

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



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

**TEMA: NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANA ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

**SUBTEMA: “ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA PYMES
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD MATERIALES DE
CONSTRUCCIÓN EL OBRERO, S.A AL PERIODO 2018 PARA EL AÑO 2019”**

AUTORES:

BRA. SARA ELENA BUSTAMANTE JIRÓN

BRA. VERONICA DANIELA LOPEZ

BR. REY ADRIÁN ALVARADO ESPINOZA

TUTOR: LIC. DIEDRICH XAVIER MENESES ROQUE.

MANAGUA, MARZO 2020.

i. Dedicatoria

Dedico este Seminario de Graduación principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi hijo por ser el ser más importante de mi vida y me da las fuerzas para salir adelante.

Bra. Sara Elena Bustamante Jirón

A mi pequeño Dany Francisco...

Hijito mío, sueño con verte un día convertido en un hombre de bien, espero que todos los desvelos, los días de ausencia y el esfuerzo por educarte valgan bien la pena y que puedas soñar en un mundo mejor y ser feliz.

Bra. Verónica Daniela López

Dedico este Seminario de Graduación principalmente a Dios, por tan maravillosa bendición de llegar a la culminación de mi carrera profesional.

A mi madre por ser mi guía y mi mayor inspiración para esforzarme y entregar lo mejor de mí.

A mi hijo por ser el motor que da impulsos a ser cada día mejor.

Br. Rey Adrián Alvarado Espinoza

ii. Agradecimiento

A Dios ya que sin él no somos nada y por permitirnos seguir adelante cada día y cumplir nuestras metas.

A mis padres Eduardo Bustamante y Ángela Jirón por su apoyo incondicional y por todo el amor que me han dado.

A mi compañero por alentarme a ser mejor cada día y así culminar nuestra carrera universitaria.

Bra. Sara Elena Bustamante Jirón

A Jehová Dios que nos permite la vida, la esperanza y la fortaleza para anhelar un futuro mejor.

A mi madre por ser fuente de sabiduría, apoyo incondicional y consejo cuando más lo necesito.

A mi amado esposo por ser mi más notable ejemplo de responsabilidad y optimismo.

A mis docentes de ellos comprendí el amor a esta profesión y lo gratificante de ejercerla con eficiencia y ética.

Bra. Verónica Daniela López

A Dios todopoderoso por otorgarme la sabiduría necesaria para llegar a cumplir esta meta.

A mi madre por brindarme siempre su apoyo incondicional desde inicios de mi formación.

A mi compañera de vida por ayudarme en los momentos más difíciles en los pasos de estos últimos años.

Br. Rey Adrián Alvarado Espinoza

iii. Carta aval del tutor

Lunes, 02 de marzo 2020

Por medio de la presente, avalo el respectivo resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2019, con tema general “Normas Internacionales de Información Financiera ” y “**Aplicación de la sección 35 “Transición a la NIIF para PYMES” en los estados financieros de la entidad materiales de construcción El Obrero, S.A al periodo 2018 para el año 2019**” presentado por los bachilleres **Sara Elena Bustamante Jirón** con número de carné **13201377**, **Rey Adrián Alvarado Espinoza** con número de carné **13208912**, **Verónica Daniela López** con número de carné **12203159**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final del 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,

Lic. Diedrich Meneses Roque

Tutor de Seminario de Graduación

C.c. Archivo

iv. Resumen

Esta investigación consiste en la aplicación de la sección No. 35 “Transición a las NIIF para PYMES” en la Entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A” del departamento de Managua para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2018, En este trabajo se describe la importancia que tiene el estar actualizados a NIIF para PYMES contablemente y que beneficios este puede traer al negocio y como puede mejorar el mismo.

El método utilizado en el trabajo fue el método investigativo con un enfoque de estudio en las normas y el giro del negocio con el fin de que se obtengan los mejores resultados, para esto se solicitó a la empresa se nos brindara la información necesaria para poder aplicar y realizar dicha transición logrando los resultados esperados en el trabajo y de esta manera ayudar a la empresa en tener un mejor manejo de su contabilidad.

En Nicaragua la mayor parte de las empresas estaban elaborando y presentando sus Estados Financieros de conformidad con los PCGA los cuales no estaban presentando la realidad de las operaciones en cuanto a medición, reconocimiento, presentación e información a revelar. Las NIIF para PYMES establecen los requerimientos que ayudan a que la información financiera de una empresa muestre la realidad de las operaciones.

De acuerdo a la investigación se determina que al estar informados sobre NIIF para PYMES contablemente se obtienen mayores beneficios al reconocer de forma adecuada sus activos y pasivos, presentando sus cifras a un valor razonable y actualizado que trae al negocio tanto para su mejoramiento como su expansión. Con la adopción de las NIIF para PYMES se obtiene información financiera eficaz y eficiente. Este trabajo da pautas a las empresas que no han realizado un cambio o transición para que consideren los puntos a tomar en cuenta al momento de realizarla.

Palabras claves: NIIF para PYMES, transición, sección 35, estados financieros, alcance, reconocimiento.

v. Índice

i. Dedicatoria	I
ii. Agradecimiento.....	II
iii. Carta aval del tutor.....	III
iv. Resumen.....	IV
v. Índice.....	V
I. Introducción.....	1
II. Justificación.....	3
III. Objetivos	4
3.1. OBJETIVO GENERAL	4
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
IV. Desarrollo del subtema.....	5
4.1. GENERALIDADES, EVOLUCIÓN Y MARCO NORMATIVO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.	5
4.1.1. principios de contabilidad generalmente aceptados (pcga).....	5
4.1.2 normas internacionales de contabilidad (nic).....	6
4.2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	7
4.2.1. origen de la niif.....	7
4.2.2. normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (niif para pymes)	8
4.2.3. niif completas.....	12

4.2.4. características cualitativas de la información de los estados financieros.....	15
4.2.5. elementos de los estados financieros.....	17
4.3. ANÁLISIS DEL ALCANCE, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTROS CONTABLES DE LA SECCIÓN 35 PARA TRANSICIÓN A NIIF PYMES POR PRIMERA VEZ.	19
4.3.1. alcance de la sección 35 niif para pymes	19
4.3.2. adopción por primera vez.....	20
4.3.3. procedimiento contable para la adopción y transición	25
4.3.4. diagnóstico y preparación	27
4.3.5. conversión.....	27
4.3.6. información a revelar	28
4.3.7. mantenimiento.....	29
4.3.8. excepciones para el proceso de transición a la niif para las pymes	29
4.3.9. exenciones para el proceso de transición a la niif para las pymes	29
4.4. CASO PRÁCTICO	31
4.4.1. introducción al caso práctico	31
4.4.2. diseño y desarrollo.....	35
4.4.3. base contable según niif para pymes	37
4.4.4. conversión e implementación	49
4.4.5. fases del proceso de transición a niif para las pymes.....	73
4.4.6. conclusiones del caso	74
V. Conclusiones	75
VI. Bibliografía.....	76
VII. Anexos	77

I. Introducción

El presente trabajo se pretende realizar un análisis del proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Nicaragua, aplicado a los estados financieros de la Entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A”, del departamento de Managua, para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2018, la cual se encuentra bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Las Normas Internacionales de Información Financiera para la pequeña y mediana empresa (NIIF para Pymes), son normas de uso global y proporcionan información con mayor exactitud y confiabilidad para los usuarios, este cambio le permitirá a la entidad tener información razonable, comparable y asegurar la calidad de la información financiera, facilitara la lectura de estados financieros que se produzcan puesto que se emiten bajos los mismos lineamientos nacional e internacionalmente. Este es un tema muy importante para los dueños de negocios, los alumnos y profesionales de la contabilidad.

El método que se utilizó en la elaboración de la presente investigación fue el teórico – científico, el cual se basó en el uso de fuentes primarias tales como libros, folletos, monografías, seminarios, internet entre otros para desarrollar este trabajo.

Los objetivos de la investigación son generalidades, evolución y marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas para luego mencionar los conceptos básicos aplicados a la Sección 35 de las NIIF PYMES, así como también determinar los requerimientos de la sección que estamos estudiando e implementarla en caso práctico en los Estados Financieros de la entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A” para el periodo 2018, concluyendo con la importancia e impacto de la adopción de las NIIF para PYMES.

En el capítulo I se incluye la introducción de la investigación, luego en el capítulo II se describe la justificación del tema objeto de estudio. Seguidamente, en el capítulo III se establecen el objetivo general y los objetivos específicos del tema en cuestión.

En el capítulo IV se presenta el desarrollo del subtema de forma detallada acerca del tema y se establecen los parámetros más relevantes acerca de las NIIF para PYMES, específicamente de la sección No. 35 “Transición a las NIIF para PYMES”. En este mismo capítulo se aborda el marco legal y teórico de la actividad de elaboración de materiales de concreto en Nicaragua y se elaboró el Caso Práctico aplicando la sección en estudio, para la Entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A”, para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2018.

En el capítulo V concluimos con el resultado de la investigación mediante la cual se evidencia el logro de los objetivos propuestos al inicio del trabajo. Esta investigación culmina con su respectiva Bibliografía y Anexos en el capítulo VI y VII.

II. Justificación

Las NIIF para PYMES son de interés general para los agentes económicos; proporcionan normas contables de información financiera con estándares internacionales de calidad. En las empresas surge la necesidad de contar con un proceso contable bajo un marco normativo que cumpla las exigencias internacionales. Este cuerpo de normas cuenta con 35 secciones creadas para las pequeñas y medianas empresas que requieren toma de decisiones económicas y oportunas.

La transición de las Normas Internacionales de Información Financiera es un tema que se realiza por el desconocimiento del mismo en la aplicación contable para el sector comercial pymes de Nicaragua. Es un tema casi desconocido pero muy evidente para Nicaragua con una tendencia a la modernización, integración y globalización de la Economía, se cree que todo profesional de las artes contables debe tener conocimiento de la transición de NIIF para PYMES y sus efectos una vez aplicadas a las Empresas.

Por lo tanto, hemos decidido desarrollar este trabajo basándonos en la entidad Materiales de construcción El Obrero, S.A, una empresa pionera en la producción de materiales de concretos lleva sus registros contables y estados financieros basados en PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) por lo que se pretende hacer un análisis de su estructura contable-financiera para poder sugerir los cambios que debe de hacer para poder aplicar la sección 35 de las NIIF para Pymes en sus estados financieros.

Esta información será de gran beneficio tanto como profesionales de la Contaduría Pública como para el estudio de lectores de las diferentes carreras de ciencias económicas que están interesados en aumentar sus conocimientos y desarrollar habilidades que le permitan contabilizar la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y revelar la información requerida en los primeros estados financieros de una entidad con conformidad con esta norma contable.

III. Objetivos

3.1. Objetivo General

- 3.1.1. Analizar la sección No. 35 “Transición a NIIF para PYMES” a los Estados Financieros de la Entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A” para el 2018.

3.2. Objetivos Específicos

- 3.2.1. Enunciar las generalidades, evolución y marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.
- 3.2.2. Describir los aspectos básicos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- 3.2.3. Analizar el alcance, reconocimiento, medición y registros contables de la Sección 35 Transición a NIIF para PYMES.
- 3.2.4. Elaborar un caso práctico aplicado a la Sección 35 Transición a NIIF para PYMES en los Estados Financieros de la entidad Materiales de Construcción “El Obrero, S.A” para el periodo 2018.

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades, evolución y marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

4.1.1. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

4.1.1.1. Antecedentes

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable financiera de las empresas pasara a un primer plano. Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que, entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas. (Perea, 2010, Pág. 53).

Al reconocer a la contabilidad como el idioma de los negocios y como medio para facilitar la información financiera a las empresas, al gobierno, a particulares y a otros grupos, surgió como consecuencia la necesidad de establecer normas que aseguren la confiabilidad y la comparabilidad en la información contable. Estas normas se conocen como principios de contabilidad, y constituyen la piedra angular sobre la cual descansa el ejercicio de la contabilidad pública. En Nicaragua, el organismo profesional con autoridad para emitir pronunciamientos oficiales en materia de principios de contabilidad, normas y procedimientos de auditoría que son generalmente aceptados es el Colegio de Contadores Públicos. (Narváez, 2007, p.19).

Los estados financieros son el producto de un proceso, por medio del cual se acumula, analiza e informan un gran volumen de datos acerca de los aspectos económicos de las actividades de la empresa. Este proceso deberá llevarse a cabo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Narváez, 2007, p.19).

4.1.1.2. Definición

Los principios de contabilidad son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contabilidad pública. Se consideran que en general son aceptados porque han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores. De hecho, son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura que la información financiera cumpla con las características deseadas. (Narváez, 2007, p.19).

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros (Narváez, 2007, p.19).

4.1.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

4.1.2.1. Definición

Las Normas Internacionales de Contabilidad (siglas: NIC) son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

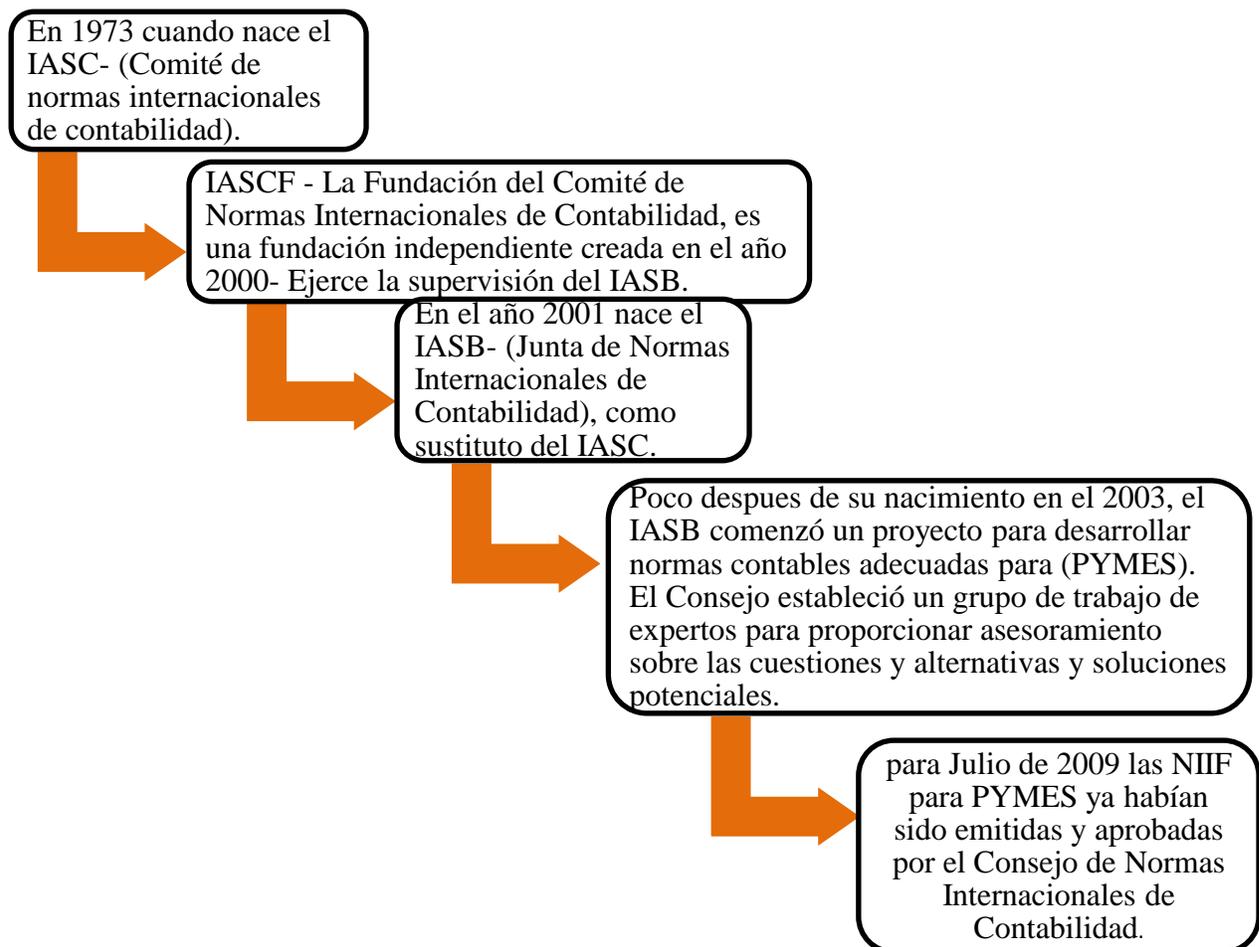
Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

4.2. Normas Internacionales de Información Financiera

4.2.1. Origen de la NIIF

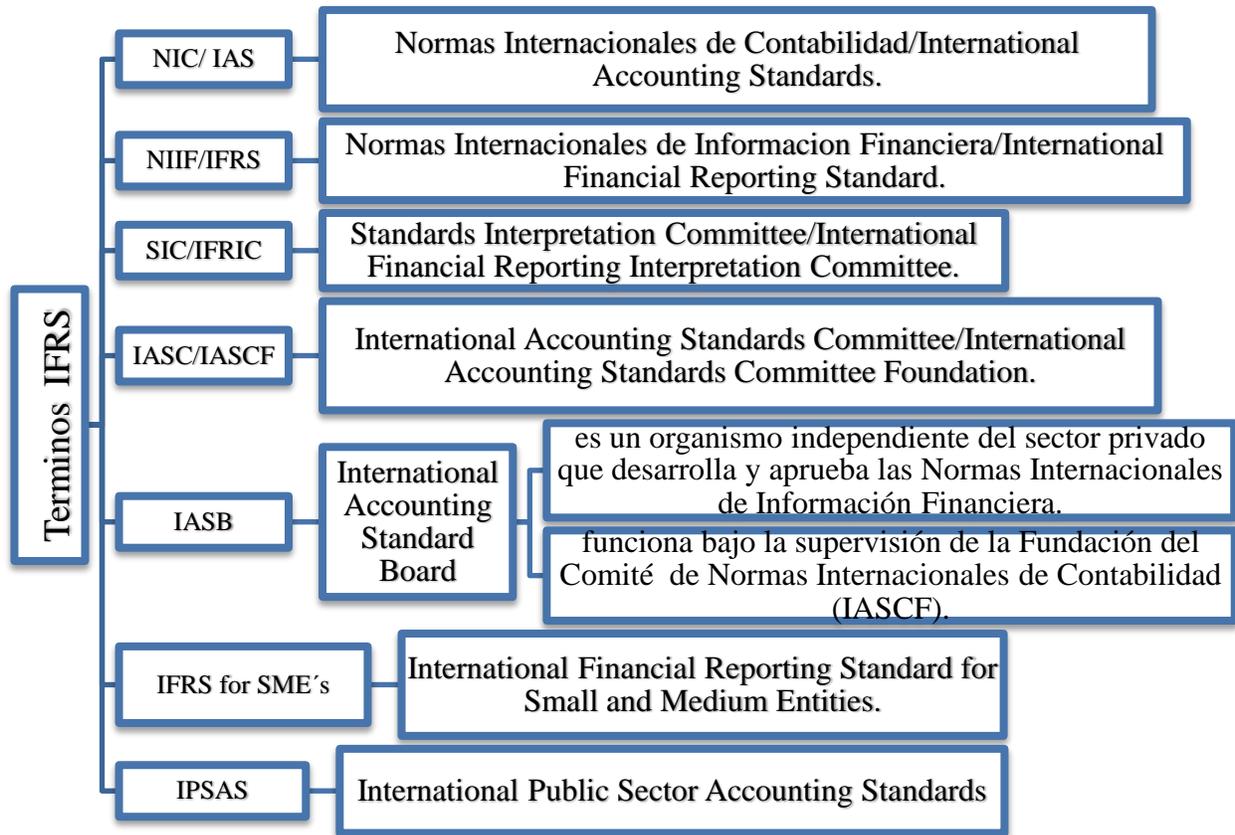
Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban. (Ferreira, 2006).

Figura 1. Términos clave IFRS



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

Figura 2. Términos Clave IFRS



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

4.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) son Normas Internacionales emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (IASB por sus siglas en inglés) que se aplica a la elaboración de los Estados Financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Entidades. La NIIF PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que “no tienen obligación pública de rendir cuenta” (IASB, 2015, pag.11)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. (Organización interamericana de Ciencias económicas OICE, 2015)

Las NIIF para las PYMES 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. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (Organización interamericana de Ciencias económicas OICE, 2015)

La NIIF para las PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto.

El material que no es obligatorio incluye:

- Un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad.
- Una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES, “esta divide los temas por secciones de la 1 a la 35 organizándolos por separado” (IASB, 2015 p. 6)

4.2.2.1. Definición de PYMES según NIIF

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
- Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB, 2009)

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

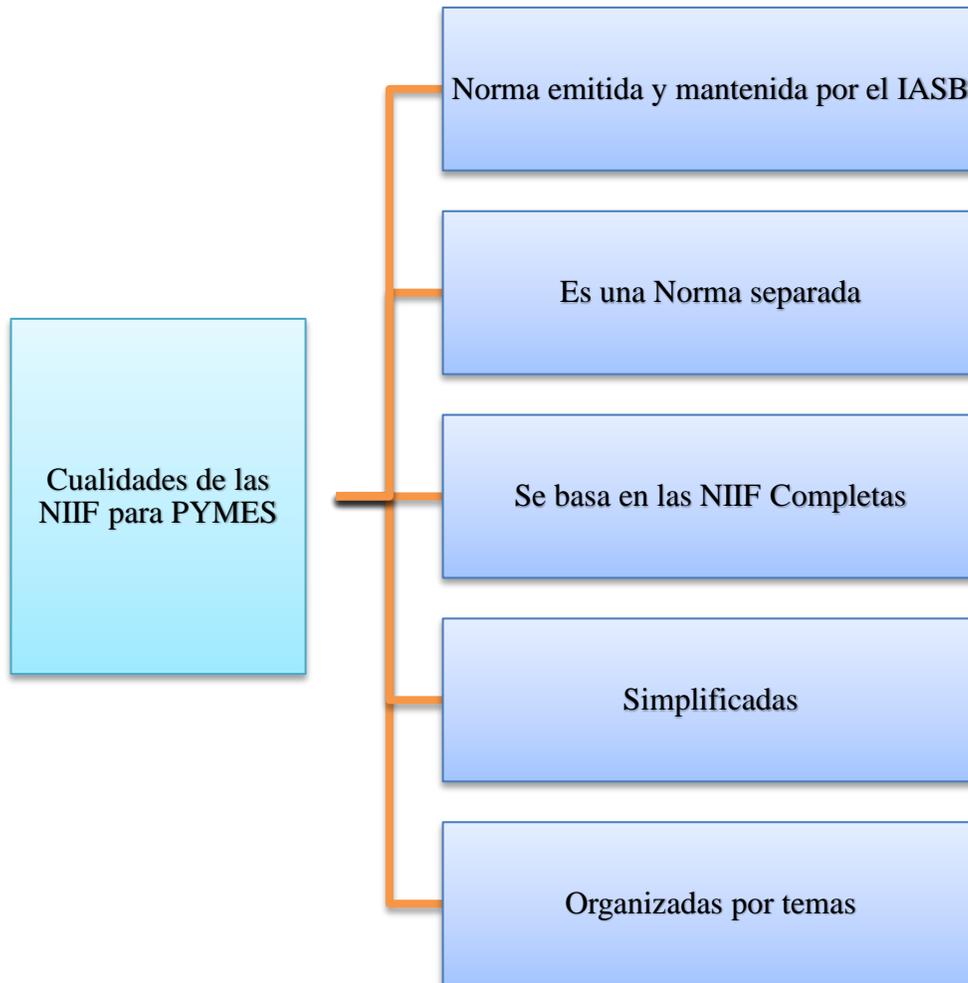
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacionales o extranjera, o en un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales).
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Esto suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Los mercados públicos de títulos, por su naturaleza, agrupan a entidades que buscan capital e inversores que no están implicados en la gestión de la entidad y que están considerando si proporcionar capital y a qué precio. Aunque esos inversores públicos a menudo suministran capital-riesgo a largo plazo, no tienen el poder para demandar la información financiera que podrían encontrar útil para la toma de decisiones de inversión. Ellos deben contar con los estados financieros con propósito de información general.

