

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 LICENCIADOS
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑA Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES).**

SUBTEMA

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS
EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES) EN LA PEQUEÑA EMPRESA ARTESANAL
PUEBLOS INDÍGENAS DE MASAYA S, A (EMAPIM S, A) CORRESPONDIENTE
AL PERIODO 2018.**

AUTORES

BRA. SANDRA JIMENA PORTUGAL DUARTE

BR. CUBA HUGO FIDEL ZEPEDA CABRERA

TUTOR

MSC.KATHERYN ESCOBAR OROZCO

MANAGUA, NICARAGUA 04 MARZO- 2020



i. Dedicatoria

Dedico este seminario de graduación primeramente a nuestro creador de cielos y tierra a Dios todopoderoso; porque permitió darme la oportunidad de culminar mi carrera profesional y brindarme la fortaleza y sabiduría para actuar de manera correcta.

A mis hijos Jesús Flores Portugal y Mateo Flores Portugal que son la razón secundaria en mi vida para poderles brindar un ejemplo de esfuerzo y superación, a pesar de las adversidades que vivimos día a día les muestro que sí se puede realizar los sueños cuando uno se lo propone.

Sandra Jimena Portugal Duarte

ii. Agradecimiento

El presente trabajo le agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida dándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mi tutora de seminario Msc.Katheryn Escobar Orozco quien con su experiencia, conocimiento y motivación me oriento en mi trabajo investigativo.

Agradezco a los todos docentes de la facultad de ciencias económicas que, con su sabiduría, conocimiento y apoyo, motivaron a desarrollarme como persona profesional.

Cuba Hugo Fidel Zepeda Cabrera.



iii. Carta del Tutor

«28 Febreo 2020.»

MSc. Ada Delgado Ruz

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho

Estimado Maestro Delgado:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2019, con tema general **“NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA (NIIF PARA PYMES).”**

y subtema **«ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN SECCION 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNALES DE INFORMACION FINACIENRA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS .(NIIF PARA PYMES) EN LA PEQUEÑA EMPRESA ARTESANAL PUEBLOS INDIGENAS DE MASAYA S,A (EMAPIM S,A) CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2018. »** presentado por los bachilleres **«SANDRA JIMEMA PORTUGAL DUARTE»** con número de carné **«97-41354-1»** y **«CUBA HUGO FIDEL ZEPEDA CABRERA»** con número de carné **«100-45694»**, para optar al título de Licenciados 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 de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. Katheryn Vanessa Escobar Orozco

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo

iv. Resumen

El presente trabajo tiene como propósito analizar y aplicar la sección tres: Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYME), para la empresa “EMAPIM S.A”, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de enero del año 2018.

Para la realización de esta investigación, primeramente, se recopiló los Estados Financieros de los dos períodos anteriores año 2017-2018 los cuales fueron facilitados por el Administrador de la empresa donde se aplicó un análisis vertical y horizontal en ambos períodos con el fin de conocer y valorar la rentabilidad en que se encontraba la empresa.

Se observó que los Estados Financieros se realizaban de una manera rústica sin aplicación de procedimientos contables, características por lo que no permitía que sus Estados financieros fueran fiables.

Para culminar se elaboró la emisión del Estado de Situación Financiera aplicando la sección tres: Presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), para la empresa EMAPIM S, A por el período 2018.

v. ÍNDICE

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Carta del Tutor	iii
iv.	Resumen	iv
v.	ÍNDICE.....	v
I.	Introducción	1
II.	Justificación	2
III.	Objetivos.....	3
3.1	Objetivos General:.....	3
3.2	Objetivos Específicos:	3
4.1	Origen y evolución histórica de la contabilidad.....	4
4.2	Definición de Contabilidad.	7
4.3	Importancia de la Contabilidad	8
4.4	Tipos de Contabilidad	8
4.4.1	Contabilidad Financiera	8
4.4.2	Contabilidad Fiscal.....	9
4.4.3	Contabilidad administrativa.....	10
4.4.4	Contabilidad de Costo.....	10
4.5	Origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado.....	11
4.6	Normas de Internacionales de Contabilidad NIC.....	12
4.7.4	Objetivos de la elaboración de las Normas Internacionales de Información Financiera.	19
4.7.5	Características de las Normas Internacionales de información Financieras para PYMES.....	19
4.7.6	Clasificación de las PYMES en Nicaragua.....	20
4.7.7	Clasificación Legal de Pequeña y Medianas Empresas en Nicaragua	21
4.7.8	Normas Internacional de Información Financiera para PYMES.	22
4.8	Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.....	29
4.8.1	Alcance de esta sección.....	29
4.8.2	Presentación razonable	29
4.8.3	Cumplimiento con la NIIF para PYMES.	30
4.8.4	Hipótesis de negocio en marcha	31
4.8.5	Uniformidad en la presentación	32
4.8.6	Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.	33
4.8.7	Un conjunto completo de estados financieros.	34



V. (Caso Práctico)	37
5.1 Perfil de la empresa	37
5.1.1 Visión- Misión (EMAPIM S, A)	38
5.1.1.1 Visión	38
5.1.1.2 Misión	38
5.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA	38
5.3 Planteamiento de la problemática de la Empresa (EMAPIM S, A).	39
5.4 Alternativas mediante un ejemplo practico	40
5.5 Caso Práctico	40
5.5.1 Comprobante de Diario	40
5.5.2 Comprobantes de pagos	41
5.6 Estado de Resulta Integral (Análisis Horizontal)	43
5.7 Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)	44
5.8 Estado de Resultado Integral (Análisis Vertical)	45
5.9. Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical)	46
5.10 Estado de Flujo de Efectivo	47
5.11 Estado de Cambio en el Patrimonio	48
5.12 Estado de Resultado Integral	49
5.1 Estado de Situación Financiera	50
5.15 Políticas Contables y Notas	51
VI. Conclusiones	59
VII. Bibliografía	60
VIII Anexos	68

I. Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para las pequeñas y mediana empresa (NIIF para PYMES). Son fundamentales en nuestro país, ya que hoy en día juegan un papel muy importante en el sistema económico de nuestra sociedad en termino de producción. Promoviendo de esta manera fuentes de empleo a través de las ferias PYMES que se organizan en nuestro país.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (IASB) emitió en julio 2009 las NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) que recoge lo esencial de las NIIF completas, elimina algunas opciones de tratamiento contable y temas no relevantes, haciéndola adecuada y de fácil aplicación para las PYMES.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo conocer la Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S, A (EMAPIM S, A) donde emite sus estados financieros de manera artesanal donde no aplican procedimientos ni políticas contables. Se pretende adoptarlas las normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa (NIIF para PYMES), presentando las generalidades de las mismas a partir de su origen, concepto, importancia, características, y objetivos.

Se desarrollará La sección 3 Presentación de los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana empresa (NIIF para PYMES) donde se abordará el alcance de esta sección hasta la presentación no requerida por esta norma.

II. Justificación

Debido al crecimiento de la PYMES en Nicaragua surge la necesidad de conocer y analizar la sección 3 Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para la pequeña y mediana empresa de la pequeña Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S.A. (EMAPIM S, A) donde será necesario abordar aspectos teóricos que expliquen la importancia que tiene estas normas y los cambios que representaran en la información financiera.

Esta investigación sea realizada con el fin de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, presentara una contabilización actualizada, confiable sirviendo de referencia a otras pequeñas empresas que carecen de estas normas siendo indispensable para el crecimiento de las mismas.

Con esta investigación se pretende que los socios de esta empresa decidan adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Lo que les permitirá preparar y presentar sus Estados Financieros con el propósito de que la información sea general, confiable, transparente, y facilitar la toma de decisiones futuras.

Por igual este trabajo servirá de referencia para información a futuros estudiantes de la facultad de ciencias económicas sobre el tema abordado.

III. Objetivos

3.1 Objetivos General:

3.1.1 Analizar la aplicación de la sección 3 Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas empresa. (NIIF para PYMES) en la pequeña Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S, A (EMAPIM S, A) correspondiente al período 2018.

3.2 Objetivos Específicos:

3.2.1 Presentar las generalidades de la contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF Para PYMES).

3.2.2 Describir la Sección 3 Presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresa (NIIF para las PYMES)

3.2.3 Aplicar la sección 3 Estados Financieros de la pequeña Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S, A (EMAPIM S, A) de acuerdo a la sección 3 Presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresa (NIIF para PYMES) correspondiente al período 2018.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Origen y evolución histórica de la contabilidad

La historia de la contabilidad surge desde los tiempos de la prehistoria encontrándose evidencia en el año 4,000 a.c, donde el hombre tenía la necesidad de registrar o documentar cada hecho de las distintas propiedades que poseían recurriendo a los símbolos gráficos (jeroglíficos), para suplir la deficiencia de su frágil memoria.

La contabilidad es una de las primeras disciplinas económicas que han servido al hombre desde tiempos inmemoriales con el surgimiento de la noción de economía doméstica, surge la idea de contabilidad como una disciplina que le permite al ser humano llevar un orden claro, preciso de sus actividades recursos, dinero etc.

Desde que se obtuvo la invención de los primitivos sistemas de escrituras el hombre los ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar. Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con frecuencia. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por uno u otro medio.

Algunas sociedades que carecían de escrituras en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables, es el caso de los incas que empleaban los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores cuya finalidad era efectuar algún tipo de registro numérico.

Mesopotamia: El país situado entre el Tigris y el Éufrates era ya en el cuarto milenio de J.C asientos de una prospera civilización, los comerciantes de las grandes ciudades mesopotámicas constituyeron desde fechas muy tempranas una casta influyente e ilustrada.

Se han conservado miles de tablillas cerámicas que permiten formarse una imagen acerca de la manera en que los sumerios llevaban las cuentas. Gracias a estos testigos inmunes al paso del tiempo, sabemos que ya en épocas muy antiguas existían sociedades comerciales, donde las aportaciones de capital y el reparto de beneficios estaban cuidadosamente estipulados por escrito.

Hebreo: Esta gran cultura surgió hacia el tercer milenio a.c. Se dieron los siguientes aspectos tenían un sistema completo de llevar las cuentas. Los escribas pertenecían a la tribu de Levi realizaban registros, censos, y confecciones de calendarios en libros de doble columnas.

Egipcios: Tenían funciones administrativas de contabilidad, utilizaban material como el papiro para registrar todas sus actividades.

