

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA GENERAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS
Y MEDIANAS ENTIDADES.

SUBTEMA:

EVALUACIÓN DEL CONTENIDO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE
LA EMPRESA FAMA WOOD, S.A EN BASE A LA SECCIÓN 4 “ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA” EN EL PERÍODO COMPRENDIDO 2019.

AUTORES:

BR: JOHANA DEL CARMEN MARTÍNEZ GARCÍA

BR: KATHERINE LIAMAR MOLINA FAJARDO

TUTOR:

MSC. MARLENE DEL ROSARIO LANUZA VELÁSQUEZ

MANAGUA, FEBRERO DEL 2021



TEMA GENERAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS
Y MEDIANAS ENTIDADES.

SUBTEMA:

EVALUACIÓN DEL CONTENIDO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE
LA EMPRESA FAMA WOOD S.A EN BASE A LA SECCIÓN 4 “ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA” EN EL PERÍODO COMPRENDIDO 2019.



i. Dedicatoria

Este trabajo lo dedico a mis dos familias (biológica y adoptiva), las cuales son mi principal motivación para continuar creciendo de manera personal y profesional y que me han apoyado de manera incondicional a lo largo de mi trayectoria académica. De igual manera, han depositado su entera confianza en cada reto y meta que me he propuesto, sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia, sabiduría y capacidad.

Katherine Liamar Molina Fajardo



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios por darme la oportunidad de vivir mis sueños y estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio. Además, por su infinito amor y misericordia.

A mi familia en general, en especial a 3 personas: mi abuela Leocadia Tinoco Martínez, mis hermanas Norma Adela Martínez García y Esmeralda Isabel García, por su apoyo incondicional en todo momento y confiar siempre en mí.

A los docentes de la UNAN-RUCFA, por brindarnos todos los conocimientos y acompañarnos en el transcurso de nuestros estudios.

Johana del Carmen Martínez García



ii. Agradecimiento

Primeramente, doy gracias al ser divino que me permite disfrutar de cada día de vida, que me da la fortaleza para afrontar cada adversidad, la inteligencia para adquirir nuevos conocimientos y la sabiduría necesaria para tomar las mejores decisiones para mi vida.

A mis familias, que son la base sólida que me sostiene a lo largo de mi vida, que me han apoyado en las decisiones que he tomado sin dudar de mis habilidades y capacidades, y que me motivan a ser una mejor persona cada día.

A mi novio, por su paciencia, comprensión, empatía y su compañía en mis momentos de desvelo para estudiar. En especial, por los momentos más complicados de mi vida en los que ha estado para darme fuerzas y confianza.

Finalmente, a nuestra tutora Marlene Lanuza Velásquez por compartir sus conocimientos y experiencias con nosotras, por guiarnos a lo largo de este proceso de investigación y por responder a nuestras dudas en cada momento. Gracias a su paciencia, enseñanza y dedicación.

Katherine Liamar Molina Fajardo



ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por haberme dado sabiduría, salud y fuerza para seguir adelante aun en los momentos más difíciles, poniendo en mi camino a personas maravillosas que me brindaron su apoyo y comprensión.

A mi familia que me ha apoyado durante los 5 años de mi carrera y que me han apoyado en cada decisión que he tomado, sin dudar de los conocimientos y capacidades que obtengo mediante la sabiduría de Dios.

A nuestra tutora Marlene Lanuza Velásquez por compartir sus conocimientos y experiencia con nosotras y por aclarar nuestras dudas en cada momento. Gracias por su comprensión, enseñanza y paciencia.

Johana del Carmen Martínez García



iii. Valoración del Docente

Managua, Nicaragua febrero del 2021

Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz
Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho

Estimada Maestra Delgado,

Por medio de la presente, remito a usted resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general: **Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF para PYME)** y subtema **“Evaluación del contenido en el Estado de Situación Financiera de la empresa FAMA WOOD S.A en base a la sección 4 “Estado de Situación Financiera” en el período comprendido 2019.”** presentado por las bachiller; **Martínez García Johana del Carmen** con número de carnet **15090376** y **Molina Fajardo Katherine Liamar** con número de carnet **14202928**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas.

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

Esperando la fecha estipulada para defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. Marlene del Rosario Lanuza Velásquez
UNAN-Managua



iv. Resumen

El presente trabajo tiene como propósito evaluar el contenido de la sección 4 “Estado de Situación Financiera de las NIIF para PYMES en la Empresa FAMA WOOD S.A” y presentar mediante un ejemplo la aplicación de la sección en estudio en el período comprendido 2019.

Es una investigación documental basada en herramientas bibliográficas y tecnológicas que permita conocer la importancia de la aplicación de la NIIF para PYMES, la cual se centra en prescribir la información general de una Pequeña o Mediana Entidad. Así mismo, proporciona información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad de manera que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Como parte del desarrollo de esta investigación se procedió a realizar un ejemplo con el fin de determinar la aplicación de los parámetros contenidos en la sección 4 de las NIIF para PYME. Para ello, se analizaron las transacciones financieras realizadas por la empresa desde el reconocimiento de los activos, pasivos y patrimonio hasta la presentación de las cuentas en los Estados Financieros.

Como resultado, se determinó que la Empresa FAMA WOOD realiza los procedimientos estipulados en la sección 4 Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para la emisión de sus Estados Financieros, favoreciendo así a los usuarios de la información, de manera que esta resulte para ellos objetiva, clara y fiable, ya que se presentan las notas explicativas correspondiente a cada partida contable.

Palabra clave: NIIF para PYMES y la Información Financiera.

v. Índice

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Valoración del Docente	iii
iv.	Resumen	iv
I.-	Introducción	1
II.-	Justificación.....	2
III.-	Objetivos	3
3.1.-	Objetivo General.....	3
3.2.-	Objetivos Específicos	3
IV.	Desarrollo del Subtema.....	4
4.1.-	Generalidades y Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera	4
4.1.1.	Definición.....	4
4.1.2.-	Importancia de la Contabilidad.....	4
4.1.3.-	Tipos de Contabilidad.....	4
4.1.4.-	Historia de la Contabilidad.	5
4.1.4.1.-	Etapas de la Contabilidad.....	5
4.1.5.-	Propósito de la Contabilidad.....	7
4.1.6.-	Normas Internacionales de la Contabilidad.	7
4.1.6.2.-	Antecedentes.....	7
4.1.6.3.-	Definición.....	7
4.1.7.-	Normas Internacionales de Información Financiera.....	8
4.1.7.1.-	Adopción de las NIIF.....	8
4.1.7.2.-	Evolución y Adopción de la NIIF.	8
4.1.7.3.-	Concepto de las NIIF.....	9
4.1.7.4.-	Objetivos de las NIIF.....	9
4.1.7.5.-	Antecedentes.....	9
4.1.7.6.-	Aspecto importante al implementar las NIIF.....	9
4.1.8.-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.....	10
4.1.8.1.-	Adopción de las NIIF para PYMES en Nicaragua.	10
4.1.8.2.-	¿Cuáles son los beneficios de adoptar o aplicar las NIIF para PYME?	10
4.1.8.4.-	¿Que son las NIIF para PYMES?	11



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.1.8.5.- Objetivos de la NIIF para PYMES.	11
4.1.8.6.- Contenido de las NIIF para PYMES.....	12
4.2 Elementos integrados en la Sección 4 “Estado de Situación Financiera”	17
4.2.1 Alcance de esta sección.....	17
4.2.2 Información a presentar en el estado de situación financiera.....	18
4.2.3.- Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.	19
4.2.4.- Activos Corrientes.....	19
4.2.5.- Pasivos Corrientes.....	19
4.2.6.- Formato y orden de las partidas del Estado de Situación Financiera.....	19
4.2.7.- Factores determinantes para incluir partidas adicionales.	20
4.2.8.- Información a presentar en el Estado de Situación Financiera o en las Notas..	20
4.2.8.1.- Propiedades, planta y equipo.....	20
4.2.8.2.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	21
4.2.8.3- Inventarios.....	21
4.2.8.4- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	22
4.2.8.5.- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.	23
4.2.8.6- Tipos de patrimonio.....	24
4.2.9.- Información a presentar en base al capital.....	24
4.2.9.1.- Entidad con capital en acciones.....	24
4.2.9.2- Entidad sin capital en acciones (societaria o fiduciaria).	25
4.3. Marco Legal y Normativo	25
4.3.1- Ley 822, “Ley de Concertación Tributaria”.....	25
4.3.2- Principios tributarios.....	25
4.3.3. Funciones de la Ley 822.	25
4.3.4.- Asamblea Nacional Expresa en la Ley 562, Código Tributario.....	27
4.3.5.- Normativa Contable.....	28
4.3.5.1.- Activos, Pasivos y Patrimonio.....	28
4.3.5.2.- Reconocimiento de activos y pasivos.....	29
4.3.5.3.- Medición de los Activos, Pasivos y patrimonio.	29
4.3.5.4. Base contable de acumulación o devengo.....	30
4.4.- Aplicación de la sección 4 “Estado de Situación Financiera”	30
4.4.1.- Aspectos generales sobre FAMA WOOD S.A.	30
4.4.2.- Transacciones de la organización en base a las NIIF PYMES.....	30



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.4.3.- Contabilización.....	32
4.4.4.- Estados Financieros Finales.	41
V. Conclusión.....	51
VI. Bibliografía.....	52
VII. Anexos	55



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

I.- Introducción

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) es un conjunto de procedimientos, principios y reglas emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que regulan la presentación, reconocimiento, revelación y valuación de los estados financieros y sus rubros, de las Pequeñas y Medianas Empresas. Reconociendo esta Norma como PYMES, aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito general de información financiera para usuarios externos.

El objetivo principal del trabajo es conocer y mostrar la importancia de aplicar el marco normativo de las NIIF para PYMES tanto en la empresa FAMA WOOD S.A como en otras organizaciones de Nicaragua, puesto que la aplicación de este implica una mejor presentación de la información financiera ya sea a las entidades reguladoras del país o los miembros de la Junta Directiva de la entidad.

En la presente investigación se utilizaron diferentes materiales bibliográficos como fuentes primarias y secundarias, entre ellos: páginas Web, libros, seminarios de graduación, tesis monográfica y todo lo relacionado al tema investigativo. Esta investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera: Acápites I, presenta la introducción donde se aborda las generalidades del tema, acápites II contiene la justificación que describe de manera general las razones que motivaron a realizar el Seminario de Graduación, Acápites III los objetivos de la investigación como es; el objetivo general de forma vertical y los objetivos específicos de forma horizontal, acápites IV, el desarrollo del subtema donde se describe toda la teoría relacionada con la investigación, acápites V, las conclusiones; en donde se le da salida a los objetivos específicos, acápites VI, la bibliografía utilizada para enriquecer y desarrollar toda la información de la investigación en cuestión y por último, el acápites VII que contiene los anexos, en donde se muestran las ilustraciones e imágenes relacionada al trabajo investigativo.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

II.- Justificación

La presente investigación se enfocará en evaluar y determinar la correcta implementación de la sección 4 “Estado de situación Financiera” de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en la Empresa “FAMA WOOD S.A” para el período 2019. Para ello, es necesario profundizar, comprender y emplear los lineamientos contenidos en esta norma.