Los gobiernos reconocen esta obligación pública de rendir cuentas estableciendo leyes, regulaciones y agencias reguladoras que tratan la regulación del mercado y la información a revelar a los inversores en los mercados públicos de títulos. El IASB concluyó que,

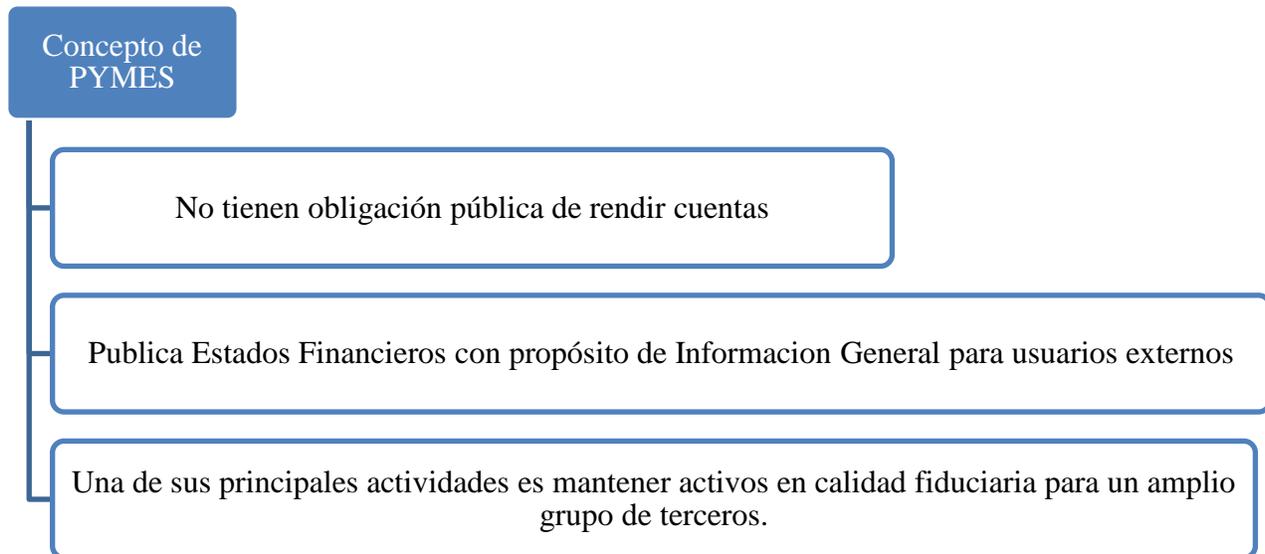
independientemente de su tamaño, las entidades cuyos títulos cotizan en un mercado público deben respetar las NIIF completas.

Figura 3. Cualidades de las NIIF para PYMES



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

Figura 4: Concepto de PYMES.



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

4.2.3. NIIF Completas

Las NIIF completas o también denominadas NIIF Plenas están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro.

Estas NIIF van dirigidas a un pequeño grupo de usuarios entre los que se encuentran los grandes emisores de acciones y de títulos valores como entidades Financieras y/o Bancarias que cotizan en la Bolsa de valores; esta normatividad está diseñada específicamente para ente económicos cuya complejidad de transacciones requieren un estándar profundo y riguroso que garantice la transparencia y control de sus operaciones.

Las entidades que cotizan en la bolsa son de interés público por lo que están obligadas a rendir cuentas. (Antioquia, 2012)

El material que no es obligatorio incluye:

- Un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad.
- Una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES, “esta divide los temas por secciones de la 1 a la 35 organizándolos por separado” (IASB, 2015 p. 6)

Tabla. 1. Listado de Temas Comprendidos en las NIIF para PYMES

Listado de Temas Comprendidos en las NIIF para PYMES

1. Pequeñas y medianas entidades
2. Conceptos y principios generales
3. Presentaciones de estados financieros
4. Estado de situación financiera
5. Estado del resultado integral y estado de resultados 35
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7. Estado de flujos de efectivo
8. Notas a los estados financieros
9. Estados financieros consolidados y separados
10. Políticas contables, estimaciones y errores
11. Instrumentos financieros básicos
12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de inversión
17. Propiedades, planta y equipo

Listado de Temas Comprendidos en las NIIF para PYMES

18. Activos intangibles distintos de la plusvalía
 19. Combinaciones de negocio y plusvalía
 20. Arrendamientos
 21. Provisiones y contingencias
 22. Pasivos y patrimonio
 23. Ingresos de actividades ordinarias
 24. Subvenciones del gobierno
 25. Costos por préstamos
 26. Pagos basados en acciones
 27. Deterioro del valor de los activos
 28. Beneficios a los empleados
 29. Impuesto a las ganancias
 30. Conversión de la moneda extranjera
 31. Hiperinflación
 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
 34. Actividades especiales
 35. Transición a la NIIF para las pymes
-

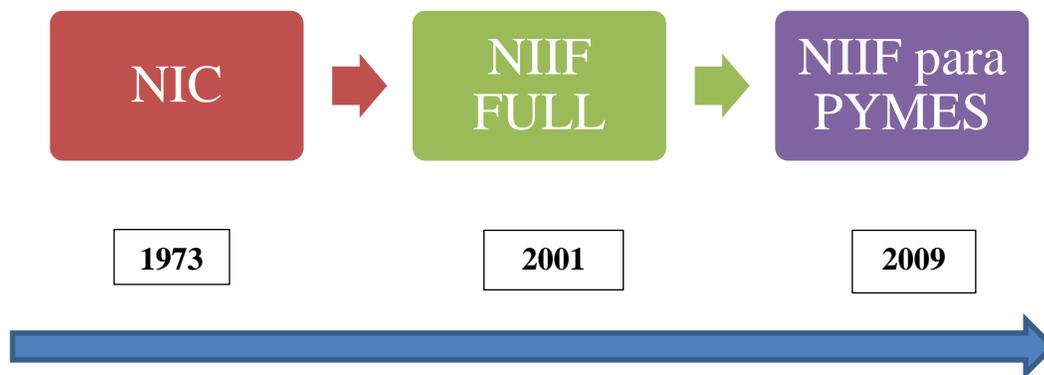
Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

En virtud de la Constitución del IASCF los objetivos del IASB son:

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

Las normas internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países y por la necesidad de contar con Información Financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo.

Figura 5. Proceso de Evolución de las NIIF para PYMES



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

4.2.4. Características cualitativas de la información de los estados financieros

Las características cualitativas de la información financiera útil identifican la información que pueden resultar de mayor utilidad para los inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales a la hora de tomar decisiones sobre la entidad que conforme a su informe financiero. Por consiguiente, en la medida en que los beneficios superen a los costos, la maximización de las características cualitativas de la información financiera guiará los juicios profesionales necesarios para aplicar a su objetivo.

Las características cualitativas más importantes son la relevancia y la fiabilidad (representación fiel). Las demás características cualitativas son menos importantes, pero siguen siendo altamente recomendables. Por consiguiente, aquellas características cualitativas menos importantes, por ejemplo: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad suelen denominarse “características cualitativas de mejora”.

Figura 6. Las características cualitativas según Consejos de Normas IASB, (2009)

Fiabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo.
Relevancia	<ul style="list-style-type: none">• La información en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.
Comprensibilidad	<ul style="list-style-type: none">• Los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad.
Materialidad o importancia relativa	<ul style="list-style-type: none">• La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.
La esencia sobre la forma	<ul style="list-style-type: none">• Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros
Prudencia	Las incertidumbres se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.
Integridad	La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
Comparabilidad	Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.
Oportunidad	Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.
Equilibrio entre costo y beneficio	Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

4.2.5. Elementos de los Estados Financieros

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías se conocen como “elementos” de los estados financieros. Los elementos que se relacionan directamente con la medida de la situación financiera, que se muestra en el estado de situación financiera, son los Activos, los Pasivos y el Patrimonio. Los elementos que se relacionan directamente con la medida del rendimiento en el estado de resultado integral son, los ingresos y los gastos.

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio, en una fecha concreta tal como se presenta en el Estado de Situación Financiera.

Figura 7: Elementos de los Estados Financieros.

Activo

- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en el futuro. Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad.

Pasivos

- Es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasado, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.
- La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Patrimonio

- Es la parte residual de los Activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Se puede sub clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las sub clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio. (IASB, 2009)

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

Rendimiento: es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. (IASB, 2009)

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

Ingresos: la definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. (IASB, 2009)

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Gastos: La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. (IASB, 2009).

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

El alcance de la sección 35 lo encontramos en los párrafos 1 y 2 de la misma, los cuales nos expresan que, tal sección será de aplicación para las entidades que adopten por primera vez las NIIF para las PYMES, independientemente de la base de su marco contable anterior. Además, el proceso de adopción será una sola ocasión, no importando si una entidad que utiliza las NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más períodos; este caso no será aplicable a una nueva adopción. (Useda, 2017).

4.3. Análisis del alcance, reconocimiento, medición y registros contables de la Sección 35 para transición a NIIF PYMES por primera vez.

4.3.1. Alcance de la Sección 35 NIIF para PYMES

La sección 35 de las NIIF para las PYMES es la que se encarga de dar las directrices necesarias para los estados financieros que se elaboran por primera vez de acuerdo a las NIIF para las PYMES. Cabe mencionar que esta sección en particular se creó debido a la necesidad de muchas empresas y al proceso de convergencia internacional.

Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general (Llamados simplemente: Estados Financieros) a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Asegurar que los primeros estados financieros conforme las NIIF para las PYMES de una entidad que contenga información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparables para los ejercicios que se presenten; Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)
- Puedan ser obtenidas a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

El proceso de adopción será una sola ocasión, no importando si una entidad que utiliza las NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más períodos; este caso no será aplicable a una nueva adopción.

4.3.2. Adopción por primera vez

Como mencionamos anteriormente, una entidad que adopte por primera vez las NIIF para las PYMES aplicara la sección 35 en sus primeros estados financieros preparados conforme a dicha norma.

Los requerimientos del párrafo 35.4 nos establece que, cuando una entidad practique la adopción de las NIIF para las PYMES por primera vez, deberá presentar sus primeros estados financieros realizando una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento de dicha norma.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme las NIIF para PYMES son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con las NIIF para las PYMES.

Los estados Financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad, si, por ejemplo, la misma:

- No presentó estados financieros en los periodos anteriores;
- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas. (Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.p 320).

Las NIIF establecen que un conjunto completo de estados financieros incluirá todos lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha en que se informa.
- Uno u otra de las siguientes informaciones:
- Un solo estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que se 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, un estado de resultado separado y un estado de resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultado y un estado de resultado integral, el estado de resultado integral comenzara con el resultado y, a continuación, mostrara las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambio en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujo del efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que se comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

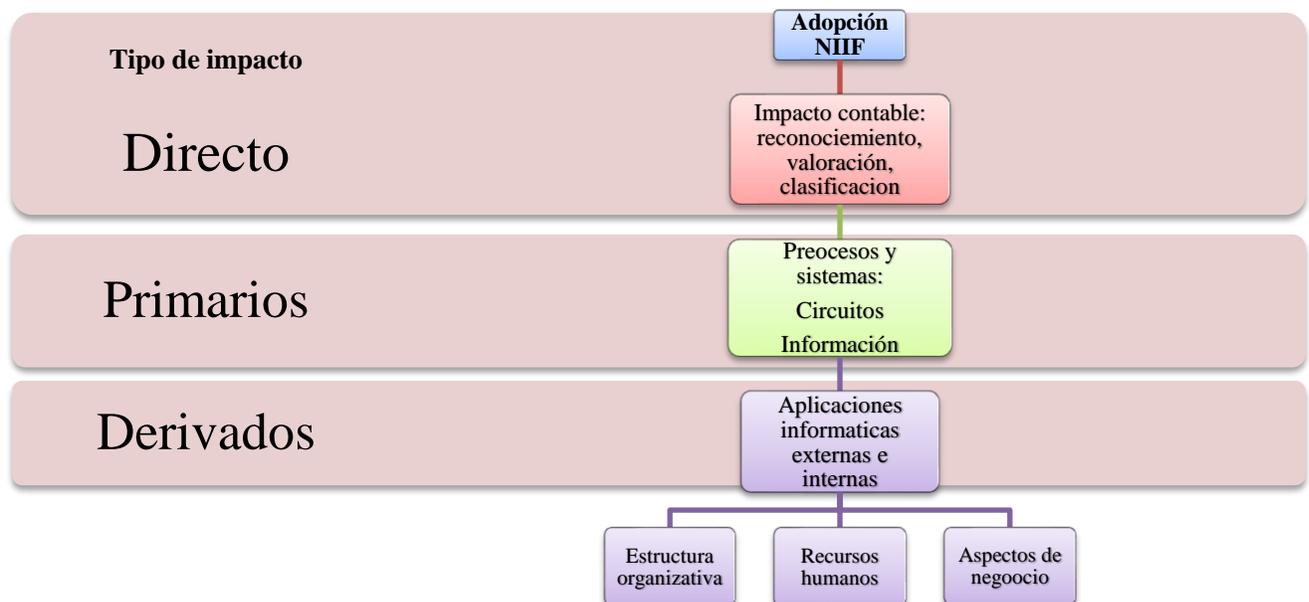
También se requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto a periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a las NIIF

Para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que se presenta información comparativa completa.

Para la adopción por vez primera es importante un sistema que comprende los elementos de recursos humanos, tecnológicos, procedimientos, actividades, controles, sistemas de comunicación y de información, normas y reglamentos, ingresos de datos, procesamiento, generación de estados financieros anteriores y convertidos. Todos estos aspectos deben ser objeto de estudio y análisis que permitan determinar tanto el impacto que se generará, así como los ajustes y modificaciones que deberán ser adecuados en cada uno de ellos.

La transición de P.C.G.A a NIIF no es solo una actividad de tipo contable, sino que tiene que tiene un alcance mayor, lo que implica actividades como reconocer si todos los activos y pasivos cumplen con las condiciones de las NIIF, eliminar los activos que no clasifican, reclasificar los activos y pasivos según las NIIF, llevando a cambiar procesos y quizás Software, el manual de procedimientos, el manual de funciones, nuevos equipos de cómputo, especialistas en NIIF, y sobre todo que el impacto no afecta solo a la gerencia sino a la junta directiva. Como muestra la siguiente figura:

Figura 8. Muestra lo que la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES representa.



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

Consideraciones técnicas en la transición a NIIF para PYMES.

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

Para asegurar el cumplimiento, la entidad debe cumplir con todos los requerimientos que exige esta norma; por lo que se identifican cuatro pasos principales en la aplicación de la sección 35:

- Determinar si la entidad adopta por primera vez las NIIF para las PYMES.
- Determinar la fecha de transición a la NIIF para las PYMES.
- Elaborar el Estado de Situación Financiera de apertura a su fecha de transición a la NIIF para las PYMES
- Preparar los estados financieros que cumplen con las NIIF para las PYMES, incluida la información a revelar para explicar el efecto de la transición del marco de información financiera anterior a la NIIF para las PYMES.

Esto significa que los primeros estados financieros que una entidad elabore en conformidad con las NIIF para las PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento con las NIIF para las PYMES.

Fecha de transición

De conformidad al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) Sección 3, lo establecido en el párrafo 14 del mismo “Presentación de Estados Financieros” señala que, una entidad puede presentar información comparativa de tipo narrativo y descriptivo, con respecto a más de un periodo anterior comparable.

Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Al determinar el momento de la transición se define y verifican aspectos como:

- Diferencia entre principios anteriores y la NIIF para la PYMES
- Exenciones que Aplicara la Entidad
- Impacto en el patrimonio
- Estado de Situación Financiera de Apertura (El Estado de Situación Financiera de apertura está elaborado a la fecha de transición a las NIIF para las PYMES)

La norma requiere que una entidad revele dentro de un conjunto completos de estados financieros, información comparativa con respecto al período comprable anterior para todos los importes monetarios, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. También da la opción de presentar información comparativa a más de un periodo anterior.

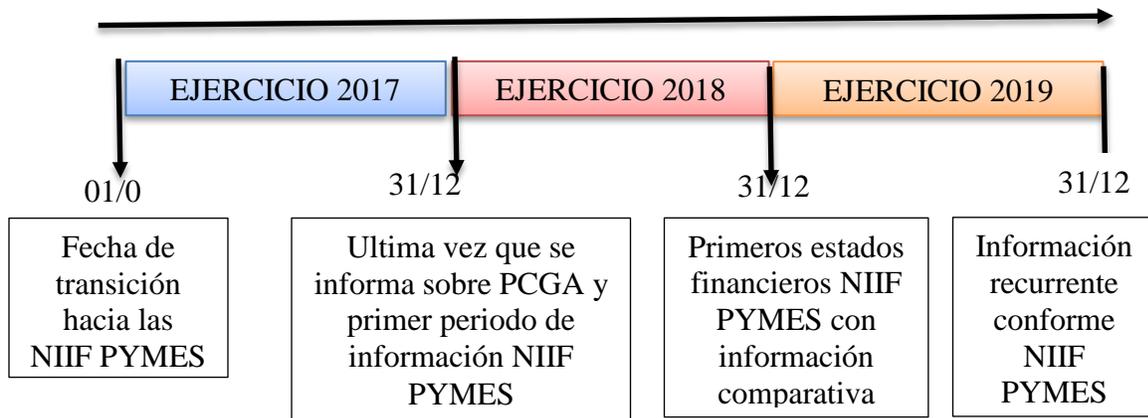
Fecha de adopción

Constituye el periodo más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según las NIIF para las PYMES, dentro de sus primeros estados financieros presentados de conformidad con esta NIIF. Además, la entidad que adopta por primera vez esta normativa debe aplicar esta sección en sus primeros estados Financieros.

Fecha de Emisión de los primeros estados Financieros.

Es la fecha del último periodo cubierto por los estados financieros para un informe financiero intermedio.

Figura 9. Cronograma de Adopción por primera vez.



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

4.3.3. Procedimiento contable para la adopción y transición

El proceso de transición a las NIIF para las PYMES, se caracteriza por su nivel de complejidad, el cual requiere de esfuerzo y dedicación para lograr con el cumplimiento de los objetivos establecidos por los estándares internacionales de información financiera; por lo que, se requiere de la intervención de especialistas en la materia y suficiente capacitación por parte de los miembros colaboradores a nivel interno y externo, según el caso, para la entidad que realiza el proceso de adopción.

Los procedimientos que guían la preparación de los estados financieros en la fecha de transición, específicamente los subpárrafos (a) a (d) de la sección 35 párrafo 7, establecen que una entidad que adopta por primera vez las NIIF para las PYMES deberá en su estado de situación financiera de apertura:

- reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
- no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento, reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.
- aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Los instrumentos financieros que cumplen criterios específicos son medidos al costo o al costo amortizado. Todas las demás inversiones son mediadas al valor razonable por medio de ganancias o pérdidas.

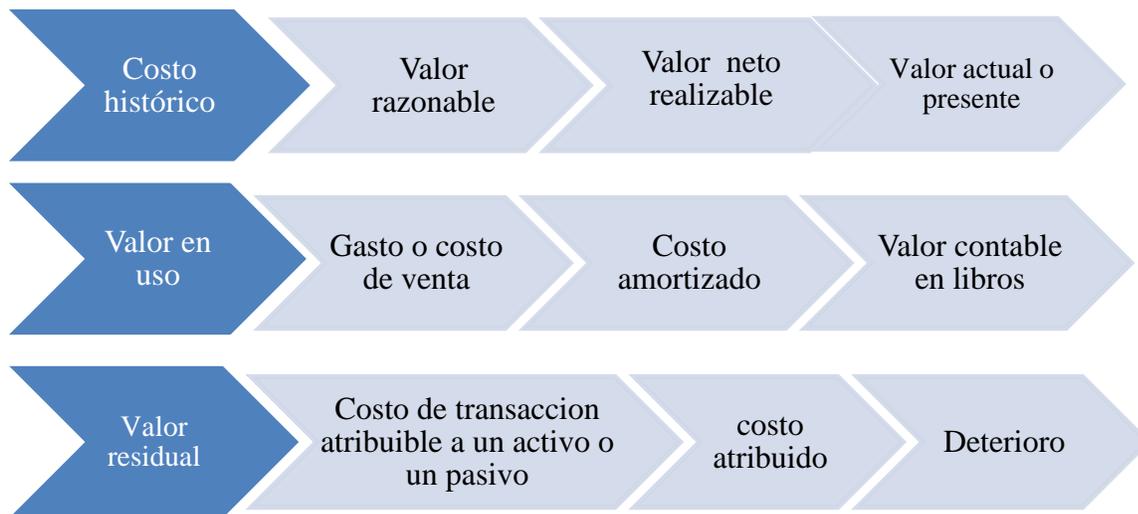
Esto evita las complejidades inherentes a la clasificación de instrumentos financieros en cuatro categorías, tales como las intenciones de la gerencia de tratar con estipulaciones indebidas. Años son la vida útil no puede ser estimada confiablemente. (Estupinan Gaitan,2014)

- Los requerimientos de contabilidad de coberturas, incluyendo los detalles sobre cálculos, son simplificados y adecuados para las PYMES.
- La plusvalía y otros activos intangibles de vida infinita siempre se amortizan sobre su estimado de vida útil (10 años)
- Los costos de investigación y desarrollo deben ser reconocidos como un gasto.
- Costo financiero debe ser reconocido como un gasto.
- Propiedad, planta y equipo y activos intangibles, su valor residual, vida útil y método de depreciación para ítems de propiedad, planta y equipo, y el periodo/ método de amortización de activos intangibles necesita ser revisado solamente si hay alguna indicación de que puedan haber cambiado desde la última fecha reportada.
- Los costos por servicios pasados deben reconocerse inmediatamente en la utilidad o pérdida.

Una entidad es requerida a usar un método de unidades proyectadas de créditos para medir su obligación de beneficios definitiva y los gastos relacionados solamente si es posible hacerlo sin costo o esfuerzo indebidos. (Estupinan Gaitán, 2014)

Los criterios de valoración o medición son el conjunto de reglas a través de las cuales se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, ingresos y gastos) (Estupinan Gaitán, 2014)

Figura 10: Criterios de Valoración a los Elementos de los Estados Financieros.