Fenicios: Eran conocidos como el pueblo de navegantes, exploradores y piratas aprendieron el arte de registros de los egipcios utilizaban como material de registro tarjetas de cañón do de palo. *Fuente:* (Caballero P. A., Contabilidad Basica Financiera 1 Edicion, 2015)

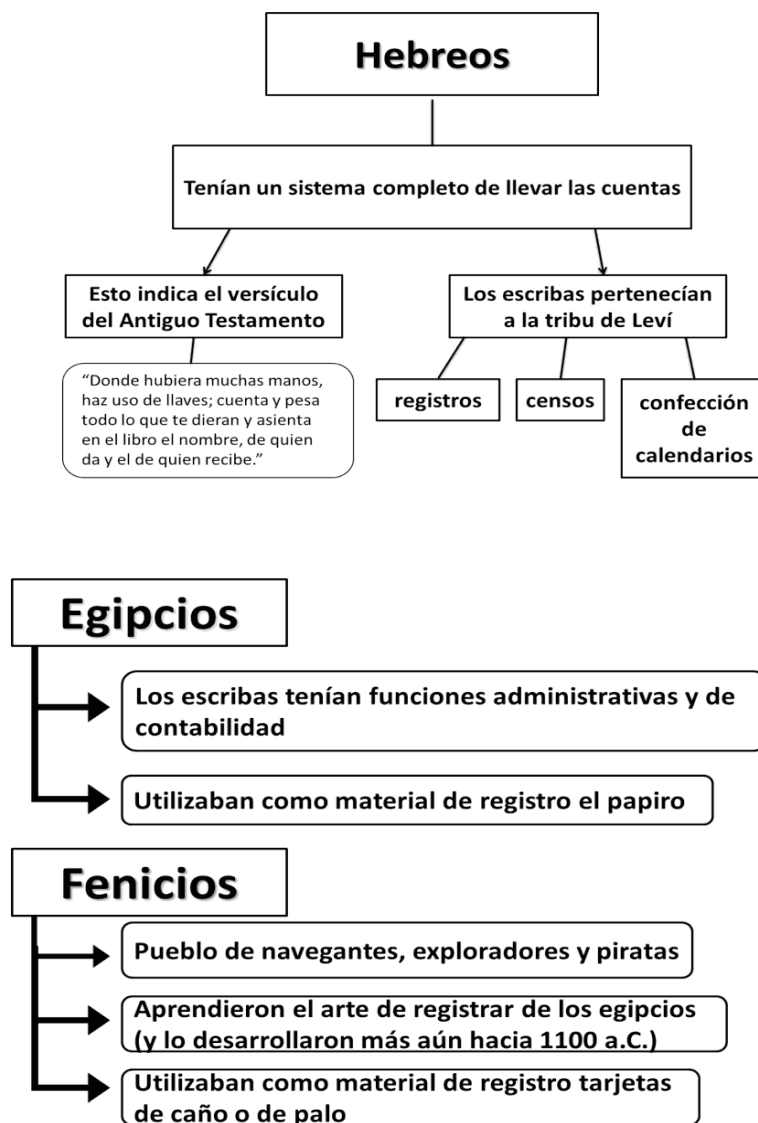


Figura No 1 Fuente: (Caballero P. A., Contabilidad Basica Financiera 1 Edicion, 20015)

4.2 Definición de Contabilidad.

La Contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económica. Esta disciplina Estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados financieros

La contabilidad es algo más que una actividad que pueden entender los contadores profesionales. Es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica que describe los recursos, actividades y logros de todo negocio sea grande o pequeño. La función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad.

La contabilidad moderna constituye un modo de pensar, una manifestación de nuestro pensamiento y evaluación, es una herramienta diseñada para ayudarnos a dominar nuestra lucha económica. Fuente de: (Caballero P. A., 2015)

Qué causó que el hombre acumulara datos de sus actividades generales y en especial lo referente a hechos económicos

- Que el hombre haya constituido una unidad social.
- Que existieran actividades económicas.

Que existiera un medio aceptado por la comunidad para conservar la información de los hechos ocurridos. Fuente de: (Caballero P. A., Contabilidad básica financiera, 2015)

4.3 Importancia de la Contabilidad

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.

La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión, conocer de antemano lo que puede suceder.

La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas. Recuperado de: (Gerence.com, 2017)

4.4 Tipos de Contabilidad

4.4.1 Contabilidad Financiera

Se denomina contabilidad financiera a una rama de la contabilidad dedicada específicamente a las transacciones financieras de un negocio. Esto implica resumir, analizar e informar al respecto a tanto el público general como los accionistas de una empresa o las agencias gubernamentales dedicadas a la supervisión fiscal, y a partir de dicha información suelen tomarse decisiones estratégicas dentro de la organización.

La contabilidad financiera se encarga de llevar registro de la historia económica de toda organización, y junto a la contabilidad de costos y la contabilidad administrativa, conforma la estructura contable de la misma.

Esta rama de la contabilidad se rige por estándares nacionales e internacionales consagrados en las leyes financieras de los países o regiones. En esa medida, debe cumplir con las siguientes exigencias:

- **Relevancia.** La información reunida debe ser relevante para la toma de decisiones, pues ninguna otra razón hay para emprender este tipo de estudios. Se espera que los informes vayan al grano y sean lo más completos posible.
- **Materialidad.** La información contenida en dichos informes es considerada material cuando puede influir de manera sustancial en el beneficio o perjuicio de actores económicos reales de la empresa.
- **Fiabilidad.** Todo ejercicio contable debe ser verídico, libre de errores o sesgos que puedan alterar su contenido.
- **Comprensible.** Cualquier informa contable debe ser legible por su público destino y no puede contar con claves o lenguajes herméticos.
- **Comparable.** Los informes contables pueden cotejarse para obtener así una evaluación de períodos distintos y obtener conclusiones respecto al desempeño de la empresa.

4.4.2 Contabilidad Fiscal

Los criterios de la contabilidad fiscal varían según el lugar en donde opere la empresa. La contabilidad fiscal se ocupa de supervisar y registrar las operaciones de una empresa

respecto a sus obligaciones tributarias, basándose para ello en las obligaciones contraídas por toda empresa de acuerdo al marco legal y jurídico vigente en una nación.

Así, los criterios de la contabilidad fiscal variarán según el lugar en donde opere la empresa, pero siempre resulta de gran importancia para la preservación del patrimonio empresarial tanto como de su imagen pública, ya que un manejo irresponsable de sus impuestos podría resultar sumamente contraproducente.

4.4.3 Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa informa la situación financiera de la empresa. Se trata de una rama de la contabilidad que mantiene informada a la administración de la empresa, es decir, a su conducción, respecto de la situación financiera de la organización y el registro de sus movimientos económicos.

4.4.4 Contabilidad de Costo

La contabilidad de costos, también llamada contabilidad analítica, es una rama de la contabilidad que acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos. Así, la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones.

A través de estos, se puede llegar al desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones dentro de una empresa mediante la aplicación de técnicas específicas de trabajo. Fuente de: (Raffino, 2019)

4.5 Origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado

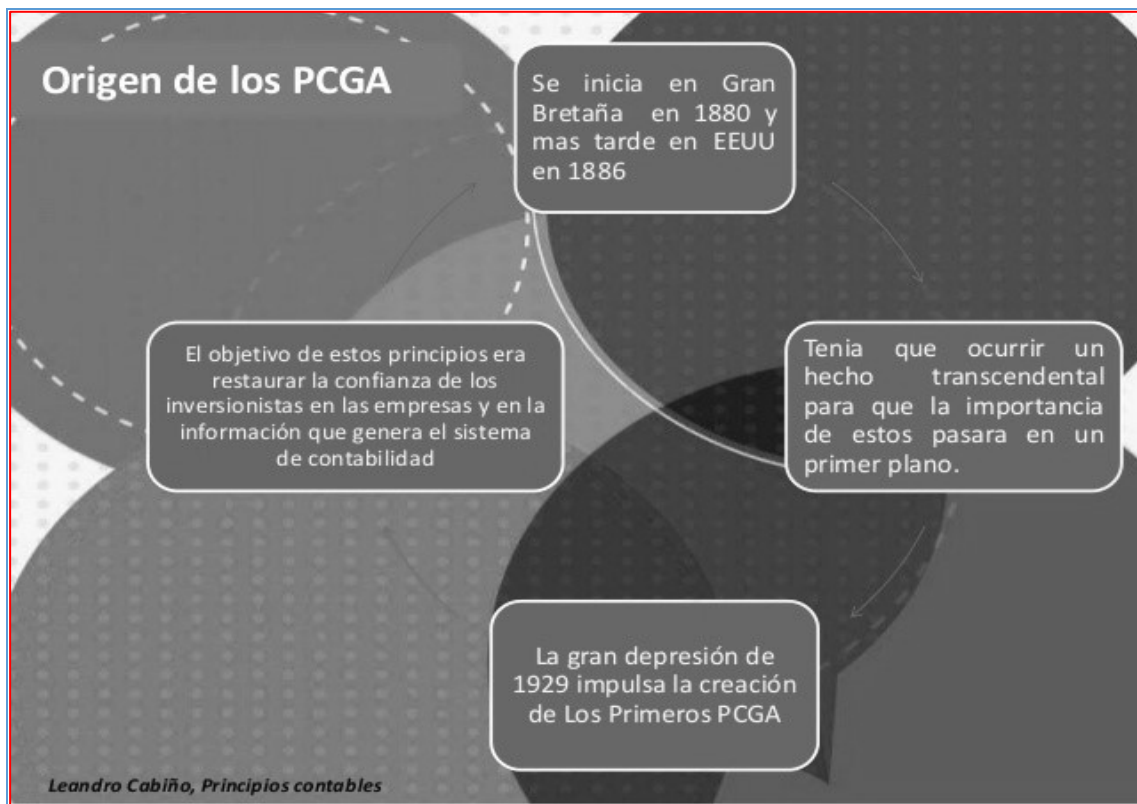


Figura No.2 Recuperado de: (reimaginingbroadway.net, s.f.)

Su origen data en 1880 en Gran Bretaña y más tarde en 1886 en los Estados Unidos de América. Pase a que desde un principio comenzaron a emitirse Normas Contables para mostrar una presentación uniforme en las cuentas, tenía que pasar un hecho trascendental para que los Principios de Contabilidad fuesen importantes y pasaran a primer plano, esto se da a raíz de la gran depresión que sufrió la Bolsa de Valores de Nueva York en 1929, hecho que impulso a la creación de los PCGA.

4.6 Normas de Internacionales de Contabilidad NIC.

Da origen 1966 a raíz que un grupo de Contadores de Estados Unido de América el Reino Unido y Canadá crearan el consejo de Principios de Contabilidad (APB Accouting Principles Board), este consejo emitió los primeros enunciados de como presenta la información financiera .Posteriormente surgió el consejo de Normas Internacional de Información financiera (FASB-Financial Accouting Standard Board) este consejo emitió un sinnúmero de normas que transformaron la manera de ver y presentar la información financiera . En 1973 surge el comité de Normas Internacional de Contabilidad (IASC-Internacional Accouting Standard Comitte) por organismo profesionales de otros como Francia, Estados Unidos, Alemania y otros.

El comité dio origen de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) normas adaptadas a las necesidades de cada país donde el objetivo principal es la uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros sin importar la nacionalidad. Recuperado de: (wikipedia, 2018)

4.7 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES.