Es importante que la empresa establezca de manera clara su marco de referencia normativo para que la ejecución de sus actividades se realice de manera confiable y razonable, de tal manera, que los usuarios de la información tengan un mejor entendimiento acerca de; la situación financiera de la entidad, la inversión de sus fondos y el rendimiento de estos, así mismo, proporcione información adecuada para la toma de decisiones tanto para usuarios internos como externos.

Mediante nuestro trabajo investigativo se podrá visualizar la manera en que debe presentar el Estado de Situación Financiera conforme a NIIF para PYME. Para ello, se muestra mediante un ejemplo práctico la información que se debe presentar en el Estado de Situación Financiera, su estructura y el contenido a revelar en las notas. Al mismo tiempo, se pretende aportar esta información tanto a la Universidad en general como a futuros profesionales de la práctica contable, para su uso como fuente de información de este estudio, puesto que, la investigación, estudio y profundización de la Sección 4 de las NIIF para Pymes es una parte esencial para enriquecer a la formación profesional.



III.- Objetivos

3.1.- Objetivo General

- Evaluación del contenido en el Estado de Situación Financiera de la Empresa FAMA WOOD S.A en base a la Sección 4 “Estado de Situación Financiera” en el período comprendido 2019.

3.2.- Objetivos Específicos

- Describir las generalidades y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).
- Identificar los parámetros integrados en la sección 4 “Estado de Situación Financiera” según las NIIF para PYME.
- Explicar el Marco Legal y Normativo de las NIIF para PYMES aplicado por la empresa FAMA WOOD S.A.
- Presentar mediante un ejemplo la aplicación de la Sección 4 “Estado de Situación Financiera” en la empresa FAMA WOOD S.A, en el período comprendido 2019.



IV. Desarrollo del Subtema

4.1.- Generalidades y Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

4.1.1. Definición.

Según Catacora, "La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Carpio, 1998).

Por otro lado, Sánchez define la contabilidad como el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros (Sánchez A. N., 2006).

4.1.2.- Importancia de la Contabilidad.

Existen varias razones por las que es importante la contabilidad. Esta establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio. También por medio de esta, se registran de forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, lo que constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo. De la misma manera, proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera, prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio, y sirve como comprobante y fuente de información ante terceros y todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley (Sánchez A. N., 2006).

4.1.3.-Tipos de Contabilidad.

➤ **Contabilidad financiera:** Es el sistema de Información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa.

➤ **Contabilidad administrativa o gerencial:** Es el Sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, con orientación destinada a facilitar



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

las funciones administrativas de planeación y control a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa.

➤ **Contabilidad fiscal:** Es el sistema de información que permite el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos respecto a un usuario específico.

➤ **Contabilidad de costo:** Es una rama importante de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación o producción.

➤ **Contabilidad gubernamental:** Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta lleva a cabo en concepto de impuestos, nóminas y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales (Sánchez A. N., 2006).

4.1.4.- Historia de la Contabilidad.

La contabilidad se ha venido practicando desde tiempos remotos por civilizaciones antiguas debido a la necesidad de llevar un control sobre las pertenencias de cada individuo, así como conocer su rentabilidad. De hecho, el desarrollo de esta actividad no ha cesado ya que con el avance de la tecnología y el cambio constante en la economía las empresas o negocios se deben acoplar a estos cambios. Por lo tanto, presentamos los eventos que dieron pauta al desarrollo de la contabilidad.

4.1.4.1.- Etapas de la Contabilidad.

➤ **Edad Antigua**

Según la historia, en Egipto, 3600 años A.C. se llevaba un control de los gastos e ingresos generados por los gobernantes, siendo esto realizado por los escribanos. Asimismo, en Grecia 5000 A.C. contaban con legislaciones que obligaban a los comerciantes a llevar un control de sus operaciones, plasmándolas en libros específicos. Más tarde, entre los años 5400 a 3200 A.C, se revelan pruebas de que la civilización de Babilonia manejaba algunos métodos de organización bancaria, en la cual se recibían depósitos y ofrendas que contaban con intereses.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

Por otro lado, los romanos llevaron contabilidad que constaba de dos libros conocido como el “Adversaria” y el “Codex”. El Adversaria estaba constituido por dos hojas unidas por el centro, destinado a efectuar registros referentes al Arca (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado el Acepta o Acceptium destinado a registrar los ingresos y en el lado derecho denominado el Expensa o Expensum para registrar los gastos. El Codex estaba también constituido por dos hojas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma (Molina & Rincòn, s.f).

➤ **Edad Media**

Entre 1366 y 1400 se empieza a emplear los principios de la partida doble y se maneja por primera vez las cuentas patrimoniales. Por consiguiente, en 1157 en Génova, Andaldus Boilardis implementa en una asociación comercial el cálculo de saldo de cuenta, empleando los ingresos y egresos y dividiendo las ganancias entre los inversores (Molina & Rincòn, s.f)

➤ **Edad Moderna**

En esta época uno de los acontecimientos más relevantes para la evolución de la contabilidad fue el de Fray Lucas de Paciolo en 1494. Este autor, publica el texto “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra, y la segunda en Geometría, el libro contó con 36 capítulos, el autor consideraba que para manejar y aplicar la contabilidad se requería como base conocimientos matemáticos. Más tarde, en 1509 reimprime parte de su libro en donde en el capítulo XI hace referencia al método de registro por partida doble explicando que para que haya un deudor debe existir un acreedor, adicionalmente trata temas importantes para los comerciantes como las sociedades, letras de cambio, ventas, entre otros (Baldiviezo, 2008).

➤ **Edad Contemporánea**

A comienzo del siglo XIX surge la necesidad de crear escuelas enfocadas en el estudio de los principios de la contabilidad y en 1956 Vincenzo Masi, revoluciona la rama de la contabilidad creando una definición y paradigmas del cálculo contable que hoy en día siguen base en el estudio de esta materia.

Con el tiempo, el sistema de enseñanza académica se hace más accesible y acorde a los requerimientos y avances tecnológicos. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable; incluyendo nuevas técnicas relacionadas



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico -contable, así como el desarrollo del servicio profesional (Baldiviezo, 2008).

4.1.5.- Propósito de la Contabilidad.

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa (Anónimo, 2015).

4.1.6.- Normas Internacionales de la Contabilidad.

4.1.6.2.- Antecedentes.

Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee), originándose a partir del nacimiento de dicho comité en 1973 por convenio de organismos profesionales de diferentes países como: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, es decir que estos organismos fueron los que dieron pauta para el surgimiento de las NIC. Posteriormente, con el fin de mejorar la comprensión y correcta aplicación de las Normas, el IASC creó en enero de 1997 un Comité de Interpretaciones (SIC) para que este se encargara de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos donde las NIC eran poco claras. (Penado, Rivera Raimundo, & Villanueva Funes, 2011)

4.1.6.3.-Definición.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que tienen como finalidad el establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Es decir, son directrices que establecen la información, la estructura y contenido que deben proporcionar los estados financieros (Rodríguez, 2015).

El marco conceptual bajo NIC – NIIF, emitido por IASC – IASB en 1989, plantea la necesidad de información de acuerdo a los requerimientos de los diferentes usuarios, establece los objetivos y los elementos de los estados financieros, las características cualitativas de la información



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

financiera, además de temas relacionados con el reconocimiento, medición y conceptos de capital (Serrano & Cárdenas, 2015).

4.1.7.- Normas Internacionales de Información Financiera.

4.1.7.1.- Adopción de las NIIF.

Como se ha mencionado con anterioridad, muchas empresas a nivel mundial han decidido implementar el uso de las NIIF para la presentación de su información financiera y en pro de sus operaciones y en base al resultado obtenido; algunos organismos internacionales promueven la adopción de estas normas. Entre ellos están:

- Fondo Monetario Internacional (FMI)
- Organización de las Naciones Unidas (ONU)
- Organización Mundial de Comercio (OMC)
- Banco Mundial (BM)
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- Organización Internacional de Bolsas de Valores (IOSCO)

A pesar de ello, la aplicación de las NIIF aún parece un proceso a largo plazo por parte de muchas empresas a nivel mundial, principalmente las pequeñas y medianas empresas (PYMES). De la misma manera, en ciertos países en vías de desarrollo, cuyos comités de normas contables están ausentes o son indiferentes y pasivos en lo concerniente a promover con énfasis y verdadero interés el conocimiento y aplicación de las NIIF, que como se explicó; podría ser una válida e importante estrategia de crecimiento y desarrollo para las empresas (Badillo, 2012).

4.1.7.2.- Evolución y Adopción de la NIIF.

Tabla 1

Evolución y Adopción de la NIIF

Período	2005	2008	2008	2009
Adopción de las NIIF en Europa		Se emiten enmiendas a la NIIF 1, NIIF 2, NIIF 3, NIC 1, NIC 27, NIC 32 y NIC 39	Aplicación de las NIIF en la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Colombia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Turquía y Ecuador.	Publicación de las NIIF para PYMES

Evolución de las NIIF e implementación de las mismas a nivel internacional. Fuente: Fajardo L. (2020). Información tomada de (Perilla, 2015).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.1.7.3.- Concepto de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros (IFRS, 2015).

4.1.7.4.- Objetivos de las NIIF.

Los principales objetivos de las NIIF están centrados en:

- Generar información de calidad para sus principales usuarios; accionistas, inversionistas, proveedores, clientes y público en general.
- Garantizar transparencia de la información facilitada o presentada al inversor y la comparabilidad de la información financiera entre compañías o entidades de distintos países.

4.1.7.5.- Antecedentes.

El IASC (Internacional Accounting Standards Comite) en 1995 firmó con los ISOCO (Organización Internacional de los Organismos rectores de Bolsa) un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban bolsa

En el año 2001 se constituye la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), organismo que adoptó todas las NIC y se encargó de continuar con el desarrollo de las mismas, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (Piraban, s.f).

Los objetivos que se establece la IASB son: Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.

Entre los países que se unieron a la adopción de estas normas recientemente se encuentran: Colombia, México, Estados Unidos; Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Panamá, Perú, y República Dominicana. Otros Países Como Japón, Singapur, Australia y en febrero China (Zapata, 2018)

4.1.7.6.- Aspecto importante al implementar las NIIF.