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019).

4.3.4. Diagnóstico y preparación

El Diagnóstico es la fase en donde se determina las necesidades de cambio en la caja a nivel de procesos, sistemas de información y estructura organizativa de acuerdo a los requerimientos de las NIC/NIIF elaborando un plan de trabajo que facilite la adopción en forma eficaz y eficiente.

La preparación consiste en crear condiciones mediante:

- La capacitación del personal en el área financiera contable, para que pueda aplicar las normas, por lo que el nuevo perfil deberá incluir conocimientos sobre la normativa.
- Cambio al sistema contable en cuanto a su diseño y desarrollo del plan de cuentas, el cual deberá incluir algunas de las siguientes cuentas, por ejemplo: propiedad de inversión, impuestos diferidos, arrendamiento financiero, instrumentos financieros del activo y del pasivo, deterioro de activos y pasivos.
- Una adecuada clasificación y presentación de información financiera de acuerdo con las necesidades de la compañía; manual de aplicación de cuentas: adopción de políticas contables relacionadas con: reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación. Cambios a los estados financieros: unos juegos completos de estados financieros de acuerdo con esa normativa son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Comprensivo e Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, y las notas explicativas como parte de integrantes de los mismos, los que deben presentarse en forma comparativa de tres periodos en el caso de las NIIF Plenas y dos periodos en las NIIF para PYMES.
- Ajustes retrospectivos para el caso de afectaciones contables en el patrimonio por cambios de políticas contables voluntarias u obligatorias o ajustes de ejercicios anteriores.

4.3.5. Conversión

La conversión o implementación desarrolla la conversión se basa en identificar los procesos claves que tienen lugar en esta adopción y que están relacionados entre ellos y con los que se

puede trabajar al mismo tiempo, para trabajar en las etapas de transición y de la adopción, incluyendo modificación de los estados financieros.

La fase de conversión merece especial análisis y tratamiento, está la establecer una etapa de planeación, la cual se debe diseñar sobre los sistemas de gestión y la información legal, los informes financieros de propósito general, los informes financieros de propósito especial y otros tipos de información financiera entre los cuales se debe contar:

- Se deberá revisar los saldos y los procedimientos contables actuales, con el fin de corregir desviaciones en el reconocimiento bajo las normas nacionales.
- Revisar y ajustar las políticas contables de origen fiscal que se han venido utilizando para transformarlas en criterios de sentido económico, como serían las de revisar las depreciaciones, valorizaciones, vida útil de propiedades, planta y equipo, existencia de diferido, etc.
- Se debe cuantificar y revelar los impactos financieros por componentes, por ejemplo, en cuentas por cobrar, inversiones, inventarios, propiedades, planta y equipo, otros activos, etc.
- Estimar razonablemente los elementos que afectan la situación patrimonial en la fecha del balance inicial o Balance de Apertura y en los periodos posteriores.

4.3.6. Información a revelar

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) de conformidad a los requerimientos que estipula la sección 35 de las NIIF para las PYMES, una entidad que adopta por primera vez dicha norma, deberá inferir cómo ha afectado a su situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo presentados conforme a su marco de información financiera anterior.

Además, deberá incluir en sus primeros estados financieros elaborados de acuerdo a las NIIF para las PYMES; un detalle de las causas que influyeron en el cambio de las políticas contables, conciliaciones de su patrimonio, en el que refleje los efectos de la transición de su marco de información financiera anterior con respecto al nuevo marco de información financiera internacional.

Para susodicho caso, la entidad deberá presentar su conciliación patrimonial tomando en cuenta tanto la fecha de transición al nuevo estándar de información financiera, como la fecha del último período presentado en sus estados financieros conforme a su marco anterior.

Por consiguiente, en el proceso de transición deberá diferenciarse todos los errores que pueden ser corregidos mediante las ganancias acumuladas, de los ajustes surgidos a raíz de los cambios en las políticas contables.

4.3.7. Mantenimiento

EL mantenimiento es la fase que consiste en mantener actualizada a las diferentes áreas de la empresa sobre reformas o adiciones a las normas internacionales de información financiera NIIF o disposiciones emanadas por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

4.3.8. Excepciones para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) en la sección en desarrollo, párrafo 9, designa las condiciones en las que una entidad no podrá en su proceso de adopción de las NIIF, cambiar retroactivamente la contabilidad llevada a cabo en su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones:

- Baja en cuantías de activos financieros
- Contabilidad de coberturas
- Estimaciones Contables
- Operaciones discontinuadas
- Medición de participaciones no controladoras

4.3.9. Exenciones para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), las exenciones descritas en la sección 35, son de libre elección al momento de realizar la adopción de las NIIF para las PYMES por primera vez, siendo éstas, las siguientes:

- Combinaciones de negocios
- Transacciones con pagos basados en acciones
- Valor razonable como costo atribuido

- Revaluación como costo atribuido
- Diferencias de conversión acumuladas
- Estados financieros separados
- Instrumentos financieros compuestos
- Impuestos diferidos
- Acuerdos de concesión de servicios
- Actividades de extracción
- Acuerdos que contienen un arrendamiento

Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.

Debido a que, en algunas circunstancias la aplicación retroactiva puede resultar en mayor costo o esfuerzo significativo, y en algunos casos impracticable, las entidades decidirán que exención aplicar en función de su equilibrio entre costo y beneficio. Cabe señalar que, de aplicar una determinada exención en el proceso de adopción por primera vez, deberá realizarlo de forma sucesiva para las transacciones, otros eventos o condiciones similares; por el requerimiento de cumplir con la uniformidad de las políticas contables.

4.4. Caso Práctico

4.4.1. Introducción al caso practico

a. Perfil de la Empresa

i. Historia de la Entidad

La empresa **EL OBRERO, S.A** de origen guatemalteco, es perteneciente al Grupo El Obrero, líder en Centro América en la elaboración industrial de prefabricados de concreto y ejecución de obras civiles, la cual hizo presencia en una planta de producción en su categoría en Nicaragua, está ubicada en el km 18,5 de la carretera nueva a León.

La planta de producción cuenta con un área de fabricación de 1.400 metros cuadrados, además de un área administrativa que tiene unos 200 metros cuadrados y un terreno para patios que posee una extensión aproximada de 3 manzanas. Su costo de inversión está cerca de los dos millones de dólares.

El obrero S.A se siente orgulloso con el importante aporte que hacen en el país, pues sus innovadores productos impactan de manera positiva en el mercado nicaragüense, aportando desarrollo para la nación en el sector de la construcción y brindando nuevas soluciones a través de su amplia gama de productos que cuentan con la calidad y respaldo que los distingue.

Desde hace más de 40 años, El Obrero S.A ofrece productos y servicios orientados al ramo de la construcción, con profesionales experimentados en el diseño estructural, análisis geotécnico y desarrollo de sistemas constructivos innovadores, y en la ejecución de obra civil con profesionales calificados en todas las ramas, destacando una amplia experiencia en capacidad de fabricación de productos y construcción.

Cabe destacar que El Obrero S.A cuenta con múltiples premios de excelencia en la industria de la construcción y fue galardonada como la mejor marca de en Nicaragua. Asimismo, El Obrero S.A cuenta con la certificación ISO 9001:2008 en Nicaragua, misma que fue otorgada por la firma española AENOR.

Los productos que se comercializan en Nicaragua son materiales para la construcción como bloque, adoquín, bordillo y vigueta con bovedilla o molde LK, los cuales pueden ser adquiridos en las instalaciones de la planta o a través de la fuerza de venta directa y pronto en la red de distribuidores.

Con la expansión de El Obrero S.A a Nicaragua, se tiene la expectativa de crecimiento importante basado en el alto nivel de servicio al cliente y productos de calidad e innovadores en el mercado de la construcción. Además de contar con un equipo de colaboradores expertos en productos de concreto y uso de tecnología de pretensado y pos tensado, garantizando una construcción confiable y de la más alta calidad”.

El Obrero S.A Nicaragua cuenta con certificación, pues el grupo se ha caracterizado por su capacidad de servicio al cliente, calidad, solidez, capacidad y tecnología, destacando la experiencia y el gran conocimiento sobre la construcción.

Responsabilidad Social

En El Obrero S.A cuidamos de nuestros equipos mediante un riguroso sistema de prevención de riesgos laborales, apostamos por la profesionalidad a través de la formación y el cuidado de nuestros colaboradores y sus familias, promovemos una política de ecología familiar y valores éticos en el trabajo.

Apostamos por la transparencia profesional, por la innovación tecnológica, por la responsabilidad ante la sociedad que nos rodea y la conservación ecológica de nuestro entorno.

ii. Visión y Misión.

- **Misión**

Cumplir adecuada y oportunamente con los compromisos adquiridos, brindando soluciones confiables e innovadoras.

- **Visión**

Estar presentes en cada obra facilitando la experiencia de construir.

iii. Objetivos Estratégicos.

Objetivo General

- Fomentar y contribuir al desarrollo económico del país aportando la inversión necesaria para lograrlo.

Objetivos Específicos.

- Brindar un servicio de calidad a todos nuestros clientes ya sean particulares o entidades.
- Aportar los medios necesarios para facilitar al mercado la adquisición de todos nuestros productos.
- Fomentar el desarrollo económico de la zona con calidad y esmero.

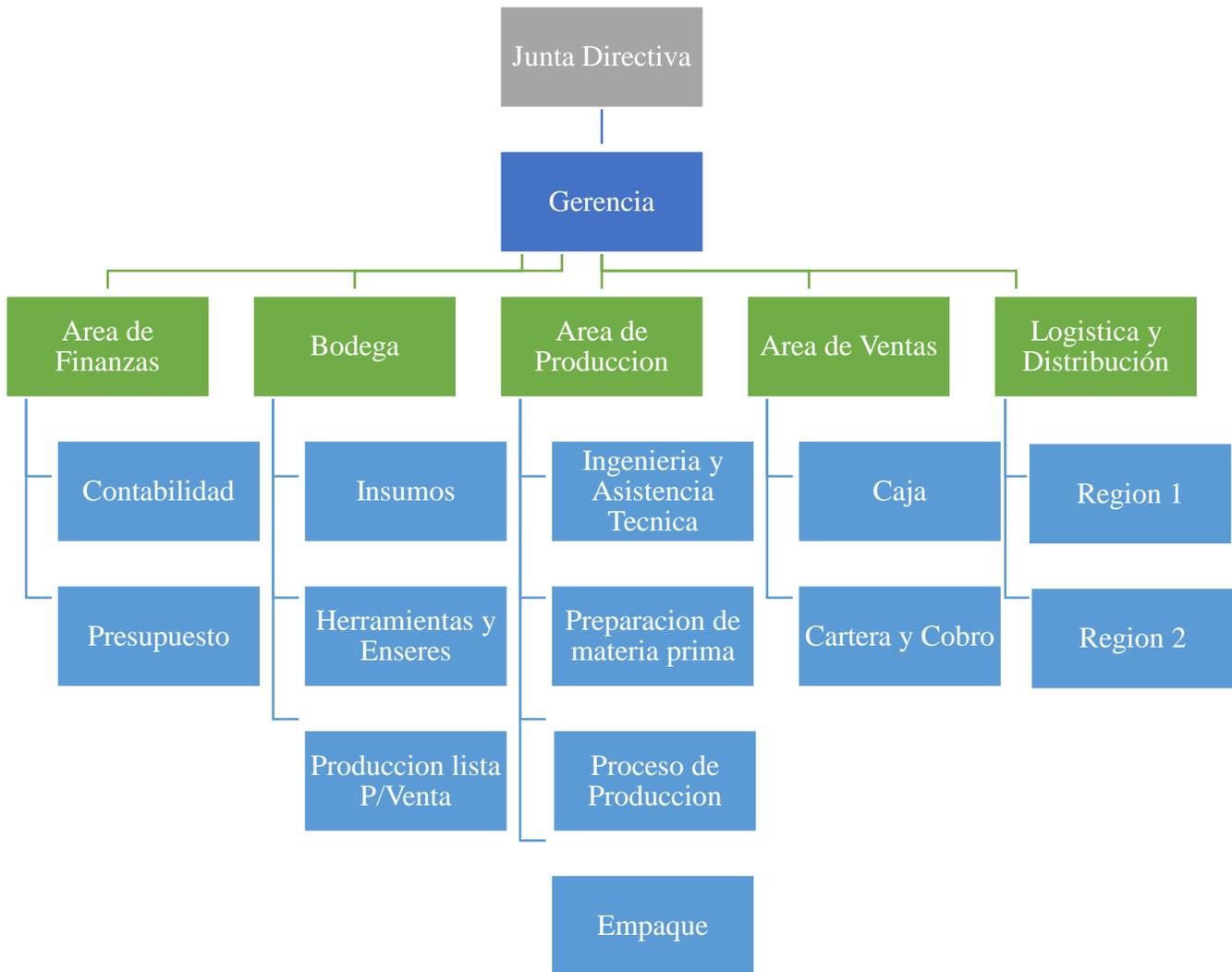
iv. Valores Empresariales

El Obrero, S.A ha definido lineamientos éticos y directrices enfocados a la persecución de las metas institucionales. La cuales son:

- Responsabilidad
- Integridad
- Compromiso
- Perseverancia
- Honestidad
- Solidaridad
- Ambientalista

Estructura organizacional

Figura N° 11: Organigrama de Empresa El Obrero S.A.



Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

b. Planteamiento del problema.

La entidad EL OBRERO S.A tiene la necesidad de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) dado al pronunciamiento del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua en 2009 y la necesidad de uniformidad financiera exigida por proveedores e inversionistas extranjeros, así como instituciones financieras.

El Obrero S.A presenta Balance General y Estado de Resultado al 31/12/2018 los cuales fueron emitidos bajo los PCGA y apegado a la ley de concertación tributaria vigente en el país.

c. Diagnóstico del problema.

La Entidad El Obrero S.A a la fecha del 31 de diciembre de 2018 desarrolla el proceso contable bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptables y en el caso de algunas cuentas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo, de no haberse apegado por completo a la Norma no se puede decir que la Entidad ya está operando bajo NIIF para PYMES por esta razón la transición se efectuará por completo apegado a las NIIF para PYMES.

4.4.2. Diseño y desarrollo

Tabla 2. Check list de las secciones de las NIIF para PYMES que se aplicarán en la entidad El Obrero S.A

Check list de las Secciones de las NIIF para PYMES a aplicarse en la entidad EL			
Número	Nombre de la Sección	Aplica	No Aplica
1	Pequeñas y medianas entidades	✓	
2	Conceptos y Principios Generales	✓	
3	Presentación de Estados Financieros	✓	
4	Estados de Situación Financiera	✓	
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado	✓	

Check list de las Secciones de las NIIF para PYMES a aplicarse en la entidad EL			
Número	Nombre de la Sección	Aplica	No Aplica
6	Estado de Cambio en el Patrimonio y estado de Resultado y Ganancias Acumuladas	✓	
7	Estado de Flujo de Efectivo	✓	
8	Notas a los Estado Financieros	✓	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		✓
10	Políticas contables, Estimaciones y errores	✓	
11	Instrumentos Financieros Básicos	✓	
12	Otros Temas relacionados con los instrumentos		✓
13	Inventarios	✓	
14	Inversiones en Asociadas		✓
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		✓
16	Propiedades de Inversión		✓
17	propiedades Planta y Equipos	✓	
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		✓
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		✓
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía		✓
20	Arrendamientos	✓	
21	Provisiones y Contingencias	✓	
22	Pasivos y Patrimonio	✓	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	✓	
24	Subvenciones de Gobierno		✓
25	Costos por Prestamos		✓
26	Pagos Basados en Acciones		✓
27	Deterioro del Valor de los Activos	✓	
28	Beneficios a los Empleados	✓	
29	Impuestos a las ganancias	✓	
30	Conversión a la Moneda Extranjera	✓	
31	Hiperinflación	✓	
33	Informaciones a Revelar sobre partes Relacionadas		✓
34	Actividades Especiales		✓
35	Transición a la NIIF para las PYMES	✓	

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

Para el proceso de transición a las NIIF de la entidad Materiales de Construcción El Obrero, S.A se identificó 22 secciones aplicables de las 35 que presenta la norma, esto por el giro principal y características de la empresa El OBRERO, S.A.

4.4.3. Base Contable según NIIF para PYMES

Como la empresa El Obrero. S.A. adopta por primera vez en su totalidad como marco contable la NIIF para las PYMES, como primer paso debe aplicar retroactivamente todas las secciones de la norma. Por lo tanto, los primeros estados financieros conforme las NIIF para las Pymes se presentan como si la entidad siempre hubiese aplicado la norma.

La adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES involucra potencialmente ajustes de los PCGA a la NIIF para las PYMES como los siguientes:

- Reconocer algunos activos y pasivos nuevos
- Dar de baja a algunos activos y pasivos viejos
- Reclasificaciones
- Cambio de mediciones

A continuación, se presentan los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado en Base a PCGA de la Entidad Materiales de Construcción El Obrero S.A para el periodo 2018

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO, S.A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EXPRESADO EN CÓRDOBAS

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVO CIRCULANTE	
Caja	38,733.59	Anticipos de Clientes por Asociar	1011,588.81
Banco	716,388.24	Proveedores Locales	3030,984.54
Cuentas por Cobrar Clientes	9950,779.30	Proveedores Locales Relacionadas	62,553.37
Estimación Cuentas Incobrables	(556,834.35)	Proveedores Exterior	1232,522.07
Anticipos a Proveedores	95,752.31	Proveedores del Exterior Relacionados	12216,548.72
Anticipos a Empleados	25,128.34	Proveedores Otros	115,910.31
Impuestos pagados por anticipado	5287,418.25	Obligaciones Legales y Fiscales	2184,470.69
Otras Cuentas por Cobrar	100,805.77	Prestaciones Laborales	472,571.43
Clientes Relacionadas	1947,883.54	Otras Cuentas por Pagar	<u>527,183.25</u>
Inventarios	<u>8644,081.17</u>		
	Total de Activos Circulantes		Total Pasivo Circulante
	26250,176.16		22062,935.96
ACTIVO NO CIRCULANTE		TOTAL PASIVOS	22062,935.96
Edificios y Terrenos	11112,096.00	CAPITAL CONTABLE	
Vehículo	36,830.01	Capital Social	100,000.00
Maquinaria y Equipo	15867,278.70	Superávit Acumulado	17695,440.81
Mobiliario y Equipo de Oficina	1210,981.25	Utilidades o Pérdidas del Ejercicio	(1870,330.53)
Herramientas	303,583.70		
Equipo de Computación	454,016.48	Total Capital Contable	15925,110.28
Depreciación Acumulada	<u>(17604,445.01)</u>		
	Total de Activos No Circulantes		
	11380,341.13		
OTROS ACTIVOS			
Deepósitos en	<u>346,298.45</u>		
	Total Otros Activos		
	346,298.45		
ACTIVOS DIFERIDOS			
Seguros Anticipados	<u>11,230.50</u>		
	Total de Activos Diferidos		
	11,230.50		
	TOTAL ACTIVOS	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	37988,046.24
	<u>37988,046.24</u>		<u>37988,046.24</u>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO, S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN CÓRDOBAS

	ACUMULADO
Ingresos	
Venta de Productos Industrial	50048,767.57
Venta de Productos Ferreteros	27263,954.53
Venta de Otros	696,006.62
Venta de Acero	32923,529.63
Venta de Otras Mercaderías	17412,641.57
Ventas de Servicios de Construcción	28831,901.35
Venta de Servicio de Transporte	1316,450.03
Otras Ventas	189,588.40
Venta de Producto Acero al Exterior	554,657.86
Otras Ventas al Exterior	2458,370.61
Ventas de otros al exterior	380,113.02
Total Ingresos	162075,981.19
Costos de Ventas	
Costo de Producto Industrial	28933,192.53
Costo de Productos Productos Ferreteros	18318,651.05
Costo de Otros	373,230.80
Costo de Acero Comercial	30482,504.72
Costo de Otras Mercaderías Local	18728,516.85
Costo de Servicio de Transporte Local	1400,856.29
Costo de Servicios de Construcción	31317,259.91
Costo de Producto Acero al Exterior	64,512.58
Costo servicio de Fletes al exterior	417,548.91
Costo de Producción	4277,060.86
Total Costos	134313,334.50
Utilidad Bruta	27762,646.69
<u>Gastos de Operación</u>	
Gastos de Ventas	5811,295.62
Gastos de Administración	3394,725.99
Gastos Administración Planta	4726,827.03
Gastos Tienda B	3369,600.49
Gastos Tienda C	1424,099.45
Depreciacion Gastos Ventas	1642,841.00
Depreciacion Gastos Administración	1206,196.69
Depreciacion Gastos Admon Planta	1593,558.38
Depreciacion Tienda B	546,299.45
Depreciacion Tienda C	91,429.17
Gastos No Deducibles	17,795.47
Gastos Financieros	305,226.91
Otros	3878,805.03
Otros Ingresos	351,674.70
Otros Gastos	4230,479.73
Resultado antes de Impuesto	C\$ (246,053.98)
Impuesto sobre la renta 1%	1624,276.55
Resultado despues de Impuesto	C\$ (1870,330.53)

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Tabla 3. Tratamiento bajo NIIF a la Cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo

Efectivos y Equivalentes de Efectivo					
PCGA y Políticas de la Entidad		NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
El Obrero, S.A	Considera efectivo lo representado en Caja general, Caja chica y Bancos	El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y toman el termino de Efectivo y equivalente de Efectivo	Bajo los PCGA las Cuentas de Cajas y Banco se presentan como Cuentas de Mayor Individualmente, Bajo NIIF para las Pymes se presentan como Sub Cuentas, siendo la cuenta de Mayor Efectivo y Equivalente de Efectivo.	El Obrero S.A debe realizar la adecuada clasificación de Efectivo y Equivalente de Efectivo	N/A
		<p>Los Equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinado de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(Sección 7.2)</p>			

Efectivo y equivalente de efectivo están representados por efectivo en banco e inversiones de alta liquidez con vencimiento dentro de los tres meses o menos desde la fecha de adquisición(Sección 7.2)	En los estados Financieros bajo NIIF para PYMES está incluido en su estructura la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo
---	--

Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad. (Sección 7.21).

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

Tabla 4. Tratamiento Bajo NIIF a la Cuenta: Cuentas por Cobrar. Clientes.

Cuentas por Cobrar. Clientes				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en		Impacto Financiero
		Políticas	Comentarios	
La cuenta de Clientes es originado por ventas de productos al crédito y servicios.	Son ejemplos de instrumento financieros: cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y prestamos de bancos o terceros.(Sección 11.10)		En los Estado Financieros Bajo NIIF para las PYMES deben incluir en su estructura la Cuenta de Cliente como Deudores comerciales.	N/A

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

Tabla 5. Tratamiento Bajo NIIF PYMES a la Cuenta: Estimación Cuentas Incobrables.