En 1975 todas las normas de contabilidad se emitieron bajo la responsabilidad de IASC sus siglas en inglés (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) hasta 2001, se designaron con el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad en este mismo año el IASC fue estructurado y se convirtió en IASB. El organismo que ahora conocemos como Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Se decidió que estas normas emitidas a esa fecha serian revisadas actualizadas y refrendadas por (IASB) conservando el

nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las nuevas normas contables que se emitirán a partir de esa fecha se designaron con el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El principal Objetivo de (IASB) es emitir normas contable de aceptación internacional dirige sus esfuerzos al crear una norma que se aloja a las empresas de pequeña y mediana estructura ya que las Normas Internacionales de Información Financiera que habían emitido con anterioridad estaban dirigidas a empresas de envergadura, las cuales cotizan en bolsas de valores y cuentan con recursos necesarios para implementar las normas que estaban establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Fuente (Estupiñan R. , 2017 P/145)

A raíz de esto el IASB empieza su tarea de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, las cuales se ajustará a su clima organizacional requiriendo de información y disponibilidad de recursos para adoptar e implementar estas normas. 2017.Fuente (Estupiñan R. , 2017 P/145)

En febrero 2007 el consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) Publico una propuesta NIIF para PYMES, cuyo objetivo era proporcionar un Conjunto de principios contables simplificados e independientes que fuesen adecuado a las entidades más pequeñas y no cotizaran en las bolsas de valores y se basaran en las NIIF completas desarrollándose para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en un mercado público de capitales.

El 9 de julio 2009 el IASB emitió formalmente las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

El 2015 la Internacional Financiera Reporting Standars (IFRS Fundation 2015) en un pronunciamiento oficial incorpora las modificaciones de 2015 a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) que entran en vigencia a partir del 1ro enero 2017.

4.7.1 Origen del proceso de Transición Contable

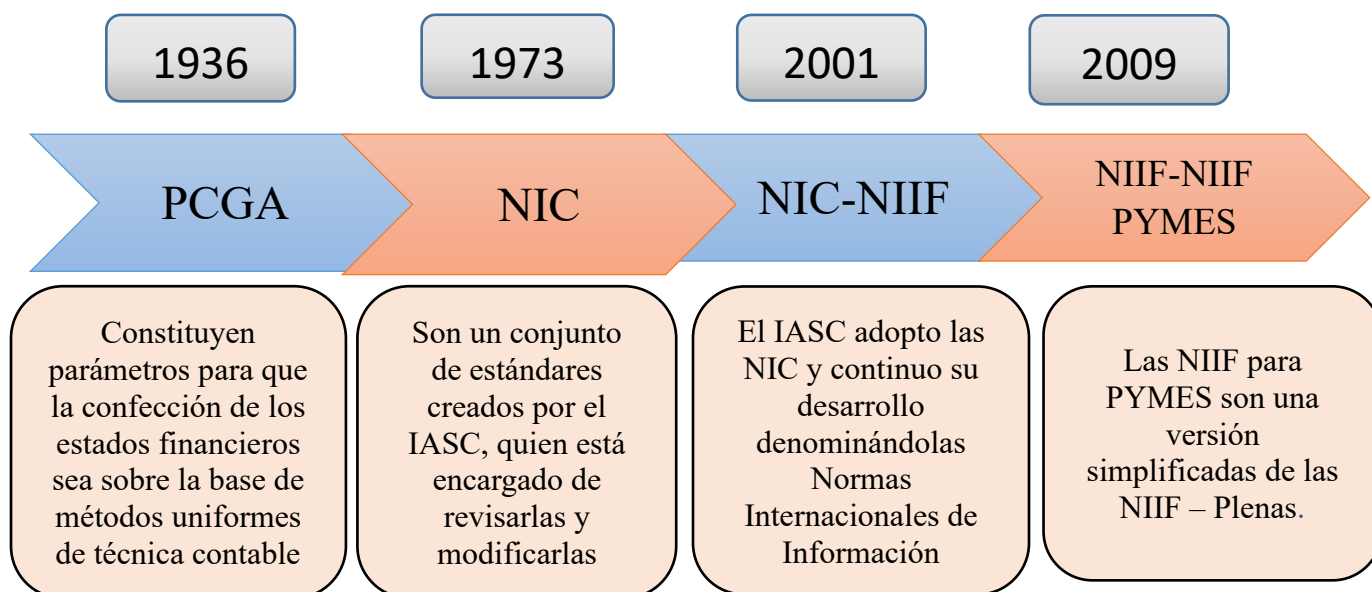


Figura no 3 Fuente: Elaboración propia

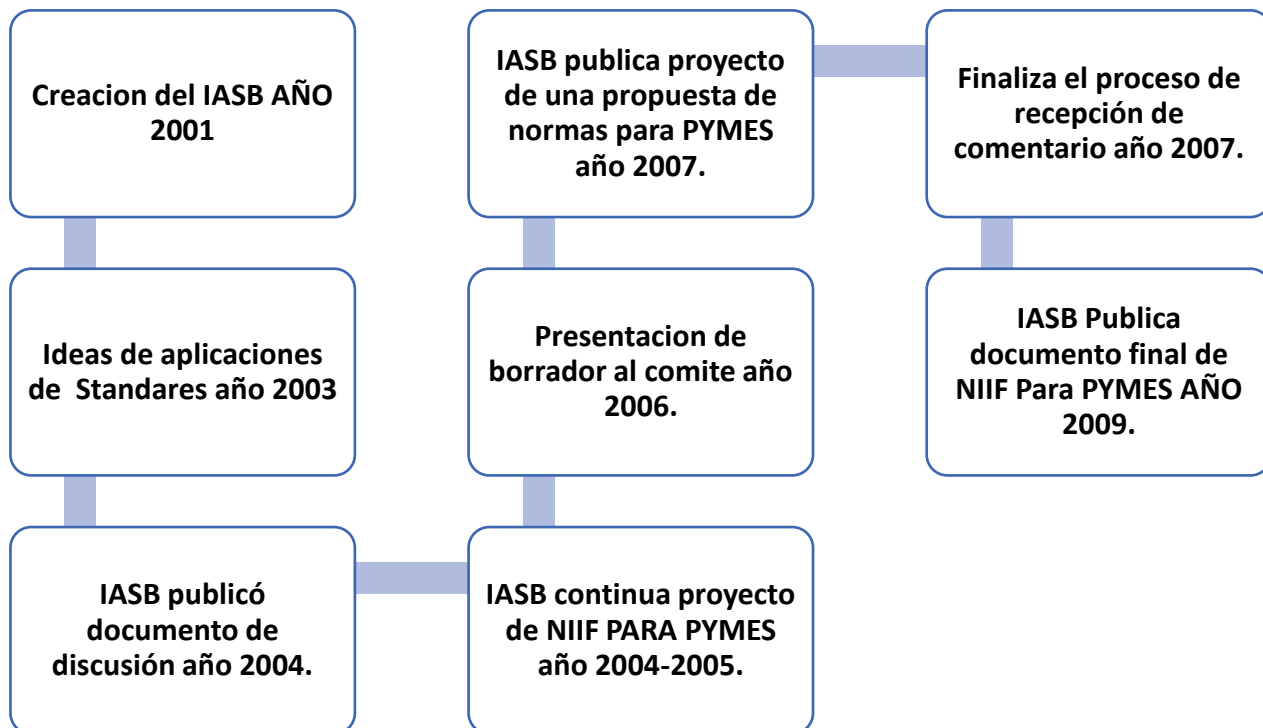


Figura No 4 Fuente: Elaboración propia.

4.7.2 Concepto de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana empresa (NIIF para PYMES). Son normas autóctonas de 230 páginas, están diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidad de las pequeñas y medianas empresas. Estas normas estándares internacionales permiten mejorar el desarrollo de las actividades contables.

Estas normas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general. Estos requerimientos se establecen para transacciones sucesos y condiciones que surgen principalmente en el sector industrial específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera se basa en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general para las Pequeñas y medianas empresas es de gran importancia conocer sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de (Interamericana, 2016)

La adopción de esta norma de Información Financiera (NIIF para PYMES), ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables obteniendo beneficios de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejorar la eficiencia.

4.7.3 Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La importancia de las Normas de Información Financiera para las PYMES principalmente consiste en:

Abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad.

Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.

A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.

Los encargados del mando en una organización, requieren tener conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.

Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.

Las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas, requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la Sociedad (Programas basados en Competencia)

El Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de la competencia.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vienen a ser importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza Aprendizaje, lo que le permite una actualización a nivel mundial.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y aduanales, tanto para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión, Fiscalización del Estado.

Por lo tanto, las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua. Recuperado de: (Grupo Tendencia, 2012)

4.7.4 Objetivos de la elaboración de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El objetivo de estas normas es elaborar un documento con lenguaje claro y cuando es comparada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas es menos compleja en una diversidad de materias, incluyendo opciones limitadas en la sección de políticas de contabilidad, omisión de temas que no son relevante.

Es un estándar ajustado a las necesidades y capacidades de los negocios que no son considerados en las entidades públicas.

Por la simplificación de los principios para el reconocimiento y valorización y menos revelaciones.

- Mejoran la comparabilidad de la información financiera aplicada consistentemente.
- Mejora la eficiencia de la distribución y el precio del capital.
- Mejora la coherencia en la calidad de la auditoria facilita la formación y el entrenamiento.
- Beneficios no solo para quienes proporcionan deuda o capital porque reduce sus costos de cumplimiento y elimina incertidumbres.
- Incluye requerimiento para el desarrollo y aplicación de principios de contabilidad en ausencia en las Normas Internacionales de Información Financiera completa que se refieren a problemas similares y relacionados. Fuente: (Rodrigo, 2017)

4.7.5 Características de las Normas Internacionales de información Financieras para PYMES.

Comprende un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías pequeñas del entorno mundial no registrado, pero siempre basado en las NIIF completas

En relación a NIIF completas elimina opciones de tratamiento contable, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completas.

- Permite compara, inversores prestamistas y otros los Estados Financieros de las PYMES. Y reduce la dificultad en su preparación
- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- Simplifica el lenguaje al utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- La norma se considera apropiada y de fácil aplicación aun por las PYMES más pequeñas las llamadas entidades de tamaño micro.
- El volumen de las Normas Internacionales de información Financiera para PYMES. Consta de 230 páginas en comparación con las 2800 páginas de las Normas Internacionales de información Financiera. (Estupiñan E. , 2017)

4.7.6 Clasificación de las PYMES en Nicaragua.

Las Pequeñas y Medianas empresas (PYME) juegan un rol esencial en toda sociedad en términos de producción y empleo y perspectivas de crecimiento y Nicaragua no es la excepción. Con el objetivo de contribuir al desarrollo del sector, este documento investiga si las PYME en Nicaragua enfrentan restricciones de nacimiento necesario para crecer y eventualmente transformarse en empresas grandes. Los resultados indican que efectivamente existe esta restricción y, por lo tanto, se presentan diversas políticas para solventar esta situación.