Como lo comenta y lo ilustra el Dr. Jorge Badillo es su artículo: "Auditoría Forense—La Auditoría financiera" (2012), entorno y ventajas competitivas para las empresas que aplican las



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

NIIF es que su falta de aplicación ha generado diversos perjuicios; se perfilan hacia la globalización erradicando barreras arancelarias para el comercio internacional, la mayoría de los países desarrollados exigen de sus contrapartes información financiera auditada y elaborada con los principios contables internacionales. Para acceder y ofertar de manera Internacional acciones y otro tipo de instrumentos financieros es imprescindible que la información contable esté preparada bajo dichos lineamientos.

Hasta la fecha, un gran número de empresas determinan sus estados financieros utilizando el costo histórico, así como el concepto de mantenimiento del capital financiero en términos nominales, lo que en la mayoría de casos, principalmente en las economías con índices de inflación importantes, genera una distorsión para los usuarios de la información. Desafortunadamente esa distorsión, no solo ha tenido impacto para el inversionista y los proveedores, quienes de primera mano podrían ser los primeros en verse afectados al decidir realizar negocios con una empresa cuya información es poco clara y confiable, sino que el mismo accionista, podría estar tomando decisiones fundamentadas en información que no refleja la realidad financiera del negocio (Uribe, 2018).

4.1.8.- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

4.1.8.1.- Adopción de las NIIF para PYMES en Nicaragua.

La regulación para la implementación de las NIIF para PYMES en Nicaragua ha sido asumida por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), órgano rector de la profesión contable. Por esta razón, el CCPN decide aprobar la adopción de las normas para que constituyan un marco contable normativo en Nicaragua, las cuales serán aplicables a cuyas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y las que publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Por lo tanto, la fecha de entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el país fue el 1 de julio de 2011, siendo el período de transición el comprendido del 1 de julio de 2010 al 30 de junio de 2011 (AIC, 2010).

4.1.8.2.- ¿Cuáles son los beneficios de adoptar o aplicar las NIIF para PYME?

La adopción de estas normas ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Las empresas pueden generar información de calidad a la hora de presentar sus informes contables, fomentando la confianza y la transparencia en los estados financieros. Adicionalmente, con la implementación de la Norma se simplifican los procesos de entrega de los informes financieros, las tareas y se optimizan los procesos fiscales y tributarios (Moncayo, 2015).

4.1.8.4.- ¿Que son las NIIF para PYMES?

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) es un conjunto de pronunciamientos, principios y reglas emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que regulan la presentación, reconocimiento, revelación y valuación de los Estados Financieros y sus rubros, de las pequeñas y medianas empresas. Reconociendo esta norma como PYMES, aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito general de información financiera para usuarios externos.

En lo que respecta a las NIIF para PYMES, su origen se debe a la necesidad que se vio de implementar normas financieras aplicables de manera particular a medianas y pequeñas entidades. En respuesta a esta necesidad, en julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Perilla, 2015).

4.1.8.5.- Objetivos de la NIIF para PYMES.

Su principal objeto es desarrollar en el interés público un conjunto único de Normas de Información Financiera legalmente exigibles, globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas; en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los Estados Financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas (IFRS, 2016).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.1.8.6.- Contenido de las NIIF para PYMES.

Tabla 2

Secciones de NIIF para PYMES

Sección	Descripción	Alcance
1	Pequeñas y Medianas Entidades	El principal objetivo de esta norma es describir las características de pequeñas y medianas empresas.
2	Conceptos y Principios Generales	Describe el objetivo de los estados financieros y las cualidades que hacen que la información financiera sea útil para los usuarios. Establece conceptos y principios básicos.
3	Presentación de Estados Financieros	Explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF y qué conforma el conjunto completo de estados financieros.
4	Estado de Situación Financiera	Establece la información a presentar en un estado de situación financiera, el cual presenta los activos, pasivos y patrimonio de la entidad.
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	Requiere que una entidad presente su resultado Integral total, es decir, el rendimiento del periodo. Establece la información a presentar y como presentarla.
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio.
7	Estado de Flujos de Efectivo	Prescribe la información a presentar en un estado de flujos de efectivo, este a su vez revela información sobre los cambios de una entidad en



		el periodo sobre el que se informa; mostrando por separado cada actividad, ya sea de operación, inversión y financiación.
8	Notas a los Estados Financieros	Establece como presentar las notas y la información que estas deben contener, tales como información adicional y de manera detallada de las cuentas de los estados financieros.
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	Define las circunstancias en que una entidad que utiliza NIIF presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación. También, presenta una guía sobre estados financieros separados y combinados.
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Se presenta una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan, la preparación de los estados financieros y activos intangibles.
11	Instrumentos Financieros Básicos	Abarca el reconocimiento, medición, bajas en cuentas e información a revelar de los instrumentos financieros.
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	En conjunto con la sección 11, tratan del reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar.
13	Inventarios	Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.
14	Inversiones en Asociadas	Se aplicará la contabilización de las actividades asociadas en estados financieros consolidados.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Aplica la contabilización de negocios conjuntos, en los estados financieros considerables
16	Propiedades de Inversión	Se aplicará a la contabilidad de las inversiones en terrenos o edificios que cumplan con la definición de Propiedades de Inversión, así como a ciertas propiedades mantenidas como arrendamiento operativo que se tratan como si fueran propiedades de inversión.
17	Propiedades, Planta y Equipo	Se aplicará a la contabilidad de las propiedades planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la gestión continuada.
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	Se aplicará a la contabilización de los activos intangibles, distintos de la plusvalía y activos intangibles, mantenidos por la entidad para su venta en curso ordinario de sus actividades.
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	Se aplicará la contabilización de las combinaciones de negocio; proporciona una guía para la identificación del adquirente, la medición del costo de combinación y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos, los pasivos y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. Incluso, trata el tratamiento de la plusvalía.
20	Arrendamientos	Trata de la contabilización de todos los arrendamientos, en los cuales fueron transferidos con todo y su derecho de uso, los



		activos; inclusive el arrendatario tiene la obligación de darle mantenimiento al activo transferido.
21	Provisiones y Contingencias	Esta sección se aplicará a todas las provisiones, pasivos y activos contingentes, a excepción de las provisiones tratadas en otra norma.
22	Pasivos y Patrimonio	Esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, a su vez trata de la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos que actúan en calidad de inversores en instrumentos de patrimonio.
23	Actividades Ordinarias	Esta sección está diseñada para contabilización de las actividades relacionadas a las actividades ordinarias, procedente de la venta de bienes, prestación de servicios, los contratos de construcción y el uso de activos por terceros que produzcan algún beneficio.
24	Subvenciones del Gobierno	Esta sección especifica la contabilización de las subvenciones del gobierno. Lo cual, es una ayuda en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida con el cumplimiento de condiciones futuras.
25	Costos por Préstamos	Especifica la contabilidad de los costos por préstamos; intereses y otros costos en los que la



		entidad incurra, en relación a los fondos que ha tomado prestados.
26	Pagos Basados en Acciones	Esta sección se refiere a la contabilización de todas las transacciones basadas en pagos con acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo según previo acuerdo.
27	Deterioro del Valor de los Activos	Especifica la contabilización de todos los activos con deterioro del valor de los activos. Una pérdida por deterioro se da cuando el valor en libros supera al valor recuperable.
28	Beneficios a los Empleados.	Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores. Esta sección aplicará todos los beneficios excepto los relativos con pagos basados en acciones.
29	Impuesto a las Ganancias	Esta norma trata la contabilización del impuesto a las ganancias. El término impuesto a las ganancias, incluye tanto los impuestos nacionales como extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.
30	Conversión de la Moneda Extranjera.	Esta sección prescribe como incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero en los estados financieros de una entidad.
31	Hiperinflación.	Esta sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere



		elaboración de estados financieros ajustados por inflación.
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Esta sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos.
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y resultado pueda verse afectado por la existencia de partes relacionadas.
34	Actividades Especiales	Proporciona una guía de información sobre tres tipos de actividades: Agrícolas, extracción y concesión de servicios.
35	Transición a la NIIF para las PYMES.	Se aplicará a cualquier entidad que adopte NIIF por primera vez; independientemente del marco contable que se utilice.

Fuente: Fajardo L. (2020). Información tomada de (IFRS, 2015).

4.2 Elementos integrados en la Sección 4 “Estado de Situación Financiera” según las NIIF para PYMES

4.2.1 Alcance de esta sección.

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general 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 gama



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento. Además, el reconocimiento y la medición de los activos, los pasivos y las partidas de patrimonio se determinan en otras secciones de la NIIF (IFRS, 2015).

4.2.2 Información a presentar en el estado de situación financiera.

Tabla 3

Elementos del Estado de Situación Financiera.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo	➤ Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados
➤ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	➤ Inversiones en asociadas
➤ Activos financieros	➤ Inversiones en entidades controladas de forma conjunta
➤ Inventarios	➤ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
➤ Propiedades, planta y equipo	➤ Pasivos financieros
➤ Propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados	➤ Pasivos y activos por impuestos corrientes
➤ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados	➤ Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos
➤ Activos intangibles	➤ Provisiones
➤ Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor	➤ Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la Controladora
	➤ Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Tabla 3, *Partidas del estado de situación financiera.* Fuente Martínez J. (2020). Información tomada de (IFRS, 2015).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.2.3.- Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente). (IFRS, 2015)

4.2.4.- Activos Corrientes.

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando; espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, 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 o el activo sea efectivo o un equivalente a efectivo. Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes y cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (IFRS, 2015)

4.2.5.- Pasivos Corrientes.

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o 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 todos los demás pasivos como no corrientes. (IFRS, 2015)

4.2.6.- Formato y orden de las partidas del Estado de Situación Financiera.

La presente sección de la Norma no señala de manera específica el orden o el formato en que las partidas se presentan en el estado de situación financiera, pero si provee una lista de partidas, ya antes mencionadas, que pueden ser presentadas de manera separa en el estado de situación financiera debido a su naturaleza y función.

De la misma forma, la sección 4 estipula que en el estado de situación financiera se pueden incluir otras partidas de manera separada, aparte de las ya mencionadas con anterioridad, si el tamaño, naturaleza o función de estas son de indispensable presentación para el entendimiento o discernimiento de la situación financiera de la entidad u organización. Inclusive, las denominaciones y orden de partidas o grupo de partidas similares se pueden modificar en relación a la naturaleza y transacciones de la entidad (IFRS, 2015).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.2.7.- Factores determinantes para incluir partidas adicionales.

- Importes, naturaleza y liquidez de los activos.
- Función de los activos dentro de la entidad.
- Importes, naturaleza y el plazo de los pasivos.

4.2.8.- Información a presentar en el Estado de Situación Financiera o en las Notas.

4.2.8.1.- Propiedades, planta y equipo.

