



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al título de licenciados en contaduría pública y finanzas

TEMA:

Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, periodo 2021

SUB-TEMA:

Presentación de los Estados Financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021

Autores:

Br. Francisco Javier Polanco Leon
Br. Mayklee Nalieth Olivas Vargas

Tutora:

MSc. Liliana Aracelis Urbina Gómez
Matagalpa, febrero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al título de licenciados en contaduría pública y finanzas

TEMA:

Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, periodo 2021

SUB-TEMA:

Presentación de los Estados Financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021

Autores:

Br. Francisco Javier Polanco Leon
Br. Mayklee Nalieth Olivas Vargas

Tutora:

MSc. Liliana Aracelis Urbina Gómez
Matagalpa, febrero 2022

Tema

Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, periodo 2021

SUB-TEMA

Presentación de los Estados Financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021

Índice

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Valoración del docente	iii
Resumen	iv
I. Introducción.....	5
II. Justificación	6
III. Objetivos	7
IV. Desarrollo.....	8
4.1. Generalidades de la NIIF para PYMES	8
4.1.1. Origen	8
4.1.2. Concepto	9
4.1.3. Importancia.....	10
4.1.4. Objetivo.....	11
4.1.5. Organización	11
4.1.6. Características cualitativas de la información en los estados financieros	12
4.2. Sección 3 NIIF para PYMES: presentación de estados financieros.	18
4.2.1. Alcance	18
4.2.2. Uniformidad en la presentación.....	18
4.2.3. Información comparativa	19
4.2.4. Conjunto completo de estados financieros	20
4.2.5. Identificación de los estados financieros.....	21
4.3. Secciones a adoptar de la NIIF para PYMES	22
4.3.1. Sección 4: Estado se situación financiera.....	22
4.3.2. Sección 5: Estado resultado integral	23
4.3.3. Sección 6: Estado de cambio en el patrimonio	25
4.3.4. Sección 7: Estado de flujo de efectivo.....	27
4.3.5. Sección 8: Notas	30
4.3.6. Gasolinera Servicentro Zeledón Muy muy.....	32
4.3.6.1. Reseña histórica	32
4.3.6.2. Misión.....	32
4.3.6.3. Visión.....	32
4.3.6.4. Objetivos empresariales	33
4.3.6.5. Giro comercial	33
4.3.6.6. Estructura orgánica	34

4.3.6.7.	Régimen fiscal	34
4.3.7.	Diagnóstico del Problema	34
4.4.	Adopción de la NIIF para las PYMES	36
4.4.1.	Requisitos	36
4.4.2.	Declaración	36
4.4.3.	Periodo de transición	37
4.4.4.	Pasos de transición	37
4.4.5.	Tratamiento Contable	39
4.4.6.	Conclusión de la adopción	39
4.4.7.	Notas a los Estados Financieros	46
V.	Conclusiones	52
VI.	Bibliografía	53
Anexos	54

Dedicatoria

A Dios por la vida, salud, perseverancia, y concedernos la sabiduría para culminar nuestra meta profesional.

A nuestros hermosos hijos, herencia de Dios que han sido el mayor motor para culminar nuestra carrera, dándoles un buen ejemplo a seguir.

A nuestros padres y familia por todo el apoyo, y acompañamiento durante el proceso de formación profesional, por sus consejos, palabras de aliento y respaldo económico que tanto nos impulsó a culminar esta etapa.

Br. Francisco Javier Polanco Leon
Br. Mayklee Nalieth Olivas Vargas

Agradecimiento

Después de ciertas dificultades, correcciones y obstáculos que se presentaron durante el desarrollo del trabajo de seminario agradecer a Msc.Liliana Araceli Urbina Gómez por el apoyo brindado.

Nos es indispensable mencionar el agradecimiento a los docentes que impartieron diferentes asignaturas durante los estudios, por medio de los cuales adquirí diferentes conocimientos, agradezco mucho el apoyo y confianza brindada a los docentes Santos René Ruiz González, Francisco Ochoa Chavarría y Carlos Orestes Peralta Morales que siempre que se presentó alguna dificultad y podían ayudar lo hicieron sin duda alguna aparte de siempre regalarnos buenos consejos para la vida Espiritual, Social y Profesional.

Br. Francisco Javier Polanco Leon

Br. Mayklee Nalieth Olivas Vargas

VALORACIÓN DEL DOCENTE



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa

UNAN Managua, FAREM Matagalpa

UNIVERSIDAD EN EL CAMPO

La NIIF se basa en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general, siendo para las PYMES de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de la NIIF, estas establecen los requerimientos para la contabilización de las transacciones, sucesos y condiciones que surgen en las empresas, especialmente en los sectores de procesamientos o industriales específicos.

La aplicación de la NIIF para PYME conlleva a que las empresas elaboren el conjunto de Estados Financieros e información suministrada fuera de estos, que ayuda a la interpretación de los mismos y mejora la capacidad de los usuarios para la toma de decisiones estratégicas para el desarrollo socioeconómico. En la aplicación de la NIIF, es necesario determinar las secciones que se adaptan a regular el desarrollo de la actividad económica de una empresa específica.

El seminario de graduación Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del Departamento de Matagalpa. Periodo 2021, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.


MSc. Lilia Araceli Urbina Gómez.

Tutora.

Resumen

En el presente seminario de graduación trata sobre Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa periodo 2021 y como sub tema Presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021. Con el propósito de analizar la aplicación de la NIIF para pymes en las empresas del departamento de Matagalpa, periodo 2021, está es importante, porque ayuda a reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las pequeñas entidades; como resultado de nuestra investigación, obtuvimos que “Servicentro Zeledón Muy Muy” elabora solo dos estados financieros; balance general y estado de pérdidas y ganancias los cuales se rigen según los PCGA. La NIIF para PYMES es una norma que fue elaborada con el propósito de hacer más fácil la interpretación de la información financiera, tanto para los usuarios internos como externos, por lo cual se pretende dar a conocer todos los aspectos para fomentar en Servicentro Zeledón Muy Muy un interés por adoptar dicha normativa, los EE FF se emiten mayoritariamente con el propósito de informar sobre la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivos de Servicentro Zeledón Muy Muy, la sección 3 de la NIIF para PYMES nos explica cómo se debe hacer razonablemente, esto requiere la representación fiel de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de cada uno de los rubros. Para que Servicentro Zeledón Muy Muy elabore correctamente sus estados financieros debe registrarse bajo la NIIF para PYMES, de acuerdo las secciones 3 a la 8, al elaborar la información financiera de acuerdo a la NIIF para PYMES y a las secciones sugeridas, a Servicentro Zeledón Muy Muy se le facilitará, el análisis de datos y la comparación de información en el mercado competitivo del mismo rubro económico a nivel nacional.

