 2,337,500.00 | 412,500.00 |
| 2003 | 4 | 2,337,500.00 | 137,500.00 | 2,200,000.00 | 550,000.00 |
| 2004 | 5 | 2,200,000.00 | 137,500.00 | 2,062,500.00 | 687,500.00 |
| 2005 | 6 | 2,062,500.00 | 137,500.00 | 1,925,000.00 | 825,000.00 |
| 2006 | 7 | 1,925,000.00 | 137,500.00 | 1,787,500.00 | 962,500.00 |
| 2007 | 8 | 1,787,500.00 | 137,500.00 | 1,650,000.00 | 1,100,000.00 |
| 2008 | 9 | 1,650,000.00 | 137,500.00 | 1,512,500.00 | 1,237,500.00 |

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth Marengo Baltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | | | |
|------|----|--------------|------------|--------------|--------------|
| 2009 | 10 | 1,512,500.00 | 137,500.00 | 1,375,000.00 | 1,375,000.00 |
| 2010 | 11 | 1,375,000.00 | 137,500.00 | 1,237,500.00 | 1,512,500.00 |
| 2011 | 12 | 1,237,500.00 | 137,500.00 | 1,100,000.00 | 1,650,000.00 |
| 2012 | 13 | 1,100,000.00 | 137,500.00 | 962,500.00 | 1,787,500.00 |
| 2013 | 14 | 962,500.00 | 137,500.00 | 825,000.00 | 1,925,000.00 |
| 2014 | 15 | 825,000.00 | 137,500.00 | 687,500.00 | 2,062,500.00 |
| 2015 | 16 | 687,500.00 | 137,500.00 | 550,000.00 | 2,200,000.00 |
| 2016 | 17 | 550,000.00 | 137,500.00 | 412,500.00 | 2,337,500.00 |

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | | | |
|------|----|------------|------------|------------|--------------|
| 2017 | 18 | 412,500.00 | 137,500.00 | 275,000.00 | 2,475,000.00 |
| 2018 | 19 | 275,000.00 | 137,500.00 | 137,500.00 | 2,612,500.00 |
| 2019 | 20 | 137,500.00 | 137,500.00 | - | 2,750,000.00 |

| Roma, S.A | | | | | |
|---|----|--------------|-------------|------------|------------|
| Tabla depreciación de Equipo Rodante | | | | | |
| Método Línea Recta | | | | | |
| Año | Nº | valor/Activo | cuota anual | | Acumulado |
| 2013 | 1 | 975,000.00 | 195,000.00 | 780,000.00 | 195,000.00 |
| 2014 | 2 | 780,000.00 | 195,000.00 | 585,000.00 | 390,000.00 |
| 2015 | 3 | 585,000.00 | 195,000.00 | 390,000.00 | 585,000.00 |
| 2016 | 4 | 390,000.00 | 195,000.00 | 195,000.00 | 780,000.00 |
| 2017 | 5 | 195,000.00 | 195,000.00 | - | 975,000.00 |
| Roma, S.A | | | | | |
| Tabla depreciación de Equipo de oficina | | | | | |
| Método Línea Recta | | | | | |
| Año | Nº | valor/Activo | cuota anual | | Acumulado |
| 2012 | 1 | 153,000.00 | 30,600.00 | 122,400.00 | 30,600.00 |
| 2013 | 2 | 122,400.00 | 30,600.00 | 91,800.00 | 61,200.00 |
| 2014 | 3 | 91,800.00 | 30,600.00 | 61,200.00 | 91,800.00 |
| 2015 | 4 | 61,200.00 | 30,600.00 | 30,600.00 | 122,400.00 |
| 2016 | 5 | 30,600.00 | 30,600.00 | - | 153,000.00 |
| Roma, S.A | | | | | |
| Tabla depreciación de Equipo de Computo | | | | | |
| Método Línea Recta | | | | | |
| Año | Nº | valor/Activo | cuota anual | | Acumulado |

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano



Analizar la sección 1 a la sección 4 “Estado de situación financiera” en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF P/PYMES) de la empresa Roma S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.



| | | | | | |
|------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2015 | 1 | 28,350.00 | 14,175.00 | 14,175.00 | 14,175.00 |
| 2016 | 2 | 14,175.00 | 14,175.00 | - | 28,350.00 |

Br. Luis Alberto Romero González
Bra. Jeymi Julieth MarengoBaltodano