Se debe presentar la propiedad, planta y equipo en clasificaciones adecuadas a la entidad. Esto se refiere a que dentro del rubro de PPE existen activos de igual naturaleza y uso, pero que serán clasificados aplicando el juicio profesional del contador en relación a las necesidades de la entidad. Dentro de estos se encuentran; terreno desocupado en el que la entidad proyecta construir su oficina central, terrenos y edificios, maquinaria, barcos, aeronaves, vehículos de motor, mobiliario y enseres, y equipo de oficina.

Tabla 4
Estado de Situación Financiera de una entidad

Nota	20X4	20X3
	C\$	C\$
ACTIVOS		
Activos no corrientes		
Terreno desocupado	900.00	1,100.00
Terrenos y edificios	8,470.00	5,600.00
Maquinaria	12,300.00	9,800.00
Vehículos de motor	2,550.00	2,100.00
Equipo de oficina	1,850.00	2,000.00
Propiedades, planta y equipo	26,070.00	20,600.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Como se puede apreciar, la clasificación del rubro propiedades, planta y equipo se presenta en el estado, pero si en lugar de ello se muestra solamente el importe total, se debe presentar dicha información en las notas (IFRS, 2013).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.2.8.2.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Se muestran por separado los importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados o devengados pendientes de facturar.

Tabla 5
Estado consolidado de situación financiera.

	Nota	20X4	20X3
		C\$	C\$
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2	19,100.00	16,900.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Tabla 6
Nota 2, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	20X4	20X3
	C\$	C\$
Cuentas comerciales por cobrar	9,000.00	8,100.00
Cuentas por cobrar de partes relacionadas	7,000.00	3,500.00
Ingreso acumulado aún sin facturar	1,000.00	1,500.00
Gastos pagados por anticipado	2,100.00	3,800.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	19,100.00	16,900.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Cabe resaltar que, la entidad también podría presentar cada partida contenida en la nota 2 en su estado consolidado de situación financiera (IFRS, 2013).

4.2.8.3- Inventarios.

Los inventarios que muestren por separado importes de inventarios:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

- En proceso de producción con objeto a venta; y
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Tabla 7
Estado de Situación Financiera

	Nota	20X4	20X3
		C\$	C\$
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Materias primas		5,900.00	8,700.00
Trabajo en proceso		28,400.00	25,500.00
Productos terminados		232,500.00	220,100.00
Inventarios	3	266.800.00	254.300.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

4.2.8.4- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Mostrando de forma separada los importes por pagar a los proveedores comerciales, a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulados o devengados.

Tabla 8
Estado Consolidado de Situación Financiera

	Nota	20X6	20X5
		C\$	C\$
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Sobregiros bancarios		5,600.00	4,800.00
Acreedores comerciales	5	135,200.00	112,500.00
Intereses por pagar		3,500.00	3,250.00
Impuestos por pagar		3,500.00	3,000.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Tabla 9
Notas 5, Acreedores comerciales

	20X6	20X5
	C\$	C\$
PASIVOS		
Pasivos corrientes		



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

Proveedores comerciales	85,000.00	79,800.00
Asociada	47,300.00	30,500.00
Proveedores de servicios	2,900.00	2,200.00
TOTAL	135,200.00	112,500.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

4.2.8.5.- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

En esta cuenta se reflejan todo tipo de contraprestaciones que una entidad u organización proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Tabla 10
Estado de Situación Financiera

	Nota	20X7	20X6
		C\$	C\$
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Provisiones	7	13,500.00	13,000.00
Pasivos no corrientes			
Provisiones	7	4,000.00	1,000.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Tabla 11
Nota 7, Provisiones

	20X7	20X6
	C\$	C\$
Beneficios a corto plazo a los empleados	9,500.00	9,000.00
Otros beneficios a largo plazo para los empleados	8,000.00	5,000.00
Total	17,500.00	14,000.00
Provisión no corriente por beneficios a largo plazo para los empleados	(4,000.00)	(1,000.00)
Provisiones	13,500.00	13,000.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.2.8.6- Tipos de patrimonio.

El patrimonio comprende; capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto. Estas clasificaciones se presentan en otro resultado integral y de manera separada en el patrimonio.

Tabla 12

Estado Consolidado de Situación Financiera

	Nota	20X9	20X8
		C\$	C\$
PATRIMONIO			
Capital en acciones	9	22,000.00	20,000.00
Ganancias acumuladas		15,100.00	12,900.00
Patrimonio atribuible a los accionistas de la entidad controladora		37,100.00	32,900.00
Participación no controladora		7,900.00	6,100.00
Patrimonio total		45,000.00	39,000.00

Fuente Fajardo L. (2020) Información tomada de (IFRS, 2013).

Igualmente, la entidad puede presentar en el Estado de Situación Financiera el importe total del patrimonio (IFRS, 2013).

4.2.9.- Información a presentar en base al capital.

4.2.9.1.- Entidad con capital en acciones.

Estas deben presentar ya sea en el Estado de Situación Financiera o en las notas lo siguiente:

➤ **Para cada clase de capital en acciones:**

1. El número de acciones autorizadas.
2. El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.
3. El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
4. Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
5. 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.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

6. Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
7. 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 (IFRS, 2016).

4.2.9.2- Entidad sin capital en acciones (societaria o fiduciaria).

Estas revelarán información similar a la explicada en las entidades con capital en acciones, revelando 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 (IFRS, 2015).

En caso de que una entidad tenga un acuerdo de venta para una cantidad importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos en la fecha de presentación, esta debe presentar una descripción de los activos o el grupo de activos y pasivos, de los hechos y circunstancias de la venta o plan, el importe en libros de los activos o grupo de activos y pasivos.

4.3. Marco Legal y Normativo

4.3.1- Ley 822, “Ley de Concertación Tributaria”.

Según la Asamblea Nacional (AN,2012), la ley 822 tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación con el fin de proveerle al Estado los recursos necesarios para financiar los bienes públicos. (Asamblea Nacional, 2012)

4.3.2- Principios tributarios.

- Legalidad
- Generalidad
- Equidad
- Suficiencia
- Neutralidad
- Simplicidad

4.3.3. Funciones de la Ley 822.

➤ Art 13, Rentas de actividades económicas

(AN,2012), define las rentas de actividades económicas como los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que éstas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

➤ **Art 22, Período fiscal**

(AN,2012), determina que el período fiscal está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

➤ **Art 35, Base imponible**

(AN,2012), indica que para su determinación es la renta neta, la cual será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas por la presente Ley.

➤ **Art. 45 Sistemas de depreciación y amortización**

(AN,2012), estipula que en lo que respecta a la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activo, sin embargo, en los arrendamientos financieros, los bienes se considerarán activos fijos del arrendador y se aplicará el mismo método.

Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo. En lo relacionado a bienes de los exportadores acogidos a la Ley No. 382, “Ley de Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo y de Facilitación de las Exportaciones”, se permitirá aplicar cuotas de depreciación acelerada de los activos. Además en caso que no sean identificables los activos empleados y relacionados con la producción de bienes exportables, la cuota de depreciación acelerada corresponderá únicamente al valor del activo que resulte de aplicar la proporción del valor de ingresos por exportación del año gravable entre el total de ingresos.

Los contribuyentes deberán llevar un registro autorizado por la Administración Tributaria, detallando las cuotas de depreciación, las que sólo podrán ser variadas por el contribuyente con previa autorización de la Administración Tributaria.

Cuando los activos sean sustituidos antes de llegar a su depreciación total, se deducirá una cantidad igual al saldo por depreciar para completar el valor del bien, o al saldo por amortizar. Por otra parte, los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. Así mismo, en caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago. Al mismo tiempo, las mejoras en propiedades arrendadas se amortizarán durante el plazo del contrato de arrendamiento. En



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

caso de mejoras con inversiones cuantiosas, el plazo de amortización será el de la vida útil estimada de la mejora.

➤ Art. 52, Alícuotas del IR

(AN,2012), indica que la alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas será del treinta por ciento (30%) basándose a la siguiente tarifa:

Estratos de Renta Neta Anual		Porcentaje aplicable sobre la renta
Desde C\$	Hasta C\$	
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000,00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000,01	500,000.00	25%
500,000.01	a más	30%

➤ Art. 65, Acreditaciones y saldo a pagar

(AN, 2012), expresa que el saldo a pagar resultará de restar del IR que se liquide, las siguientes acreditaciones; anticipos pagados; retenciones en la fuente que le hubiesen sido efectuadas a cuenta y otros créditos autorizados a cuenta del IR de rentas de actividades económicas por la presente Ley, la legislación vigente y la Administración Tributaria. (Asamblea Nacional, 2012)

4.3.4.- Asamblea Nacional Expresa en la Ley 562, Código Tributario.

Tabla 12

Funciones a cumplir según Código Tributario

Descripción	Base Legal
Inscribir los libros en el Registro Público Mercantil, registros de las actividades y operaciones en las instancias correspondientes.	CC.32 CTr.103.2 DAG02-2012
Conservar en buen estado los libros, registros y documentación tributaria por el tiempo de la prescripción.	CTr.43 y 103.3
Mantener actualizados los libros y registros contables. El retraso máximo aceptado es de 3 meses.	CTr.103.11



Inscribirse en los registros pertinentes (DGI, Registro Mercantil), aportar los datos necesarios y comunicar sus modificaciones cuando corresponda.	CTr.103.1
Firmar EEFF, declaraciones y otros documentos de aplicación fiscal, cuando lo requieran las normas tributarias.	CTr.103.8 y103.9
Facilitar a funcionarios autorizados por la DGI, acceso a inspecciones y verificaciones, suministrando la información requerida.	CTr.103.7
Comparecer ante la autoridad tributaria, cuando la DGI lo requiera.	CTr.103.10
Omisión, presentación tardía o presentación de declaración con información completa o errónea (sustitutiva).	CTr.102.1

Fuente: Martínez. J. (2020). Ley 562, Código Tributario de la República de Nicaragua con sus reformas incorporadas (Carlos & Benjamin, 2005) .

4.3.5.- Normativa Contable.

FAMA WOOD S.A para la preparación y emisión de sus estados de financieros adoptó como marco de referencia normativo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual indica que el objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los usuarios al tomar decisiones económicas. Para el cumplimiento de ello, las NIIF PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones, otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

4.3.5.1.- Activos, Pasivos y Patrimonio.

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Para que un activo sea reconocido como tal se requiere que cumpla tres condiciones: que sea medible o cuantificable, controlable y genere beneficios económicos futuros o flujos futuros de efectivo.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

En lo que se refiere a un pasivo, la norma lo define como una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, para el cual, en su vencimiento la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

En cambio, el patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, el cual se puede subclasificar en el Estado de Situación Financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en el patrimonio (IFRS, 2015).

4.3.5.2.- Reconocimiento de activos y pasivos.