Estimación Cuentas Incobrables				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en		Impacto Financiero
		Políticas	Comentarios	
Los estados financieros de la Entidad El Obrero, S.A reflejan la Cuenta de Estimaciones para cuentas incobrables	Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro del valor en resultados. (Sección 11.21)	En el sistema contable bajo PCGA la empresa no aplica la provisión de cuentas incobrables. Las NIIF establecen que se debe de reconocer si existe evidencia clara y objetiva.	Los estados financieros tienen reflejada la Cuenta de Estimaciones para cuentas incobrables	Alto

Todas las compañías que aplican NIIF deberán contar con un estudio de deterioro para sus activos financieros en cada ejercicio económico. Si existe evidencia objetiva se debe reconocer inmediatamente una pérdida, se podría interpretar a la evidencia objetiva como los síntomas o circunstancias en las cuales una entidad está obligada a registrar un deterioro.

Conceptualmente deterioro es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, si lo miramos desde el punto de vista del riesgo del crédito es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concedido.

Todas las entidades que otorgan crédito o conceden un plazo de crédito por sus facturas comerciales bajo el esquema de las NIIF, deberían contar con un proceso para administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso deberán incluir un subproceso que permita identificar pérdidas de manera oportuna.

Tabla 6. Tratamiento Bajo NIIF para Pymes a la Cuenta: Cuentas por Cobrar.

Cuentas por Cobrar				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
Estas cuentas surgen por actividades no relacionadas con el giro principal de la entidad como, pérdida o daño de equipos asignados a los colaboradores, adelantos para compras a justificar así como préstamos solicitados a colaboradores y facilitados por la entidad.	Según la las NIIF las cuentas por cobrar que no son por operaciones o actividad principal de la entidad se deben clasificar como Otras Cuentas por Cobrar en la presentación del Estado de Situación Financiera(Sección 4.2)	Según la las NIIF las cuentas por cobrar no son por operaciones o actividad principal de la entidad se deben clasificar como Otras Cuentas por Cobrar en la presentación del Estado de Situación Financiera(Sección 4.2)	Presentar las Cuentas de Deudores Diversos, Gastos a Justificar y Prestamos a Empleados a Nivel de Auxiliar, siendo la cuenta de mayor: Otras cuentas por Cobrar	

Tabla 7. Tratamiento bajo NIIF para PYMES a la Cuenta: Inventarios.

Inventarios				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
Valoración al Costo de adquisición.	Los Inventarios son Activos: en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicio (Sección 13.1).	No existen diferencias significativas		N/A
Método de Valuación: PEPS.	Una entidad medirá los Inventarios al Importe menor entre el costo y el precios de venta estimado (Sección 13.4)			N/A

Inventarios				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
La entidad considera Inventarios al producto terminado para su venta, así como los materiales y suministros esenciales para el proceso de producción:	La Norma me permite utilizar el Método PEPS y Promedio Ponderado.			N/A

Tabla 8. Tratamiento Bajo NIIF para Pymes a la Cuenta: Anticipo a Proveedores

Anticipo a Proveedores				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
La entidad presenta un saldo de C\$ 95,752.31 en la cuenta de Anticipo a Proveedores, estos proveedores son de Bienes y Suministros.	La sección 18.16 no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes y servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios	No existen diferencias significativas.	Trasladar el saldo de Anticipo a Proveedores a Otros Activos no Financieros	

Tabla 9. Tratamiento Bajo NIIF para PYMES a las Cuentas de: Activo Fijo.

Activos Fijos				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
El Obrero S.A mantiene Activos No Circulantes relacionados con Terrenos, Edificios, Propiedad planta y Equipo por un monto de C\$ 11,737,870.08 que son destinados y utilizados directamente con el giro de la entidad. Así como depósitos en garantía por un monto de C\$ 346,298.45 y Activos diferidos por un Monto total de C\$ 11,230.50	Se reconoce como PPE cuando: a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del uso del mismo, y B)el costo del elemento puede medirse con fiabilidad (Sección 17.4)	No existen diferencias Significativas	El Obrero S.A debe analizar los activos reconocidos bajo la normativa de los PCGA como activo fijo y que no Así como depósitos en garantía por un monto de C\$ 346,298.45 y Activos diferidos por un Monto total de C\$ 11,230.50	Medio

Activos Fijos				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
La Administración ha establecido la vida útil de los activos fijos de la entidad basados en lo establecido en la LCT, la entidad calcula la depreciación por método de Línea Recta según su vida útil estimada.	Una entidad seleccionara un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso (Sección 17.22).	No existen diferencias Significativas		Medio

Tabla 10. Tratamiento Bajo NIIF para PYMES a las Cuenta: Cuentas por Pagar.
Cuentas por Pagar

PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
El Obrero, S.A. considera cuentas por pagar todas aquellas obligaciones contraídas por la entidad con personas naturales o jurídicas en desarrollo de sus operaciones las cuales deben de reconocerse por el valor total adeudado en el momento de adquirir la obligación	Los préstamos y cuentas por pagar se miden al costo amortizado por el método de la tasa de interés efectiva (sección 11:4).		Para los costos financieros que se generen de pasivos, la Compañía deberá asegurarse del reconocimiento de los mismos de forma lineal a través del cálculo de la tasa de interés efectiva, El Obrero S.A debe efectuar un análisis detallado de las cuentas por pagar para determinar la necesidad de descontarlas o no según lo establece la Norma.	Medio

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

Tabla 11. Tratamiento Bajo NIIF para PYMES a las Cuenta: Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
	La sección 4:2 establece la presentación de información de los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar en el Estado de Situación financiera: Un pasivo tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. Que puede ser una obligación legal o implícita Sección 2.2	La principal diferencia es el reconocimiento a valor histórico y no al costo amortizado como indica la norma		

Tabla 12. Tratamiento Bajo NIIF para PYMES a las Cuenta: Anticipo de Clientes por Asociar.

Anticipo de Clientes por Asociar

PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias en Políticas	Comentarios	Impacto Financiero
La empresa El obrero, S.A considera los anticipo de clientes como una obligación que adquiere la entidad y que en futuro espera otorgar a corto plazo un servicios y su naturaleza acreedora disminuye cuando se da la prestación del servicio.	Según las NIIF para Pymes en la sección 11 define que por su naturaleza los anticipos de clientes representa un pasivo no financiero ya que es una obligación contractual donde a entidad tiene el deber de prestar un servicio por el anticipo recibido en un corto periodo	No existen diferencias significativas	Realizar reclasificación a Pasivos no Financieros	

Fuente: Bustamante S. López V. Alvarado R. (2019), información tomada de empresa El Obrero S.A.

Tabla 13. Tratamiento Bajo NIIF para PYMES a las Cuenta: Depreciación Acumulada.

Depreciación Acumulada				
PCGA y Políticas de la Entidad	NIIF para PYMES	Diferencias		Impacto Financiero
		en Políticas	Comentarios	
La depreciación de la propiedad planta y equipo es la disminución del valor de adquisición en los libros de la entidad, cuya depreciación iniciara cuando el activo esté disponible para su uso esto es cuando se encuentre en su ubicación y en las condiciones necesarias para operar según la Gerencia				La empresa aplica el método de línea recta para su Propiedad Planta y Equipo.
	El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del coste de un Activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase Sección 13 Inventarios. Los métodos posibles de Depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción Sección 17.22. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de proceder una entidad para revisar el importe en libro de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor. Sección 17.24			

4.4.4. Conversión e Implementación

Ajustes y Reclasificación al Estado de Situación Financiera

Para la elaboración del estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 se identifican las siguientes reclasificaciones y ajustes.

Efectivo y Equivalente de Efectivo:

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Comprobante de Diario				
RE# 01				
Código	Descripción	Sub Cuenta	Debe	Haber
	Efectivo y Equivalente de Efectivo		755,161.83	
	Caja General			
	Caja Chica			
	Bancos			
	Caja y Bancos			755,161.83
	Caja general	30,773.59		
	Caja Chica	8,000.00		
	Bancos	716,388.24		
	<i>R/Registro de reclasificación de Cuentas de Efectivo según la Norma</i>			
	Sumas Iguales		<u>755,161.83</u>	<u>755,161.83</u>

Cuentas por Cobrar

La NIIF para PYMES establece que al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los Activos financieros medidos al costo o costo amortización en el caso de que exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados.

Deterioro es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, si lo miramos desde el punto de vista del riesgo de crédito es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concebido.

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Comprobante de Diario				
RE# 02				
Código	Descripción	Sub Cuenta	Debe	Haber
	Deudores Comerciales		9950,779.30	
	Cientes			9950,779.30
	<i>R/ Registro de reclasificación de la Cuenta de Clientes según las NIIF</i>			
	Sumas Iguales		<u>9950,779.30</u>	<u>9950,779.30</u>

La entidad El Obrero S.A al 31 de diciembre de 2018 mantiene una Cartera de Crédito con la Siguiete Morosidad:

Morosidad de Cartera al 2018				
Morosidad				
Días	Hasta	Días	Valor	
1	-	60	4975,389.65	
61	-	90	2985,233.79	
91	-	180	1492,616.90	
		Más de 180	497,538.97	
			9950,779.30	

La NIIF para Pymes establece textualmente que una entidad evaluará el deterioro de otros activos financieros individualmente o agrupándolos sobre la base de características similares de riesgo de crédito (Sección 11.24), para este caso los créditos de consumo guardan características similares por lo que se puede recurrir a las estadísticas y tasas de recuperación pasadas como base para el cálculo del deterioro como se muestra a continuación:

Tabla 15. Estimación por Incobrabilidad Entidad El Obrero S.A al 31 de diciembre de 2018.

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Estimación por Incobrabilidad				
Descripción	Vencido entre 1-60 Días	Vencido entre 61-90 Días	Vencido entre 91-180 Días	Vencido a más de 180 Días
Valor de la Cartera	4975,389.65	2985,233.79	1492,616.90	497,538.97
Tasa de Recuperación Histórica	99%	95%	90%	58%
Valor de Recuperación				
Proyectado	4925,635.75	2835,972.10	1343,355.21	288,572.60
Estimación por Incobrabilidad	49,753.90	149,261.69	149,261.69	208,557.07

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Comprobante de Diario				
Código	Descripción	Sub Cuenta	Debe	Haber
	Efectos de la Transición		556,834.35	
	Estimación por Incobrabilidad			556,834.35
	<i>R/Revaluación de Incobrabilidad para clientes en la fecha de Transición</i>			
	Sumas Iguales		<u>556,834.35</u>	<u>556,834.35</u>

Otras Cuentas por Cobrar

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Comprobante de Diario				
RE#02				
Código	Descripción	Sub Cuenta	Debe	Haber
	Otras Cuentas por Cobrar		25,128.34	
	Anticipo a Empleados	25,128.34		
	Anticipo a Empleados			25,128.34
	<i>R/ traslado de la Cuenta Anticipo a Empleados a la Cuenta de Otras Cuentas por Cobrar</i>			
	Sumas Iguales		<u>25,128.34</u>	<u>25,128.34</u>

El Obrero S.A				
31 de Diciembre de 2018				
Comprobante de Diario				
RE#03				
Código	Descripción	Sub Cuenta	Debe	Haber
	Otras Cuentas por Cobrar		25,128.34	
	Anticipo a Empleados	25,128.34		
	Anticipo a Empleados			25,128.34
	<i>R/ traslado de la Cuenta Anticipo a Empleados a la Cuenta de Otras Cuentas por Cobrar</i>			
	Sumas Iguales		<u>25,128.34</u>	<u>25,128.34</u>

Tabla 14. Conformación de la Cuenta de Inventarios.

Conformación de la Cuenta de Inventarios		
Código	Detalle	Importe C\$
1104-01	Inventario de Producto Terminado	4036,502.60
1104-02	Inventarios de Materia Prima	1963,453.06
1104-03	Mercaderías	2723,991.03
1104-04	Importaciones en Tránsito	-
1104-05	Fletes de Materia Prima	-
1104	Inventarios	<u>8644,081.17</u>

Activos Fijos

Tabla 15. Detalle de Propiedad Planta y Equipo y su Depreciación al 31 de diciembre 2018.

El Obrero S.A			
Detalle de Propiedad Planta y Equipo y su Depreciación según la Entidad al 31 Dic 2018			
Activos No Corrientes	Costo Histórico	Depreciación Acumulada al 31 Dic. 2018	Valor en Libros Al 31 Dic 2018
Edificios y Terrenos	11112,096.00	(C\$ 5895,870.83)	5216,225.17
Vehículo	36,830.01	(C\$ 28,361.92)	8,468.09
Maquinaria y Equipo	15867,278.70	(C\$ 10050,052.38)	5817,226.32
Mobiliario y Equipo de Oficina	1210,981.25	(C\$ 1057,684.33)	153,296.92
Herramientas	303,583.70	(C\$ 133,064.87)	170,518.83
Equipo de Computación	454,016.48	(C\$ 439,410.68)	14,605.80
Totales	<u>28984,786.14</u>	<u>(C\$ 17604,445.01)</u>	<u>28,984,786.14</u>

**Tabla 16. Reclasificación a las cuentas del Estado de Situación Financiera de la Entidad
Materiales de Construcción EL Obrero S.A.**

El Obrero S.A				
Hoja de Trabajo				
Reclasificación				
Nombre de la Cuenta	Parcial	Reclasificación		Concepto de la Reclasificación
		DEBE	HABER	
RE#01				
Efectivo y Equivalente de Efectivo		755,161.83		
Caja	38,773.59			
Banco	716,388.24			
Caja			38,773.59	
Banco			716,388.24	
RE#02				
Deudores Comerciales		9950,779.30		
Cuentas por Cobrar. Clientes	9950,779.30			
Cuentas por Cobrar. Clientes			9950,779.30	
RE#03				
Estimación por Incobrabilidad		(556,834.35)	(556,834.35)	
Estimación Cuentas Incobrables	(556,834.35)			
RE#04				
Otras Cuentas por Cobrar		2073817.648		
Anticipo a Empleados				
Préstamos a Empleados	25,128.34		25,128.34	
Otras Cuentas por Cobrar	100,805.77		100,805.77	
Cientes Relacionadas	1947,883.54		1947,883.54	

RE#05			
Otros Activos no Financieros		95,752.31	
Anticipo a Proveedores	95,752.31		
Anticipo a Proveedores			95,752.31

RE#06			
Propiedad Planta y Equipo		28984,786.14	
	11112,096.0		
Edificios y Terrenos	0		
Vehículo	36,830.01		
	15867,278.7		
Maquinaria y Equipo	0		
Mobiliario y Equipo de Oficina	1210,981.25		
Herramientas	303,583.70		
Equipo de Computación	454,016.48		
Depreciación Acumulada			(17604,445.01)

El Obrero S.A
Hoja de Trabajo
Reclasificación

Nombre de la Cuenta	Parcial	Reclasificación		Concepto de la Reclasificación
		DEBE	HABER	
RE#06				
Edificios y Terrenos			11112,096.00	
Vehículo			36,830.01	
Maquinaria y Equipo			15867,278.70	
Mobiliario y Equipo de Oficina			1210,981.25	
Herramientas			303,583.70	
Equipo de Computación			454,016.48	
Depreciación Acumulada				(17604,445.01)

RE#07				
Acreeedores Comerciales y				
Otras Cuentas por Pagar		17185,702.26		
Proveedores Locales	3030,984.54			
Proveedores Locales	62,553.37			
Relacionadas				
Proveedores Exterior	1232,522.07			

Proveedores del Exterior Relacionados	12216,548.72		
Proveedores Otros	115,910.31		
Otras Cuentas por Pagar	527,183.25		
Proveedores Locales		3030,984.54	
Proveedores Locales Relacionadas		62,553.37	
Proveedores Exterior		1232,522.07	
Proveedores del Exterior Relacionados		12216,548.72	
Proveedores Otros		115,910.31	
Otras Cuentas por Pagar		527,183.25	
<hr/>			
RE#08			
Pasivos no Financieros			1011,588.81
Anticipo de Clientes por Asociar	1011,588.81		
Anticipo de Clientes por Asociar		1011,588.81	
<hr/>			
RE#09			
Beneficios a Empleados C/P			472,571.43
Prestaciones Laborales	472,571.43		
Prestaciones Laborales		472,571.43	
Beneficios a Empleados L/P	1208,602.77		1208,602.77
Prestaciones Laborales		1208,602.77	
Suma de las Reclasificaciones		61738,762.50	61738,762.50

Operaciones Contables del Ejercicio 2018

Ventas

Durante el ejercicio del año terminado 2018 se originaron ventas con un monto total de **C\$ 162075,981.19** del cual % fueron ventas al crédito con un monto de C\$ 11976,032.22 Mientras que C\$ 150099,948.97 fueron de contado.

Política Contable a Ocupar: Los Ingresos se reconocerán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir

Procedimiento: Aunque hubo ventas al Crédito se debe reconocer como ingreso el total de la venta ya que este es el valor razonable de la contraprestación.

31-dic-18				
Comprobante de Diario				
				CD#01
Código	Descripción	Sub Cuenta	DEBE	HABER
	Efectivo y Equivalente de Efectivo		150.099,948.97	
	Deudores Comerciales		11976,03222	
	Ingresos por Actividades Ordinarias			162,075,981.19
	<i>Registro de ventas</i>			
	Sumas Iguales		<u>162,075,981.19</u>	<u>16,207,5981.20</u>

Recuperación de Cartera del Periodo 2017

Durante el 2018 se recuperó cartera por que equivale al 80% del monto total:

El Obrero S.A				
31-dic-18				
Comprobante de Diario				
				CD#02
Código	Descripción	Sub Cuenta	DEBE	HABER
	Efectivo y Equivalente de Efectivo		7960,623.44	
	Deudores Comerciales			7960,623.44
	<i>Registro de pago de Clientes</i>			
	Sumas Iguales		<u>7960,623.44</u>	<u>7960,623.44</u>

En el transcurso del ejercicio contable 2018, han surgido gastos debido al giro ordinario de la entidad, estos ascienden a un monto de C\$ 18,163,328.37

La distribución de los gastos se detalla de la siguiente manera:

Gastos de ventas: C\$ 5,811,295.62

Gastos administrativos: C\$ 8, 121,553.02

Otros Gastos: C\$ 4.230,479.73

Tratamiento: Los Costos y Gastos se reconocerán al momento que ocurren, aunque no se hayan pagado.

El Obrero S.A				
31-dic-18				
Comprobante de Diario				
				CD#03
		Sub		
Código	Descripción	Cuenta	DEBE	HABER
	Gastos de Venta		5,811,295.62	
	Gastos Administrativos		8,121,553.02	
	Otros Gastos		4,230,479.73	
	Efectivo y Equivalente de Efectivo			18,163,328.37
	<i>Registro de ventas del periodo</i>			
	<i>Sumas Iguales</i>		<u>18,163,328.37</u>	<u>18,163,328.37</u>

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Durante el Ejercicio del Año 2018, se realizó pago en Efectivo a los proveedores por un monto de C\$ 3780,854.50

Procedimiento: Disminuye la cuenta de Acreeedores comerciales durante el periodo 2018 en un 22% del monto de la deuda.

El Obrero S.A				
31-dic-18				
Comprobante de Diario				
				CD#04
Sub				
Código	Descripción	Cuenta	DEBE	HABER
	Deudores Comerciales y otras Cuentas por pagar		3780,854.50	
	Efectivo y Equivalente de Efectivo			3705237.41
	Retenciones por pagar			75617.09
	<i>Registro de pago a los Proveedores</i>			
	Sumas Iguales		<u>3780,854.50</u>	<u>3780,854.50</u>

Pasivos no financieros

Durante el ejercicio del año 2018, se efectuó la cancelación de las cuentas de pasivos no financieros cancelando la obligación contractual con la prestación de servicios durante los dos primeros meses del periodo.

Procedimiento: Disminuyen nuestra cuenta Pasivos no financieros durante el periodo 2018 en un 50%

El Obrero S.A				
31-dic-18				
Comprobante de Diario				
				CD#05
Código	Descripción	Sub Cuenta	DEBE	HABER
	Pasivos No Financieros		1011,588.81	
	Ingreso de Actividades Ordinarias			1011,588.81
	<i>Registro de pago a los Proveedores</i>			
	Sumas Iguales		<u>1011,588.81</u>	<u>1011,588.81</u>

Primeros Estados Financieros en base a NIIF para PYMES

Tabla 17: Estado de Situación financiera a base de NIIF para PYMES periodo 2017-2018

El Obrero S.A		
Estado de Situación Financiera de los Años terminados 2017 y 2018		
Expresado en Córdoba		
	2017	2018
ACTIVOS	30281,001.55	37988,046.24
ACTIVO CORRIENTE	19022,085.37	26250,176.16
Efectivo y Equivalente de Efectivo	347,374.44	755,161.83
Deudores Comerciales	8552,748.13	9950,779.30
Estimación por Incobrabilidad	(478,953.90)	(556,834.35)
Otras Cuentas por Cobrar	1861,083.22	2073,817.65

Inventario	8644,081.17	8644,081.17
Otros Activos no Financieros	95,752.31	95,752.31
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	28984,786.14	28984,786.14
Depreciación Acumulada	(17604,445.01)	(17604,445.01)
OTROS ACTIVOS	357,528.95	357,528.95
PASIVO	22218,053.18	20854,333.19
PASIVO CORRIENTE	21009,450.41	20854,333.19
Pasivos No Financieros	3023,177.62	1011,588.81
Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	15404,847.76	17185,702.26
Beneficios a Empleados C/P	472,571.43	472,571.43
Obligaciones Legales y Fiscales	2108,853.60	2184,470.69
PASIVO NO CORRIENTE	1208,602.77	1208,602.77
Beneficios a Empleados L/P	1208,602.77	1208,602.77
PATRIMONIO		
Capital Social	100,000.00	100,000.00
Reserva legal	-	-
Excedente o Déficit Acumulado	7962,948.36	17695,440.81
Excedente o Déficit del Ejercicio	(649,333.60)	(1870,330.53)
PATRIMONIO MÁS CAPITAL	30281,001.55	37988,046.24

Elaborado por

Revisado por

Autorizado
por

Tabla 18: Estado de resultado en base de NIIF para PYMES periodo 2017-2018 de la Entidad El Obrero S.A

El Obrero S.A		
Estado de Resultado de los Años terminados 2017 y 2018		
Expresado en Córdoba		
	2017	2018
Ingresos		
Ventas	150099,948.97	162075,981.19
Total Ingresos	150099,948.97	162075,981.19
Costos de Ventas		134313,334.50
	127584,956.62	
Total Costos	127584,956.62	134313,334.50
Utilidad Bruta	22514,992.35	27762,646.69
<u>Gastos de Operación</u>	20682,870.38	24129,895.64
Gastos de Ventas	3001,998.98	5811,295.62
Gastos de Administración	12915,252.95	12915,252.95
Depreciación Gastos Ventas	1642,841.00	1642,841.00
Depreciación Gastos Administración	2799,755.07	2799,755.07
Gastos No Deducibles	17,795.47	17,795.47
Gastos Financieros	305,226.91	305,226.91

Otros	3287,180.98	3878,805.03
Otros Ingresos	289,620.12	351,674.70
Otros Gastos	2997,560.86	4230,479.73
Resultado antes de Impuesto	C\$ (1455,059.01)	C\$ (246,053.98)
Impuesto sobre la renta 1%	805,725.41	1624,276.55
Resultado después de Impuesto	C\$ (649,333.60)	C\$ (1870,330.53)

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Las bases para la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Se presenta un juego completo de Estados Financieros Comparativos que comprende: Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos clasificados según su función.

Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Declaración de cumplimiento.

Los estados Financieros que se acompañan se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) para el periodo 2018. Estos son los primeros estados de la Entidad El Obrero S.A de conformidad con las NIIF para PYMES.

La entidad no contaba con los Estados de Cambio de Patrimonio ni Estados de Flujo de Efectivo debido a que no estaban incluidos dentro del juego completo de Estados Financieros, se procedió a Elaborar los primeros estados financieros de los mismos en base a NIIF para PYMES por lo que estos no tienen un estado comparativo.

Tabla 19. Estado de Cambio de Patrimonio en base a NIIF para PYMES para el Año terminado 2018 de la Entidad El Obrero S.A.

El Obrero S.A				
Estado de Cambio de Patrimonio del Año terminado 2018				
Expresado en Córdoba				
Descripción	Capital Social	Aportaciones	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 01 de Enero 2018	100,000.00		7962,948.36	7962,948.36
Utilidad del Ejercicio	-		(649,333.60)	(649,333.60)
Saldo al 31 de Diciembre 2018	100,000.00	-	17695,440.81	17595,440.81
Utilidad del Ejercicio			(1870,330.53)	(1870,330.53)
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	100,000.00	-	15825,110.28	15825,110.28
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

Tabla 20. Estado de Flujo de Efectivo en base a NIIF para PYMES de la Entidad El Obrero S.A para el periodo terminado 2018.

MATERIALES DE COSTRUCCION EL OBRERO S.A	
Estado de Flujo de Efectivo	
Al 31 de Diciembre de 2018	
Expresado en Córdoba	
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación	
Cobros en Efectivo a Clientes	150099,948.97
Pagos en Efectivo a Proveedores	(3780,854.50)
Pago en Efectivo a Proveedores de Servicios	(1011,588.81)
Pagos a Empleados	(472,571.43)
Impuestos a las Ganancias Pagados	(1624,276.55)
Efectivo generado por las operaciones	143210,657.68
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>143210,657.68</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión	
Cobro por Anticipos a Empleados	25,128.34
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Inversión	<u>25,128.34</u>
No hay Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación	-
Incremento Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	143235786
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Principio del Periodo	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Periodo	<u>143235,786.02</u>

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Notas a los Estados Financieros de la Entidad Materiales de Construcción El Obrero S.A

Notas Explicativas a los Estados Financieros y Políticas Contables Aplicables a los Estados Financieros para el Año terminado 2018

Nota 1. Información General. Materiales de Construcción El Obrero S.A es una sociedad de Capital extranjero radicada en el país. Ubicada en el kilómetro 18,5 carretera Nueva León. Sus Actividades principales son la fabricación y venta de materiales de construcción.

Nota 2. Bases de la Elaboración de Los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (Córdoba) del país Nicaragua, que es la moneda funcional de la compañía. La información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros se establece en la nota 3. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 5.

Nota 3. Información de Apoyo para las partidas

Ingreso por Actividades ordinarias

Durante el transcurso del periodo terminado 2018 se produjo la venta de bienes por un monto total de C\$162,075,981.19 de los cuales C\$11,976,032.22 fueron ventas al crédito que representan un 7,38% del monto total de ventas.

Deudores Comerciales

Durante el periodo 2018 se recuperó cartera del periodo anterior 2017 por un monto total de C\$7,960,623.44 equivalente al 80% del monto total de ese periodo.

Cuentas por Cobrar

Se realizó la reclasificación de la Cuenta: Otras Cuentas por cobrar. Anexando como sub cuentas, las cuentas de Deudores diversos, Gastos a justificar y préstamos a empleados. Ascendiendo a un monto total de C\$2,073,817.65.

Inventarios: el monto total de la cuenta de Inventarios se fragmentó de la siguiente manera:

Conformación de la Cuenta de Inventarios para 2018	
Detalle	Importe C\$
Inventario de Producto Terminado	4036,502.60
Inventarios de Materia Prima	1963,453.06
Mercaderías	2723,991.03
Fletes de Materia Prima	(79,865.52)
Inventarios	8644,081.17

Propiedad Planta y Equipo

La entidad mantiene Activos relacionados con Terrenos, Edificios, maquinaria y herramientas por un monto de C\$ 11,737,870.08 que son destinados y utilizados directamente con el giro de la entidad. Así como depósitos en garantía y Activos diferidos haciendo en conjunto la suma total de C\$ 357,528.95. estos hacen un total para la cuenta de inventarios de mantiene Activos No Circulantes relacionados con Terrenos, Edificios, Propiedad planta y Equipo por un monto de C\$ 11,737,870.08 que son destinados y utilizados directamente con el giro de la entidad. Así como depósitos en garantía y Activos diferidos por un Monto total de C\$ 357,528.95 C\$11,380,431.13.

Depreciación Acumulada

Para el periodo 2018 la entidad procedió a montar en libros el valor por el deterioro al realizar revaluación anual de los equipos propiedad planta y equipo siendo el importe por C\$28,984,786.14.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

La cuenta de Acreedores comerciales disminuyó en un 22% durante el periodo 2018 debido al pago en efectivo de proveedores el cual ascendió a un monto total de C\$3,780,854.50

Pasivos no financieros

Durante el periodo 2018 se efectuó pago de las cuentas de Pasivos no Financieros con la prestación de servicios durante los dos primeros meses del año lo cual resultó en la disminución de un 50% del monto total de la deuda

Nota 4. Políticas contables relevantes a los Estados Financieros de la Entidad Materiales de Construcción El Obrero S.A.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la fabricación y venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para producir los materiales de construcción para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País de Nicaragua.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una

partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método Promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Córdoba.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. El Grupo no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la entidad de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la entidad, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad

Nota 5. Juicios y Estimaciones más relevantes.

La entidad realizó sus Estados Financieros en Base a NIIF para PYMES por primera vez durante el periodo 2018. Anteriormente no contaban con los Estados de flujo de Efectivo y los Estados de cambio de patrimonio debido a que no los contaban entre el juego completo de Estados Financieros, es por eso que con dichos estados no se pudo realizar un comparativo de ambos porque no se contaba con periodos anteriores.

El Obrero S.A
Matriz para el Balance de Apertura al 01 de Enero 2019

División, Rubro o Cuenta		Ajustes		Reclasificación		Saldos para Balance de Apertura al 01 Ene. 2019
Estructura Actual PCGA	Nueva Estructura NIIF PYMES	Balance Previo PCGA al 31 de Dic. 2018	DEBE	HABER	DEBE	
ACTIVOS	ACTIVOS	37988,046.24				37988,046.24
ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVO CORRIENTE	26250,176.16				26250,176.16
	Efectivo y Equivalente de Efectivo				755,161.83	755,161.83
Caja		38,773.59				38,773.59
Bancos		716,388.24				716,388.24
	Deudores Comerciales				9950,779.30	9950,779.30
Cuentas por Cobrar. Clientes		9950,779.30				9950,779.30
	Estimacion por Incobrabilidad				(556,834.35)	(556,834.35)
Estimación Cuentas Incobrables		(556,834.35)				(556,834.35)
	Otras Cuentas por Cobrar				2073,817.65	2073817.648
Anticipo a Empleados		25,128.34				25,128.34
Otras Cuentas por Cobrar		100,805.77				100,805.77
Clientes Relacionadas		1947,883.54				1947,883.54
Inventario	Inventario	8644,081.17			8644,081.17	8644,081.17
	Otros Activos no Financieros				95,752.31	95,752.31
Anticipo a Proveedores		95,752.31				95,752.31
ACTIVO FIJO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				28984,786.14	28984,786.14
Edificios y Terrenos		11112,096.00				11112,096.00
Vehículo		36,830.01				36,830.01
Maquinaria y Equipo		15867,278.70				15867,278.70
Mobiliario y Equipo de Oficina		1210,981.25				1210,981.25
Herramientas		303,583.70				303,583.70
Equipo de Computación		454,016.48				454,016.48
Depreciación Acumulada	Depreciación Acumulada	(17604,445.01)			(17604,445.01)	(17604,445.01)
OTROS ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	357,528.95			357,528.95	357,528.95
Depósitos en Grantia		346,298.45				346,298.45
Activos Diferidos		11,230.50				11,230.50
PASIVO	PASIVO					18394,305.03
PASIVO CIRCULANTE	PASIVO NO CORRIENTE	20854,333.19				20854,333.19
	Pasivos No Financieros					1011,588.81
Anticipo de Clientes por Asociar		1011,588.81				1011,588.81
	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar					17185,702.26
Proveedores Locales		3030,984.54				3030,984.54
Proveedores Locales Relacionadas		62,553.37				62,553.37
Proveedores Exterior		1232,522.07				1232,522.07
Proveedores del Exterior Relacionados		12216,548.72				12216,548.72
Proveedores Otros		115,910.31				115,910.31
Otras Cuentas por Pagar		527,183.25				527,183.25
	Beneficios a Empleados					472,571.43
Prestaciones Laborales		472,571.43				472,571.43
Obligaciones Legales y Fiscales		2184,470.69				2184,470.69
PASIVO NO CIRCULANTE	PASIVO NO CORRIENTE	1208,602.77				1208,602.77
Préstamos al Exterior a L/P		-				-
	Beneficios a Empleados					1208,602.77
Prestaciones Laborales		1208,602.77				1208,602.77
PATRIMONIO	PATRIMONIO	15925110.28				
Capital social	Capital Social	100,000.00				100,000.00
Reserva legal	Reserva legal	-				-
Superávit Acumulado	Excedente o Déficit Acumulado	17695,440.81				17695,440.81
Utilidades o Pérdidas del Ejercicio	Excedente o Déficit del Ejercicio	(1870,330.53)				(1870,330.53)
PATRIMONIO MAS CAPITAL	PATRIMONIO MÁS CAPITAL	37988,046.24				37988,046.24

70

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

4.4.5. Fases del proceso de transición a NIIF para LAS PYMES

El proceso de transición a NIIF para pymes en la empresa “El Obrero, S.A” fue llevado a cabo en varias fases en particular cumpliendo los requerimientos de la sección 35 “Transición a la NIIF para pymes” que a continuación detallaremos:

Fase 1: Identificación de las fechas claves

La administración de El Obrero S.A. decidió adoptar las NIIF para pymes para el año que finaliza el 31 de diciembre del 2018 los cuales constituyen los primeros estados financieros que cumple con las NIIF para pymes, hasta ese momento la empresa había continuado presentando los estados financieros de acuerdo con los PCGA locales, la NIIF para pymes exige que se presente información comparativa en conformidad con las mismas.

La fecha de transición es el 01 de enero 2017, es el comienzo del primer periodo para que la empresa presente información comparativa completa de acuerdo con las NIIF para pymes.

Fase 2: Identificar todas las secciones de la NIIF para pymes que le son aplicables a la entidad en particular, atendiendo su naturaleza y actividad económica.

Se identificaron todas las secciones aplicables según la naturaleza y actividad económica, Para el proceso de transición a las NIIF de la empresa El Obrero, S.A se identificó 22 secciones aplicables de las 35 que presenta la norma, esto por el giro principal y características de la empresa El Obrero, S.A. el detalle de las secciones aplicadas está en el caso práctico.

Fase 3: Identificar todas las diferencias entre las políticas contables según el marco normativo anterior PCGA y las políticas contables adoptadas según las NIIF para pymes.

Se realizó el diagnostico donde fueron evaluadas las diferencias en las políticas bajo el marco contable PCGA y las políticas adoptadas según las NIIF para pymes, algunas de las cuentas no tenían diferencias significativas en los ajustes, ya que la entidad venia contabilizando en base algunas de las cuentas más relevantes (por ejemplo depreciación acumulada y estimación para cuentas incobrables) a NIIF aunque no en su totalidad, otras en la nomenclaturas de las cuentas, el cuadro del diagnóstico se desarrolló en el caso práctico.

Fase 4: Cuantificar las diferencias que requieren ajustes y las diferencias que requieren de re-clasificación de cuentas.

Se realizó la Hoja de Trabajo de Reclasificaciones, donde los principales fueron por inconsistencia que no cumplían con la definición de activos y pasivos financieros y una tabla de reclasificaciones de cuentas del Estado de situación financiera.

Fase 5: Identificar las exenciones y las excepciones que puede optar la entidad en la fecha de transición, atendiendo a su naturaleza y actividad económica.

La exención aplicada en El Obrero S.A fue:

Aplicamos la exención de impuestos diferidos, la norma establece que no se requiere que una entidad que adopte por primera vez la NIIF para pymes reconozca en la fecha de transición a la NIIF para pymes activos y pasivos por impuestos diferidos relacionado con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros.

4.4.6. Conclusiones del Caso

La falta de adopción a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el sector comercial y de servicios, para la preparación de sus estados financieros con propósito de información general, se encuentra en relación con la poca o nula existencia de documentos que describan una metodología para la adopción del marco de referencia contable internacional, ya que el conocimiento de los procedimientos de la transición a NIIF para PYMES se encuentran limitados a la descripción encontrada del proceso identificado en la sección 35 de esta norma, por tanto dado el problema observado se busca mediante la investigación realizada desarrollar como una posible solución un documento de referencia, consulta o guía al proceso de transición de dicha normativa que pueda ayudar al entendimiento del proceso de transición a estas empresas para la realización de la adopción de esta norma.

V. Conclusiones

En Nicaragua la pequeña y mediana empresa representa un alto porcentaje de la economía nacional, por lo que, se evidencia la necesidad de adoptar un marco de referencia contable internacional como lo es Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades que proporcione fiabilidad y razonabilidad en las cifras presentadas en los estados financieros preparados por estas, por estar dirigidos a la satisfacción de las necesidades comunes de información de a una amplia gama de usuario para lograr el propósito de la información financiera, es por ello que en el presente trabajo se muestra el procedimiento de implementación de las normas y su proceso de transición en la empresa Materiales de construcción “El Obrero, S.A”

Muchas de la medianas y pequeñas empresas en Nicaragua no tienen por escrito políticas contables para la preparación de estados financieros ni razón por la no existencia de estas, además el marco de referencia actualmente ocupado por estas empresas no cumple con el propósito de generar información fiable y razonable en las cifras presentadas en los estados financieros, estableciendo la necesidad de adopción de normativa internacional actual.

A lo largo del presente trabajo se logró indagar, conocer información y adquirir conocimientos referente a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas de manera general y específica con lo que se desarrolló un caso práctico que sirvió para explicar el proceso de adopción y transición del marco contable de PCGA a NIIF para pymes de la empresa El Obrero, S.A., donde se realizó tratamiento de reclasificación de cuentas de activos y pasivos financieros.

VI. Bibliografía

Estupiñan Gaitán, R (2014), NIC/NIIF, Transición y Adopción en la Empresa, Argentina, Buenos Aires, Ballea Ediciones S.R.L.

Useda, W. (2017). Diagnóstico inicial para aplicar el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) sección 35, al Centro de Pinturas Nubia Estrada a partir del año 2018.(Tesis Monográfica). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Valle y Rodríguez (2019) Análisis de la Sección 35 – Transición a las NIIF para PYMES aplicado a los Estados Financieros de la Empresa Químicas Veterinarias S.A para el periodo finalizado 2018 (Seminario de Graduación). Managua, Nicaragua. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN-MANAGUA.

Perea, E. (2010). Buenas Tareas. Recuperado de Buenas Tareas (Fecha):

<http://www.buenastareas.com/ensayo/origen-De-Los-PrincipiosContables/244596.html>

Hansen-Holm, M. A & Chávez L.A, (2012) NIIF PARA PYMES Teoría y Práctica, Guayaquil, Perú, HANSEM-HOLM.

Ferreira, M. (2006). Normas Internacionales de Contabilidad y Financiera. NIC,NIIF Y DNA. Recuperado de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/normasinternacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Portal NIC-NIIF. Estándares Internacionales de representación de reportes financieros IFRS emitido por IASB. <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

IFAC Antecedentes. La Federación Internacional de Contadores. Tomado de

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

VII. Anexos

Anexo 1. Detalle de Gastos de operación por mes (Córdobas)

DETALLE DE GASTOS DE OPERACION POR MES (CÓRDOBAS)

** Gastos de Ventas **		TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	403,361.78	5.78
61010102	Comisiones	1,140,717.66	16.36
61010103	Deprec. Vehiculos empleados	97,414.44	1.40
61010201	Indemnizaciones	(26,889.26)	(0.39)
61010203	Treceavo	302,403.46	4.34
61010204	Vacaciones	37,187.69	0.53
61010205	Cuotas Patronales	303,182.96	4.35
61010206	Cuotas Patronales INATEC	32,662.72	0.47
61020101	Atención Empleados	(16,230.97)	(0.23)
61020103	Reclutamiento de Personal	1,411.39	0.02
61020105	Honorarios Profesionales Variables	2,214.03	0.03
61020106	Viáticos	341,179.22	4.89
61020107	Viáticos por Viajes al Extranjero	10,300.62	0.15
61020108	Pasajes Aéreos	109,144.03	1.57
61020109	Combustibles y Lubricantes	252,889.16	3.63
61020110	Asesoría Legal	14,621.63	0.21
61020117	Atención a Clientes	240.00	0.00
61020119	Papelería y útiles de oficina	11,782.55	0.17
61020121	Cuentas Incobrables	556,834.35	7.99
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	1,045.14	0.01
61020127	Gastos Diversos	13,529.78	0.19
61020128	Seguridad Industrial	265.00	0.00
61020204	Energía Eléctrica	19,787.88	0.28
61020205	Servicio de Agua	388.04	0.01
61020206	Gastos de Limpieza		

		-	14,530.41
61020302	Celular	60,059.61	0.86
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	20,956.74	0.30
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	2,300.00	0.03
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	2,429.52	0.03
61020502	Seguro de Vehículos	10,798.92	0.15
61020601	Depreciación de Vehículos	3,808.80	0.05
61020602	Depreciación de Mobiliario	455.60	0.01
61020603	Depreciación Equipo de Computación	17,291.82	0.25
61020607	Amortizaciones	-	-
61020702	Impuestos	1,621,284.78	23.25
SUB TOTAL DE GASTOS DE VENTAS		5,348,829.09	14,607.12
61020701	Gasto de ISR anual	1,624,276.55	23.29
TOTAL GASTOS DE VENTAS			6,973,105.64
			14,630.41
** Gastos de Administración **	TOTAL	%	
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	1,138,274.49	24.74
61010102	Comisiones	-	-
61010103	Deprec. Vehiculos	34,526.54	0.75
61010104	Otras Bonificaciones	2,000.00	0.04
61010201	Indemnizaciones	94,160.40	2.05
61010203	Treceavo	94,160.40	2.05
61010204	Vacaciones	31,709.69	0.69
61010205	Cuotas Patronales	218,077.58	4.74
61010206	Cuotas Patronales INATEC	22,955.53	0.50
61020101	Atención Empleados	103,081.83	2.24
61020102	Capacitación Empleados		

		-	-
61020103	Reclutamiento de Personal	16,678.05	0.36
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020105	Honorarios Profesionales Variables	-	-
61020106	Viáticos	102,172.84	2.22
61020107	Viáticos por Viajes al Extranjero	66,187.07	1.44
61020108	Pasajes Aéreos	129,628.09	2.82
61020109	Combustibles y Lubricantes	213,801.43	4.65
61020110	Asesoría Legal	2,183.94	0.05
61020111	Auditoría Externa	94,845.93	2.06
61020112	Asesoría y Estudios Técnicos	-	-
61020115	Leasing	-	-
61020116	Donativos	-	-
61020117	Atención a Clientes	-	-
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	83,422.46	1.81
61020120	Flete y acarreo	-	-
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	15,789.96	0.34
61020126	Tramites y Servicios de Exportación	-	-
61020127	Gastos Diversos	3,493.21	0.08
61020128	Seguridad Industrial	22,418.56	0.49
61020201	Alquiler de Oficinas	-	-
61020204	Energía Eléctrica	303,521.95	6.60
61020205	Servicio de Agua	5,768.98	0.13
61020206	Gastos de Limpieza	2,817.23	0.06
61020207	Cuotas y Suscripciones	9,439.96	0.21
61020208	Servicios de Vigilancia	119,903.76	2.61
61020301	Teléfono	100,267.29	2.18

61020302	Celular	81,032.61	1.76
61020303	Radio	-	-
61020304	Internet	108,166.86	2.35
61020305	Correo y Courier	-	-
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	113,938.02	2.48
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	32,370.88	0.70
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	10,748.98	0.23
61020404	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	-	-
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	2,324.81	0.05
61020502	Seguro de Vehículos	14,556.66	0.32
61020503	Seguro de Oficinas	-	-
61020601	Depreciación de Vehículos	3,557.16	0.08
61020602	Depreciación de Mobiliario	38,842.54	0.84
61020603	Depreciación Equipo de Computación	41,194.24	0.90
61020604	Depreciación de Edificios	1,122,602.75	24.40
61020607	Amortizaciones	-	-
61020702	Impuestos	300.00	0.01
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION		4,600,922.68	100.00

** Gastos Administración Planta (Logística y Produccion)	TOTAL	%	
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	1,802,415.19	28.52
61010103	Bonificación Decreto	-	-
61010104	Otras Bonificaciones	201,718.26	3.19
61010201	Indemnizaciones	161,263.91	2.55
61010203	Treceavo	161,263.89	2.55
61010204	Vacaciones	52,852.14	0.84
61010205	Cuotas Patronales	391,640.58	6.20

61010206	Cuotas Patronales INATEC	41,170.39	0.65
61020101	Atención Empleados	6,322.99	0.10
61020102	Capacitación Empleados	5,252.68	0.08
61020103	Reclutamiento de Personal	23,487.30	0.37
61020105	Honorarios Profesionales Variables	1,691.00	0.03
61020106	Viáticos	31,643.97	0.50
61020107	Viáticos por Viajes al Extran	382,986.30	6.06
61020108	Pasajes Aéreos	136,482.57	2.16
61020109	Combustibles y Lubricantes	72,971.48	1.15
61020111	Auditoria Externa	-	-
61020112	Asesoría y Estudios Técnicos	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	113,366.12	1.79
61020115	Leasing	410,784.57	6.50
61020117	Atención a Clientes	-	-
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	5,540.54	0.09
61020120	Flete y acarreo	253,200.00	4.01
61020127	Gastos Diversos	38,862.70	0.61
61020128	Seguridad Industrial	34,064.03	0.54
61020205	Servicio de Agua	-	-
61020206	Gastos de Limpieza	7,167.89	0.11
61020208	Servicios de Vigilancia	120,419.26	1.91
61020302	Celular	20,038.23	0.32
61020303	Radio	-	-
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	35,950.00	0.57
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	33,065.01	0.52
61020404	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	177,697.15	2.81
61020405	Reparación y Mantenimiento de		

	Equipo de computo	3,508.88	0.06
61020605	Depreciación de Maquinaria y Herramientas	1,593,558.38	25.21
TOTAL GASTOS ADMON PLANTA		6,320,385.41	100.00