4.7.7 Clasificación Legal de Pequeña y Medianas Empresas en Nicaragua

VARIABLES	Micro	Pequeña	Mediana
Activos totales en córdobas	1-5	6-30	31-100
Activos totales en córdobas	Hasta 200.00 Miles	Hasta 1.5 Millones	Hasta 6.0 Millones
Ventas Totales Anuales	Hasta 1 Millón	Hasta 9 Millones	Hasta 40 Millones

Fuente: (MIPYME., 2018).

4.7.8 Normas Internacional de Información Financiera para PYMES.

Sección 1 – Pequeñas y Medianas Entidades: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas empresas o entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Sección 2 – Conceptos y Principios Fundamentales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Sección 3 – Presentación de Estados Financieros: Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4 – Estado de Situación Financiera: 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 periodo sobre el que se informa.

Sección 5 – Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 6 – Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas: Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el

patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7 – Estado de Flujo de Efectivo: Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 8 – Notas a los Estados Financieros: Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Sección 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados: Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma.

Sección 10 – Política, Estimaciones y Errores Contables: Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones

contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos: La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.

Sección 12 – Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros: La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Sección 13 – Inventarios: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios

Sección 14 – Inversiones en Asociadas: Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora, pero tiene una inversión en una o más asociadas.

Sección 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos: Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.

Sección 16 – Propiedad de Inversión: Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión.

Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.

Sección 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Sección 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.

Sección 20 – Arrendamiento: Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos.

Sección 21 – Provisiones y Contingencias: Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES.

Sección 22 – Pasivos y Patrimonios: Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

Sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias: Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias.

Sección 24 – Subvenciones del gobierno: Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento.

Sección 25 – Costos del Préstamos: Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Sección 26 – Pagos Basados en Acciones: Esta sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo

permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio.

Sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos: Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos.

Sección 28 – Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de prestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Sección 29 – Impuesto a las Ganancias: Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

Sección 30 – Conversión de la Moneda Extranjera: Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede tener transacciones en moneda extranjera o puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

Sección 31 – Hiperinflación: Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

Sección 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo del 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 esos hechos.

Sección 33 – Información a Revelar sobre partes Relacionadas: Esta sección 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 su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

Sección 34 – Actividades Especialidades: Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios).

Sección 35 – Transición a la NIIF para PYMES: Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Fuente: (Estupiña E. , 2018)

4.8 Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.

4.8.1 Alcance de esta sección

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para PYME y que es un conjunto completo de estados financieros.

4.8.2 Presentación razonable

Los estados financieros presentaran razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivo, ingresos y gastos establecido en la sección 2 Conceptos y Principios Contables.

(a) Se supone que la aplicación de las NIIF para PYMES, con información adicional a velar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

(b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta norma por parte de una entidad con obligación publica de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta norma

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencias en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimiento específicos de esta norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efectivo y transacción concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

4.8.3 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES efectuara en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esa norma.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta norma, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la sección 2, la entidad no lo aplicara, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohibida esta falta de aplicación.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta norma de acuerdo en el párrafo 3.4 revelara:

- (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros representan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivos,
- (b) Que se ha cumplido con las NIIF para PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable y
- (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento serio en la circunstancia tan engañosa como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la sección 2, y el tratamiento adoptado.

3.6 Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta norma, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelara la información establecida en el párrafo 3.5 (c).

3.7 En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta norma sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causante del engaño revelado lo siguiente:

- (a) La naturaleza del requerimiento en esta norma, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la sección 2, y
- (b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que sería necesarios para lograr una presentación razonable.

4.8.4 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta norma evaluara la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realiza esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbre significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelara esta incertidumbre. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelara este hecho, junto con la hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por a que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia de la Información

3.10 Una entidad presentara un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa-Véase el párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final de periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará: Ese hecho.

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

4.8.5 Uniformidad en la presentación

3.11 Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra

presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la sección 10 políticas, estimaciones y errores contables; o

(b) esta norma requiera un cambio en la presentación.

Información comparativa

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

4.8.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

3.15 Una entidad presentara por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentara por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

3.16 Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Conjunto completo de los estados financieros.

4.8.7 Un conjunto completo de estados financieros.

De una entidad incluye todo lo siguiente:

(a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;

(b) una u otra de las siguientes informaciones:

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

(ii) Un estado de resultado separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa;

Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que se informa; y

Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

3.18 Si los únicos cambios en el patrimonio durante los períodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdida, pago de dividendos, correcciones de errores de períodos anteriores y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio (véase el párrafo 6.4).

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

3.20 Puesto que el párrafo 3.14 requiere importes comparativos con respecto al período anterior para todos los importes presentados en los estados financieros, un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentara, como mínimo dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas.

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

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

Identificación de los estados financieros

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

- (a) el nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del período precedente sobre el que se informa;
- (b) si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- (c) la fecha del cierre del período sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros;

(d) la moneda de presentación, tal como se define la sección 30 conversión de moneda extranjera y

(e) el gado de redondeo, si lo hay, practicado al presente los importes en los estados financieros.

Presentación de información no requerida por esta norma.

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

Fuente: (Estupiña, 2017)

V. (Caso Práctico)

5.1 Perfil de la empresa

La pequeña Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S, A (EMAPIM S, A) abrió sus puertas al mercado en 28 diciembre 2015, constituida por acta no 2060. Esta es una empresa que surge debido a la necesidad en el mercado de carecer el servicio de sellado o pasadores de calzado fino. Los socios se vieron en la necesidad de adquirir maquinarias debido a la demanda que tenía el mercado de sellar o pasar el calzado para que este sea más resistente y brindar así un servicio buena calidad.

De esta manera los socios constituyeron la Pequeña empresa donde se encuentra ubicada en el Departamento de Masaya que cita del Mercado de artesanía 3 cuadras al sur $\frac{1}{2}$ este.

Esta pequeña empresa se dedica a la venta de servicio de sellar o pasar calzado fino con el fin de brindarle al cliente un servicio de calidad.

Los registros contables que se llevan eran de manera rusticas los cuales eran registrados en sus libros se encontraban debidamente soportados con documentos adjuntos que soportaban los registros. El Estado Financiero no era debidamente razonable ya que no se regían por procedimientos contables.

El plazo de duración de la empresa es de 99 años contados a partir de la inscripción de la escritura en el registro mercantil.

El capital social está constituido por C\$80,000.00 (Setenta mil Córdobas Netos), el cual estará dividido e incorporado en acciones de 100(cien), con un valor nominal de C\$800.00(Ochocientos Córdobas Netos) cada acción.

5.1.1 Visión- Misión (EMAPIM S, A)

5.1.1.1 Visión

Desarrollarnos y expandirnos técnica y económicamente, asegurar lealtad y preferencia a nuestros clientes para servirles con un alto nivel satisfactorio.

5.1.1.2 Misión

Nos fortalecemos día a día para trabajar con nuestros clientes y brindarles un servicio de calidad calificado de acuerdo a las necesidades y gusto al cliente. Ofreciendo precios competitivos en el mercado garantizando la satisfacción al cliente; fortaleciendo así el crecimiento de nuestra pequeña empresa.

5.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Diagnosticar la contabilidad de la empresa
- Presentar el perfil de la empresa
- Presentar la clasificación de los Estados Financieros de las NIIF para PYMES

➤ 5.2.1 Estructura Organizacional.

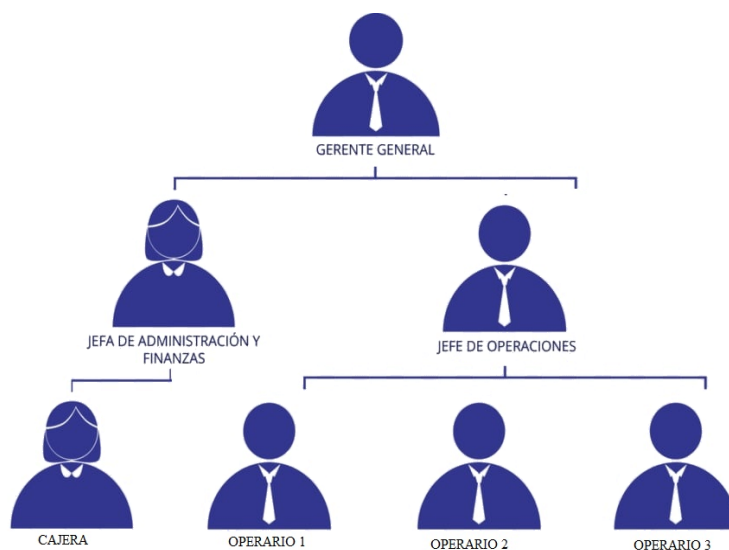


Figura 5 Fuente: Elaboración propia.

5.3 Planteamiento de la problemática de la Empresa (EMAPIM S, A).

La empresa (EMAPIM S, A) por falta de conocimiento sobre la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera para la pequeña y mediana empresa (NIIF para PYMES) los datos que presentan no son fiables lo que trae como consecuencia que los socios no tomen decisiones correctas.

La empresa (EMAPIM S, A) no hace uso de las NIIF para PYMES lo cual sería lo más apropiado que se apliquen para la elaboración de sus Estados Financieros.

Debido que la empresa (EMAPIM S, A) registra su información contable ingresos y egresos de manera rustica sin ningún procedimiento o norma contable que rijan, hace que su información financiera no es suficiente para emitir de manera razonable sus Estados Financieros.

Se puede decir que la sección 1 a la sección 4 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Junto a los procedimientos contables les permitirá un adecuado reconocimiento, medición y presentación en cuando a la información financiera.

5.4 Alternativas mediante un ejemplo practico

- Presentar la información financiera
- Análisis vertical y horizontal de la información inicial de los Estados financieros.
- Implementar los estándares contables internacionales Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidos por organismo que regulan la profesión contable a nivel mundial (IASB).

5.5 Caso Práctico

5.5.1 Comprobante de Diario

1 -El 2018 se presentó el cliente Calzado Dulce Lucy para realizarle el servicio de sellado y pasado de 15,000 unidades de calzados con un costo de C\$17.39 por unidad, el cliente anticipo el 50% y el restante contra entrega. (sugerido en las nuevas políticas de crédito para mejorar la liquidez de la cartera emitiendo la factura una vez cancelado).

2 -El cliente Calzado Esperanza & CIA LDTA se le realizó el servicio de sellado y pasado de calzado de 15,500 unidades con un valor de C\$17.39 anticipando el cliente el 50% y el restante contra entrega.

3 -El cliente Calzado Dulce Lucy cancelo 50% restante de la deuda que tenía con nosotros emitiendo así su factura por el trabajo realizado

4- El cliente Calzado Esperanza & CIA LTDA cancela la deuda con nosotros el 50% restante, emitiendo así su respectiva factura de servicio.

5- Se prestó el servicio de sellado y pasado al cliente Calzado el buen precio, la cantidad de 20,000 unidades de calzado a un valor de C\$17.39 la unidad, anticipando el cliente 50% y el restante lo cancela contra entrega.

6- Se contabiliza la nómina correspondiente 2018.

7- Se provisionan los servicios básicos, y se procede correr la depreciación correspondiente 2018.