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo y pasivo que satisface los siguientes criterios: es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo (IFRS, 2015).

4.3.5.3.- Medición de los Activos, Pasivos y patrimonio.

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, las cuales son: el costo histórico y el valor razonable.

En relación a lo anterior, 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.

En lo que respecta a 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. En algunas circunstancias, como en los impuestos a las ganancias, son los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Por otro lado, 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 (IFRS, 2015).



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

4.3.5.4. 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 las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas (IFRS, 2015).

4.4.- Aplicación de la sección 4 “Estado de Situación Financiera” en la empresa FAMA WOOD S.A.

4.4.1.- Aspectos generales sobre FAMA WOOD S.A.

La empresa se dedica a la comercialización de muebles de madera para dormitorios y se encuentra ubicada en Los Robles, Managua. La empresa inició sus operaciones en el año 2014; ofreciendo en su línea de artículos diferentes diseños, modernos y contemporáneos, dentro de ellos figuran los siguientes: Camas, Mesas de noches, Closets, Roperos y Tocadores, Todos ellos fabricados con madera de roble, laurel, cedro y caoba.

Como se menciona en el capítulo anterior, la empresa tiene poco tiempo de haber adoptado las NIIF PYMES para la emisión y presentación de sus estados financieros, por lo que, para el año 2019 se realiza una evaluación del contenido y estructura de su Estado de Situación Financiera tomando como base la sección 4 de las NIIF para Pymes.

4.4.2.- Transacciones de la organización en base a las NIIF PYMES.

1. El 01 de enero del 2019 la empresa FAMA WOOD S.A inicia operaciones con los siguientes saldos.
2. El 05 de febrero se realiza una venta de 6 camas por C\$ 24000 más IVA; nos pagan 40% en efectivo y por el resto se otorga un crédito a cancelarse en 30 días posteriores a la venta. El costo del inventario vendido es de C\$ 15,000.00.
3. El 20 de junio, la empresa realiza compra de un camión de 8 ton a un costo de C\$530,000 más IVA, dicha compra se realiza emitiendo un cheque a favor de Casa Pellas S.A. La entidad depreciará el bien según los métodos de depreciación establecidos por las NIIF para PYMES.
4. El 05 de agosto, la empresa recibe pago de uno de los clientes por un valor de C\$16,5000. Pago recibido a través de cheque.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

5. El 21 de octubre, se cancela cuota de préstamo bancario. El préstamo fue de C\$75,000.00 con una tasa de interés del 25% anual, pagaderos a 12 meses.
6. El 02 de noviembre, la empresa vende una laptop a un precio de C\$8,600.00 su costo histórico es de C\$20,000.00 y depreciación de C\$13,333.33 (Valor en libros C\$6,666.67). La venta del activo es otorgada a crédito a uno de los colaboradores de la empresa. Se determina la utilidad o pérdida de venta del activo.
7. El 17 de noviembre se realiza una venta de inventario por C\$ 7,630,860 más IVA; nos pagan 70% en efectivo y por el resto se otorga un crédito a cancelarse en 30 días posteriores a la venta. El costo del inventario vendido es de C\$ 3,050,340.00.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



4.4.3.- Contabilización.

FAMA WOOD S.A
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019
LIBRO DIARIO

COMPROBANTE N. 1			
<i>Registrando saldos iniciales</i>			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HEBER
1101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	11,346,521.32	
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,006,125.12	
1103	Inventario	17,603,734.61	
1104	Impuestos corrientes	269,815.00	
1105	Gastos prepagados	650,681.00	
1201	Propiedades, planta y equipo	8,589,346.92	
1203	Activos intangibles	25,000.00	
2101	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		9,863,260.20
2102	Anticipo de clientes		309,390.00
2103	Impuestos corrientes		2,958,934.15
2104	Beneficios a los empleados		2,985,869.36
2201	Préstamos bancarios a L/P		14,659,842.54
3101 01	Capital Suscrito y Pagado		3,900,000.00
3101 02	Reserva Legal		1,946,897.55
3101 03	Utilidad Acumulada		898,356.48
3101 04	Utilidad del Ejercicio		1,968,673.69
		C\$ 39,491,223.97	C\$ 39,491,223.97



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



COMPROBANTE N. 2

Fecha: 05 de febrero 2019
Registrando venta de 6 camas

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		
1101 02	Caja General	10,848.00	
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1102 01	Deudores comerciales	16,560.00	
1104	Impuestos pagados por anticipado		
1104 02	1% IR S/ventas	96.00	
1104 03	1% ALMA S/ventas	96.00	
4101	Ventas		24,000.00
2103	Impuestos por pagar		
2103 01	IVA 15%		3,600.00
4103 01	Costo de ventas	15,000.00	
1103	Inventario		
1103 01	Camas King Size-Roble		15,000.00
	TOTAL	C\$ 42,600.00	C\$ 42,600.00

COMPROBANTE N. 3

Fecha: 20 de junio 2019
Registrando compra de camión 8ton

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		
1101 03	Banco		
1101 03 03	Moneda nacional Cta 354-36887-6 Bac		609,500.00
1104	Impuestos pagados por anticipado		
1104 01	IVA 15%	79,500.00	
1201	Propiedad, Planta y Equipo		
1201 04 02	Vehículo de Reparto	530,000.00	
	TOTAL	C\$ 609,500.00	C\$ 609,500.00



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



COMPROBANTE N. 4

Fecha: 5 de agosto 2019

Registrando abono recibido de cliente

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente al efectivo		
1101 03	Banco		
1101 03 04	Moneda nacional Cta 410-212-714 Lafise	16,500.00	
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1102 01	Deudores comerciales		16,500.00
	TOTAL	C\$ 16,500.00	C\$ 16,500.00

COMPROBANTE N. 5

Fecha : 21 de octubre 2019

Registrando costo de transacción por préstamo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente al efectivo		
1101 02	Caja general		7,812.50
2101	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar		
2101 03	Préstamos bancarios	6,250.00	
4203	Gatos Financieros		
4203 01	Intereses por financiamiento	1,562.50	
	TOTAL	C\$ 7,812.50	C\$ 7,812.50

COMPROBANTE N. 6

Fecha : 02 noviembre 2019

Registrando ganancia o pérdida por venta de activo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1102 03 02	Cuentas por cobrar empleados	8,600.00	
1201	Propiedad, planta y equipo		
1201 03	Mobiliario y equipo de oficina		20,000.00
1202	Depreciación Acumulada		
1202 04	Dep. Acum. Mobiliario y Equipo de cómputo	13,333.33	
4102	Otros Ingresos		
4102 01	Ganancia por venta de activo fijo		1,933.33
	TOTAL	C\$ 21,933.33	C\$ 21,933.33



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



COMPROBANTE N. 7

Fecha: 17 de noviembre 2019
Registrando venta de inventario

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente al efectivo		
1101 03	Banco		
1101 03 04	Moneda nacional Cta 410-212-714 Lafise	6,036,010.26	
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
1102 01	Deudores comerciales	2,632,646.70	
1104	Impuestos pagados por anticipado		
1104 02	1% IR S/ventas	53,416.02	
1104 03	1% ALMA S/ventas	53,416.02	
4101	Ventas		7,630,860.00
2103	Impuestos por pagar		
2103 01	IVA 15%		1,144,629.00
4103 01	Costo de ventas	3,050,340.00	
1103	Inventario		
1103 02	Closet Co-Caoba		1,220,136.00
1103 03	Mesas de noche S-R		762,585.00
1103 01	Camas King Size-Roble		1,067,619.00
	TOTAL	C\$ 11,825,829.00	C\$ 11,825,829.00

COMPROBANTE N. 8

Fecha: diciembre 2019
Registrando ajuste por gastos prepagados

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
4201	Gastos Administración		
4201 20	Seguro comercial	35,000.00	
1105	Pagos prepagados		
1105 01	Seguro pagado por anticipado		35,000.00
	TOTAL	C\$ 35,000.00	C\$ 35,000.00



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



COMPROBANTE N. 9			
Fecha: diciembre 2019			
Registrando ajuste a proveedor			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1101	Efectivo y Equivalente al efectivo		
1101 03	Banco	3,700.00	
1102	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar		
1102 01	Acreeedores comerciales		3,700.00
	TOTAL	C\$ 3,700.00	C\$ 3,700.00

COMPROBANTE N. 10			
Fecha: diciembre 2019			
Registrando ajuste por depreciación de vehículo			
CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1202	Depreciación acumulada		
1202 03	Dep. acumulada equipo rodante		53,000.00
4202	Gatos de venta		
4202 14	Depreciación de vehículos	53,000.00	
	TOTAL	C\$ 53,000.00	C\$ 53,000.00

Elaborado

Revisado



FAMA WOOD S.A
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019
LIBRO MAYOR

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO N. 1			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	11,346,521.32	
05/02/2019	Venta inventario	10,848.00	
20/06/2019	Compra de camión 8ton		609,500.00
05/08/2019	Abono/pago de cliente	16,500.00	
21/10/2019	Costo de transacción por préstamo bancario		7,812.50
17/11/2019	Venta inventario	6,036,010.26	
dic-19	Ajuste por pago duplicado	3,700.00	
	SALDO	C\$ 16,796,267.08	

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR N. 2			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	1,006,125.12	
05/02/2019	Venta de crédito	16,560.00	
05/08/2019	Abono de cliente		16,500.00
02/11/2019	Venta de activo fijo-laptop	8,600.00	
17/11/2019	Venta de crédito	2,632,646.70	
	SALDO	C\$ 3,647,431.82	

INVENTARIOS N. 3			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	17,603,734.61	
05/02/2019	Venta de 6 camas		15,000.00
17/11/2019	Venta de camas, closet y mesas de noche		3,050,340.00
	SALDO	C\$ 14,538,394.61	



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



IMPUESTOS CORRIENTES N. 4			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	269,815.00	
05/02/2019	1% IR S/venta de inventario	96.00	
05/02/2019	1% ALMA S/venta de inventario	96.00	
20/06/2019	IVA 15%	79,500.00	
17/11/2019	1% IR S/venta de inventario	53,416.02	
17/11/2019	1% ALMA S/venta de inventario	53,416.02	
	SALDO	C\$ 456,339.04	

GASTOS PREPAGADOS N. 5			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	650,681.00	
dic-19	Ajuste pagos prepagados seguro comercial		35,000.00
	SALDO	C\$ 615,681.00	

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO N. 6			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	8,589,346.92	
20/06/2019	Compra de camión 8ton	530,000.00	
02/11/2019	Venta de activo fijo		20,000.00
02/11/2019	Dep. Acum. Mobiliario y Equipo de cómputo	13,333.33	
dic-19	Dep. acumulada equipo rodante		53,000.00
	SALDO	C\$ 9,059,680.25	