Palabras Claves: **Empresa, Aplicación, NIIF, Presentación.**

I. Introducción

El presente seminario de graduación tiene como propósito la adopción de la NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa periodo 2021, para estudiar la adaptación de la sección 3 presentación de estados financieros, de la NIIF para PYMES en “Servicentro Zeledón Muy Muy” en el I semestre 2021.

Actualmente se pretende que las pequeñas y medianas empresas utilicen la NIIF para PYMES como marco de referencia, ya que es una norma contable con el objetivo de facilitar y brindar un marco conceptual que permita satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (pymes) en los registros contables.

La consolidación de todo lo mencionado anteriormente, se ve reflejado e ilustrado mediante la realización de un caso práctico que fue basado en la información suministrada por” Servicentro Zeledón Muy Muy”.

Para la elaboración de este trabajo, cuyo enfoque es de carácter cuantitativo, con elementos cualitativos. Utilizando métodos científicos, teóricos y empíricos, tomando como población las PYMES de Matagalpa, obteniendo como muestra la pequeña entidad “Servicentro Zeledón Muy Muy”, el instrumento que se utilizo fue la entrevista dirigida al propietario y al responsable de contabilidad de la empresa, por medio de la cual se obtuvo la información necesaria para hacer las comparaciones, tomando como variable la NIIF para PYMES y Servicentro Zeledón Muy Muy, siendo el principal objetivo a evaluar la presentación de los estados financieros de acuerdo a la sección 3 de la NIIF para PYMES para el cumplimiento de este objetivo fue necesario emplear técnicas como la observación y recopilación documental que fue suministrada por “Servicentro Zeledón Muy Muy”, tomando como tema central las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF para PYMES).

II. Justificación

La presente investigación hace referencia a la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la sección 3 con base a la (NIIF para PYMES) en “Servicentro Zeledón Muy Muy”, ubicado en Muy Muy Departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2021.

El propósito es presentar los estados financieros según la sección 3 de acuerdo a la NIIF para PYMES a Servicentro Zeledón Muy Muy, con el fin el fin de una futura adopción.

Es de gran importancia esta indagación porque adquirimos nuevos conocimientos sobre la NIIF para PYMES, también el apego y cumplimiento de esta , contribuye al desarrollo e información para enriquecer el conocimiento de la población en general que desee documentarse en este tema, tomando en cuenta que numerosas empresas tienen la debilidad de trabajar según PCGA por la falta de conocimiento e información sobre esta norma, tal es el caso de Servicentro Zeledón Muy Muy el cual se rige bajo estos principios y solo elabora dos estados financieros lo cual lleva tener menor detalle de la movimientos económicos que realiza.

Este estudio será muy útil para Servicentro Zeledón Muy Muy para fortalecer los procedimientos contables en la presentación de sus Estados Financieros, de igual forma a nosotros para engrandecer y reforzar los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestros estudios universitarios, en la biblioteca UNAN – FAREM servirá como apoyo a estudiantes que necesiten consultar sobre el tema para el desarrollo de trabajos futuros.

III. Objetivos

General

Analizar la presentación de los Estados Financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021.

Específicos

1. Exponer las generalidades de la NIIF para PYMES.
2. Describir la presentación de los estados financieros de acuerdo a la sección 3 de la NIIF para PYMES.
3. Proponer que secciones adoptar de la NII para PYMES, para dar cumplimiento a la presentación razonable de los estados financieros con base a la sección 3 de la NIIF para PYMES en Servicentro Zeledón Muy Muy.
4. Desarrollar alternativas de solución a la problemática encontrada en la presentación de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES en Servicentro Zeledón Muy Muy del municipio de Muy Muy departamento de Matagalpa periodo I semestre 2021.

IV. Desarrollo

4.1. Generalidades de la NIIF para PYMES

4.1.1. Origen

El IASB es el organismo emisor de normas de la Fundación IASC. Desde el 1 de julio de 2009, el IASB se compone de quince miembros, que aumentará a dieciséis miembros en una fecha no posterior al 1 de julio de 2012. Un máximo de tres miembros pueden serlo a tiempo parcial. El IASB es responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, incluyendo las Interpretaciones) y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, proyectos de norma y documentos de discusión. Antes de que el IASB comenzará sus operaciones, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Interpretaciones relacionadas eran establecidas por el Consejo del IASC, que fue creado el 29 de junio de 1973. Por resolución del IASB, las NIC y las Interpretaciones relacionadas continúan siendo de aplicación, con la misma autoridad que las NIIF desarrolladas por el IASB, excepto y hasta el momento que sean modificadas o retiradas por el IASB.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (IASB, 2009)

A través del origen de la **NIIF para PYMES** las pequeñas y medianas empresas han tenido la oportunidad de conocer, como ha venido evolucionando la norma, que regulan la contabilidad, y los organismos que la rigen, de esta manera conocer y sujetar la realización de trabajo de una forma confiable y conforme los reglamentos legales, la NIIF para PYMES cuentan con cierto número de características que son sumamente importantes para la realización de los estados financieros, ya que por medio de estas

se puede clasificar la información de manera racional de acuerdo a su nivel de importancia.

La NIIF para PYMES en Nicaragua están reguladas o se implementan con la participación del colegio de contadores público de Nicaragua (CCPN) por lo cual la Gasolinera en la actualidad no a echo ni pretende realizar este proceso de transferencias porque hasta el día de hoy prácticamente los estados financieros son de carácter informativo y para dar fiel cumplimiento es este caso a los organismos a los cuales se le aplican los impuestos por los famosos impuesto a las ganancias y para la información del propietario en resumen adicional lo que es su importancia radica en la base determinante para la toma de decisiones ya sea corto o a largo plazo.

4.1.2. Concepto

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (**NIIF para PYMES**) son normas internacionales emitidas por el **IASB** (International Accounting Standards Board), que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

La **NIIF para PYMES** se basa en la **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. A continuación, detallaremos las diferentes normas que componen la NIIF para PYMES, esta divide los temas por secciones. (Rodríguez, 2018).

La NIIF para PYMES son un conjunto de secciones que fue elaborada por diferentes organizaciones que regulan la contabilidad a nivel internacional, con el fin de hacer modificaciones para reflejar de una forma adecuada la información financiera y sustituir las obligaciones de los usuarios. La norma antes mencionada se basa en las NIIF completas, pero con acuerdos y ciertos cambios que ayuden a complementar las dificultades de los clientes de los estados financieros de PYMES.

La NIIF para PYMES busca alcanzar un vínculo en los principios de contabilidad, para uniformar la presentación de los estados financieros de tal manera que pueda ser legible en cualquier parte del mundo.