8- Se contabiliza el costo de venta correspondiente período 2018.

9- Se realizan los ajustes por reclasificación de los saldos cuenta gastos pagados por anticipados por C\$2,140.00. según saldo, ajuste por depreciación registrada de más periodo anterior por C\$13,422.86.

5.5.2 Comprobantes de pagos

10- Se compró a Comercial SIGA S, A 250 cajas de pegamento especial TEKNO PIROXILINA, con un valor de C\$105.00 cada caja; incluye IVA, Insumos (hilos de nylon 350 cajas con un valor de C\$95.00 cada caja, incluye IVA. El 50% se pagó de contado con el Cheque no 22740 y el otro 50%, queda pendiente de pago.

11- Se compra una maquina MEC-VAL Pasadora de doble hilo valorada en U\$9,565.21 más IVA al Proveedor TORABI KHALOOBAGHERI S, A. pagando el 50% con Cheque no 22741, el restante se cancelará a 60 días posteriores t/c 30.8239.

12- Se compran 200 galones de cemento Universal para calzado con un valor de C\$105.00 cada uno precio incluye IVA al proveedor Youlian Machine S, A con Cheque no 22742.

13- Se pagaron los servicios básicos que estaban provisionados del me anterior según detalle. Unión Fenosa C\$7,350.00 Iva incluido con Cheque no 22743, Enacal C\$ 1,550.00, con Cheque no 22744, Claro servicios. Telefónico e Internet C\$3,826.00 con Cheque no 22745 Iva Incluido.

14- Se pagó la nómina con Cheque no 22746.

15- Se canceló la deuda restante al proveedor Comercial SIGA S, A. con Cheque no 22747.

5.6 Estado de Resulta Integral (Análisis Horizontal)

EMPRESA EMAPIM S, A
Estado de Resultados Integral
Para los años terminados al 31 de diciembre 2017-2018
Expresados en miles de Córdobas

	2017	2018	Análisis Horizontal		Notas
			Absoluta	Relativa	
Ingresos por actividades Ordinarias	296,429.02	923,056.53	626,627.51	100%	Nota# 11
Costo de Venta	77,417.02	253,214.00	175,796.98		Nota# 3
Ganancia Bruta	219,012.00	669,842.53	450,830.53		
Otros ingresos	819.00	-	-819.00	100%	
Gastos de ventas y distribución	42,668.00	90,426.03	47,758.03	46%	
Gastos de administración	20,000.00	68,022.04	48,022.04	54%	
Gastos financieros	8,907.00	-	-8,907.00	77%	
Otros gastos	787.00	-	-787.00	23%	
Ganancias antes de impuestos IR	147,469.00	511,394.46	363,925.46		
Impuesto de renta	44,240.70	153,418.34	109,177.64		
Ganancia del Período	103,228.30	357,976.12	254,747.82	100%	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.7 Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)

EMPRESA EMAPIM S, A
Estado Situación Financieras
Para los años terminados al 31 de diciembre 2017-2018
Expresados en miles de Córdoba

	2018	2017	Absoluta	Relativa	Notas
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	40,000.00	499,551.68	-459,551.68	24%	Nota#1
Banco	2,290,649.81	992,240.32	1,298,409.49	44%	
Cuentas y Documentos por cobrar	46,786.59	698,500.00	-651,713.41	14%	Nota #2
Inventarios	514,786.00	698,000.00	-183,214.00	12%	Nota #3
Pagos anticipados	97,623.16	22,980.00	74,643.16	5%	Nota #4
Amortizaciones	0.00	2,140.00	-2,140.00	0%	
Total, Activos Corrientes	2,989,845.56	2,913,412.00	76,433.56	100%	
Activos no corrientes					
Propiedad Planta y Equipo	804,917.30	510,080.00	294,837.30	13%	Nota #5
(Menos Dep.Acum)	-105,793.90	-90,520.00	-15,273.90	0%	Nota #6
Total, Activo no Corrientes	699,123.40	419,560.00		100%	
TOTAL, ACTIVOS	3,688,968.96	3,332,972.00			
Pasivo Corrientes					
Cuentas y Documentos por pagar	791,869.51	791,869.51	0.00	23%	Nota #7
Gastos acumulados x pagar	1,763,835.00	1,722,420.00	41,415.00	28%	Nota #8
Retenciones por pagar	200,325.99	45,138.49	155,187.50	0%	Nota # 9
Anticipo de clientes	0.00	352,000.00	-352,000.00	0%	
Total, Pasivo Corrientes	2,756,030.50	2,911,428.00		100%	
Patrimonio de los accionistas					
Capital accionistas	80,000.00	80,000.00	0.00		Nota# 10
Utilidad del Ejercicio	511,394.46	194,075.00			
Utilidad acumulada.	341,544.00	147,469.00			
Total, Cap. Contable	932,938.46	421,544.00			
TOTAL, PASIVO + CAPT	3,688,968.96	3,332,972.00		100%	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.8 Estado de Resultado Integral (Análisis Vertical)

EMPRESA EMAPIM S, A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Para los años terminados al 31 de diciembre 2017-2018
Expresados en miles de Córdoba

	2017	Porcentaje	2018	Porcentaje
Ingresos por actividades Ordinarias	359,630.02	100%	923,056.53	100%
Costo de Venta	77,417.02	0.27	253,214.00	37.80
Ganancia Bruta	282,213.00		669,842.53	
Otros ingresos	819.00	0.04	-	-
Gastos de ventas y distribución	42,668.00	6.75	85,662.03	16.56
Gastos de administración	20,000.00	1.36	66,952.04	43.15
Gastos financieros	8,907.00	0.42	-	-
Otros gastos	787.00	0.04	-	-
Ganancias antes de impuestos IR	210,670.00		517,228.46	
Impuesto de renta	63,201.00		155,168.54	
Ganancia del Período	147,469.00		362,059.92	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.9. Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical)

EMPRESA EMAPIM S, A
Estado Situación Financieras
Para los años terminados al 31 de diciembre 2017-2018
Expresados en miles de Córdobas

	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	40,000.00	1.34	499,551.68	17%
Banco	2,290,649.81	76.61	992,240.32	34%
Cuentas y Documentos por cobrar	46,786.59	1.56	698,500.00	24%
Inventarios	514,786.00	17.22	698,000.00	24%
Pagos anticipados	97,623.16	3.27	22,980.00	1%
Amortizaciones	0.00	-	2,140.00	0%
Total, Activos Corrientes	2,989,845.56		2,913,412.00	
Activos no corrientes				
Propiedad Planta y Equipo	804,917.30	21.82	510,080.00	15%
(Menos Dep.Acum)	-105,793.90	- 2.87	-90,520.00	-22%
Total, Activo no Corrientes	699,123.40		419,560.00	13%
TOTAL, ACTIVOS	3,688,968.96		3,332,972.00	
Pasivo Corrientes		-		
Cuentas y Documentos por pagar	791,869.51	28.73	791,869.51	27%
Gastos acumulados x pagar	1,763,835.00	64.00	1,722,420.00	59%
Retenciones por pagar	200,325.99	7.27	45,138.49	2%
Anticipo de clientes	0.00	-	352,000.00	12%
Total, Pasivo Corrientes	2,756,030.50		2,911,428.00	
Patrimonio de los accionistas		-		
Capital accionistas	80,000.00	8.58	80,000.00	19%
Utilidad del Ejercicio	511,394.46	54.82	194,075.00	46%
Utilidad acumulada.	341,544.00	36.61	147,469.00	35%
Total, Cap. Contable	932,938.46	100.00	421,544.00	100%
TOTAL, PASIVO + CAPT	3,688,968.96		3,332,972.00	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.10 Estado de Flujo de Efectivo

EMPRESA EMAPIM S, A
Estado de Flujo de Efectivo
Correspondiente al periodo 2018
Expresados en miles de Córdobas

Actividades de Operaciones

Utilidad neta	357,976.12
Depreciación	105,793.90
Cuentas por Cobrar	500,797.55
Inventario	183,214.00
Gastos acumulados por pagar	41,415.00
Efectivo proveniente de las operaciones	1,189,196.57
Actividades de inversión	- 294,837.30
Efectivo utilizado para adquisición de Activo no corriente	-
Actividades de Financiamiento	
Dividendos	- 55,501.46
Efectivo proveniente del Financiamiento	
Flujo de efectivo neto	838,857.81
Efectivo al Inicio del período	1,491,792.00
Efectivo al final del período	2,330,649.81

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.11 Estado de Cambio en el Patrimonio

EMPRESA EMAPIM S, A
ESTADO DEL CAMBIO DE PATRIMONIO
Correspondiente 2018
Expresados en miles de Córdobas

Descripción	Capital en Acciones	Incremento de Capital	Reserva Legal	Ganancia Acumulada	Utilidad o Pérdida Neta	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2017.	80,000.00	-	-	-		80,000.00
Resultados del Período						
Saldo al 31/12/2017.	80,000.00	-	-	-		80,000.00
Saldo al 01/01/2018	80,000.00	-	-	341,544.00		341,544.00
Resultados del Período					511,394.46	511,394.46
Saldos al 31/12/2018.	80,000.00					932,938.46

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.12 Estado de Resultado Integral

EMPRESA EMAPIM S, A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Correspondiente al periodo 2018.
Expresados en miles de Córdoba.

Ingresos por actividades Ordinarias	923,056.53	Nota# 11
Costo de Venta	253,214.00	Nota# 3
Ganancia Bruta	669,842.53	
Otros ingresos	-	
Gastos de ventas y distribución	90,426.03	
Gastos de administración	68,022.04	
Gastos financieros	-	
Otros gastos	-	
Ganancias antes de impuestos IR	511,394.46	
Impuesto de renta	153,418.34	
Ganancia del Período	357,976.12	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.1 Estado de Situación Financiera

EMPRESA EMAPIM S, A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Correspondiente al periodo 2018
Expresados en miles de Córdoba

Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	40,000.00	Nota #1
Banco	2,290,649.81	
Cuentas y Documentos por cobrar	46,786.59	Nota #2
Inventarios	514,786.00	Nota #3
Gastos pagados por anticipados	-	
Total, Activos Corrientes	2,892,222.40	
Activos no corrientes		
Propiedad Planta y Equipo	804,917.30	Nota # 4
(Menos Dep.Acum)	- 105,793.90	Nota # 5
Activo por Impuestos diferido	97,623.16	Nota # 6
Total, Activo no Corrientes	796,746.56	
TOTAL, ACTIVOS	3,688,968.96	
Pasivo Corrientes		
Cuentas y Documentos por pagar	791,869.51	Nota # 7
Gastos acumulados x pagar	1,763,835.00	Nota# 8
Retenciones por pagar	200,325.99	Nota # 9
Anticipo de clientes	-	
Total, Pasivo Corrientes	2,756,030.50	
Patrimonio de los accionistas		
Capital accionistas	80,000.00	Nota# 10
Ganancias adoptadas por adopción NIIF-PYME	511,394.46	
Ganancias acumuladas	341,544.00	
Total, patrimonio de los accionistas	932,938.46	
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	3,688,968.96	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

5.15 Políticas Contables y Notas

1. Información General.

La Empresa EMAPIM S, A es una sociedad anónima constituida mediante escritura no 2060 el 28 de diciembre 2015, bajo las leyes de la republica de Nicaragua es una empresa que se dedica al servicio de sellado y pasado para calzado fino sus Ingresos por actividades ordinarias son realizadas en el país.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES.