ACTIVOS INTANGIBLES N. 7			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura	25,000.00	
	SALDO	C\$ 25,000.00	

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR N. 8			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura		9,863,260.20
21/10/2019	Costo de transacción por préstamo bancario	6,250.00	
dic-19	Ajuste por pago duplicado		3,700.00
	SALDO		C\$ 9,860,710.20



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



ANTICIPO DE CLIENTES N. 9			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura		309,390.00
	SALDO		C\$ 309,390.00

IMPUESTOS CORRIENTES N. 10			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura		2,958,934.15
05/02/2019	IVA 15% por venta de inventario		3,600.00
17/11/2019	IVA 15% por venta de inventario		C\$ 1,144,629.00
	SALDO		C\$ 4,107,163.15

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS N. 11			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura		2,985,869.36
	SALDO		C\$ 2,985,869.36

PRESTAMOS BANCARIOS A L/P N. 12			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura		14,659,842.54
	SALDO		C\$ 14,659,842.54

PATRIMONIO N. 13			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/01/2019	Apertura Capital Suscrito y Pagado		3,900,000.00
01/01/2019	Apertura Reserva Legal		1,946,897.55
01/01/2019	Apertura Utilidad Acumulada		2,867,030.17
	SALDO		C\$ 8,713,927.72



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



INGRESOS N. 14			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
05/02/2019	Venta de 4 camas		24,000.00
17/11/2019	Venta de camas, closet y mesas de noche		7,630,860.00
	Otros Ingresos		
02/11/2019	Venta de activo fijo		1,933.33
	SALDO		C\$ 7,656,793.33

COSTOS N. 15			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
05/02/2019	Costos de venta	15,000.00	
17/11/2019	Costos de venta	3,050,340.00	
	SALDO	C\$ 3,065,340.00	

GASTOS N. 16			
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	Gastos financieros		
21/10/2019	Intereses por financiamiento	1,562.50	
	Gastos de Administración		
dic-19	Gasto de seguro comercial	35,000.00	
	Gastos de Venta		
dic-19	Depreciación de vehículo	53,000.00	
	SALDO	C\$ 89,562.50	

Elaborado

Revisado



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



4.4.4.- Estados Financieros Finales.

FAMA WOOD S.A											
Balanza de Comprobación											
Al 31 diciembre 2019											
Expresado en miles de Córdobas											
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Efectivo y equivalente al efectivo		11,346,521.32	6,063,358.26	617,312.50	16,792,567.08					16,796,267.08	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		1,006,125.12	2,657,806.70	16,500.00	3,647,431.82			3,700.00		3,647,431.82	
Inventarios		17,603,734.61		3,065,340.00	14,538,394.61					14,538,394.61	
Ingresos corrientes		269,815.00	186,524.04		456,339.04					456,339.04	
Gastos prepagados		650,681.00			650,681.00				35,000.00	615,681.00	
Propiedad, planta y equipo		8,589,346.92			8,589,346.92					8,589,346.92	
Depreciación acumulada		2,115,216.86			2,115,216.86					2,115,216.86	
Activos intangibles		25,000.00			25,000.00				53,000.00	2,154,883.53	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		9,863,260.20	6,250.00		9,869,510.20				3,700.00	9,866,710.20	
Anticipo de clientes		309,390.00			309,390.00					309,390.00	
Ingresos corrientes		843,717.29		1,148,229.00	1,991,946.29					1,991,946.29	
Beneficios a los empleados		2,985,869.36			2,985,869.36					2,985,869.36	
Prestamos bancarios a L/P		14,659,842.54			14,659,842.54					14,659,842.54	
Capital Suscrito y Pagado		3,900,000.00			3,900,000.00					3,900,000.00	
Reserva Legal		1,946,897.55			1,946,897.55					1,946,897.55	
Utilidad Acumulada		2,867,030.17			2,867,030.17					2,867,030.17	
Ventas				7,654,860.00	7,654,860.00					7,654,860.00	
Costo de ventas		39,491,223.97	3,065,340.00		42,556,563.97					42,556,563.97	
Otros Ingresos		39,491,223.97			39,491,223.97					39,491,223.97	
Gastos de Ventas				1,933.33	1,933.33				53,000.00	1,933.33	
Gastos de Administración									35,000.00	35,000.00	
Gastos Financieros									1,562.50	1,562.50	
				C\$ 12,524,174.83	C\$ 12,524,174.83				C\$ 91,700.00	C\$ 48,333,362.97	C\$ 48,333,362.97

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



FAMA WOOD S.A		
Estado de Resultado		
Al 31 de diciembre de 2019		
Expresado en miles de Córdoba		
	2019	2018
Ingresos		
Ingresos por ventas	7,654,860.00	6,923,315.86
Costos de ventas	<u>3,065,340.00</u>	<u>2,307,086.34</u>
Utilidad Bruta	4,589,520.00	4,616,229.52
Otros Ingresos	<u>1,933.33</u>	<u>18,306.64</u>
Utilidad Neta	4,591,453.33	4,634,536.16
Gastos de operación		
Gastos de Ventas	53,000.00	967,699.82
Gastos de Administración	35,000.00	824,569.36
Gastos Financieros	<u>1,562.50</u>	<u>29,876.00</u>
	89,562.50	1,822,145.18
Utilidad antes de impuesto	4,501,890.83	2,812,390.98
IR 30%	1,350,567.25	843,717.29
Utilidad del Ejercicio	C\$ 3,151,323.58	C\$ 1,968,673.69

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



FAMA WOOD S.A			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 diciembre 2019			
Expresado en miles de Córdoba			
		2019	2018
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3b,4	16,796,267.08	11,346,521.32
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3c,5	3,647,431.82	1,006,125.12
Inventarios	3d,6	14,538,394.61	17,603,734.61
Impuestos corrientes		456,339.04	269,815.00
Gastos prepagados		<u>615,681.00</u>	<u>650,681.00</u>
		36,054,113.55	30,876,877.05
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	3e,7	6,944,463.39	6,474,130.06
Activos intangibles		25,000.00	25,000.00
		<u>6,969,463.39</u>	<u>6,499,130.06</u>
Activos totales		43,023,576.94	37,376,007.11
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	3g,8	9,860,710.20	9,863,260.20
Anticipo de clientes		309,390.00	309,390.00
Impuestos corrientes		3,342,513.54	843,717.29
Beneficios a los empleados	9	<u>2,985,869.36</u>	<u>2,985,869.36</u>
Pasivos totales		16,498,483.10	14,002,236.85
Pasivo no Corriente			
Prestamos bancarios a L/P	10	<u>14,659,842.54</u>	<u>14,659,842.54</u>
		14,659,842.54	14,659,842.54
PATRIMONIO			
Capital	11	3,900,000.00	3,900,000.00
Reserva Legal		1,946,897.55	1,946,897.55
Utilidad Acumulada		2,867,030.17	898,356.48
Utilidad del ejercicio		3,151,323.58	1,968,673.69
		<u>11,865,251.30</u>	<u>8,713,927.72</u>
Total Pasivos y Patrimonio		43,023,576.94	37,376,007.11

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



FAMA WOOD S.A

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2019.

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIÓN

FAMA WOOD S.A es una sociedad anónima privada constituida de acuerdo con las leyes mercantiles de la República de Nicaragua, según escritura pública N°25 del 18 de mayo del 2014. El domicilio de su sede principal es en Los Robles, Managua. El objeto de esta entidad es la comercialización de muebles modernos y contemporáneos para dormitorios, fabricados a base de madera de origen nicaragüense.

2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen abajo:

- a. **Moneda y transacciones en moneda extranjera:** Los registros contables de la Entidad se registran con la moneda de licitación legal en la República de Nicaragua, córdoba (C\$). Las transacciones efectuadas en moneda extranjera con propósitos contables, se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción, emitido por el Banco Central de Nicaragua. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de ajustes a los saldos y liquidación mensual de ciertos activos y obligaciones, denominadas en moneda extranjera son registradas en los resultados del período en que ocurrieron. Al 31 de diciembre de 2019 la tasa de cambio del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América era de C\$ 33.8381 respectivamente por US\$1. El gobierno de Nicaragua estableció un sistema diario de devaluación, el cual es publicado mensualmente de antemano a través del Banco Central de Nicaragua.
- b. **Efectivo y equivalente al efectivo:** Incluye el efectivo en caja y depósitos en instituciones bancarias (banco) y este rubro se presenta en el estado de situación financiera al costo.
- c. **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar representan cuenta a cargo de clientes por la venta de productos que se realizan en el curso ordinario del



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

negocio. Si la recuperabilidad se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. Los elementos que se consideran como indicadores de deterioro son dificultades financieras de los deudores, incumplimiento de pago y antigüedad de saldos por cobrar. Esta cuenta también contiene las cuentas por cobrar a partes relacionadas a la empresa y socios relacionados, registradas al costo de transacción.

- d. **Inventarios:** Los inventarios se presentan al costo o valor neto realizable, el que resulte menor. El costo incluye el valor de adquisición más costos de transformación, fletes y otros similares que sean necesarios para tenerlos disponibles para la venta. El valor neto realizable es el precio de ventas menos los gastos relacionados. A cada fecha del estado de situación financiera, el reporte de los inventarios es evaluado para determinar deterioro. El costeo es realizado mediante el método del costo promedio. El análisis de deterioro es realizado con base en la rotación y obsolescencia de inventarios en cada período. Si se encuentran deteriorado, el valor en libro es reducido al valor neto de realización; la pérdida por deterioro es reconocido en los resultados integrales en el período que se determine.
- e. **Propiedad, planta y equipo:** Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según sea apropiado. Posteriormente, se acredita la depreciación acumulada y cualquier deterioro en el valor registrado, si lo hubiese, de manera que estos representen su valor razonable.

La depreciación de estos activos es aplicada usando el método de línea recta, con base en la vida útil estimada:

Edificios	5% por año
Equipo de oficina	10% por año
Vehículo	20% por año
Equipos de cómputo	50% por año

Inversiones en construcciones e instalaciones son registradas temporalmente en las cuentas provisionales y terminado el trabajo, son reclasificadas en la cuenta correspondiente de activos. Los costos incurridos en construcción, incluidos todos los costos directos relacionados con el diseño y la implementación de la propiedad son atribuibles a la obra.

Ganancia o pérdidas en ventas o bajas de estos activos son debitadas o acreditadas en las cuentas de resultados. Adiciones e inversiones importantes en las reparaciones de estos activos son capitalizados, y con respecto a gastos de mantenimiento, reparaciones menores



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

y restauraciones que no incrementen la vida útil del activo son registradas en gastos operativos del período correspondiente.