4.1.3. Importancia

La NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

- ❖ Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- ❖ La utilización de la NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- ❖ Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- ❖ Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (Villalta, 2019)

La NIIF para PYMES son muy importantes, debido a que facilitan la información necesaria para la realización y clasificación de la información a revelar en los estados financieros, es conveniente recalcar que también aportan a la realización de otras operaciones, el marco conceptual en el que se basan las normas es una herramienta clave para evaluar la aplicación de la NIIF para PYMES en las diferentes entidades.

Servicentro Zeledón Muy Muy, considera que la NIIF para PYMES es muy importante para la regulación de la información financiera de las empresas, sin embargo, no la utilizan, en vista que su contabilidad está regida bajo los PCGA.

4.1.4. Objetivo

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera. (IASB, 2009)

Realizar registros contables en base a la NIIF para PYMES representan fiabilidad y, transparencia en la información a presentar, para las entidades, ya que cuentan con un vocabulario comprensible y detallado, es importante nombrar que ejecutar datos según la NIIF para PYMES incrementa la confiabilidad de referencia, de forma que en algún momento que se necesite cierto tipo de financiamiento se pueda obtener de forma más fácil debido a la base del informe con el que se cuenta.

Para Servicentro Zeledón Muy Muy la NIIF para PYMES es importante porque consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito ya sea de información general y al mismo tiempo asegurar que estos sean comparables con los estados financieros de un periodo de la entidad con los anteriores, así como también permite verificar y comparar los estados financieros de dos periodos, ya que esta pretende uniformar para mayor comprensibilidad. Sin embargo, no se ha adoptado en dicha gasolinera.

4.1.5. Organización

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx. Yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.) (IASB, 2015)

La NIIF para PYMES está agrupada por contenidos, mostrando cada uno en secciones separadas, y distinguiéndose por número de párrafo y número de sección de manera continua de modo que sea comprensible la información que se presenta y que facilite la búsqueda de información.

La organización de la NIIF para PYMES facilita la búsqueda de información al usuario, ya que se dividen en secciones, de este modo se buscan en referencia aplicables de acuerdo al rubro de la entidad a la que se vaya aplicar.

4.1.6. Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2015)

Brindar un informe detallado, con lenguaje comprensible al usuario facilita la toma de decisiones de dicha entidad, tomando en cuenta que como propietarios tienen conocimiento de los ingresos aproximados de poseen.

Los datos a presentar en los estados financieros deben ser entendibles para los propietarios, los informes financieros deben presentar y procesar datos relacionados con las finanzas para que sean más fáciles de entender y poder tomar las decisiones correctas.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (IASB, 2015)

Clasificar la información relevante debe de ser con mucha cautela ya que esta ayudara de forma más fácil la evaluación de la situación económica de la empresa de modo que se puedan evitar los errores pasados.

El contador de Servicentro Zeledón manifiesta que clasifica y presenta la información más relevante, según los datos financieros que se obtiene durante el proceso, de esta forma ayudar a los usuarios a tomar decisiones coherentes y necesarias para beneficio de la entidad.

Materialidad o importancia relativa

La información es **material** y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas la de NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (IASB, 2015)

La información es material por consiguiente es relevante para la empresa, cuando hay un error hay que corregir o revelarlo ya que esto afecta significativamente las decisiones de los usuarios.

En caso que se encuentren errores en los datos financieros, es importante presentarlos o cambiarlos a la realidad de la empresa, de esta manera esquivar malas decisiones.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de **error** significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma

de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (IASB, 2015)

Presentar información financiera impecable de errores, con datos detallados, claros, y con las debidas características con las que debe contar todo informe confiable es de suma importancia, ya que esta refleja de forma detallada y clasificada la situación actual de la empresa.

Mostrar datos e informes contables libre de errores, y con todos los detalles que debe incluir una buena referencia, brinda la confianza y fiabilidad que necesitan y requieren los usuarios de dicha información.

Esencia sobre La forma

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. (IASB, 2015)

Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal los importes, de acuerdo a la naturaleza en que fueron realizados según las transacciones, sucesos y demás condiciones.

En este caso siempre se persigue el fin numérico de las operaciones contable, estos son extraídos de los documentos legales que afectan a las cuentas de los estados financieros ej. :(Una demanda de un empleado a la entidad).

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias 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. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos

o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo. (IASB, 2015)

Se debe registrar los asientos en los ingresos contables una vez que sepamos de su efectuación, mientras que los gastos enseguida que sean conocidos, la correcta comprensión y aplicación serán crucial para que la contabilidad sea adecuada.

Aquí siempre tenemos cuidado de ver posibles gastos y posibles pérdidas, por lo cual por, lo sobrevaloramos activos, ni infravaloramos pasivos, somos prudentes a la hora de registrar las provisiones para evitar, multas y tratamos de cumplir con todas las normas que rigen en la entidad.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (IASB, 2015)

La información es fiable cuando está libre de errores tangibles y es neutral, es decir, estar libre de sesgo y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, es importante contar con una buena planificación contable que garantice que no se produce ningún tipo error que distorsione o ponga en duda la veracidad de la información.

Realizar y presentar un informe integro, completo, libre de errores y omisiones da un alto nivel de confianza a los usuarios, ya que adquieren la realidad financiera de su propiedad, de esta manera se le hace más fácil cualquier toma de decisión.

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. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los

efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados en las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios. (IASB, 2015)

La comparabilidad define como permitir a los usuarios, identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades a lo largo del tiempo, las cifras financieras permiten observar la evolución de la empresa y evaluar la distancia que la separa de otras.

Aquí nuestros estados financieros son comparados unos con otros, lo cual nos facilita hacer presupuestos, para lo cual comparamos los años anteriores con el año en curso, esto nos permite saber si la empresa está creciendo o esta estacionada en sus ventas o prestaciones de servicio, así pues, se nos facilita hacer la toma de una decisión.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (IASB, 2015)

Presentar los datos en tiempo y forma resalta adecuadamente la información financiera es decir que todos los datos de los estados debe ser información de valor que permita la toma de decisiones y el conocimiento de los elementos esenciales de la empresa.

En Servicentro Zeledón Muy muy la información se presenta en el momento necesario para no afectar la toma de decisiones de los usuarios, para evitar que

ocurran hechos que afecten la entidad, los usuarios deben estar al tanto de lo que ocurre dentro de la entidad en tiempo y forma.

Equilibrio entre el costo y el beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general. (IASB, NIIF para PYMES, 2015)

Realizar los estados financieros según la norma establecida, ayudará a lograr y mejorar los objetivos planteados y obtener mayor utilidad de lo invertido que es lo que toda empresa espera.

Se emite la información necesaria para saber si lo que invertimos nos está generando algún tipo de beneficio o pérdida, ya que esto es necesario porque se tiene que reportar a las entidades tributarias correspondientes para evitar irnos a un juicio en un futuro.