** Tienda Managua**	TOTAL	%	
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	440,560.14	11.25
61010102	Comisiones	171,480.01	4.38
61010103	Deprec. Vehiculos - Empleados	4,354.21	0.11
61010104	Otras Bonificaciones	-	-
61010201	Indemnizaciones	35,246.46	0.90
61010203	Treceavo	35,246.37	0.90
61010204	Vacaciones	12,839.43	0.33
61010205	Cuotas Patronales	129,788.37	3.31
61010206	Cuotas Patronales INATEC	13,479.55	0.34
61020101	Atención Empleados	25,666.27	0.66
61020102	Capacitación Empleados	-	-
61020103	Reclutamiento de Personal	4,641.57	0.12
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020105	Honorarios Profesionales Variables	-	-
61020106	Viáticos	2,700.00	0.07
61020108	Pasajes Aéreos	9,751.81	0.25
61020109	Combustibles y Lubricantes	3,196.49	0.08
61020110	Asesoría Legal	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	329,319.60	8.41
61020114	Alquileres de Tiendas y Bodegas	962,121.25	24.57
61020117	Atención a Clientes	-	-
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina		

		15,195.07	0.39
61020120	Flete y Acarreo	15,900.00	0.41
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	59,955.20	1.53
61020127	Gastos Diversos	69,963.13	1.79
61020128	Seguridad Industrial	15,332.35	0.39
61020204	Energía Eléctrica	234,170.91	5.98
61020205	Servicio de Agua	192.22	0.00
61020206	Gastos de Limpieza	12,016.51	0.31
61020208	Servicios de Vigilancia	254,868.69	6.51
61020301	Teléfono	17,718.05	0.45
61020302	Celular	9,922.93	0.25
61020304	Internet	63,739.47	1.63
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	9,100.70	0.23
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	31,454.73	0.80
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	179,968.04	4.60
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	3,398.16	0.09
61020601	Depreciación de Vehículos	-	-
61020602	Depreciación de Mobiliario	35,120.34	0.90
61020603	Depreciacion Equipo de Computacion	1,400.20	0.04
61020607	Amortizaciones	545,206.03	13.92
61020702	Impuestos	160,885.68	4.11
TOTAL GASTOS DE TIENDA		3,915,899.94	100.00

** Tienda - Sebaco**		TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	300,300.00	19.81
61010102	Comisiones	74,428.53	4.91
61010103	Deprec. Vehiculos Empleados	35,835.26	2.36
61010104	Otras Bonificaciones	18,000.00	1.19

61010201	Indemnizaciones	17,304.12	1.14
61010203	Treceavo	31,817.85	2.10
61010204	Vacaciones	8,561.32	0.56
61010205	Cuotas Patronales	78,513.38	5.18
61010206	Cuotas Patronales Inatec	8,264.60	0.55
61020101	Atención Empleados	1,926.50	0.13
61020103	Reclutamiento de Personal	1,410.26	0.09
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020106	Viáticos	12,395.26	0.82
61020109	Combustibles y Lubricantes	61,280.00	4.04
61020110	Asesoría Legal	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	-	-
61020114	Alquileres de Tiendas y Bodegas	284,839.80	18.79
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	16,631.75	1.10
61020120	Flete y Acarreo	-	-
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	750.00	0.05
61020127	Gastos Diversos	18,500.60	1.22
61020128	Seguridad Industrial	530.00	0.03
61020204	Energía Eléctrica	29,793.44	1.97
61020205	Servicio de Agua	290.73	0.02
61020206	Gastos de Limpieza	2,940.00	0.19
61020208	Servicios de Vigilancia	-	-
61020301	Teléfono	-	-
61020302	Celular	14,847.71	0.98
61020304	Internet	37,807.53	2.49
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	-	-
61020402	Reparación y Mantenimiento de		

	Mobiliario y Equipo	6,500.00	0.43
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	1,183.00	0.08
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	-	-
61020601	Depreciación de Vehículos	-	-
61020602	Depreciación de Mobiliario	11,418.84	0.75
61020603	Depreciación Equipo de Computación	37,312.08	2.46
61020607	Amortizaciones	200,112.12	13.20
61020702	Impuestos	202,033.94	13.33
TOTAL GASTOS DE TIENDA SEBACO		1,515,528.62	100.00

** GASTOS FINANCIEROS **	TOTAL	%
63010101	Intereses Sobre Prestamos -	-
63010102	Intereses Prestamos Del Exterior 68,804.85	21.23
63010104	Comisiones Bancarias (Transacciones Bancarias) 48,618.45	15.00
63010104	Comisiones Bancarias (Tarjetas de Credito) 198,757.21	61.34
63010104	Comisiones Bancarias (Traslados de Valores) -	-
63010103	Gastos Bancarios 7,860.44	2.43
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	324,040.95	100.00

** GASTOS NO DEDUCIBLES **	TOTAL	%
62010103	Multas y Recargos 1,868.64	10.44
62010104	Otros Gastos No Deducibles 16,034.35	89.56
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	17,902.99	100.00

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN

22,043,509.67

**MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES**

** Gastos de Ventas **	TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios 403,361.78	5.78
61010102	Comisiones 1140,717.66	16.36
61010103	Deprec. Vehículos empleados 97,414.44	1.40
61010104	Otras Bonificaciones -	-
61010201	Indemnizaciones (26,889.26)	(0.39)
61010203	Treceavo 302,403.46	4.34
61010204	Vacaciones 37,187.69	0.53
61010205	Cuotas Patronales 303,182.96	4.35
61010206	Cuotas Patronales INATEC 32,662.72	0.47
61020101	Atención Empleados (16,230.97)	(0.23)
61020102	Capacitación Empleados -	-
61020103	Reclutamiento de Personal 1,411.39	0.02

61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020105	Honorarios Profesionales Variables	2,214.03	0.03
61020106	Viáticos	341,179.22	4.89
61020107	Viáticos por Viajes al Extranjero	10,300.62	0.15
61020108	Pasajes Aéreos	109,144.03	1.57
61020109	Combustibles y Lubricantes	252,889.16	3.63
61020110	Asesoría Legal	14,621.63	0.21
61020111	Auditoría Externa	-	-
61020112	Asesoría y Estudios Técnicos	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	-	-
61020114	Alquileres de Tiendas y Bodegas	-	-
61020117	Atención a Clientes	240.00	0.00
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	11,782.55	0.17
61020120	Flete y acarreo	-	-
61020121	Cuentas Incobrables	556,834.35	7.99
61020122	Gastos de Representación	-	-

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Gastos de Ventas **		TOTAL	%
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	1,045.14	0.01
61020127	Gastos Diversos	13,529.78	0.19
61020127	Material dañado		
61020128	Seguridad Industrial	265.00	0.00
61020201	Alquiler de oficinas		
61020204	Energía Eléctrica	19,787.88	0.28
61020205	Servicio de Agua	388.04	0.01
61020206	Gastos de Limpieza	-	

			14,530.41
61020302	Celular	60,059.61	0.86
61020304	Internet	-	-
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	20,956.74	0.30
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	2,300.00	0.03
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	-	-
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	2,429.52	0.03
61020502	Seguro de Vehículos	10,798.92	0.15
61020601	Depreciación de Vehículos	3,808.80	0.05
61020602	Depreciación de Mobiliario	455.60	0.01
61020603	Depreciación Equipo de Computación	17,291.82	0.25
61020607	Amortizaciones	-	-
61020702	Impuestos	1621,284.78	23.25
SUB TOTAL DE GASTOS DE VENTAS		5348,829.09	14,607.12
61020701	Gasto de ISR anual	1624,276.55	
			14630.41
TOTAL GASTOS DE VENTAS		6973,105.64	

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

		TOTAL	%
** Gastos de Administración **		TOTAL	24.740135
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	1138,274.49	-
61010102	Comisiones	-	0.75
61010103	Deprec. Vehículos	34,526.54	0.04
61010104	Otras Bonificaciones	2,000.00	2.05
61010201	Indemnizaciones	94,160.40	2.05
61010203	Treceavo	94,160.40	0.69
61010204	Vacaciones	31,709.69	4.74
61010205	Cuotas Patronales	218,077.58	0.50
61010206	Cuotas Patronales INATEC	22,955.53	2.24
61020101	Atención Empleados	103,081.83	-
61020102	Capacitación Empleados	-	0.36
61020103	Reclutamiento de Personal	16,678.05	-
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020105	Honorarios Profesionales Variables	-	2.22
61020106	Viáticos	102,172.84	1.44
61020107	Viáticos por Viajes al Extranjero	66,187.07	2.82
61020108	Pasajes Aéreos	129,628.09	4.65
61020109	Combustibles y Lubricantes	213,801.43	0.05
61020110	Asesoría Legal	2,183.94	2.06
61020111	Auditoría Externa	94,845.93	-
61020112	Asesoría y Estudios Técnicos	-	-
61020115	Leasing	-	-
61020116	Donativos	-	-
61020117	Atención a Clientes	-	-
61020118	Atención a Funcionarios	-	1.81
61020119	Papelería y útiles de oficina	83,422.46	-
61020120	Flete y acarreo	-	0.34
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	15,789.96	-
61020126	Trámites y Servicios de Exportación	-	0.08

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

		TOTAL	%
61020127	Gastos Diversos	3,493.21	0.49
61020201	Alquiler de Oficinas	-	6.60
61020204	Energía Eléctrica	303,521.95	0.13
61020205	Servicio de Agua	5,768.98	0.06
61020206	Gastos de Limpieza	2,817.23	0.21
61020207	Cuotas y Suscripciones	9,439.96	2.61
61020208	Servicios de Vigilancia	119,903.76	2.18
61020301	Teléfono	100,267.29	1.76
61020302	Celular	81,032.61	-
61020303	Radio	-	2.35
61020304	Internet	108,166.86	-
61020305	Correo y Courier	-	2.48
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	113,938.02	0.70
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	32,370.88	0.23
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	10,748.98	-
61020404	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	-	0.05
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de		

	Computo	2,324.81	0.32
61020502	Seguro de Vehículos	14,556.66	-
61020503	Seguro de Oficinas	-	0.08
61020601	Depreciación de Vehículos	3,557.16	0.84
61020602	Depreciación de Mobiliario	38,842.54	0.90
61020603	Depreciación Equipo de Computación	41,194.24	24.40
61020604	Depreciación de Edificios	1122,602.75	-
61020702	Impuestos	300.00	-
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION		4600,922.68	100.00

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Gastos Administración Planta (Logística y Producción)		TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	1802,415.19	28.52
61010103	Bonificación Decreto	-	-
61010104	Otras Bonificaciones	201,718.26	3.19
61010201	Indemnizaciones	161,263.91	2.55
61010203	Treceavo	161,263.89	2.55
61010204	Vacaciones	52,852.14	0.84
61010205	Cuotas Patronales	391,640.58	6.20

61010206	Cuotas Patronales INATEC	41,170.39	0.65
61020101	Atención Empleados	6,322.99	0.10
61020102	Capacitación Empleados	5,252.68	0.08
61020103	Reclutamiento de Personal	23,487.30	0.37
61020105	Honorarios Profesionales Variables	1,691.00	0.03
61020106	Viáticos	31,643.97	0.50
61020107	Viáticos por Viajes al Extran	382,986.30	6.06
61020108	Pasajes Aéreos	136,482.57	2.16
61020109	Combustibles y Lubricantes	72,971.48	1.15
61020111	Auditoria Externa	-	-
61020112	Asesoría y Estudios Técnicos	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	113,366.12	1.79

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Gastos Administración Planta (Logística y Producción)		TOTAL	%
61020115	Leasing	410,784.57	6.50
61020119	Papelería y útiles de oficina	5,540.54	0.09
61020120	Flete y acarreo	253,200.00	4.01
61020127	Gastos Diversos	38,862.70	0.61
61020128	Seguridad Industrial	34,064.03	0.54
61020205	Servicio de Agua	-	-
61020206	Gastos de Limpieza	7,167.89	0.11
61020208	Servicios de Vigilancia	120,419.26	1.91
61020302	Celular	20,038.23	0.32
61020303	Radio	-	-
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	35,950.00	0.57
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	33,065.01	0.52
61020404	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	177,697.15	2.81
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de computo	3,508.88	0.06
61020605	Depreciación de Maquinaria y Herramientas	1593,558.38	25.21
TOTAL GASTOS ADMON PLANTA		6320,385.41	100.00

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Tienda Managua**		TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	440,560.14	11.25
61010102	Comisiones	171,480.01	4.38
61010103	Deprec. Vehículos - Empleados	4,354.21	0.11
61010104	Otras Bonificaciones	-	-
61010201	Indemnizaciones	35,246.46	0.90
61010203	Treceavo	35,246.37	0.90
61010204	Vacaciones	12,839.43	0.33
61010205	Cuotas Patronales	129,788.37	3.31
61010206	Cuotas Patronales INATEC	13,479.55	0.34
61020101	Atención Empleados	25,666.27	0.66
61020102	Capacitación Empleados	-	-
61020103	Reclutamiento de Personal	4,641.57	0.12
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020105	Honorarios Profesionales Variables	-	-
61020106	Viáticos	2,700.00	0.07
61020108	Pasajes Aéreos	9,751.81	0.25
61020109	Combustibles y Lubricantes	3,196.49	0.08
61020110	Asesoría Legal	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	329,319.60	8.41
61020114	Alquileres de Tiendas y Bodegas	962,121.25	24.57
61020117	Atención a Clientes	-	-
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	15,195.07	0.39
61020120	Flete y Acarreo	15,900.00	0.41
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	59,955.20	1.53
61020127	Gastos Diversos	69,963.13	1.79
61020128	Seguridad Industrial	15,332.35	0.39
61020204	Energía Eléctrica	234,170.91	5.98

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Tienda Managua**		TOTAL	%
61020205	Servicio de Agua	192.22	0.00
61020206	Gastos de Limpieza	12,016.51	0.31
61020208	Servicios de Vigilancia	254,868.69	6.51
61020301	Teléfono	17,718.05	0.45
61020302	Celular	9,922.93	0.25
61020304	Internet	63,739.47	1.63
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	9,100.70	0.23
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	31,454.73	0.80
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	179,968.04	4.60
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	3,398.16	0.09
61020601	Depreciación de Vehículos	-	-
61020602	Depreciación de Mobiliario	35,120.34	0.90
61020603	Depreciación Equipo de Computación	1,400.20	0.04
61020607	Amortizaciones	545,206.03	13.92
61020702	Impuestos	160,885.68	4.11
TOTAL GASTOS DE TIENDA		3915,899.94	100.00

** Tienda - Sebaco**		TOTAL	%
61010101	Sueldos y Salarios Ordinarios	300,300.00	19.81
61010102	Comisiones	74,428.53	4.91
61010103	Deprec. Vehículos Empleados	35,835.26	2.36
61010104	Otras Bonificaciones	18,000.00	1.19
61010201	Indemnizaciones	17,304.12	1.14
61010203	Treceavo	31,817.85	2.10
61010204	Vacaciones	8,561.32	0.56

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Tienda Managua**		TOTAL	%
61010205	Cuotas Patronales	78,513.38	5.18
61010206	Cuotas Patronales Inatec	8,264.60	0.55
61020101	Atención Empleados	1,926.50	0.13
61020103	Reclutamiento de Personal	1,410.26	0.09
61020104	Honorarios Profesionales Fijos	-	-
61020106	Viáticos	12,395.26	0.82
61020109	Combustibles y Lubricantes	61,280.00	4.04
61020110	Asesoría Legal	-	-
61020113	Arrendamiento Maquinaria	-	-
61020114	Alquileres de Tiendas y Bodegas	284,839.80	18.79
61020118	Atención a Funcionarios	-	-
61020119	Papelería y útiles de oficina	16,631.75	1.10
61020120	Flete y Acarreo	-	-
61020124	Gastos de Mercadeo (Publicidad y Anuncios)	750.00	0.05

61020127	Gastos Diversos	18,500.60	1.22
61020128	Seguridad Industrial	530.00	0.03
61020204	Energía Eléctrica	29,793.44	1.97
61020205	Servicio de Agua	290.73	0.02
61020206	Gastos de Limpieza	2,940.00	0.19
61020208	Servicios de Vigilancia	-	-
61020301	Teléfono	-	-
61020302	Celular	14,847.71	0.98
61020304	Internet	37,807.53	2.49
61020401	Reparación y Mantenimiento de Vehículos	-	-
61020402	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	6,500.00	0.43

MATERIALES DE CONSTRUCCION EL OBRERO S.A
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIONES POR MES

** Tienda Managua**		TOTAL	%
61020403	Reparación y Mantenimiento de Edificios	1,183.00	0.08
61020405	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo	-	-
61020601	Depreciación de Vehículos	-	-
61020602	Depreciación de Mobiliario	11,418.84	0.75
61020603	Depreciación Equipo de Computación	37,312.08	2.46
61020607	Amortizaciones	200,112.12	13.20
61020702	Impuestos	202,033.94	13.33
TOTAL GASTOS DE TIENDA SEBACO		1515,528.62	100.00

** GASTOS FINANCIEROS **		TOTAL	%
63010101	Intereses Sobre Prestamos	-	-
63010102	Intereses Prestamos Del Exterior	68,804.85	21.23
63010104	Comisiones Bancarias (Transacciones Bancarias)	48,618.45	15.00
63010104	Comisiones Bancarias (Tarjetas de Crédito)	198,757.21	61.34
63010104	Comisiones Bancarias (Traslados de Valores)	-	-
63010103	Gastos Bancarios	7,860.44	2.43
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		324,040.95	100.00

** GASTOS NO DEDUCIBLES **		TOTAL	%
62010103	Multas y Recargos	1,868.64	10.44
62010104	Otros Gastos No Deducibles	16,034.35	89.56
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		17,902.99	100.00

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN

22043,509.67

Anexo 2. Detalle de Ingresos por mes (Córdoba)

DETALLE DE INGRESOS POR MES (CÓRDOBAS)		
VENTAS	TOTAL	%
Venta de Producto Industrial	50,048,767.56	30.88
Venta de Productos Acero	27,263,954.53	16.82
Venta de Otros	696,006.62	0.43
Venta de Acero	32,923,529.63	20.31
Venta de Otras Mercaderías	17,412,641.57	10.74
Ventas de Servicios de Construcción	28,831,901.35	17.79
Venta de Servicio de Transporte	1,316,450.03	0.81
Venta de Servicio de Instalaciones Montajes y Otros	-	-
Otras Ventas (Lubricentro)	189,588.40	0.12
Venta de Producto Acero al Exterior	554,657.86	0.34
Venta de Otras Mercaderías al Exterior	2,458,370.61	1.52
Otras Ventas Exterior (Exportacion)	380,113.02	0.23
TOTAL INGRESOS POR VENTAS	162,075,981.18	100.00
COSTOS DE VENTAS	TOTAL	%
Costo Producto Industrial	28,933,192.52	22.25
Costo de Productos Acero	18,318,651.05	14.09

Costo de Otros	373,230.80	0.29
Costo Otras Mercaderías Local	18,728,516.85	14.40
Costo de Acero Comercial	30,482,504.72	23.44
Costo de Servicios de Construcción	31,317,259.91	24.08
Costo Servicio de Transporte Local	1,400,856.29	1.08
Costo de Producto Acero al Exterior	64,512.58	0.05
Costo servicio de Fletes al exterior	417,548.91	0.32
TOTAL COSTO DE VENTAS	130,036,273.63	100.00

Anexo 3. Costos de Producción por mes (Córdobas)

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
COSTOS DE PRODUCCIÓN POR MES (CÓRDOBAS)

COSTOS DE PRODUCCIÓN		TOTAL
** Costos Indirectos por Distribuir **		
52010101	Mano de Obra (Nomina)	2,257,072.38
52010102	Viáticos	634,864.00
52010103	Bonificaciones	354,751.36
52010201	Indemnizaciones	149,720.60
52010203	Treceavo	149,720.61
52010204	Vacaciones	48,795.94
52010205	Cuotas Patronales	564,185.53
52010302	Combustibles y Lubricantes Monta Cargas	922,215.89
52010303	Combustibles y Lubricantes Equipo Mayor	72,600.40
52010401	Reparaciones y Mantenimiento Maquinaria Producción	1,450,081.86
52010402	Reparaciones y Mantenimiento Equipo Mayor	170,705.57
52010403	Reparaciones y Mantenimiento Equipo Menor	104,217.53
52010404	Reparaciones y Mantenimiento Moldes	111,083.65
52010405	Reparaciones y Mantenimiento Montacargas	65,350.96
52010408	Reparaciones y Mantenimiento Otros Equipos	125,899.11
52010501	Mecánica	30,597.81
52010502	Eléctrico	15,742.58
52010601	Laboratorio	18,964.29

52010701	Energía Eléctrica	910,565.81
52010702	Seguridad Industrial	138,481.08
52010703	Renta de Equipo	2,537,791.34
52010704	Varios	144,495.52
52010801	Equipo	165,578.05
52010802	Moldes	5,815.69
52010901	Absorción Gastos Indirectos por Distribuir	(5,870,266.58)
52020101	Desviación por Orden de Producción	
52030101	Absorción Mano de Obra de Producción Industrial	(1,001,970.15)
52040101	Desperdicio Producción Industrial	-

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A

COSTOS DE PRODUCCIÓN POR MES

TOTAL

52010101	Treceavo	149,720.61
52010102	Vacaciones	48,795.94
52010103	Cuotas Patronales	564,185.53
52010201	Combustibles y Lubricantes Monta Cargas	922,215.89
52010203	Combustibles y Lubricantes Equipo Mayor	72,600.40
52010204	Combustibles y Lubricantes Equipo Menor	-
52010205	Reparaciones y Mantenimiento Maquinaria Producción	1450,081.86
52010302	Reparaciones y Mantenimiento Equipo Mayor	170,705.57
52010303	Reparaciones y Mantenimiento Equipo Menor	104,217.53
52010304	Reparaciones y Mantenimiento Moldes	111,083.65
52010401	Reparaciones y Mantenimiento Montacargas	65,350.96
52010402	Reparaciones y Mantenimiento Otros Equipos	125,899.11
52010403	Mecánica	30,597.81

52010404	Eléctrico	15,742.58
52010405	Herrería	-
52010408	Carpintería	-
52010501	Laboratorio	18,964.29
52010502	Energía Eléctrica	910,565.81
52010503	Seguridad Industrial	138,481.08
52010504	Renta de Equipo	2537,791.34
52010601	Varios	144,495.52
52010701	Equipo	165,578.05
52010702	Moldes	5,815.69
52010703	Absorción Gastos Indirectos por Distribuir	-
52010704	Desviacion por Orden de Produccion	(5870,266.58)
52010801	Absorción Mano de Obra de Produccion Industrial	0.01
52010802	Desperdicio Producción Industrial	(1001,970.15)

TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	4277,060.84
----------------------------------	--------------------

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
DETALLE DE INGRESOS POR MES