- f. **Gastos propagados:** Corresponden principalmente a primas de seguros, que se amortizan contra los resultados durante la vigencia del seguro.
- g. **Deudores comerciales y otras cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar son obligaciones de pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de parte de proveedores en el curso ordinario de las operaciones. Se clasifican como pasivos corrientes si la obligación del pago es durante un período de un año o menos, de lo contrario, se presenta como un pasivo no corriente. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Esta cuenta también contiene los préstamos por pagar, los cuales se reconocen inicialmente al precio de transacción y posteriormente, se presenta al costo amortizado. Los costos por intereses son reconocidos en los resultados en la cuenta de gastos financieros.

- h. **Reconocimiento de ingresos:** La empresa reconoce los ingresos provenientes de ventas de bienes cuando se ha transferido al cliente los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes. La entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable, considerando cualquier rebaja o descuento otorgado, utilizando la base de devengado.
- i. **Reconocimiento de costos y gastos:** Tanto los costos y gastos son reconocidos en el momento en que ocurre la transacción, independientemente del período en que se reciben o se cancelan los recursos, utilizando el método de devengado o acumulación para registrar dichas operaciones.

4. Efectivo y equivalente al efectivo

El balance del efectivo está compuesto como prosigue:

Descripción	2019
Caja chica	20,000.00
Caja general	118,879.45
Bancos en moneda local	11,350,397.02
(*) Bancos en moneda extranjera	5,306,990.61
Total	C\$ 16,796,267.08

(*) Representa el equivalente de U\$ 156,834.77 al 31 de diciembre del 2019.



5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas contenidas se detallan a continuación:

Descripción	2019
Deudores comerciales	1,910,122.64
Cuentas por cobrar partes relacionadas	968,759.30
Otras cuentas por cobrar	768,549.88
Total	C\$ 637,569.42

6. Inventarios

El detalle de los montos contenidos en esta cuenta se muestra a continuación:

Descripción	2019
Camas	2,907,678.93
Closets	4,361,518.38
Mesas de noche	2,174,259.19
Roperos	3,634,598.65
Tocadores	1,453,839.46
Papelería y útiles de oficina	6,500.00
Total	C\$ 14,538,394.61

7. Propiedad Planta y Equipo

Los saldos de las cuentas contenidas se detallan a continuación:

Descripción	Saldo al 31 de dic 2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de dic 2019
Terreno	1,294,826.01			1,388,892.68



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

Edificios	1,296,854.68			1,527,781.95
Mobiliario y equipo de oficina	971,119.51			816,792.24
Vehículos	647,413.01	525,000.00		927,413.01
Equipo de cómputo	148,700.00		20,000.00	128,700.00
Depreciación	2,115,216.86			2,154,883.53
Total	C\$ 6,474,130.06			C\$ 6,944,463.39

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los importes se muestran como sigue:

Descripción	2019
Acreedores comerciales	C\$ 6,916,426.12
Maderas Sostenibles SA	3,112,391.75
PROMANICSA	1,383,285.22
Carpintería y Muebles Morales	1,037,463.92
COMTECH SA	553,314.09
Mobi Equipos SA	622,478.35
Gomper Librería	207,492.78
Préstamos Bancarios	C\$ 1,958,209.08
Préstamo n° 2	1,077,014.99
Préstamo n° 4	881,194.09
Otras cuentas por pagar	986,075.00
Total	C\$ 9,860,710.20



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

9. Beneficios a los Empleados

Un resumen de estos saldos se presenta a continuación:

Descripción	2019
Sueldos y prestaciones laborales	2,006,183.83
Aportes patronales por pagar	979,685.53
Total	C\$ 2,985,869.36

10. Préstamos Bancarios a Largo Plazo

Descripción	2019
Préstamo n° 1	7,329,921.27
Préstamo n° 3	4,397,952.76
Préstamo n° 5	2,931,968.51
Total	C\$ 14,659,842.54

11. Capital

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social en acciones comunes por C\$ 3, 900,000.00 se encontraba conformado por 3,000 acciones comunes autorizadas, nominativas e inconvertible al portador, con valor nominal de C\$ 1,300.00 cada una, las cuales están totalmente suscritas y pagadas.

12. Ajustes

Al finalizar el período de operación se aplicaron los siguientes ajustes contables:

Ajuste #1

Se realizó ajuste del pago de seguros anticipados para el reconocimiento al final del período de la parte ya devengada.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Gasto de seguros	C\$ 35,000.00	
Seguro pagado por anticipado		C\$ 35,000.00
TOTAL	C\$ 35,000.00	C\$ 35,000.00



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

Ajuste #2

Se cotejó una diferencia en la cuenta de uno de los proveedores (Gomper Librería) debido a que uno de los auxiliares registró dos veces un pagó de C\$ 3,700.00, para el cual se había emitido cheque.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Banco		
Moneda nacional Cta 410-212-714 Lafise	C\$ 3,700.00	
Acreeedor comercial		
Gomper Librería		C\$ 3,700.00
TOTAL	C\$ 3,700.00	C\$ 3,700.00

Ajuste #3

Se realizó ajuste a la cuenta de depreciación acumulada correspondiente al vehículo que se compró en junio del 2019. Para tal equipo, no se había calculado su depreciación correspondiente.

DESCRIPCION	FECHA ADQ	VALOR ADQUISICION	VIDA ÚTIL	DPRECIACION ANUAL	DEP. MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA DICIEMBRE 2019
Equipo Rodante 3	20/06/2019	C\$ 525,000.00	60	C\$ 105,000.00	C\$ 8,750.00	C\$ 52,500.00

Depreciación de equipo de reparto

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Depreciación Acumulada		
Dep. acumulada equipo de reparto		C\$ 52,500.00
Cuentas de Depreciación		
Depreciación de equipo de reparto	C\$ 52,500.00	
TOTAL	C\$ 52,500.00	C\$ 52,500.00



V. Conclusión

Debido a los constantes cambios en la economía y el mercado mundial, ha sido necesario el desarrollo e implementación de nuevas normas contables y financieras que faciliten las transacciones financieras y negocios entre compañías internacionales presentando la información bajo los mismos lineamientos. Es así, como surgen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades son un instrumento útil que permite estandarizar la calidad de la información financiera y mejorar la comparabilidad de los datos financieros entre una empresa a otra, lo que facilita las negociaciones entre distintos mercados. También, permite a los usuarios de la información tener una mejor comprensión e interpretación de la situación financiera de la empresa, dado que la presentación de esta se muestra de manera simplificada y completa.

A través del ejemplo práctico, podemos concluir que actualmente las empresas en Nicaragua son aptas para adoptar sin ningún problema las NIIF para PYMES, siempre y cuando estas cumplan con los parámetros de reconocimiento, medición y valuación de las principales cuentas contenidas en los estados financieros, tal como lo indica la sección 4 de esta norma.

De igual manera, al evaluar el contenido y estructura del Estado de Situación Financiera de la empresa FAMA WOOD S.A se determinó que la entidad presenta de manera razonable, objetiva y conforme a lo estipulado en la sección 4 de la NIIF para PYME su información financiera del período 2019; a pesar de que esta normativa fue recientemente adoptada por la entidad.



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

VI. Bibliografía

- AIC, A. I. (2010). *Pronunciamento*. Managua.
- Anónimo. (12 de Junio de 2015). *Plataforma Educativa*. Obtenido de http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/men_udea/mod/page/view.php
- Anónimo. (24 de Mayo de 2016). *Colegio de postgraduados*. Obtenido de <http://www.colpos.mx/wb/index.php/marco-normativo#:~:text=Conjunto%20general%20de%20normas%2C%20criterios,el%20proceso%20de%20programaci%C3%B3n%20Presupuestaci%C3%B3n>.
- Asamblea Nacional. (29 de Mayo de 1992). *asamblea.gob.ni*. Obtenido de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/%28\\$All%29/F16E39766C5C7AFE062570A100577C41?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/%28$All%29/F16E39766C5C7AFE062570A100577C41?OpenDocument)
- Asamblea Nacional. (30 de noviembre de 2012). *legislacion.asamblea.gob.ni*. Obtenido de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/\\$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf](http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf)
- Badillo, J. (8 de Febrero de 2012).
- Baldivieso, J. M. (Agosto de 2008). *promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Barrios et al. (1977). *enriquebolanos.org*. Obtenido de <https://www.enriquebolanos.org/media/archivo/CCBA%20%20SERIE%20TEXTOS%20-%202001%20-%202002.pdf>
- Carlos, N. T., & Benjamin, z. (23 de 11 de 2005). *Código Tributario de la república de Nicaragua*. Obtenido de <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/3133c0d121ea3897062568a1005e0f8/ffc4add4e1d473c4062572ab005c6fd1?OpenDocument>
- Carpio, F. C. (1998). *Contabilidad*. Caracas, Venezuela: McGraw-Hill.
- Foundation, I. (2015). *Fundamentos de las Conclusiones Norma Internacional de Información Financiera (NIIF®) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. London .



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

- García Sánchez , I. (Septiembre de 2009). *Univermedios*. Obtenido de <https://www.univermedios.com/wp-content/uploads/2018/08/introduccion-a-la-contabilidad.pdf>
- Harrison, W., & Horngren, C. (1991). *Contabilidad*. México: México: Prentice-Hall, 1991.
- IFRS. (2013). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. London, United Kingdom: IFRS Foundation.
- IFRS. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades*. London, United Kingdom: IFRS Foundation.
- Leonardo, R. R. (25 de julio de 2020). *Manual de contabilidad NIIF para PYME*. Obtenido de <https://www.ccpn.org.ni/sites/default/files/2020-07/Manual%20de%20Contabilidad%20NIIF%20FINAL%20%281%29.pdf>
- Medina, L. R. (s.f). *VLEX*. Obtenido de <https://doctrina.vlex.com.co/vid/niif-pymes-antecedentes-principios-basicos-430204638>
- Molina, D. L., & Rincòn, V. (s.f). *Eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/index.htm>
- Moncayo, C. (30 de julio de 2015). *INCP*. Obtenido de <https://incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Moscoso, N. (s.f). *TIMETOAST*. Obtenido de <https://www.timetoast.com/timelines/cronologia-de-las-normas-internacionales>
- Neira, L. S. (18 de Mayo de 2016). *SlideShare*. Obtenido de <https://www.slideshare.net/LeidySullonNeira/breve-historia-de-los-principios-contables-generalmente-aceptados-terminadooo-copia#:~:text=DEFINICON%3A%20Los%20principios%20de%20la,y%20econ%C3%B3micos%20de%20un%20ente.>
- Núñez Téllez, R., & Palacios Benavidez, A. (30 de noviembre de 2012). *legislacion.asamblea.gob.ni*. Obtenido de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/\\$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf](http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf)
- OICE. (s.f). *NICNIIF*. Obtenido de Organización Interamericana de Ciencias Económicas: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera

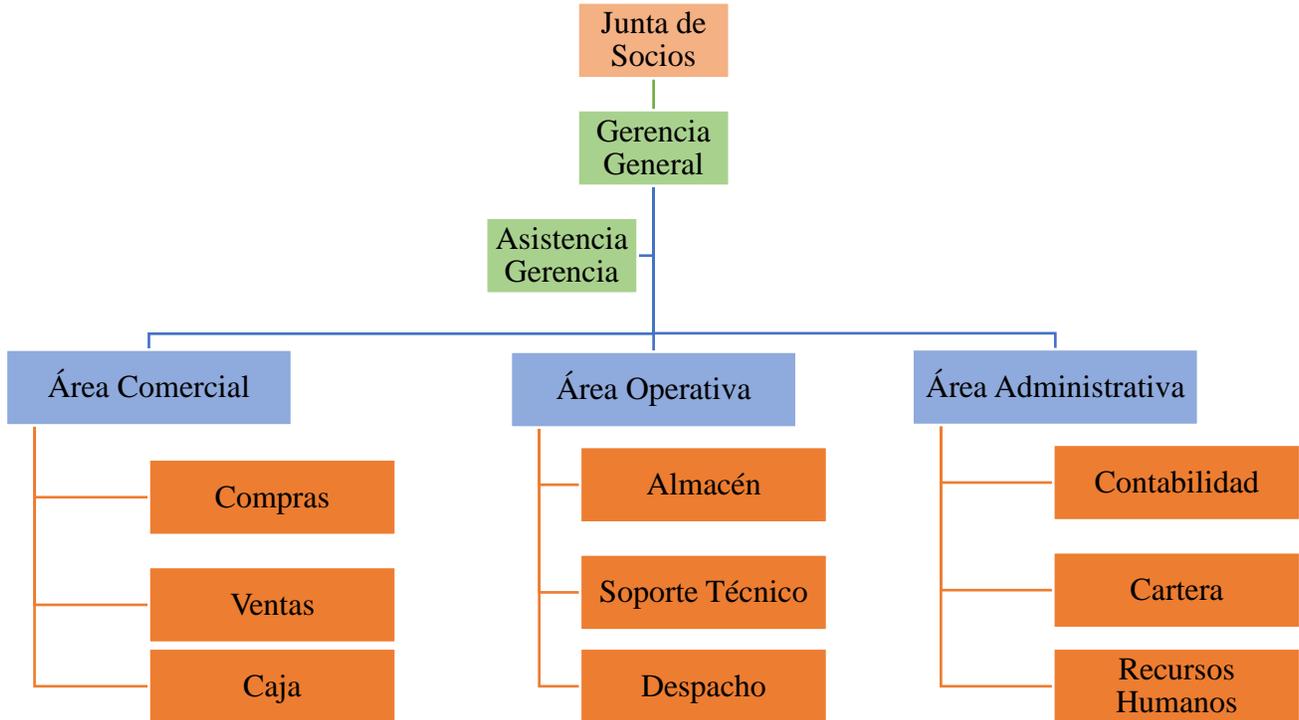
- Penado, J. E., Rivera Raimundo, M. E., & Villanueva Funes, M. (Octubre de 2011). *EUMED.NET*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html#:~:text=Hasta%20el%20a%C3%B1o%202003%2C%20eran,de%20lograr%20uniformidad%20en%20la>
- Perilla, Y. (19 de Junio de 2015). *Slideshare*. Obtenido de <https://www.slideshare.net/YulyPerilla/antecedentes-y-marco-conceptual>
- Piraban, M. (s.f). *TIMETOAST*. Obtenido de History: <https://www.timetoast.com/timelines/historia-de-las-nif>
- Sánchez, A. N. (2006). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.
- Sánchez, M. (01 de Enero de 2018). *Ciencia Lasalle*. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1088&context=contaduria_publica
- Sancho, L. S. (19 de marzo de 1992). *legislacion.asamblea.gob.ni*. Obtenido de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/%28\\$All%29/F16E39766C5C7AFE062570A100577C41?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/%28$All%29/F16E39766C5C7AFE062570A100577C41?OpenDocument)
- Serrano, G., & Cárdenas, I. (2015). Contabilidad Básica General. En S. I. Cárdenas, & G. Fino Serrano, *Contabilidad Básica General*. Bogotá, Colombia: Corporación Universitaria Republicana.
- Uribe, H. (2 de Diciembre de 2018). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/394702709/Normas-y-Principios-de-La-Contabilidad>
- Vanegas , A., Velandia, N., & Alvarez, J. (2010). *academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/10468369/PLAN_%C3%9ANICO_DE_CUENTAS_PARA_COMERCIANTE
- Zapata, C. (15 de Noviembre de 2018). *Normas Internacionales de Información Financiera 2018*. Obtenido de <https://labasedelacontaduria.blogspot.com/>



VII. ANEXOS



Anexo 1, Organigrama de FAMA WOOD S.A



Anexo 2, Muebles de FAMA WOOD S.A

Mesa de noche



Mueble tocador





Closets



Cama y mesas de noche





Anexo 3, Catálogo de cuentas

CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN
11	Activos Corrientes
1101	Efectivo y equivalente al efectivo
1101 01	Caja
1101 02	Caja general
1101 03	Bancos moneda local
1101 03 01	410-200-214 C\$ Lafise
1101 03 02	100-105-342 C\$ Bampro
1101 03 03	354-36887-6 C\$ Bac
1101 03 04	410-212-714 C\$ Lafise
1101 04	Bancos moneda extranjera
1101 04 01	411-400-327 U\$ Lafise
1101 04 02	411-400-477 U\$ Lafise
1101 04 03	101-205-620 U\$ Bampro
1101 04 04	354-57904-9 U\$ Bac
1102	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
1102 01	Cuentas por cobrar comerciales
1102 02	Estimación para cuentas de cobro dudoso
1102 03	Cuentas por cobrar partes relacionadas
1102 04	Otras cuentas por cobrar
1103	Inventarios
1103 01	Camas
1103 02	Closets
1103 03	Mesas de noche
1103 04	Roperos
1103 05	Tocadores
1103 06	Papelería y útiles de oficina
1103 07	Estimación por obsolescencia
1103 08	Deterioro de inventario
1103 09	Sobrantes de inventarios
1103 10	Faltantes de inventarios
1104	Impuestos pagados por anticipado
1104 01	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
1104 02	Impuesto sobre la Renta (IR)
1104 03	Impuesto Municipal sobre ingresos (IMI)
1105	Gastos prepagados
1105 01	Seguros
1105 02	Pagos anticipados renta



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



1105 03	Pagos anticipados otros
12	Activos no Corrientes
1201	Propiedad, Planta Y Equipo
1201 01	Terreno
1201 02	Edificios
1201 03	Mobiliario y equipo de oficina
1201 04	Vehículos
1201 05	Equipo de cómputo
1201 06	Incrementos durante el año
1201 07	Bajas durante el año
1202	Depreciación Acumulada
1202 01	Depreciación acumulada de edificios
1202 02	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo
1202 03	Depreciación acumulada de vehículos
1202 04	Depreciación acumulada de equipo de cómputo
1202 05	Amortización
1202 06	Actualización cuentas de depreciación
1203	Activos Intangibles
1203 01	Software Informático
1203 02	Licencias Antivirus
21	Pasivos Corrientes
2101	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
2101 01	Acreedores comerciales
2101 02	Partes relacionadas
2101 03	Préstamos por pagar
2101 04	Otras cuentas por pagar
2102	Anticipo de clientes
2103	Impuestos corrientes
2103 01	Retenciones de impuesto sobre la venta
2103 02	IR sobre Compras
2103 03	ALMA sobre Compras
2103 04	Retención honorarios 10%
2104	Beneficios a los empleados
2104 01	I.S.R. Retenido a empleados
2104 02	Crédito retenido
2104 03	Fondo de ahorro
2104 04	Sueldos por pagar
2104 05	I.N.S.S Patronal
2104 06	I.N.S.S Laboral
2104 07	Vacaciones
2104 08	Aguinaldo



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



2104 09	Indemnización
2104 10	INATEC
2104 11	Comisiones
22	Pasivos no Corrientes
2201	Préstamos Bancarios a L/P
2201 01	Banpro
2201 02	Lafise Bancentro
2201 03	Banco de América Central (BAC)
31	Capital
3101	Capital Social
3101 01	Capital social suscrito
3101 02	Reserva legal
3101 03	Utilidad o pérdida acumulada
3101 04	Utilidad o pérdida del ejercicio
3101 05	Superávit por revalorización
41	Ingresos por Operaciones
4101	Ventas
4101 01	Descuentos
4102	Otros ingresos
4102 01	Venta de activos fijos
4103	Costos
4103 01	Costo de venta
4201	Gastos de Administración
4201 01	Sueldos y Salarios
4201 02	Horas Extras
4201 03	Treceavo mes
4201 04.	Vacaciones
4201 05	Indemnizaciones
4201 06	Honorarios
4201 07	Viáticos
4201 08	Servicio de Seguridad
4201 09	Energía eléctrica
4201 10	Agua potable
4201 11	Teléfono
4201 12	Papelería y útiles
4201 13	Depreciaciones edificios
4201 14	Depreciaciones de vehículos
4201 15	Depreciaciones equipo de oficina
4201 16	Combustible y lubricantes
4201 17	Repuestos y accesorios
4201 18	Uniformes



Seminario de Graduación Sección 4: Estado de Situación Financiera



4201 19	Bonificaciones
4201 20	Seguros y fianzas
4201 21	Mantenimiento de edificios
4201 22	Mantenimiento y reparación de vehículos
4201 23	Mantenimientos de equipo de oficina
4201 24	Impuestos municipales
4201 25	Publicidad
4201 26	Transportes y fletes
4201 27	Seguros de vehículos
4201 28	Donaciones
4201 29	Servicio de Internet
4201 30	Gastos no deducibles
4202	Gastos de Ventas
4202 01	Sueldos y Salarios
4202 02	Horas Extras
4202 03	Treceavo mes
4202 04.	Vacaciones
4202 05	Indemnizaciones
4202 06	Honorarios
4202 07	Viáticos
4202 08	Servicio de seguridad
4202 09	Energía eléctrica
4202 10	Agua potable
4202 11	Teléfono
4202 12	Papelería y útiles
4202 13	Depreciaciones edificios
4202 14	Depreciaciones de vehículos
4202 15	Capacitación del personal
4202 16	Seguro médico y de vida
4203	Gastos Financieros
4203 01	Intereses
4203 02	Diferencial cambiario
4203 03	Comisiones bancarias
4203 04	Comisiones sobre tarjetas de crédito
4204	Otros Gastos
4204 01	Otros Gastos Extraordinarios
4204 02	Venta de activos fijos