4.2. Sección 3 NIIF para PYMES: presentación de estados financieros.

4.2.1. Alcance

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de los estados financieros. (IASB, 2015).

Esta sección aclara de forma detallada la manera como deben desarrollarse los estados financieros, a fin de cumplir con las NIIF para PYMES y especificar que son el conjunto completo de los estados financieros.

La base de los datos financieros de Servicentro Zeledón está regida en base a los principios de contabilidad generalmente aceptadas.

4.2.2. Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables; o esta Norma requiera un cambio en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará: la naturaleza de la reclasificación; el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y el motivo de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación. (IASB, 2015).

Uniformidad es la descripción y clasificación de las partidas que se realizan en los estados financieros de un tiempo a otro, y cambia si surge una variación importante, en la cual se evalúe si es necesario o no cambiar la presentación de la

información financiera, teniendo en cuenta las políticas contables de las NIIF para PYMES, en caso de que surjan cambios en la información, la empresa realizara información detallada los datos en los que se realizaran cambios y el porqué de los cambios que se realizan.

Los datos monetarios se presentaran de manera uniforme y coherente en base a los anteriores, en caso de que de que surjan movimientos notables en las actividades o que se considera sea necesario realizar nuevamente la información, ya que existen casos es que se pueda hacer solo corrección, y otros no, al ejecutar nuevamente es importante tomar en cuenta el discernimiento para la selección y aplicación de las políticas contables, es conveniente que al modificar las partidas se realice una comparación de las partidas reclasificadas al hacerse una reclasificación se debe explicar el porqué de ello, la cuantía y grupo.

4.2.3. Información comparativa

A menos que esta Norma permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparativo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. (IASB, 2015).

Una entidad incluirá datos de cotejo para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

El contador de Servicentro Zeledón manifiesta que presenta información comparativa de este modo sus usuarios observen la diferencia económica de un período a otro.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

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

naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (IASB, 2015).

La información es material y por ello es relevante su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros, la importancia relativa depende de la cuantía de la partida del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o presentación errónea de la información.

Toda la información que se presenta, en Servicentro Zeledón se consta con un auditor que revisa los estados financieros, para asegurarse que el contador está registrando adecuadamente y relevantemente la información financiera de forma cronológica.

4.2.4. Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente: un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa; una u otra de las siguientes informaciones Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral. 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; y Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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

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

Puesto que el párrafo 3.14 requiere importes comparativos con respecto al periodo anterior para todos los importes presentados en los estados financieros, un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo, dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas. En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad puede utilizar títulos para los estados financieros distintos de los usados en esta Norma en la medida en que no conduzcan a error. (IASB, 2015).

El conjunto completo de los estados financieros brinda, los nombres adecuados de los estados de acuerdo a las NIIF para PYMES, se muestran en el orden en el que se deben realizar, la función de cada uno, de forma que sea comprensible por el usuario, de esta manera facilitar la labor, las empresas adquieren conocimientos de la cantidad de información que deben presentar procurando evitar errores.

En Servicentro Zeledón no elaboramos el conjunto completo de estados financieros solo se elabora el estado de situación financiera, el estado de resultado y las notas, pero con el transcurso del tiempo adoptaremos las NIIF para PYMES y también la elaboración de todos los estados financieros.

4.2.5. Identificación de los estados financieros

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

El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del periodo precedente sobre el que se informa; si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades; la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros; la moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera; y el grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente: el domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social); y una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades. (IASB, 2015)

Una empresa reconocerá claramente cada uno de los estados financieros ,las notas y los diferenciará de datos que este conteniendo el mismo documento, además una empresa presentara la siguiente información de forma destacada y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de los datos presentados; al nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del periodo presente al que se informa, sí los estados financieros pertenecen a una entidad individual o grupo de entidades que la fecha de cierre sobre el periodo que se está informando y periodo cubierto por los estados financieros, la moneda de presentación y el grado de redondeo.

En Servicentro Zeledón tenemos mucho cuidado a la hora de la elaboración de los estados financieros para no pasar por alto ningún detalle y se trata de expresar la información los más claramente posible para la interpretación fácil de ellos.

4.3. Secciones a adoptar de la NIIF para PYMES

4.3.1. Sección 4: Estado se situación financiera

Comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. Cuando sea relevante para comprender la **situación financiera** de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. (IASB, 2015)

El estado de situación financiera es un grupo de datos de un periodo determinado en el cual se nombra las cuentas de acuerdo al interés y conveniencia de los propietarios en el que se detallan de modo cronológico las cuentas de entrada y salidas de la empresa del mismo modo reflejando el capital o patrimonio con el que cuenta actualmente la entidad.

El contador de servicentro expresa que el estado de situación financiera también llamado balance general se elabora mensualmente en la entidad en estudio ya que refleja la información relevante de activo pasivo y capital en base a los principios.

4.3.2. Sección 5: Estado resultado integral

Alcance de esta Sección

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

Presentación del resultado integral total

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- (a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- (b) en dos estados—un estado de resultado y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Enfoque de un único estado

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

- (a) Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen (véase Sección 10).
- (b) Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

- (i) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (vea la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera).
- (ii) Algunas ganancias y pérdidas actuariales (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- (iii) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (véase la Sección 12 otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros). (IASB, 2009)

Los datos que se reflejan en el estado de resultado integral sirven de medición y control de las inversiones que se realizan en cierto tiempo de labor, ya que muestran un resumen de las actividades operacionales que se realizan, del mismo modo para evaluar si hay rentabilidad o no en las actividades que se efectúan.

En Servicentro Zeledón se elabora el estado de pérdidas y ganancias para saber cuánto hemos ganado en nuestro negocio que se compone de diferentes rubros; el principal de todos es las ventas para poder satisfacer al cliente, el segundo el costo de lo vendido (la mano de obra y la mercancías), y luego los gastos (administrativos, de venta y financieros) y finalmente tomamos en cuenta los impuestos, una vez tomados en cuenta estos aspectos a los costos le restamos los gastos y lo impuestos y vemos cuales son las ganancias que estamos obteniendo.

4.3.3. Sección 6: Estado de cambio en el patrimonio

Alcance de esta sección

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

Objetivo

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - (i) El resultado del periodo.

- (ii) Cada partida de otro resultado integral.
- (iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Objetivo

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- (a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- (c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- (d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- (e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. (IASB, 2009)

Es un estado financiero que muestra las variaciones, aumentos o disminuciones en las cuentas del patrimonio como capital social, capital adicional, excedentes de revaluación, reserva legal y resultados acumulados por las distintas transacciones legales que realiza una empresa entre el inicio y final de un periodo contable, es importante porque nos informa la situación patrimonial de la empresa la cual es utilizada

para la de decisiones tales como: aumentar el capital social, distribuir dividendos, capitalizar deudas, distribuir utilidades entre otras.