VENTAS	TOTAL	%
Venta de Producto Industrial	50048767.6	30.8798177
Venta de Productos Acero	27263954.5	16.8217118
Venta de Otros	696006.62	0.4294323
Venta de Acero	32923529.6	20.3136389
Venta de Otras Mercaderías	17412641.6	10.7435053
Ventas de Servicios de Construcción	28831901.4	17.7891265
Venta de Servicio de Transporte	1316450.03	0.81224252
Venta de Servicio de Instalaciones Montajes y Otros	0	0
Otras Ventas (Lubricentro)	189588.4	0.11697501
Venta de Producto Acero al Exterior	554657.86	0.34222089
Venta de Otras Mercaderías al Exterior	2458370.61	1.51680131

Otras Ventas Exterior (Exportacion)	380113.02	0.23452767
TOTAL INGRESOS POR VENTAS	162075981	100
COSTOS DE VENTAS	TOTAL	%
Costo Producto Industrial	28933192.5	22.2500935
Costo de Productos Acero	18318651	14.0873393
Costo de Otros	373230.8	0.28702053
Costo Otras Mercaderías Local	18728516.9	14.4025327
Costo de Acero Comercial	30482504.7	23.4415397
Costo de Servicios de Construcción	31317259.9	24.08348
Costo Servicio de Transporte Local	1400856.29	1.07728117
Costo de Servicio de Instalaciones Montajes y Otros Local	0	0
Costo de Producto Acero al Exterior	64512.58	0.04961122
Costo servicio de Fletes al exterior	417548.91	0.32110187
Costo Otras Ventas al Exterior	0	0
Costo de otros al exterior	0	0
TOTAL COSTO DE VENTAS	130036274	100

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

ACTIVOS

Caja Chica

Lara Croft (Atención al Cliente) PLANTA	5,001.00
Pamela Anderson – PLANTA	17,000.00
Juan Lopez- PLANTA	5,000.00
Tienda Managua	10.02
Tienda Sebaco	11,762.57
	C\$ 38,773.59

Bancos

BAC Cta Cte No. 354937941 Dólares	712,040.14
BAC Cta Cte No. 354937711 Córdobas	(155,997.72)
BANPRO Cta Cte No. 10011408773891 Córdobas	100,846.81
BANCENTRO Cta Cte No. 300209131 Córdobas	4,054.79
BANPRO Cta Cte No 10011410000431 Dólares	37,944.04
BANCENTRO Cta Cte No. 301204181 Dólares	17,500.18
	C\$ <u>716,388.24</u>

Anticipo a Proveedores

RECASA	P000581	87,497.31
INTACO NICARAGUA, S.A.	P000603	4,255.00
JAIME JOSE BLANCO CARRILLO	P000607	4,000.00
		C\$ 95,752.31

Anticipo a Empleados

Telefono Carla Alvarez	510.68
Carla Alvarez_Equipo Movil	200.11
Jorge Palacios_ Equipo Movil	180.1

Leyser Ruano_ Equipo Movil	1,200.68
Cobro por Aguinaldo Embusa 2018 mal Calculado	23,036.77
	C\$ 25,128.34

Impuestos Pagados Por Anticipado

IVA Crédito Fiscal Importacion	2,032,896.48
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2010 al 2012)	691,511.60
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2013)	71,427.33
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2015)	238,633.07
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2016)	131,605.85
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2017)	497,067.37
Pago Mínimo (Periodo 2018)	1,624,276.55
	C\$ 5,287,418.25

Otras Cuentas por Cobrar

(OCxCobrar) CONSTRUCTIONS INTERNATIONAL / Pago a Luis Gonzalez	24,755.59
(OCxCobrar) Excedente de Nómina	76,050.18
	C\$ 100,805.77

Otros Clientes Relacionadas

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 3744	789.83
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 3722	6,580.87
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 3726	1,234.06
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 13031	35,172.35
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 13032	6,207.46
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 3642	37,363.71
NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact # 3643	1,519.53
BLOQUERA Guatemala - Fact # 11519	10,669.07
BLOQUERA Guatemala - Fact # 13835	202,324.27
HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13765	95,812.08
HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13780	884,924.90

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13801		641,849.02
		1,924,447.16
Intereses por cobrar relacionadas (NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.)		23,436.38
		23,436.38
<u>Inventario Producto Terminado</u>		
Inventario Producto Terminado		5,352,493.08
Estimación por inventarios obsoletos		(1,315,990.48)
Inventario en traslado		
	C\$	4,036,502.60
<u>Inventario de Materias Primas</u>		
<u>Inventario Planta Producción</u>		
Inventarios Materias Primas		1,038,147.76
Inventario de Insumos		715,288.34
Inventario en Proceso		-38,728.31
Inventario Obras		248,745.27
	C\$	1,963,453.06
Otras Mercaderías		2,723,991.03
Flete Materia Prima - FC Proveedor # 5055 y 5056 con Fecha 02-01-19		-79,865.52
	C\$	2,644,125.51

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

ACTIVOS

Otras Mercaderias	2,723,991.03
Flete Materia Prima - FC Proveedor # 5055 y 5056 con Fecha 02-01-19	-79,865.52
	C\$ 2,644,125.51

Activo Fijo

Terreno	173,293.50
Mejoras a Propiedades Arrendadas- TIENDA HIERRON SEBACO	516,956.21
Edificio	10,421,846.29
Depreciación Acum. Edificio	(C\$ 5,895,870.83)
vehículo	36,830.01
Depreciación Acum Vehículo	(C\$28,361.92)
Maquinaria y Equipo	15,867,278.70
Depreciación Acum Maquinaria y Equipo	(C\$ 10,050,052.38)
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,210,981.25
Depreciación Acum Mobiliario y Equipo	(C\$ 1,057,684.33)
Herramientas	303,583.70
Depreciación Acum Herramientas	(C\$133,064.87)
Equipo de Computación	454,016.48
Depreciación Acum Equip. Informatico	(C\$439,410.68)
	C\$ 11,380,341.13
Deposito en Garantia Alquiler Tienda HIERRON Sebaco	22,631.35
Deposito por alquiler de Apto Gerente de Ventas	24,247.88
Deposito en Garantia DGA	8,444.73

	C\$	346,298.45
<u>Activos Diferidos</u>		
Seguros Anticipados (Automovil Hyundai)		6,533.06
Seguros Anticipados (Camioneta Hilux)		4,697.44
	C\$	11,230.50

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

PASIVOS

Anticipos de Clientes

El Consumidor, S.A	C000004	89,320.68
Construcciones y Soluciones Integrales	C000046	6,707.43
Cermont Arquitectos S.A	C000048	10,112.98
Megaproyectos S.A	C000084	6,097.94
Tecnosa	C000088	34,257.60
Rainbow Network	C000096	5,616.13
Santa Maria Development	C000099	18,332.03
Desarrollos Urbanos de Centroamerica	C000125	646.61
Inmobiliaria S.N Sociedad Anonima	C000131	2,195.98
GPS Construcciones S.A	C000133	9,303.65
Barrio Sonrisa de Dios	C000156	70,020.88
Ferrexpress	C000219	499.54
Grupo Horizonte S,A	C000442	3,281.22
J&J Servicios de Ingenieria	C000452	2,119.07
Viviendas Económicas de Nicaragua-Vienicsa	C000454	5,839.85

Desarrollos Inmobiliarios de Esquipulas S.A	C000455	60
AGRICOLA SANTA LUCIA	C000476	5,571.15
ANIBAL GOMEZ	C000478	497.51
Norman López	C000480	72.01
Residencial Santa Anita	C000491	192.55
Ferretería Nohemí	C000522	1,855.92
AGINSA	C000528	498,433.84
Maycol Venabidez	C000530	52,654.50
Chavez & Chavez Construcciones S.A	C000534	524.92
Galarza & Vilchez	C000548	3,569.29
Hospital Bautista	C000554	30,567.92

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

PASIVOS

Desarrollos Inmobiliarios S.A (DINSA)	C00056 4	14,375.11
Detrinidad Roa, S.A	C00057 1	1,503.37
Blue Sky Investments Sociedad Anónima	C00057 4	105,549.06
Soluciones Viales, S.A	C00057 8	23.35
Consorcio Acciona Agua Btd Malpaisillo Alcantarillado	C00059 7	11,501.22
Ferretería Cristian / Silvio Javier Duarte	C00060 0	644.32
Promotora y Desarrolladora Mexicana, S. A (Prodemex)	C00060 8	528.28
Comercial Ferretera Conny Dávila	C00062	3,997.80

	1	
Chevchenco Largaespada	C00063	9,208.57
	9	
Industrias del Continente S.A	C00064	5,906.53
	7	
		<hr/>
		C\$ 1,011,588.8
		<hr/>
		1
		<hr/> <hr/>

Proveedores Locales

Bienes

Cemex de Nicaragua, S.A.	P000001	1,027,027.4
		9
SILVA INTERNACIONAL S.A.	P000003	27,998.70
Inversiones Inmobiliarias PIDACOMO, S.A.	P000005	27,126.26
Multiproyectos SOLPRO de Nicaragua, S.A.	P000008	2,602.61
Vanguard Security, S.A.	P000010	23,126.01
Agrenic Complejo industrial Nindirí, S.A.	P000023	420,299.73
FERRETERIA TECNICA S,A	P000026	6,717.95
Targa Industrial, S.A.	P000057	44,962.35
Empresa Nicaraguense de Telecomunicaciones, S.A	P000059	1,976.96
Casa de Las Mangueras y Conexiones, S.A.	P000074	2,029.91
Fernandez Sera, S.A.	P000084	1,362.20
Distribuidora de Electricidad del Sur	P000089	1,985.11
FERRETERIA JENNY S,A	P000092	12,343.57

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

PASIVOS

Arturo Arana Poveda	P000117	43,576.42
John May & Co. (Maquinarias) .S.A.	P000127	3,034.06
EDGAR PALACIOS COREA	P000139	35,249.76
La Casa del Perno, S.A.	P000160	1,841.78
CARLOS ARIEL FLORES CRUZ	P000162	3,000.00
Julio César Zepeda Díaz	P000187	350
Newcom Nicaragua, S.A	P000213	3,718.01
Proyectos y Automatización PYASA	P000265	1,123.71
Rolando Jose Vanega	P000277	4,800.00
Yadira del Carmen Mercado González	P000282	1,300.00
WAREHOUSE SUPPLY DE NICARAGUA, S.A	P000297	7,250.11
DELOITTE TOUCHE & ARIAS, S.A	P000299	102,164.38
DANIC Y CIA. LTDA Y/O EYNAR MERCADO CUEVA	P000312	44,783.28
SERGIO RAMON ZELAYA SALVATIERRA	P000331	13,700.00
ASSA Compañía de Seguros, S.A.	P000360	7,440.22
Martinez Osaba & Cia. Ltda	P000377	805
IMMSA	P000393	166,563.83
Erlin Ramón Hernandez Somarriba	P000426	5,814.00
AutoMaster, S.A	P000460	4,783.89
Pinturas Sur de Nicaragua, S.A	P000467	86,807.79
INISER	P000471	5,485.84
JORGE LUIS PALACIOS ZELEDON	P000489	9,370.00
Ismara Carelia Palacio Ibarra	P000491	6,725.01

LEYSER RUANO MEDRANO	P000496	3,018.23
Agencia Aduanera Castellanos de Nic. S.A	P000527	23,883.19
ROTOCAS	P000530	57,230.48
CHRISTIAN JEOVANNY CARRION VELASQUEZ	P000544	1,235.00
FABIOLA LISSETH GOUSSEN MOLINA	P000558	1,466.00

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS

CUENTA

PASIVOS

RENTABLES S.A	P000585	161,058.59
JULIO MANUEL GUTIERREZ GUTIERREZ	P000587	52,763.38
NEW CENTURY BUILDERS, S. A.	P000589	70,270.34
MOBIUS ENGINEERING S.A	P000612	16,607.21
		C\$ 2,855,943.78

Servicios

Distribuidora de Electricidad del Norte	P000014	117,084.89
Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios	P000028	22,855.16
Telefonía Celular de Nicaragua, S.A	P000097	25,403.65
Josué Iván Calero Mondoy	P000462	4,197.06
FAVIO VICENTE ARÁUZ VALDIVIA	P000511	5,500.00
		C\$ 175,040.76
		3,030,984.54

Proveedores del Exterior Relacionados

Constructions International, S.A	P000006	12,216,548.72
		C\$ 12,216,548.72

Proveedores local relacionada

Consulsa Nicaragua, S.A.	P000029	62,553.37
		C\$ 62,553.37

Proveedores del Exterior

GALATAS & ASOCIADOS	P000397	44,567.59
INTREFICA	P000526	640,143.90
SUMINISTROS INDUSTRIALES, TECNOLOGICOS Y DE COMUNICACIÓN	P000574	2,007.08
INTACO COSTA RICA S.A	P000586	545,803.50
		C\$ 1,232,522.07

Proveedores Otros Bienes y Servicios

FINANCIA CAPITAL, S.A	P000019	115,910.31
		C\$ 115,910.31

**MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CORDOBAS**

CUENTA**PASIVOS****Obligaciones Legales y Fiscales**

IVA Debito Fiscal	-
Retenciones ISR por Pagar	39,563.78
ISR Anual por Pagar, periodo 2018	1,624,276.55
Anticipo IR 1%	93,505.96
ISR Empleados	96,493.03

Cuota Patronal	175,432.06
Cuota Laboral	57,707.96
Inatec	19,138.51
Impuesto Municipal mes de Diciembre 2018	75,581.62
SINDICATO	2,771.22

C\$ 2,184,470.69

Prestaciones Laborales

Provisión Treceavo (Aguinaldo)	54,377.68
Provisión Vacaciones	418,193.75
Provisión Indemnización	1,208,602.77

C\$ 1,681,174.20

Otras Cuentas por Pagar

Sueldos por Pagar	-
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior CONSTRUCTIONS GT)	42,013.81
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior CONSTRUCTIONS INTERNATIONAL)	160,769.88
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior HIERRON HONDURAS)	53,583.28
Intereses por Pagar (BLOQUERA GUATEMALA)	62,739.60
Provisión de cuentas (saldo periodo anterior 2016)	11,707.83
Provisión de cuentas (liquidaciones laborales)	14,321.60
Otras CXP (Honorarios Auditoria Externa Periodo 2017)	182,047.26

C\$ 527,183.25

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO, S.A

CATALOGO DE CUENTAS

REESTRUCTURADO

1	Activos
11	Activo corriente
1101	Efectivo y equivalente de efectivo
110101	Caja
11010101	Caja general córdobas planta
11010103	Caja general td1 córdobas
11010105	Caja general td2 córdobas
11010106	Caja general td2 dólares
11010104	Caja general td1 dólares
11010102	Caja general dólares planta
11010110	Caja chica planta
11010111	Caja chica td2
11010112	Caja chica td1
11010113	Caja chicas proyectos
110102	Bancos
11010201	Bac dólares no. 354937941
11010202	Bac córdobas no. 354937711
11010203	Banpro cordobas no. 10011408773891
11010204	Bancentro cordobas no. 300209131
11010220	Depósitos en transito
11010221	Banpro dólares no. 10011410000431
11010222	Bancentro dólares 301204181
1102	Anticipos pagados
110201	Otros anticipos pagados
11020101	Anticipos gastos de importación
110202	Gastos por liquidar
11020201	Gastos por liquidar empleados

1103	Cuentas por cobrar
110301	Clientes
11030101	Clientes locales
11030102	Clientes del exterior
11030103	Cheques rechazados
11030104	Estimación cuentas incobrables
110302	Anticipos a proveedores
11030201	Anticipos a proveedores local
11030203	Anticipos a proveedores local por asociar
11030202	Anticipos a proveedores exterior
110303	Anticipos a empleados
11030301	Anticipos a empleados
110304	Derechos legales y fiscales
11030401	Iva crédito fiscal local
11030402	Iva crédito fiscal importación
11030403	Iva retenciones por compensar
11030404	Constancia de exención iva
11030405	Retenciones alcaldia
11030406	Pagos a cuenta isr
11030407	Isr empleados devoluciones
11030408	Impuesto sobre la renta diferido
110305	Otras cuentas por cobrar
11030501	Cuentas por cobrar bancos (tarjeta de crédito)
11030502	Gastos pagados por anticipado
11030503	Otras cuentas por cobrar
11030504	Cuentas por cobrar bancos (tarjeta de crédito dolares)
110306	Otros clientes
11030601	Relacionadas
11030602	Relacionadas exterior
11030603	Intereses por cobrar relacionadas

1104	Inventario
110401	Inventario de producto terminado
11040101	Inventario de producto terminado
11040102	Estimación por inventarios obsoletos
11040103	Inventario en traslado
110402	Inventario de materias primas
11040201	Inventario de materias primas
11040202	Inventario de insumos
11040203	Inventario de semi-elaborados
11040204	Inventario en proceso
11040205	Inventario obras
110403	Mercaderías
11040301	Otras mercaderías
110404	Importaciones en transito
11040401	Importaciones en transito
110405	Fletes de materia prima
11040501	Fletes de materia prima
110406	Repuestos
11040601	Repuestos
110407	Obras en proceso
11040701	Materiales
11040702	Mano de obra
11040703	Fletes
11040704	Prestaciones laborales y patronales
11040705	Seguros y fianzas
11040706	Viáticos
11040707	Honorarios y servicios
11040708	Combustibles y lubricantes
11040709	Subcontratos
12	Activo no corriente
1201	Propiedad planta y equipo

120101	Propiedad planta y equipo
12010101	Terrenos
12010102	Edificios
12010103	Mejoras a propiedades arrendadas
12010104	Vehículos
12010105	Maquinaria y equipo
12010106	Mobiliario y equipo
12010107	Herramientas
12010108	Equipo de computación
12010109	Programas de computación
1202	Depreciaciones y amortizaciones
120201	Depreciaciones y amortizaciones
12020101	Depreciación acum. Vehículos
12020102	Depreciación acum. Maquinaria y equipo
12020103	Depreciación acum. Mobiliario y equipo
12020104	Depreciación acum. Herramientas
12020105	Depreciación acum. Edificios
12020106	Depreciación acum. Propiedades arrendadas
12020107	Depreciación acum. Equipo de computación
12020108	Amortización acum. Programas de computación
1203	Cuentas por cobrar a largo plazo
120301	Cuentas por cobrar a largo plazo
12030101	Cuentas por cobrar a largo plazo
120402	Otros activos
12040201	Títulos y derechos
12040202	Depósitos en garantía
12040203	Seguros anticipados
12040204	Equipo menor (moldes)
2	Pasivos
21	Pasivo corriente

2101	Pasivo corriente
210101	Anticipos de clientes
21010101	Anticipo de clientes
21010102	Anticipo de clientes exterior
21010103	Anticipo de clientes por asociar
21010104	Anticipo de clientes por asociar exterior
21010105	Anticipo de clientes por asociar relacionadas
210102	Proveedores locales
21010201	Proveedores locales bienes
21010202	Proveedores locales servicios
21010203	Proveedores relacionados
21010204	Provisión de cuentas
210103	Proveedores del exterior
21010301	Proveedores del exterior
21010302	Proveedores del exterior relacionados
210104	Proveedores otros bienes y servicios
21010401	Proveedores otros bienes y servicios
210105	Obligaciones legales y fiscales
21010501	Iva debito fiscal
21010502	Iva retenciones por pagar
21010503	Retenciones iva por pagar factura especial
21010504	Retenciones isr por pagar
21010505	Anticipo ir 1%
21010506	Isr anual por pagar
21010507	Isr empleados
21010508	Impuestos municipales
21010509	Cuota patronal seguro social por pagar
21010510	Cuota laboral seguro social por pagar
21010511	Provisión inatec
210106	Prestamos corto plazo
21010601	Hierron de el salvador, s.a. de cv

21010602	Prestamo banco g&t contiental 0100355825
21010603	Bi q (prestamo fijo)
210107	Prestaciones laborales
21010701	Retencion por pagar sindicato
21010702	Provisión treceavo
21010703	Provisión vacaciones
210108	Otras cuentas por pagar
21010801	Sueldos por pagar
21010802	Descuentos por cuenta ajena varios
21010803	Descuentos por cuenta ajena financieros
21010804	Descuentos por liquidar
21010805	Uniformes y equipos de seguridad
21010806	Telefonia móvil
21010807	Seguro colectivo
21010808	Otras cuentas por pagar
21010809	Intereses por pagar
210109	Ventas por realizar
21010901	Ventas pendientes de entrega
210110	Mercaderías recibidas por facturar
21011001	Mercaderías recibidas por facturar
210111	Gastos de fabricación por aplicar
21011101	Gastos de fabricación por aplicar
22	Pasivo no corriente
2201	Pasivo no corriente
220101	Prestamos a largo plazo
22010101	Consulta
22010102	Central america group \$
22010103	Precon guatemala
22010104	Precon honduras
220102	Prestaciones laborales
22010201	Provisión indemnización

3	Patrimonio
31	Capital y reserva
3101	Capital, reservas y resultados
310101	Capital pagado
31010101	Capital autorizado
31010102	Acciones por suscribir
310102	Reservas
31010201	Reserva legal
31010202	Superávit por reevaluación de activos fijos
310103	Resultados
31010301	Superávit acumulado
31010302	Déficit acumulado
31010303	Resultado del ejercicio
310104	Saldo inicial
31010401	Saldo inicial

4	Ingresos
41	Ventas brutas
4101	Ventas locales
410101	Ventas producto terminado
41010101	Venta de producto industrial
41010102	Venta de producto especial
41010103	Venta de producto acero monolit
41010104	Venta de otros
410102	Venta de mercaderías
41010201	Venta de acero
41010202	Venta de otras mercaderías
410103	Ventas de servicios
41010301	Ventas de servicios de construcción
41010302	Venta de servicio de transporte

41010303	Venta de servicio de arrendamiento
41010304	Venta de servicio de ingeniería
41010305	Venta de servicio de instalaciones montajes y otros
410104	Otras ventas
41010401	Otras ventas
4102	Ventas al exterior
410201	Ventas exportación producto terminado
41020101	Venta de producto industrial al exterior
41020102	Venta de producto especial al exterior
41020103	Venta de producto acero monolit al exterior
41020104	Venta de otros al exterior
410202	Venta exportación de mercaderías al exterior
41020201	Venta de otras mercaderías al exterior
41020202	Venta de acero comercial al exterior
410203	Ventas de servicios al exterior
41020301	Ventas de servicios de construcción al exterior
41020302	Venta de servicio de transporte al exterior
41020303	Venta de servicio de instalaciones montajes y otros al exterior
41020304	Venta de servicio de arrendamiento al exterior
41020305	Venta de servicio de ingeniería al exterior
410204	Otras ventas al exterior
41020401	Otras ventas al exterior
42	Devoluciones y descuentos sobre ventas
4201	Devoluciones y descuentos sobre ventas
420101	Devoluciones y descuentos sobre ventas
42010101	Devoluciones sobre ventas
42010102	Descuento adicional sobre ventas
42010103	Devoluciones sobre ventas exterior
42010104	Descuento adicional sobre ventas exterior