Los estados financieros de la Empresa EMAPIM S, A entidad individual han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYME), por el año terminado al 31 diciembre 2018. Emitidos por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) y adoptadas en Nicaragua el 30 junio 2011, mediante resolución emitida el 24 junio 2009 por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), decreto no 17-2008. Los Estados Financieros se presentan en miles de córdobas, moneda oficial y de curso legal de la República de Nicaragua.

3 resumen de Políticas Contables

Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros han sido consistentes todos los periodos presentados en los Estados Financieros.

Conversión de Moneda extranjera.

Las operaciones con moneda extranjeras se convierten a córdobas nicaragüenses, utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de operaciones (tipo de cambio oficial). Lo cual es emitida por el Banco Central de Nicaragua (BCN). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

Nota #1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Se considera como Efectivo Equivalente de Efectivo todo el dinero de la Empresa tanto en caja como bancos. La cuenta de efectivo esta sub clasificada en caja general. El Bancos presenta un desglose de las cuentas corrientes que posee la Entidad.

Moneda Nacional	2017	2018
Efectivo General	499,551.68	40,000.00
Banco	992,240.32	2,323,670.00
Banpro Córdobas cta. cte. 1001-25014-1313	2,913,412.00	2,363,670.00
Totales	1,491,792.00	2,363,670.00

Nota #2 Cuentas y documentos por Cobrar.

Las ventas se realizan con condiciones de anticipos recibido de los clientes los valores de las cuentas por cobrar no tienen interés, se miden inicialmente a su precio de transacción. Esta cuenta se encuentra vinculada con los anticipos recibidos de los clientes es por la razón que no existe la cartera morosa o estimación incobrable por lo que el

servicio al cancelarse se emite la factura general dando un lapso de 5 a 7 días para emisión de su cancelación.

Cuentas y documentos por cobrar	2017	2018
Calzado Big Boo S, A	657,000.00	46,786.59
Calzado Martínez Estelí S, A	41,500.00	
Total	698,500.00	46,786.59

Nota # 3 Inventarios

Se clasifica como inventarios los bienes adquiridos con la intención de ser consumidos en el proceso del servicio brindado, los inventarios incluyen mercancías en existencia como Hilos de nylon, pegamento especial PVC piroxilina, Cemento y laca universal para el sellado y pasado del calzado.

Inventarios.	2017	2018
Hilos de Nylon	346,716.12	369,542.21
Cemento Universal	36,893.50	18,642.37
Pegamento especial TECNOPIROXILINA	54,793.90	42,402.04
Laca selladora PARACALACA	259,596.48	84,199.38
Total	698,000.00	514,786.00

Nota# 4 Propiedad planta y equipo

Las propiedades planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de la propiedad planta y equipo.

Activos no corrientes	2017	2018
Propiedad Planta y Equipo	510,080.00	804,917.30
Total	510,080.00	804,917.30

Notas # 5 Depreciación:

Se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta en términos generales con base en las vidas útiles según la ley 822 ley de contratación tributaria.

Depreciación Acumulada	2017	2018
Propiedad Planta y Equipo	-90,520.00	-119,216.76
Ajuste periodo 2017 deprec. registrada por mayor cantidad		13,422.86
Total	-90,520.00	-105,793.90

Fecha/adquisición	Descripción	Mon.Ini	Años a	Depreciación.	Depreciación	Fecha concluida	Saldo Final
	<u>Planta y equipo</u>		Depreciar	Anual 2017	2018		
1/1/2017	Pasadora de Calzado	436,080.00	7 años	62,297.14	62,297.14	1-ene-22	311,485.71
1/1/2017	Maquina Manual	74,000.00	5 años	14,800.00	14,800.00	1-ene-20	44,400.00
8/1/2018	Maquina MEC-VAL Pasadora de doble hilo	294,837.30	7 años	0.00	42,119.61	8-ene-25	252,717.69
TOTALES		804,917.30		77,097.14	119,216.76		608,603.40

Nota # 6 Activo por impuesto diferido

La evaluación de los impuestos fiscales se puede utilizar, se basa en el último pronóstico presupuesto aprobado por la entidad, se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos.

Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la entidad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva devaluación se registra.

Activo por impuesto diferido	2017	2018
Impuesto por compra de bienes o servicios	22,980.00	97,623.16
Total	22,980.00	97,623.16

Nota #7 Cuentas y documentos por pagar

El saldo de los proveedores al 31 diciembre 2017, incluye la deuda que se tiene aun con el proveedor Torabi Khaloogagheri, S, A por C\$791,869.51

Activo por impuesto diferido	2017	2018
Proveedor	791,869.51	791,869.51
Total	791,869.51	791,869.51

Nota #8 Gastos acumulados por pagar

El saldo de los Gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2018 comprenden:

Gastos acumulados por pagar	2017	2018
Planilla por pagar	1,722,420.00	1,763,835.00
Total	1,722,420.00	1,763,835.00

Nota # 9 Impuesto por pagar corrientes y diferido

El saldo de impuesto por pagar al 31 diciembre 2017-2018 incluye: retención mínimo definitivo, Iva retenido y retenciones en la planilla.

Impuesto por pagar.	2017	2018
Iva por pagar	36,450.77	190,894.21
Ir Salarial	3,893.50	3,887.47
Ir mínimo definitivo	4,793.90	5,544.31
Total	45,138.17	200,325.99

La tasa de impuesto de renta en los años 2017 y 2018 se varió del 2% al 7.27% debido a que se realizaron horas extras y se incentivó al personal con bonos y comisiones los cuales están reflejados en planilla. En cuanto al Iva por pagar los ingresos por actividades ordinarias se incrementaron en un 100%.

Nota #10 Capital de los accionistas.

El capital de los accionistas de la Entidad al 31 de diciembre del 2017 -2018 es de C\$80,000.00. Acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de Cien córdobas cada acción por la cantidad de 800 acciones. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos.

Capital de Accionistas	2017	2018
Capital de accionistas	80,000.00	80,000.00
Total	80,000.00	80,000.00

Nota # 11 Ingresos por actividades ordinarias.

Todos los ingresos, costos y gastos se registran en el estado de resultados, según el cual los hechos económicos son reconocidos en el periodo en el cual se realizan independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

Se representan los ingresos de la empresa por medio de las ventas de servicios.

Ingresos de Actividades Ordinarias	2017	2018
Ingresos por actividades ordinarias	296,429.02	923,056.53
Total	296,429.02	923,056.53

Nota # 12 Gastos de Operaciones

Hace referencia al dinero desembolsado por la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Gastos de operaciones	2017	2018
Gastos de ventas	42,668.00	90,426.03
Gastos de administración	20,000.00	68,022.04
Gastos financieros	8,907.00	0.00
Total	72,362.00	158,448.07

VI. Conclusiones

Durante el desarrollo de la investigación se pudo abordar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas entidades, así como también verificar que la empresa EMAPIM S, A utilice principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para la contabilización y presentación de sus estados financiero, por igual todas las normativas, controles contables y reglamentos internos indispensables para el adecuado funcionamiento de la empresa.

Se Observo que los Estados Financieros de la Empresa se presentaban de manera empírica donde no se aplicaban principios, procedimientos, políticas Contables.

Con la adopción de los estándares Internacionales de NIIF Para Pymes se realizaron Estados Financieros por el período 2018. Al realizar el análisis de la aplicación de la sección 3 Presentación de Estados Financieros de la empresa EMAPIM S, A se identificó lo siguiente:

En cuanto a las notas se consideró de mayor relevancia las cuentas de mayor relevancia las cuales proporcionan información adicional con el objetivo de que los usuarios puedan tener mayor comprensión acerca de la información financiera que se presenta.

Concluimos nuestro seminario, utilizando las herramientas necesarias basadas en la sección 3 Presentación Estados Financieros para verificar los Estados financieros de la empresa, EMAPIM S, A donde vivimos la experiencia de poner en práctica los conocimientos adquiridos en nuestro estudio de cinco años en la universidad, y así contribuir en las empresas empíricas para su desarrollo científicos en el ámbito contable.

VII. Bibliografía

- Caballero, P. A. (20015). *Contabilidad Basica Financiera 1 Edicion*.
- Caballero, P. A. (2015). *Contabilidad Basica Financiera*. (P. A. Caballero, Ed.) Recuperado el 11 de 10 de 2019
- Caballero, P. A. (2015). *Contabilidad básica financiera*. 1era Edicion 2015. Recuperado el 11 de 10 de 2019
- Caballero, P. A. (2015). *Contabilidad Basica Financiera 1 Edicion*.
- Castañeda Mejía & Asociados. (03 de 09 de 2011). *slideshare.net*. Recuperado el 16 de 01 de 2020, de slideshare.net: <https://es.slideshare.net/cmconsultores/niif-para-las-pymes-informacin-general>
- definicion de contabilidad general*. (s.f.). Recuperado el 11 de 10 de 2019, de definicion.de/contabilidad-general: <https://definicion.de/contabilidad-general>.
- Edicion, E. 3. (2017). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. (EDICIONES, Ed.) ECOE.
- Estupiña. (2017). *Estados Financieros Basicos Bajo NIC/NIIF*. ECOE.
- Estupiña, E. (2018). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. (EDICIONES, Ed.) ECOE.
- Estupiñan, E. (2017). *Estados Financieros Básico bajo Nic/Niif*. (E. 3. Edicion, Ed.) ECOE .
- Estupiñan, R. (2017 P/145). *Estados Financieros bajo NIC-NIIF*. ECOE Ediciones.
- Gaitan, R. E. (2017). *Estados Financieros básicos bajo NIC-NIIF*. ECOE Ediciones.
- Gerence.com. (13 de 10 de 2017). *Gerence.com/importancia de la contabilidad*. Recuperado el 11 de 10 de 2019, de Gerence.com/importancia de la contabilidad: <http://wwwGerencie.com/importancia-de-la-contabilidad>
- Grupo Tendencia, G. T. (4 de junio de 2012). *Grupo tendencia*. Recuperado el 20 de 10 de 2019, de https://niifpymestendencia.blogspot.com/2012/06/importancia_de_las-niif_para__pymes.html.: http://www.niifpymestendencia.blogspot.com/2012/06/importancia_de_las-niif_para__pymes.html.
- Interamericana, P. d. (2016). *OICE 2016*. (O. 2. Economicas., Editor) Recuperado el 20 de 10 de 2019, de nicniif.org/home/acerca_de_las_niif_para_pymes.html: nicniif.org/home/acerca_de_las_niif_para_pymes.html
- MIPYME., A. n. (2018). *Ley de promocion MIPYME DECRETO NO 17-20018*. Recuperado el 25 de 10 de 2010, de Asamblea Nacional.: <http://www.legislacion.asamblea.gob.ni>

monografias.com. (11 de 10 de 2019). Recuperado el 20, de origen y evolucion contabilidad:
<http://monografias.com/trabajo97>

P/181, E. (2017). *3ra Edicion*. (Ediciones, Ed.) ECOE.