En Servicentro Zeledón Muy Muy, no se elabora estado de cambio en el patrimonio.

4.3.4. Sección 7: Estado de flujo de efectivo

Alcance de esta sección

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

Equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros

sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- (f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).
- (d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos

instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).

(e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

(f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

(g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

(h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura (véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros), una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta.

Actividades de financiación

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

(a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

(b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.

(c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

(d) Reembolsos de los importes de préstamos.

(e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero. (IASB, 2009)

El estado de flujo de efectivo es el que provee información relacionada de cómo se genera el efectivo y como se aplica, este clasifica sus operaciones en actividades de operación (cobro a clientes, pago a proveedores, pago a trabajadores y pago de impuestos), actividades de inversión (pago por adquisición PPE, pago de adquisición a intangibles, pago de adquisición de acciones, pago por adquisición de bonos a terceros y préstamos a terceros) y actividades de finanzas (cobro por emisión de bonos, cobros por préstamos obtenidos, cobro por emisión de bonos y pagos por reducción de capital).

Según la entrevista realizada al contador de Servicentro Zeledón, no se elabora estado de flujo de efectivo.

4.3.5. Sección 8: Notas

Las notas:

- (a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;
- (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática.

Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. 8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5);
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- (d) cualquier otra información a revelar.

Información a revelar sobre políticas contables

Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Información sobre juicios

Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones (véase el párrafo 8.7), que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación

Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- (a) Su naturaleza.
- (b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. (IASB, 2009)

Las notas son comentarios anexos que se realizan a los estados financieros para describir los distintos propósitos, describir la naturaleza de las políticas contables, desagregar partidas en sus componentes, justificar la no inclusión de una cuenta, proporcionar información adicional importante, el porqué de una transacción, estas no se presentan segmentadas por cada uno de los estados financieros, si no un anexo único que se va a ubicar en el libro contable después de todos los estados financieros.

En Servicentro Zeledón las notas a los estados financieros no se elaboran, por que como solo se determina el balance general y el estado de resultado, pero si el personal administrativo y contable, tiene toda la capacidad profesional para determinar las notas y elaborar el conjunto completo de los estados financieros, como es el estado de situación financiera, el estado de resultado, el flujo de fondos, y el estado de cambio de patrimonio y las notas de los estados financieros que prácticamente, se deben determinar todas las políticas contables que determinen la actividad económica de la empresa en su actuar en este caso es una comercialización de combustibles y el auto Mark donde se dispone la tienda en el comercio de bienes y servicios.

4.3.6. Gasolinera Servicentro Zeledón Muy muy.

Servicentro Zeledón Muy muy es una compañía con personería natural, representada por su propietario Juan Napoleón Zeledón la cual se dedica a la distribución minorista de combustible, además de ofrecer una variedad de productos comestibles empacados, bebidas, comidas entre otros.

Es una entidad prestadora de bienes y servicios a la sociedad, donde los usuarios pueden buscar opciones según las necesidades que tengan, los beneficios que brinda la empresa además de ello, son oportunidades laborales a quienes lo necesitan, y desde luego a quienes cumplen con el perfil laboral que se requiere.

4.3.6.1. Reseña histórica

Servicentro Zeledón Muy Muy se origina a través del buen funcionamiento y rentabilidad comercial de las sucursales de la misma en el municipio de Matiguás, aperturando esta estación de servicio en 2005 en el Municipio de Muy Muy, Generando empleos directos e indirectos.

4.3.6.2. Misión

Servir en la venta de combustibles excediendo las expectativas de atención y servicios, con rapidez, amabilidad, y confiabilidad. Lo anterior realizado con un equipo humano altamente preparado y respetuoso, orientado a servir y generar valor para el cliente, nuestros colaboradores, los accionistas y la comunidad.

4.3.6.3. Visión

Nuestro objetivo es ser referente y modelo en calidad de gestión y servicios; buscamos que todos los usuarios nos elijan y valoren por que cumplimos sus expectativas.

Podremos ser excelentes y un modelo a seguir, pero sobre todo somos y queremos seguir siendo expertos en lo profesional, que es lo que nos ha dado éxito y alegrías a todos nosotros y nuestros clientes también.

Cuidamos nuestra formación y continuo aprendizaje gracias a cada cliente, a cada experiencia vivida y sincera, y sobre todo a cada momento que con tanto entusiasmo compartimos con nuestros usuarios.

4.3.6.4. Objetivos empresariales

Cada proceso de ventas presenta sus propias características y, en consecuencia, será necesario adaptar la estrategia de servicio al cliente a cada paso particular. No basta con estar disponible en el caso que el cliente lo requiera hay que facilitar en todo momento, uno de los elementos indispensables es que además de ser accesibles, el servicio al cliente, el servicio de atención al cliente sea en tiempo corto. El cliente necesita soluciones en el momento en que lo demanda, debe optar a cada cliente de forma personal y es necesario medir el índice de satisfacción del cliente y si es necesario llevar a cabo acciones concretas para mejorarlos.

4.3.6.5. Giro comercial

El principal giro de servicentro Zeledón Muy Muy es la distribución y comercialización de combustibles como, gasolina, y lubricantes, aunque también venden numerosos artículos de conveniencia. Los clientes a los que esta empresa apunta son los que están ubicados en el sector de transporte.

4.3.6.6. Estructura orgánica

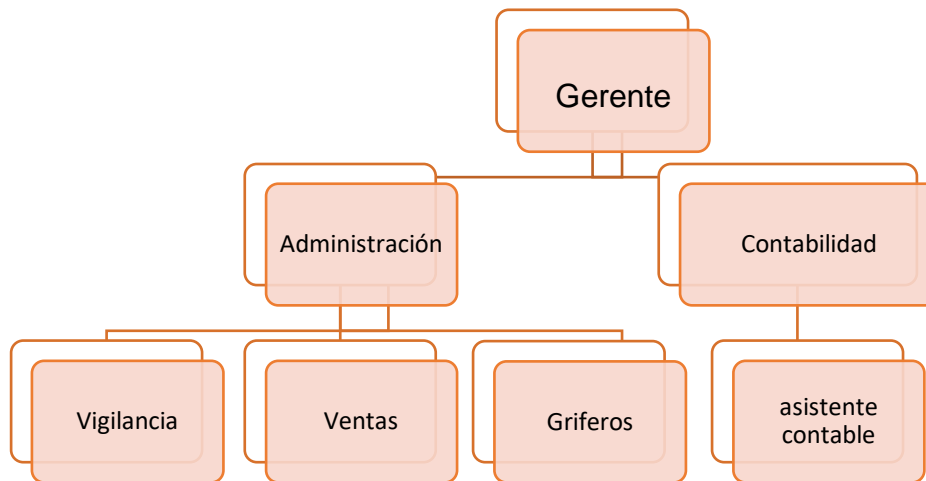


Figura 1: Estructura Orgánica de Servicentro Zeledón Muy Muy.