5	Costo de ventas
51	Costo de ventas
5101	Costo de ventas locales
510101	Costo de ventas producto terminado
51010101	Costo de producto industrial
51010102	Costo de producto especial
51010103	Costo de producto acero monolit
51010104	Costo de otros
510102	Costo de ventas de servicios
51010201	Costo de servicios de construcción
51010202	Costo de servicio de transporte local
51010203	Costo de servicio de instalaciones montajes y otros local
51010204	Costo de servicio de arrendamiento
51010205	Costo de servicio de ingeniería
510103	Costo de ventas de mercaderías
51010301	Costo venta de otras mercaderías local
51010302	Costo venta de acero comercial
510104	Costo de ventas de otras ventas
51010401	Costo venta de otras ventas local
5102	Costo ventas al exterior
510201	Costo de ventas exportación producto terminado
51020101	Costo de producto industrial al exterior
51020102	Costo de producto especial al exterior
51020103	Costo de producto acero monolit al exterior
51020104	Costo de otros al exterior
510202	Costo de ventas exportación de mercaderías
51020201	Costo venta de otras mercaderías al exterior
51020202	Costo de ventas de acero comercial al exterior
510203	Costo de ventas de exportación de servicios
51020301	Costo de servicios de construcción

51020302	Costo de servicio de transporte
51020303	Costo de servicio de instalaciones montajes y otros
51020304	Costo de servicio de arrendamiento
51020305	Costo de servicio de ingeniería
510204	Costo de ventas de exportación otras ventas
51020401	Costo venta de otras ventas al exterior
52	Costo de producción
5201	Costos indirectos por distribuir
520101	Sueldos y salarios
52010101	Mano de obra
52010102	Viaticos
52010103	Bonificaciones
52010104	Servicio mano de obra
520102	Prestaciones laborales
52010201	Indemnizaciones
52010202	Catorceavo
52010203	Treceavo
52010204	Vacaciones
52010205	Cuotas patronales
520103	Combustibles y lubricantes
52010301	Combustibles y lubricantes vehículos
52010302	Combustibles y lubricantes monta cargas
52010303	Combustibles y lubricantes equipo mayor
52010304	Combustibles y lubricantes equipo menor
520104	Reparaciones y mantenimiento
52010401	Reparaciones y mantenimiento maquinaria producción
52010402	Reparaciones y mantenimiento equipo mayor
52010403	Reparaciones y mantenimiento equipo menor
52010404	Reparaciones y mantenimiento moldes
52010405	Reparaciones y mantenimiento montacargas

52010406	Reparaciones y mantenimiento molde lk
52010407	Reparaciones y mantenimiento vehículos
52010408	Reparaciones y mantenimiento otros equipos
520105	Talleres
52010501	Mecánica
52010502	Eléctrico
52010503	Herrería
52010504	Carpintería
520106	Laboratorio
52010601	Laboratorio
520107	Servicios
52010701	Energía eléctrica
52010702	Seguridad industrial
52010703	Renta de equipo
52010704	Varios
520108	Consumibles
52010801	Equipo
52010802	Moldes
520109	Absorción gastos indirectos por distribuir
52010901	Absorción gastos indirectos por distribuir
5202	Desviación por orden de producción
520201	Desviación por orden de producción
52020101	Desviación por orden de producción
5203	Absorción mano de obra de producción por trato
520301	Absorción mano de obra de producción por trato
52030101	Absorción mano de obra de producción industrial
52030102	Absorción mano de obra de producción especial
52030103	Absorción mano de obra de producción acero
52030104	Absorción mano de obra de otros
5204	Desperdicio de producción
520401	Desperdicio de producción

52040101	Desperdicio producción industrial
52040102	Desperdicio producción especial
52040103	Desperdicio producción acero
52040104	Desperdicio producción otros
6	Gastos
61	Gastos
6101	Sueldos y prestaciones
610101	Sueldos y salarios
61010101	Sueldos y salarios ordinarios
61010102	Comisiones
61010103	Deprec. Vehiculos - empleados
61010104	Otras bonificaciones
610102	Prestaciones laborales
61010201	Indemnizaciones
61010202	Catorceavo
61010203	Treceavo
61010204	Vacaciones
61010205	Cuotas patronales
61010206	Cuotas patronales inatec
61010207	Cuotas patronales intecap
6102	Gastos generales
610201	Gastos directos
61020101	Atención empleados
61020102	Capacitación empleados
61020103	Reclutamiento de personal
61020104	Honorarios profesionales fijos
61020105	Honorarios profesionales variables
61020106	Viáticos
61020107	Viáticos por viajes al extranjero
61020108	Pasajes aéreos

61020109	Combustibles y lubricantes
61020110	Gastos legales
61020111	Auditoria externa
61020112	Asesoría y estudios técnicos
61020113	Arrendamiento maquinaria
61020114	Alquileres de tiendas y bodegas
61020115	Leasing
61020116	Donativos
61020117	Atención a clientes
61020118	Atención a funcionarios extranjeros
61020119	Papeleria y utiles de oficina
61020120	Flete y acarreo
61020121	Cuentas incobrables
61020122	Gastos de representación
61020123	Gastos, juntas y seminarios de dirección
61020124	Gastos de mercadeo (publicidad y anuncios)
61020125	Fianzas y licitaciones
61020126	Tramites y servicios de exportación
61020127	Gastos diversos
61020128	Seguridad industrial
610202	Servicios de apoyo y servicios
61020201	Alquiler de oficinas
61020202	Leasing de mobiliario y equipo de oficinas
61020203	Asesoría y servicios de computación
61020204	Energía eléctrica
61020205	Servicio de agua
61020206	Gastos de limpieza
61020207	Cuotas y suscripciones
61020208	Servicios de vigilancia
61020209	Permisos patentes y licencias
610203	Sistemas de comunicación

61020301	Teléfono
61020302	Celular
61020303	Radio
61020304	Internet
61020305	Correo y courier
61020306	Canal digital
610204	Reparaciones y mantenimiento
61020401	Reparación y mantenimiento de vehículos
61020402	Reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo
61020403	Reparación y mantenimiento de edificios
61020404	Reparación y mantenimiento de maquinaria
61020405	Reparación y mantenimiento de equipo de computo
610205	Seguros
61020501	Seguro medico y de vida
61020502	Seguro de vehículos
61020503	Seguro de oficinas
61020504	Seguro de bodegas
61020505	Seguro de mercaderías
61020506	Seguro de equipo de computo
61020507	Seguro responsabilidad civil
61020508	Seguro de maquinaria
610206	Depreciaciones y amortizaciones
61020601	Depreciación de vehículos
61020602	Depreciación de mobiliario
61020603	Depreciación equipo de computación
61020604	Depreciación de edificios
61020605	Depreciación de maquinaria y herramientas
61020606	Depreciación, mejoras a propiedades arrendadas
61020607	Amortizaciones
610207	Tasas e impuestos
61020701	Gasto de isr anual

61020702	Impuestos
62	Gastos no deducibles
6201	Gastos no deducibles
620101	Gastos no deducibles
62010101	Gastos no comprobados
62010102	Gastos de ejercicios anteriores
62010103	Multas y recargos
62010104	Otros gastos no deducibles
63	Gastos financieros
6301	Gastos financieros
630101	Gastos financieros
63010101	Intereses sobre prestamos
63010102	Intereses prestamos del exterior
63010103	Gastos bancarios
63010104	Comisiones bancarias
63010105	Otros intereses
7	Otros ingresos
71	Otros ingresos
7101	Otros ingresos
710101	Ingresos
71010101	Ganancia en venta de activos
71010102	Intereses ganados
71010103	Diferencial cambiario negociación
71010104	Diferencial cambiario expresión
71010105	Otros ingresos
8	Otros gastos
81	Otros gastos
8101	Otros gastos
810101	Gastos

81010101	Perdida en venta de activos
81010102	Diferencial cambiario negociación
81010103	Diferencial cambiario expresión
81010104	Otros gastos
81010105	Materiales en mal estado autorizado dgi

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL OBRERO, S.A
ANEXOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MONTOS EXPRESADOS EN CÓRDOBAS

CUENTA	CORDOBAS
ACTIVOS	
<hr/>	
<u>Caja Chica</u>	
Lara Croft (Atención al Cliente) PLANTA	5,001.00
Pamela Anderson - PLANTA	17,000.00
Juan Lopez- PLANTA	5,000.00
Tienda Managua	10.02
Tienda Sebaco	11,762.57
	<hr/>
	C\$ 38,773.59
	<hr/> <hr/>
<u>Bancos</u>	
BAC Cta Cte No. 354937941 Dólares	712,040.14
BAC Cta Cte No. 354937711 Córdobas	(155,997.72)
BANPRO Cta Cte No. 10011408773891 Córdobas	100,846.81
BANCENTRO Cta Cte No. 300209131 Córdobas	4,054.79

BANPRO Cta Cte No 10011410000431 Dólares

37,944.04

BANCENTRO Cta Cte No. 301204181 Dólares

17,500.18

C\$ 716,388.24

Cientes Locales

Guerreros, S.A	C000001	3,673,155.07
El Consumidor, S.A	C000004	2,486.54
Lubricentro, S.A.	C000006	37,180.08
Coperco de Nicaragua S.A	C000103	31,855.89
Inversiones Agroindustriales y Comerciales, S.A (Invacsa)	C000435	121,193.79
IEPA,SA	C000532	4,201.35
Grupo Coen-Avance Ingenieros S.A	C000544	305,101.96
FETESA	C000551	319,639.04
Blue Sky Investments Sociedad Anónima	C000574	1,557,098.63
Ferretería La Casa del Constructor	C000575	24,661.71
Ferretería García/Esther García Rivera	C000587	167,664.68
Construcciones de Proyectos, S.A (Codepsa)	C000613	132,005.11
Castañeda Ingenieros de Nicaragua, S.A	C000641	78,620.02
Crédito Empleados	C000646	9,221.22
Consumidor Final TD2	C000647	

		13,397.65
Favio Vicente Araúz Valdivia	C000648	251,301.10
Materiales de Construcción Samfer/Jaime		
Mercado	C000651	43,842.10
Serinco, S.A	C000663	110,040.74
OSCAR ALONSO RAMOS	C000666	252,134.90
JEHOVA ES MI PASTOR	C000669	218,176.88
FERRETERIA HERNANDEZ	C000676	33,267.68
JULIO MANUEL GUTIERREZ GUTIERREZ	C000679	1,093.09
New Century	C000900	60,439.61
		C\$ 7,447,778.84
		<hr/>
		<hr/>
Cientes <u>Relacionados</u>		
<u>BLOQUERA SAN ANTONIO, S.A</u>	<u>C000677</u>	1,259,484.09
EL HIERRON, S.A.	C000678	1,243,516.36
		C\$ 2,503,000.46
		<hr/>
Estimación Cuentas Incobrables		(556,834.35)
		<hr/>
		(556,834.35)
		<hr/>
Anticipo <u>a Proveedores</u>		
RECASA	P000581	87,497.31
INTACO NICARAGUA, S.A.	P000603	

	4,255.00	
<u>JAIME JOSE BLANCO</u> CARRILLO	<u>P000607</u>	4,000.00
	C\$ 95,752.31	
Anticipo a Empleados		
Telefono Carla Alvarez	510.68	
Carla Alvarez_Equipo Movil	200.11	
<u>Jorge Palacios</u> Equipo Movil	180.10	
Leyser Ruano_ Equipo Movil	1,200.68	
Cobro por Aguinaldo Embusa 2018 mal Calculado	23,036.77	
	C\$ 25,128.34	
Impuestos <u>Pagados Por Anticipado</u>		
IVA Crédito Fiscal Importacion	2,032,896.48	
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2010 al 2012)	691,511.60	
<u>Retenciones sobre ventas IR</u> (Período año 2013)	71,427.33	
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2015)	238,633.07	
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2016)		131,605.85
Retenciones sobre ventas IR (Período año 2017)		497,067.37
Pago Mínimo (Periodo 2018)		<u>1,624,276.55</u>
	C\$	<u><u>5,287,418.25</u></u>
Otras Cuentas por Cobrar (OCxCobrar) CONSTRUCTIONS		

INTERNATIONAL / Pago a Luis Gonzalez 24,755.59

(OCxCobrar) Excedente de Nómina 76,050.18

C\$ 100,805.77

Otros Clientes Relacionadas

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 06/15/2018 789.83

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 06/07/2018 6,580.87

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.- 06/07/2018 1,234.06

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 05/21/2018 35,172.35

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 05/21/2018 6,207.46

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 05/17/2018 37,363.71

NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.-Fact 05/17/2018 1,519.53

BLOQUERA Guatemala - Fact # 11519 10/06/2017 10,669.07

BLOQUERA Guatemala - Fact # 13835 12/14/2018 202,324.27

HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13765 11/26/2018 95,812.08

HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13780 11/30/2018 884,924.90

HIERRON DE El Salvador, S.A de CV - Fact # 13801 12/05/2018 641,849.02

1,924,447.16

Intereses por cobrar relacionadas (NICARAGUAN CONSTRUCTIONS, S.A.) 23,436.38

23,436.38

Inventario <u>Producto Terminado</u>	
Inventario Producto Terminado	5,352,493.08
Estimacion por inventarios obsoletos	(1,315,990.48)
<u>Inventario en traslado</u>	
	C\$ 4,036,502.60
Inventario de Materias <u>Primas</u>	
Inventario Planta Produccion	
Inventarios Materias Primas	1,038,147.76
<u>Inventario de Insumos</u>	715,288.34
Inventario en Proceso	(38,728.31)
Inventario Obras	248,745.27
	C\$ 1,963,453.06
Otras Mercaderias <u>y Fletes</u>	
Otras Mercaderias	2,723,991.03
Flete Materia Prima - FC Proveedor # 5055 y 5056 con Fecha 02-01-19	(79,865.52)
	C\$ 2,644,125.51
Activo <u>Fijo</u>	
Terreno	173,293.50
Mejoras a Propiedades Arrendadas- TIENDA HIERRON SEBACO	516,956.21
Edificio	10,421,846.29
Depreciación Acum. Edificio	(C\$ 5,895,870.83)
Vehículo	36,830.01

Depreciación Acum Vehículo	(C\$ 28,361.92)
Maquinaria y Equipo	15,867,278.70
Depreciación Acum Maquinaria y Equipo	(C\$ 10,050,052.38)
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,210,981.25
Depreciación Acum Mobiliario y Equipo	(C\$ 1,057,684.33)
Herramientas	303,583.70
Depreciación Acum Herramientas	(C\$ 133,064.87)
Equipo de Computación	454,016.48
Depreciación Acum Equip. Informatico	(C\$ 439,410.68)
	C\$ 11,380,341.13
Depósito en Garantía	
Productos del Aire de Nicaragua	29,097.45
<u>INFUSA Posibles</u> Daños al Inmueble	161,652.50
INFUSA Ultimo mes de arrendamiento	100,224.55
Deposito en Garantia Alquiler Tienda HIERRON	
Sebaco	22,631.35
Deposito por alquiler de Apto Gerente de Ventas	24,247.88
Deposito en Garantia DGA	8,444.73

C\$ 346,298.45

Activos Diferidos

Seguros Anticipados (Automovil Hyundai) 6,533.06

Seguros Anticipados (Camioneta Hilux) 4,697.44

C\$ 11,230.50

PASIVOS

Anticipos de Clientes

El Consumidor, S.A	C000004	89,320.68
Construcciones y Soluciones Integrales	C000046	6,707.43
Cermont Arquitectos S.A	C000048	10,112.98
Megaproyectos S.A	C000084	6,097.94
Tecnosa	C000088	34,257.60
Rainbow Network	C000096	5,616.13
Santa Maria Development	C000099	18,332.03
Desarrollos Urbanos de Centroamerica	C000125	646.61
Inmobiliaria S.N Sociedad Anonima	C000131	2,195.98
GPS Construcciones S.A	C000133	9,303.65
Barrio Sonrisa de Dios	C000156	70,020.88
Ferrexpress	C000219	499.54
Grupo Horizonte S,A	C000442	3,281.22
J&J Servicios de Ingenieria	C000452	2,119.07
Viviendas Económicas de Nicaragua-Vienicsa	C000454	5,839.85
Desarrollos Inmobiliarios de Esquipulas S.A	C000455	60.00
AGRICOLA SANTA LUCIA	C000476	5,571.15

ANIBAL GOMEZ	C000478	497.51
Norman López	C000480	72.01
Residencial Santa Anita	C000491	192.55
Ferretería Nohemí	C000522	1,855.92
AGINSA	C000528	498,433.84
Maycol Venabidez	C000530	52,654.50
Chavez & Chavez Construcciones S.A	C000534	524.92
Galarza & Vilchez	C000548	3,569.29
Hospital Bautista	C000554	30,567.92
Desarrollos Inmobiliarios S.A (DINSA)	C000564	14,375.11
Detrinidad Roa, S.A	C000571	1,503.37
Blue Sky Investments Sociedad Anónima	C000574	105,549.06
Soluciones Viales, S.A	C000578	23.35
<u>Consortio Acciona</u> Agua Btd Malpaisillo	<u>C000597</u>	11,501.22
Alcantarillado		
<u>Ferretería</u> Cristian / Silvio Javier Duarte	<u>C000600</u>	644.32
Promotora y Desarrolladora Mexicana, S. A (Prodemex)	C000608	528.28
Comercial Ferrertera Conny Dávila	C000621	3,997.80
Chevchenco Largaespada	C000639	9,208.57
Industrias del Continente S.A	C000647	

5,906.53

C\$ 1,011,588.81

Proveedores Locales

Cemex de Nicaragua, S.A.	P000001	1,027,027.49
SILVA INTERNACIONAL S.A.	P000003	27,998.70
Inversiones Inmobiliarias PIDACOMO, S.A.	P000005	27,126.26
Multiproyectos SOLPRO de Nicaragua, S.A.	P000008	2,602.61
Vanguard Security, S.A.	P000010	23,126.01
Agrenic Complejo industrial Nindirí, S.A.	P000023	420,299.73
FERRETERIA TECNICA S,A	P000026	6,717.95
Targa Industrial, S.A.	P000057	44,962.35
Empresa Nicaraguense de Telecomunicaciones, S.A	P000059	1,976.96
Casa de Las Mangueras y Conexiones, S.A.	P000074	2,029.91
Fernandez Sera, S.A.	P000084	1,362.20
Distribuidora de Electricidad del Sur	P000089	1,985.11
FERRETERIA JENNY S,A	P000092	12,343.57
Arturo Arana Poveda	P000117	43,576.42
John May & Co. (Maquinarias) .S.A.	P000127	3,034.06
EDGAR PALACIOS COREA	P000139	35,249.76
La Casa del Perno, S.A.	P000160	

		1,841.78
CARLOS ARIEL FLORES CRUZ	P000162	3,000.00
Julio César Zepeda Díaz	P000187	350.00
Newcom Nicaragua, S.A	P000213	3,718.01
Proyectos y Automatizacion PYASA	P000265	1,123.71
Rolando Jose Vanega	P000277	4,800.00
Yadira del Carmen Mercado Gonzalez	P000282	1,300.00
WAREHOUSE SUPPLY DE NICARAGUA, S.A	P000297	7,250.11
DELOITTE TOUCHE & ARIAS, S.A	P000299	102,164.38
DANIC Y CIA. LTDA Y/O EYNAR		
MERCADO CUEVA	P000312	44,783.28
SERGIO RAMON ZELAYA SALVATIERRA	P000331	13,700.00
ASSA Compañía de Seguros, S.A.	P000360	7,440.22
Martinez Osaba & Cia. Ltda	P000377	805.00
IMMSA	P000393	166,563.83
Erlin Ramon Hernandez Somarriba	P000426	5,814.00
AutoMaster, S.A	P000460	4,783.89
Pinturas Sur de Nicaragua, S.A	P000467	86,807.79
INISER	P000471	5,485.84
JORGE LUIS PALACIOS ZELEDON	P000489	9,370.00

Ismara Carelia Palacio Ibarra	P000491	6,725.01
LEYSER RUANO MEDRANO	P000496	3,018.23
Agencia Aduanera Castellanos de Nic. S.A	P000527	23,883.19
ROTOCAS	P000530	57,230.48
CHRISTIAN JEOVANNY CARRION VELASQUEZ	P000544	1,235.00
FABIOLA LISSETH GOUSSEN MOLINA	P000558	1,466.00
<u>RECASA</u>	<u>P000581</u>	309,165.42
RENTABLES S.A	P000585	161,058.59
JULIO MANUEL GUTIERREZ GUTIERREZ	P000587	52,763.38
NEW CENTURY BUILDERS, S. A.	P000589	70,270.34
MOBIUS ENGINEERING S.A	P000612	16,607.21
		C\$ 2,855,943.78
<u>Servicios</u>		
Distribuidora de Electricidad del Norte	P000014	117,084.89
Empresa Nicaraguense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios	P000028	22,855.16
Telefonía Celular de Nicaragua, S.A	P000097	25,403.65
Josue Ivan Calero Mondoy	P000462	4,197.06
<u>FAVIO VICENTE ARÁUZ VALDIVIA</u>	<u>P000511</u>	5,500.00
		C\$ 175,040.76
		3,030,984.54

Proveedores del Exterior Relacionados

Constructions International, S.A	P000006
----------------------------------	---------

		12,216,548.72
		C\$ 12,216,548.72
Proveedores <u>local relacionada</u>		<hr/> <hr/>
<u>Consulsa Nicaragua, S.A.</u>	<u>P000029</u>	62,553.37
		C\$ 62,553.37
Proveedores <u>del Exterior</u>		<hr/> <hr/>
GALATAS & ASOCIADOS	P000397	44,567.59
<u>INTREFICA</u>	<u>P000526</u>	640,143.90
SUMINISTROS INDUSTRIALES, TECNOLOGICOS Y DE COMUNICACIÓN	P000574	2,007.08
INTACO COSTA RICA S.A	P000586	545,803.50
		C\$ 1,232,522.07
Proveedores Otros <u>Bienes y Servicios</u>		
FINANCIA CAPITAL, S.A	P000019	115,910.31
		C\$ 115,910.31
Obligaciones <u>Legales y Fiscales</u>		
IVA Debito Fiscal		-
Retenciones ISR por Pagar		39,563.78
<u>ISR Anual</u> por Pagar, periodo 2018		1,624,276.55
Anticipo IR 1%		93,505.96
ISR Empleados		96,493.03
Cuota Patronal		175,432.06

Cuota Laboral	57,707.96	
Inatec	19,138.51	
<u>Impuesto Municipal mes de</u> Diciembre 2018	75,581.62	
SINDICATO	2,771.22	
		C\$ <u>2,184,470.69</u>
Prestaciones Laborales		
Provision Treceavo (Aguinaldo)		54,377.68
Provision Vacaciones		418,193.75
Provision Indemnización	1,208,602.77	
		C\$ <u>1,681,174.20</u>
<u>Otras Cuentas por Pagar</u>		
Sueldos por Pagar		-
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior CONSTRUCTIONS GT)		42,013.81
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior CONSTRUCTIONS INTERNATIONAL)		160,769.88
Intereses por Pagar (Sobre Prestamos Exterior HIERRON HONDURAS)		53,583.28
Intereses por Pagar (BLOQUERA GUATEMALA)		62,739.60
Provision de cuentas (saldo periodo anterior 2016)		11,707.83
Provision de cuentas (liquidaciones laborales)		14,321.60
Otras CXP (Honorarios Auditoria Externa Periodo 2017)		182,047.26