P/181, E. (2017). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. ECOE.

Raffino, M. E. (29 de 08 de 2019). *contabilidad financiera última edicion*. Recuperado el 11 de 10 de 2019, de concepto.de/contabilidad-financiera/.: <https://concepto.de/contabilidad-financier/>.

reimaginingbroadway.net. (s.f.). Obtenido de reimaginingbroadway.net:
<http://www.reimaginingbroadway.net>

Rodrigo, E. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo Nic/NIIF*. (Ediciones, Ed.) ECOE. Recuperado el 20 de 10 de 2019

Valdez, J. (2012).

wikipedia. (23 de 10 de 2018). es.wikipedia.org/wiki/normas_internacionales_de_contabilidad.
(wikipedia) Obtenido de es.wikipedia definicion:
es.wikipedia.org/wiki/normas_internacionales_de_contabilidad.

VIII Anexos

Catálogo de cuentas

1		ACTIVOS
	11	ACTIVOS CORRIENTES
	1101	EFFECTIVO EQUIVALENTES
	1101 01	Caja Genera
	1101 02	Caja Chica
	1101 03	Bancos
	1101 03 01	Cuenta Corriente
	1101 03 01 01	Banpro cta. cte. 1001-25014-1313
	1101 03 01 02	Banpro Dólares cta. 1002-2642-2828
	1102	Cuentas y Documentos por Cobrar
	1102 01	Clientes
	1102 01 01	Calzado Dulce Lucy
	1102 01 02	Calzado Esperanza & CIA LTDA
	1102 01 03	Calzado el buen precio,
	1102 01 04	Calzado Big Jaqueline s, a
	1102 02	Cuentas por cobrar empleados
	1102 01 01	Camilo Martínez Zeledón
	01 02	Gioconda Duarte Velásquez
	01 03	Johanna Reynosa Rodríguez
	01 04	Juan Sebastián Gutiérrez L
	01 05	Pedro Centeno Martínez
	19 06	Joaquín Méndez Ulloa
	20 07	Rafael Hernández Girón
	1103	Inventarios
	1103 01	Insumos
	1103 01 01	Hilos de Nylon
	1103 01 02	Cemento Universal
	1103 01 03	Pegamento especial TECNO PIROXILINA
	1103 01 04	Laca selladora PARACA
	1104	Gastos pagados por anticipados
	1104 01	propaganda y publicidad
	1104 02	seguros
	1104 03	papelería
	1104 04	intereses
	1104 05	membresías y suscripciones
	1104 06	otros
	1105	Impuestos pagados por anticipado
	1105 01	Crédito Fiscal IVA
	1105 02	Crédito fiscal por importaciones

1105 03	Retenciones efectuadas s/c2%
1106	Dividendos por Cobrar
12	Activos no corrientes
1201 01	Propiedad planta y equipo
1201 02	Terreno
1201 03	Edificio
1201 04	Equipo de transporte
1201 05	Mobiliario y equipo de oficina
1201 06	Otros activos fijos
1202R	Depreciaciones
1202 01	Depreciación acumulada de Edificio
1202 02	Depreciación acumulada de Vehículo
1202 03	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
1202 04	Depreciación acumulada de Planta y equipo
1203	Inversiones Permanentes
1204 51	Amortizaciones
1204 01	Patentes y marcas
1204 02	licencias
1204 03	programas y sistemas
1204 04	papelería y útiles de oficina
1204 05	Enseres para limpiezas
2	Pasivo
21	Pasivo corriente
2101	Cuentas y Documentos por pagar
2101 01	Proveedores
2101 01 01	Proveedores locales
2101 01 01 01	Comercial SIGA S, A
2101 01 01 02	TORABI KHALOOBAGHERI S, A.
2101 01 01 03	Youlian Machine S, A
2101 01 02	Proveedor extranjero
2101 02	Documentos por pagar
2101 02 01	Contratos a corto plazo
2102	Préstamos bancarios a c/p
2102 01	Banpro cta. cte. 1001-25014-3313
2102	Gastos acumulados por pagar
2102 01	vacaciones
2102 02	aguinaldo
2102 03	indemnización
2102 04	inatec
2102 05	Inss patronal
2102 06	Energía eléctrica
2102 07	Agua

2102 08	Teléfono-internet
2103	Retenciones por pagar
2103 01	provisiones
2103 01 01	Iva por pagar
2103 01 02	ir salarial
2103 01 03	ir pago mínimo definitivo
2103 01 04	Alcaldía
2103 01 05	basura
2103 01 06	inss laboral
2103 01 07	Ir anual
2103 01 08	ir sobre compra y servicios
2104	Anticipos recibidos de clientes
2104 01	Calzado Dulce Lucy
2104 02	Calzado Esperanza & CIA LTDA
2104 03	Calzado el buen precio,
2104 04	Calzado Big Jaqueline s, a
2105	Planilla por pagar
22	Pasivos no corrientes
2201	Préstamos Bancarios a c/p
2201 01	Banpro
2202	Intereses bancarios c/p
2202 01	Banpro
3	Patrimonio
31	Capital Contable
3101	Capital social
3101 01	Socios
3102	Superávit por revaluación planta y equipo
3103	Reserva legal
3104	Utilidad por distribuir
3104 01	Utilidades de ejercicios anteriores
3104 01	Utilidad del ejercicio
4	Cuentas de resultados acreedoras
41	Ingresos por ventas
4101	Ingresos por ventas sellado y pasado
42	Otros ingresos operacionales
4201 01	ingresos por arrendamiento
5	Cuentas de resultados deudoras
51	Costos y gastos de operaciones
5101	Costos de ventas
5201	Gastos de Ventas
5201 01	Sueldos y Salarios
5201 02	Horas extras
5201 03	bonificaciones

5201 04	vacaciones
5201 05	aguinaldo
5201 06	indemnización
5201 07	seguro de vida
5201 08	comisiones
5201 09	seguro patronal
5201 11	inatec
5201 12	papelería y útiles de oficina
5201 13	impuestos municipales
5201 14	combustible y lubricantes
5201 15	mantenimiento de vehículo
5201 16	mantenimiento equipo de oficina
5201 17	manteamiento de local
5201 18	propaganda y publicidad
5201 19	mantenimiento de maquinas
5201 20	depreciación de mobiliario equipo de oficina
5201 21	depreciación de propiedad planta y equipo
5201 22	depreciación de vehículo
5201 23	depreciación de Edificio
5201 24	materiales aseo y limpieza
5201 25	Energía eléctrica
5201 26	Agua
5201 27	Teléfono-internet
5201 28	Insumos de sellado y pasado
5202	Gastos de administración
5202 01	Sueldos y Salarios
5202 02	Horas extras
5202 03	bonificaciones
5202 04	vacaciones
5202 05	aguinaldo
5202 06	indemnización
5202 07	seguro de vida
5202 08	comisiones
5202 09	seguro patronal
5202 10	seguro empleado
5202 11	Inatec
5202 12	papelería y útiles de oficina
5202 13	impuestos municipales
5202 14	combustible y lubricantes
5202 15	mantenimiento de vehículo
5202 16	mantenimiento equipo de oficina
5202 17	mantenimiento de local
5202 18	propaganda y publicidad

5202 19	capacitación
5202 20	depreciación de mobiliario equipo de oficina
5202 21	depreciación de propiedad planta y equipo
5202 22	depreciación de vehículo
5202 23	depreciación de Edificio
5202 24	materiales aseo y limpieza
5202 25	Energía eléctrica
5202 26	Agua
5202 27	Teléfono-internet
5203	Gastos Financieros
5203 01	intereses
5203 02	Interés bancario
5203 03	Comisiones bancarias
5203 04	Diferencial cambiario
5204	Otros Gastos
5204 01	Perdida Cambiaria
5205	Perdida por ventas de activos no corrientes
5206	Otros ingresos financieros no operacionales
6	Cuenta liquidadora o de cierre
61	Cuenta liquidadora o de cierre
6101	Perdida y ganancias



Comprobantes de Diarios.

No 1

Contabilizando Ingresos por ventas correspondiente al mes de enero 2018. Según Facturas No 45879-45881.-45882

Adjunto soporte

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1102		Cuentas y Documentos por Cobrar		1,061,515.00	
	01-01	Calzado Dulce Lucy	300,000.00		
	01-02	Calzado Esperanza & CIA LTDA	310,000.00		
	01-04	Calzado Big Jaqueline s, a	451,515.00		
2103		Retenciones por pagar			138,458.47
	01-01	Iva por pagar			
5101		Ingresos por ventas			923,056.53
		Sumas Iguales		<u>1,061,515.00</u>	<u>1,061,515.00</u>

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 2

Contabilizando recibos oficiales de caja por anticipos recibidos de los clientes y cancelación por servicios de sellado y pasado según, ROC No 45881-82-83-84-85 Correspondiente al mes de enero 2018. Adjunto soporte

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101		EFFECTIVO EQUIVALENTES		1,243,040.18	
	01-01	Caja general	1,243,040.18		
1105		Impuestos Pagadas por anticipadas		18,459.82	
	03	Retenciones efectuadas 2%	18,459.82		
2104		Anticipos recibidos de clientes			504,985.00
	01	Calzado Dulce Lucy S, A	150,000.00		
	02	Calzado Esperanza & CIA LTDA	155,000.00		
	03	Calzado el buen precio,	199,985.00		



1102	Cuentas y Documentos por Cobrar			756,515.00
	01-01 Calzado Dulce Lucy S, A	150,000.00		-
	01-02 Calzado Esperanza & CIA LTDA	155,000.00		
	01-04 Calzado Big Boo S, A	451,515.00		
	Sumas Iguales		1,261,500.00	1,261,500.00

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 2-A

reclasificamos y contabilizamos de la cuenta de caja el monto según minuta al banco según detalle adjunto.
quedando en caja el fondo fijo por C\$40.000.00, correspondiente al mes enero2018

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101		Banco		459,551.68	
	03-01-02	Banpro 1001-25014-3313	459,551.68		
1101		EFFECTIVO EQUIVALENTES			459551.68
	01-02	caja	459551.68		
Sumas Iguales				459551.68	459551.68

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 3

Contabilizando minutas de depósitos al banco según ingresos recibidos en caja correspondientes
a los ROC NO 45881-45882-45883-45884-45885. Correspondiente al periodo 2018

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101		Banco			
1101	03-01-02	Banpro 1001-25014-3313		1,243,040.18	
1101		EFFECTIVO EQUIVALENTES			
	01-02	Caja			1,243,040.18
		Sumas Iguales		1,243,040.18	1,243,040.18