Fuente: Resultados obtenidos mediante instrumentos utilizados.

4.3.6.7. Régimen fiscal

Leyes que la regulan

Ley 277: Ley de suministros de hidrocarburos, la aplicación de esta ley está orientada a asegurar:

- a) que el suministro de hidrocarburos sea eficiente, seguro, adecuado, y económico para el país y los consumidores.
- b) que la calidad de los derivados del petróleo sea conforme a las normas establecidas por el estado.

4.3.7. Diagnóstico del Problema

Servicentro Zeledón Muy Muy, hasta el momento no ha hecho el proceso de adopción NIIF para las PYMES, puesto que no es una regla exigida (decreto de Ley), en cambio, con este seminario se aspira que el dueño de esta entidad disponga ejecutar un cambio en la visión empresarial de la gasolinera, ya que presentan un grupo de preceptos contables de carácter internacional y de alta calidad. Lo que le accederá a elaborar y presentar los Estados Financieros con propósito de datos generales, veraz, clara y comparable; permitiéndole una efectiva toma de decisiones para un mejor futuro empresarial.

Fortalezas y Debilidades de Servicentro Zeledón Muy Muy

Fortalezas	Debilidades
Elabora Estados Financieros. Cuenta con libros Contables. Cuenta con un Contador Autorizado. Elabora levantamiento de Inventarios.	Solo elabora dos Estados Financieros. Los Estados Financieros son según los PCGA. No Realiza Notas a los Estados Financieros. No cuenta con Catálogo de Cuentas.

Figura 2: Fortalezas y Debilidades encontradas en Servicentro Zeledón Muy Muy.

Fuente: Resultados obtenidos mediante instrumentos utilizados.

Conclusiones del caso

Según los conocimientos acerca de la NIIF para PYMES y tomando en cuenta la gran importancia que tiene trabajar conforme esta norma, Una vez observado y estudiado los estados financieros proporcionados por Servicentro Zeledón Muy Muy, Se puede apreciar, lo importante que es la aplicación de la NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros de Servicentro Zeledón Muy Muy.

La NIIF para PYMES manifiesta, un grupo de normas que tienen como objetivo la uniformidad contable y financiera de las pequeñas y medianas entidades, ya que es considerable la falta de expansión de los conocimientos de esta normativa.

Se concluye que es imprescindible que las cuentas que constituyen los Estados Financieros estén adecuadamente registradas en base a la NIIF para las PYMES, ya que esto permitirá una toma de decisiones adecuadas por parte de la administración para el bien de la empresa.

Al realizar los registros contables según la NIIF para PYMES existirá un pequeño cambio en algunos nombres de las cuentas ya que cambian según las Normas, tomando en cuenta que se realizaran dos estados financieros más lo cual permitirá tener información más clara, detallada, precisa y concisa de la situación económica actual, tomando en cuenta que para la adopción de las NIIF para PYMES se debe hacer un procedimiento legal del cual se presentará una breve reseña a continuación, y luego un modelo de cada uno de los estados financieros según las NIIF para PYMES.

4.4. Adopción de la NIIF para las PYMES

La Sección 35 se aplica a una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES independientemente si su Marco contable anterior estuvo basado en: NIIF completas Principios de contabilidad generalmente aceptados locales u otro cuerpo de normas, o No presentó estados financieros en períodos anteriores.

4.4.1. Requisitos

Fecha de transición

- Primer período en que se presentan los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES.
- Información comparativa con respecto al período comparable previo
- Cuantitativa.
- Narrativa y descriptivos.

4.4.2. Declaración

Los estados financieros deben indicar claramente la base de preparación utilizada:

Estos estados financieros se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)".

4.4.3. Periodo de transición

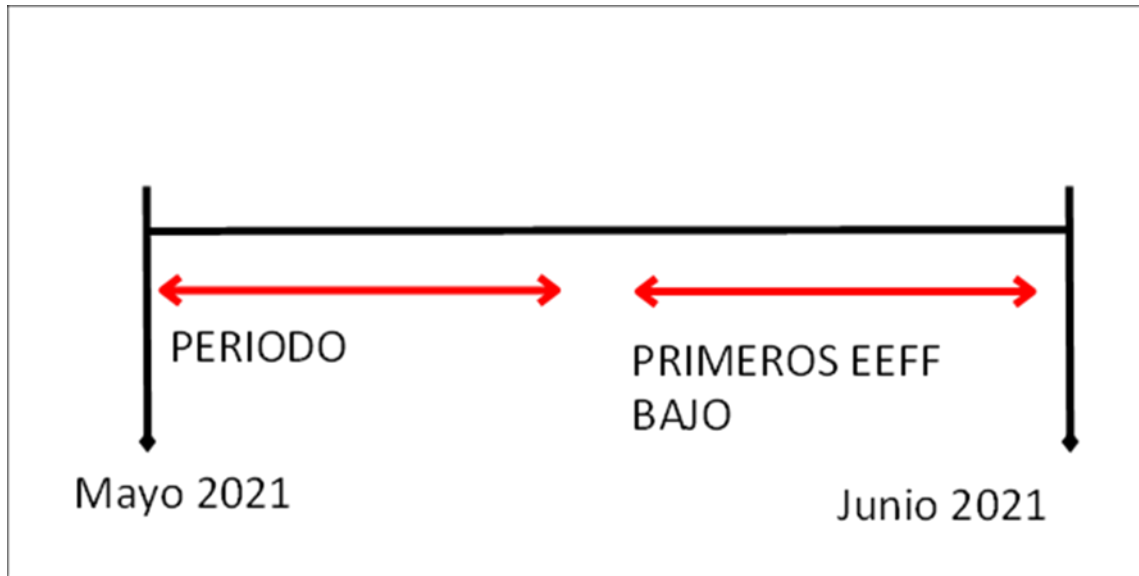


Figura 3: Periodo de transición de PCGA a NIIF para PYMES en Servicentro Zeledón Muy Muy.

Fuente: Resultados obtenidos mediante instrumentos utilizados.

4.4.4. Pasos de transición

Fase 1: Estudio preliminar

Con este paso la empresa asume el control, obteniendo dos ventajas principales:

- Obtiene un diagnóstico contable que le permite conocer en profundidad los efectos que tendrán las IFRS sobre las principales cifras y ratios, y alertas sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles “sorpresas”.
- Conoce el camino que conviene seguir, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto.

De esta manera la empresa está en condiciones de tomar una decisión informada sobre cómo proceder en la conversión a los IFRS.

Fase 2: Conversión inicial

- **Diseño del proyecto.** Se diseña de manera que se pueda dirigir la empresa eficazmente mientras se administra el proyecto de transición hasta llevarlo a buen término.
- **Evaluación de los componentes y solución de problemas.** El resultado de estos es la adopción de decisiones plenamente informadas sobre las políticas contables de las IFRS y la estrategia de conversión, así como sobre los cambios operativos y de sistemas.
- **Conversión inicial de las cuentas.** En esta etapa se preparan (pero no se comunican externamente) los primeros estados financieros formulados totalmente apegados a las IFRS, de manera que la empresa puede verse así misma por vez primera dentro del nuevo contexto de las IFRS.

Fase 3: institucionalización

Esta fase permite a la empresa implantar el cambio en una transición suave hacia una nueva forma de operar, utilizando con comodidad y autoridad el nuevo lenguaje de las IFRS.

Este cambio paso suele desarrollarse sobre 3 frentes: los procesos, la persona y los sistemas. En cada etapa las nuevas políticas de las IFRS darán lugar a nuevos procedimientos, a una posible reorganización, a sistemas nuevos o mejorados y una necesaria transferencia de conocimientos para contar con nuevas habilidades.

Acciones a tomar

Fase 4: Cambiar formato:

- Identificar los principales problemas y las diferencias con los PCGA de cada país.
- Identificar los ajustes que será necesario efectuar y la información adicional que será preciso dar a conocer, ofreciendo las explicaciones adecuadas.
- Modificar los manuales y políticas contables en vigor o adoptar nuevos manuales y políticas, y formular los primeros estados financieros apegados a las IFRS.
- Otras consideraciones.

4.4.5. Tratamiento Contable

Cuenta	NIIF
Anticipos	Según NIIF, no puede ser presentada como saldos deudores, por no existir un derecho a recibir dinero o instrumento financiero activo.
Inventarios	Se debe verificar que cumplan con la definición de inventario, según NIC 2 ó sección 13 de inventario.
Propiedad Planta y equipo	Para dar cumplimiento con NIIF, debe verificar el propósito, para el cual tengo el activo.
Arrendamientos	Se debe analizar los arrendamientos vigentes a la fecha de transición y clasificar según corresponda.

Figura 4: Tratamiento Contable sugerido a Servicentro Zeledón Muy Muy.


Fuente: Resultados obtenidos mediante instrumentos utilizados.

4.4.6. Conclusión de la adopción

La adopción de las NIIF implica diversos cambios en las empresas. Uno de ellos está relacionado con la forma como se van a incorporar en la contabilidad actual, que viene siendo manejada bajo normas locales, unos nuevos criterios de reconocimiento y medición establecidos en este modelo internacional.

La NIIF 1 establece que para ello es necesario determinar un balance de apertura, que será preparado partiendo del balance local en la fecha de transición y servirá para la acumulación de las cifras bajo el modelo NIIF, en la fecha de presentación a los terceros de los primeros estados financieros bajo estos estándares internacionales.

Estados financieros según PCGA


		Servicentro Zeledón Muy Muy	
		NIT N° 888-171090-0001F	
		Dirección: salida a Boaco del puente 300 mts	
		Balance general	
		al 30 de junio 2021	
Cifras expresadas en cordóbas			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	C\$ 25,000.00	Proveedores	C\$ 307,700.00
Bancos	C\$ 110,000.00	Acreedores	C\$ 135,700.00
Inversiones a corto plazo	C\$ 97,200.00	Intereses por pagar	C\$ 18,500.00
Cuentas por cobrar	C\$ 442,800.00	Prestamos Bancarios C/P	C\$ 139,600.00
Inventario	C\$ 218,200.00	Anticipo de clientes	C\$ 65,000.00
Total Activo Circulante	C\$ 893,200.00	Total Pasivo Circulante	C\$ 666,500.00
Activo Fijo		Pasivo a Largo Plazo	
Edificios	C\$ 259,200.00		
Terrenos	C\$ 172,800.00	Documentos por pagar a largo plazo	C\$ 204,400.00
Depreciación acumulada	-C\$ 82,080.00	Total Pasivo Circulante	C\$ 204,400.00
Mobiliario y equipo.	C\$ 216,000.00		
Depreciación acumulada	-C\$ 41,040.00		
Equipo de transporte	C\$ 324,000.00	SUMA DEL PASIVO	C\$ 870,900.00
Depreciación acumulada	-C\$ 61,560.00		
Equipo de cómputo	C\$ 108,000.00		
Depreciación acumulada	-C\$ 20,520.00		
Total Activo Fijo	C\$ 874,800.00	CAPITAL CONTABLE	
		Capital social	C\$ 314,000.00
		Reservas	C\$ 86,300.00
		Resultados de ejercicios anteriores	C\$ 353,700.00
		Resultados del ejercicio	C\$ 143,100.00
		Total Capital contable	C\$ 897,100.00
		SUMA DEL CAPITAL CONTABLE	C\$ 897,100.00
SUMA DEL ACTIVO	C\$ 1,768,000.00	SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE	C\$1,768,000.00

Elaborado por
Contador

Revisado por
Administrador

Autorizado por
Gerente

Estado de Ganancias y Pérdidas

		Servicentro Zeledón Muy Muy	
		NIT N° 888-171090-0001F	
Dirección: Salida a Boaco del puente 300 mts			
Estado de Ganancias y Pérdidas			
al 30 Junio 2021			
Cifras expresada en Córdoba			
Ventas		C\$	2,848,590.00
Menos: Costo de venta			
Inventarios Inicial	C\$	357,075.00	
Compras	C\$	1,645,560.00	
Mercancia disponible	C\$	2,002,635.00	
(-) Inventarios Final	C\$	218,200.00	
Costo de venta		C\$	1,784,435.00
Utilidad en Ventas		C\$	1,064,155.00
(-) Gasto de operaciones			
Gastos de venta	C\$	24,000.00	
Gasto de Administración	C\$	61,000.00	
Gastos de operaciones		C\$	85,000.00
Utilidad de Operaciones		C\$	979,155.00
Gastos Financieros		C\$	62,100.00
Utilidad Antes de impuesto y reservas		C\$	917,055.00
Reserval Legal		C\$	-
Utilidad antes de impuesto		C\$	917,055.00
Impuesto sobre la renta (30%)		C\$	275,116.50
Utilidad del Ejercicio		C\$	641,938.50

Elaborado por

Contador

Revisado por


Administrador

Autorizado por

Gerente

Servicentro Zeledón presenta y rige sus estados financieros en base a PCGA, los cuales realiza, Balance General tal estado muestra activo, pasivo y capital contable, de la entidad del mismo modo que elabora el Estado de Pérdidas y Ganancias, cuyo estado refleja la estradas y salidas de la Gasolinera, según la información que contiene y se detallan en estos estados el propietario considera que es suficiente para conocer su situación económica actual y que por el momento no estima hacer el cambio a NIIF principalmente porque es un proceso tardío y de alto costo económico.