No 4



Contabilizando Depreciación de Activo no corriente periodo 2018

Adjunto soporte

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4102		<u>Gastos de Ventas</u>		119,216.76	
4102	21	depreciación de propiedad planta y equipo	119,216.76		
1202R		Depreciaciones			119,216.76
1202	04	Depreciación acumulada de Planta y equipo	119,216.76		
		Sumas Iguales		119,216.76	119,216.76

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 5

Contabilizando provisión de servicios básicos correspondiente al periodo 2018

Adjunto soporte

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4102		<u>Gastos de ventas</u>		7,668.65	
5202	25	Energía eléctrica	4,473.91		
4102	26	Agua	805		
4102	27	Teléfono-internet	2,389.74		
4103		<u>Gastos de administración</u>		3,286.56	
4103	25	Energía eléctrica	1,917.39		
4103	26	Agua	345		
4103	27	Teléfono-internet	1,024.17		
2102		Gastos acumulados por pagar			10,955.21
2102	06	Energía eléctrica	6,391.30		
2102	07	Agua	1,150.00		
2102	08	Teléfono-internet	3,413.91		
				10,955.21	10,955.21



COMPROBANTES DE DIARIOS

No 6

Contabilizando Planilla de pago correspondiente al periodo 2018

Adjunto soporte

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
5201		<u>Gastos de Ventas</u>		66,016.74	
5201	01	Sueldos y Salarios	37,000.00		
5201	02	Horas extras	4,499.55		
5201	03	bonificaciones	1,500.00		
5201	04	vacaciones	3,768.08		
5201	05	aguinaldo	3,768.08		
5201	06	indemnización	3,768.08		
5201	08	comisiones	2,217.39		
4102	09	seguro patronal	8,591.22		
4102	11	Inatec	904.34		
4103		<u>Gastos de Administración</u>		63,510.00	
4103	01	Sueldos y Salarios	43,000.00		
4103	03	bonificaciones	500		
4103	04	vacaciones	3,625.00		
4103	05	aguinaldo	3,625.00		
4103	06	indemnización	3,625.00		
4103	09	seguro patronal	8,265.00		
4103	11	Inatec	870		
2102		<u>Gastos acumulados por pagar</u>			40,809.79
2102	02	vacaciones	7,393.08		
2102	03	aguinaldo	7,393.08		
2102	04	indemnización	7,393.08		
2102	09	Inatec	1,774.34		
2102	10	inss patronal	16,856.22		



2103	-	<u>Retenciones por pagar</u>			9,432.28
2103		01 provisiones			
2103	01-06	inss laboral	5,544.81		
2103	01-03	ir salarial	3,887.47		
2105		<u>Planilla por pagar</u>			79,284.67
		Sumas Iguales		129,526.74	129,526.74

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 8

Contabilizando reclasificación cuenta amortización de papelería según saldo del auxiliar

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
5201		<u>Gastos de Venta y distribución</u>		1,070.00	
	12	papelería y útiles de oficina			
5202		<u>Gastos de Administración</u>		1,070.00	
	12	papelería y útiles de oficina			
1104		<u>Gastos pagados por anticipados</u>			2,140.00
	03	papelería			
				2,140.00	2,140.00

COMPROBANTES DE DIARIOS

No 9

Contabilizando ajuste en la depreciación de Activo no corriente planta y equipo deprec. De más periodo anterior

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
6101		<u>Pérdidas y Ganancias</u>			13,422.86
1202R		<u>Depreciaciones</u>			
1202	03	depreciación acumulada planta y equipo		13,422.86	-
				13,422.86	13,422.86



COMPROBANTES DE DIARIOS

No 10

Contabilizando Costo de venta correspondiente periodo 2018.

Cta.	Sub-cta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
5101		<u>Costo de venta</u>		253,214.00	
1103		<u>Inventarios</u>			253,214.00
1103	01	Insumos			
1103	01-01	Hilos de Nylon	41,305.00		
1103	01-02	Cemento Universal	138,224.00		
	01-03	Pegamento especial TECNO PIROXILINA	73,685.00		
				<u>253,214.00</u>	<u>253,214.00</u>

Tabla de depreciación ley 822 código tributario de Nicaragua.

Cuotas de Depreciación según el art. 34 del Reglamento de la Ley 822 Ley de Concertación Tributaria

General	Descripción		Tiempo	Tasa		
	Específica	Más Específica		Anual	Mensual	
1. De edificios:	a. Industriales		10 años	10%	0.83%	
	b. Comerciales		20 años	5%	0.42%	
	c. Residencia del propietario cuando esté ubicado en finca destinada a explotación agropecuaria		10 años	10%	0.83%	
	d. Instalaciones fijas en explotaciones agropecuarias		10 años	10%	0.83%	
	e. Para los edificios de alquiler		30 años	3%	0.28%	
2. De equipo de transporte:	a. Colectivo o de carga		5 años	20%	1.67%	
	b. Vehículos de empresas de alquiler		3 años	33%	2.78%	
	c. Vehículos de uso particular usados en rentas de actividades económicas		5 años	20%	1.67%	
	d. Otros equipos de transporte		8 años	13%	1.04%	
3. De maquinaria y equipos:	a. Industriales en general	I. Fija en un bien Inmóvil	10 años	10%	0.83%	
		II. No adherido permanentemente a la planta	7 años	14%	1.19%	
		III. Otras maquinarias y equipos	5 años	20%	1.67%	
	b. Equipo empresas agroindustriales		5 años	20%	1.67%	
	c. Agrícolas		5 años	20%	1.67%	
	d. Otros, bienes muebles:	I. Mobiliarios y equipo de oficina	5 años;	5 años	20%	1.67%
		II. Equipos de comunicación	5 años;	5 años	20%	1.67%
		III. Ascensores, elevadores y unidades centrales de aire acondicionado		10 años	10%	0.83%
		IV. Equipos de Computación (CPU, Monitor, teclado, impresora, laptop, tableta, escáner, fotocopiadoras, entre otros)		2 años	50%	4.17%
		V. Equipos para medios de comunicación (Cámaras de videos y fotográficos, entre otros)		2 años	50%	4.17%
		VI. Los demás, no comprendidos en los literales anteriores		5 años	20%	1.67%



Depreciación Activos no corrientes EMAPIM S, A.

Fecha/adquisición	Descripción	Mon.Ini	Tipo	Años a	Depreciación.	Depreciación	Fecha	Saldo Final
	<u>Planta y equipo</u>			Depreciar	Anual 2017	2018	Concluir	
1/1/2017	Pasadora de Calzado	436,080.00	Operaciones	7 años	62,297.14	62,297.14	1-ene-22	311,485.71
1/1/2017	Maquina Manual	74,000.00	Operaciones	5 años	14,800.00	14,800.00	1-ene-20	44,400.00
8/1/2018	Maquina MEC-VAL Pasadora de doble hilo	294,837.30	Operaciones	7 años	0.00	42,119.61	8-ene-25	252,717.69
TOTALES		804,917.30			77,097.14	119,216.76		608,603.40



Planilla de la Empresa EMAPIM S, A

EMPRESA EMAPIM S, A

N o	Fecha de Ingreso	Nombre del Empleado	Cargo	Sueldo Base	Hrs ext.	Comisi ón	Bonificaci ón	Total, Ingreso	Deducciones			Prestaciones					
									Inss Laboral	Ir	Total a Recibir	Vacacion es	Aguinal do	Indemnizaci ón	Inss Patron al	Inate c	Firm a
1	30/12/2015	Camilo Martínez Zeledón	Gerente Gral.	20,000.00				20,000.00	1,250.00	1,666.67	17,083.33	1,666.67	1,666.67	1,666.67	3,800.00	400.00	
2	1/4/2016	Gioconda Duarte Velásquez	Jefa admo y Finac	15,000.00				15,000.00	937.50	859.38	13,203.12	1,250.00	1,250.00	1,250.00	2,850.00	300.00	
3	30/1/2016	Johanna Reynosa Rodríguez	Cajera	8,000.00			500.00	8,500.00	531.25	-	7,968.75	708.33	708.33	708.33	1,615.00	170.00	
4	2/1/2016	Juan Sebastián Gutiérrez L	Jefe Operaciones	13,000.00		2,217.39		15,217.39	951.09	892.73	13,373.57	1,268.12	1,268.12	1,268.12	2,891.30	304.35	
5	2/1/2016	Pedro Centeno Martínez	Operario	8,000.00	1,499.85		500.00	9,999.85	624.99	156.23	9,218.63	833.32	833.32	833.32	1,899.97	200.00	
6	2/1/2016	Joaquín Méndez Ulloa	Operario	8,000.00	1,499.85		500.00	9,999.85	624.99	156.23	9,218.63	833.32	833.32	833.32	1,899.97	200.00	
7	2/1/2016	Rafael Hernández Girón	Operario	8,000.00	1,499.85		500.00	9,999.85	624.99	156.23	9,218.63	833.32	833.32	833.32	1,899.97	200.00	
Totales				80,000.00	4,499.55	2,217.39	2,000.00	88,716.94	5,544.81	3,887.47	79,284.66	7,393.08	7,393.08	7,393.08	16,856.22	1,774.34	

Elaborado
por:

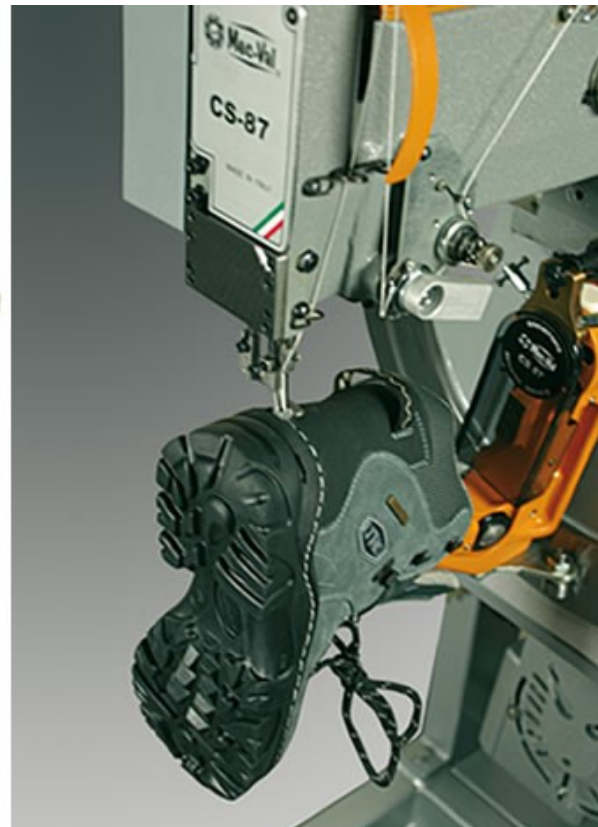
Revisado
por:

Autorizado
por:

Maquinaria de la Empresa EMAPIM S, A



selladora manual



Pasadora Mec-Val-CS-87