Estados financieros según la NIIF para PYMES


 Servicentro Zeledón Muy Muy NIT N° 888-171090-0001F Dirección: Salida a Boaco del puente 300 mts Estado de Situación Financiera al 30 Junio 2021 Cifras expresada en Córdoba	
Cuentas	Junio
Activos	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalente al efectivo	135,000.00
Cuentas y documentos por cobrar Corrientes	442,800.00
Otras cuentas por cobrar	16,200.00
Gastos pagados por anticipados	81,000.00
Inventarios	218,200.00
Total activos Corrientes	893,200.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad Planta y equipos	1,080,000.00
Depreciación Acumulada	-205,200.00
Total Activos No Corrientes	874,800.00
TOTAL ACTIVOS	1,768,000.00
PASIVOS	
Pasivos Corrientes	
Préstamos Bancarios a C/P	139,600.00
Cuentas y documentos por pagar Corrientes	442,800.00
Provisiones y retenciones	65,800.00
Beneficios para empleados	18,300.00
Total Pasivo Corrientes	666,500.00
Pasivo No corrientes	
Préstamos Bancarios a L/P	204,400.00
Total Pasivo No corrientes	204,400.00
Patrimonio	
Capital Social	314,000.00
Reservas Legales	86,300.00
Utilidades Acumuladas	353,700.00
Utilidad del Ejercicio	143,100.00
Total patrimonio	897,100.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,768,000.00

Elaborado por
Contador

Revisado Por
Administrador

Autorizado Por
Gerente

En base a la sección 4 de la NIIF para PYMES el Estado de Situación Financiera, es el primer estado del conjunto completo de estados financieros según la norma, su propósito es mostrar la situación patrimonial actual de una empresa a una fecha determinada, este permite saber en qué se invirtió, determinar deudas, incremento o deducción del patrimonio, al presentarlo y estructurarlo en base NIIF brinda mayor confianza y comprensibilidad para los usuarios ya que de este modo se detalla la información más específica sin muchos detalles que tienden a confundir en algunos casos.

 Servicentro Zeledón	Servicentro Zeledón Muy Muy	
	NIT N° 888-171090-0001F	
Dirección: Sálida a Boaco del puente 300 mts		
Estado de Resultados		
al 30 Junio 2021		
Cifras expresada en Córdoba		
Ingresos por ventas	C\$	2,848,590.00
Menos: Costo de los bienes vendidos	C\$	1,784,435.00
Utilidad bruta	C\$	1,064,155.00
Menos Gastos Operativos		
Gastos de De Ventas	C\$	24,000.00
Gastos Generales y Administrativos	C\$	61,000.00
Total Gastos Operativos	C\$	85,000.00
Utilidad Operativa	C\$	979,155.00
Menos Gastos por interes	C\$	62,100.00
Utilidad Neta antes de Impuesto	C\$	917,055.00
Menos: Impuesto	C\$	275,116.50
Utilidad Neta antes de Impuesto	C\$	641,938.50

Elaborado por
Contador

Revisado por
Administrador

Autorizado por
Gerente

Según la sección 5 de la NIIF para PYMES el Estado Resultado, es el segundo del conjunto completo de estados financieros, su objetivo es evaluar la rentabilidad y desempeño operativo de la empresa determinando los ingresos, costos y gastos, con la finalidad de obtener niveles de utilidad operativa a favor de la entidad.


Servicentro Zeledón Muy Muy					
NIT N° 888-171090-0001F					
Dirección: Salida a Boaco del puente 300 mts					
Estado de Cambio en el Patrimonio					
al 30 Junio 2021					
Cifras expresada en Córdoba					
	Notas	Capital aportado	Incremento de Capital	Utilidad Acumulada	Patrimonio Total
saldo al 31 de Mayo 2021		C\$314,000.00		C\$113,500.00	C\$427,500.00
Utilidad Neta del mes				C\$235,462.50	C\$235,462.50
saldo al 30 de junio 2021		C\$314,000.00		C\$348,962.50	C\$662,962.50

Elaborado por
Contador

Revisado por
Administrador

Autorizado por
Gerente

Según la sección 6 de la NIIF para PYMES el Estado de cambio en el patrimonio, es el tercero del conjunto completo de estados financieros, su finalidad consiste en presentar las variaciones patrimoniales que surgieron al principio y final del periodo y que no fueron incluidas en el estado de resultados, además de mostrar las ganancias retenidas de periodos anteriores.

		Servicentro Zeledón Muy Muy NIT N° 888-171090-0001F	
Dirección: Sálida a Boaco del puente 300 mts			
Estado de flujo de efectivo			
al 30 junio 2021			
Cifras expresadas en córdobas			
Utilidad el Ejercicio		662,588.50	
Mas: Depreciación del ajuste		52,537.00	
Utilidad Ajustado			715,125.50
Otras cuentas por pagar	4,500.00		
Inventarios	138,875.00		
Prestamo Bancario C/P	26,100.00		
Provisiones y retenciones	8,875.00		
Beneficios para empleados	7,950.00		
Entradas		186,300.00	
Menos:			
Cuenta x cobra a clientes	96,075.00		
Gastos pagados por Antic	18,900.00		
Cuenta y doc. Por pagar	91,900.00		
Salidas		206,875.00	
Flujo de Efectivo Operación			-20,575.00
INVERSIÓN			
Planta y equipo			-65,700.00
Financiamiento			
Mas			
Menos			
Prestamo bancario			-139,600.00
Flujo neto de efectivo y equivalente			489,250.50
(Mas) Efectivo al 31 de diciembre 2013			103,500.00
Saldo Final del efectivo y equivalente			592,750.50

Elaborado por
Contador

Revisado por
Administrador

Autorizado por
Gerente

Según la sección 7 de la NIIF para PYMES el Estado de flujo de efectivo, es el cuarto del conjunto completo de estados financieros, su función es revelar datos claros sobre del uso de fondos, una de sus ventajas es la determinación de la capacidad económica con la que cuenta la empresa para cumplir con sus obligaciones, inversiones entre otros

4.4.7. Notas a los Estados Financieros

Servicentro Zeledón Muy Muy

1) Entidad Reportante

Servicentro Zeledón Muy Muy fue constituida con las leyes nicaragüenses mediante escritura pública 604835 de febrero de 2005 de la notaría de la ciudad de Muy Muy su domicilio se encuentra en Muy Muy Matagalpa.

Su objetivo principal es la compraventa distribución y suministro de combustibles y lubricantes.

2) Políticas y prácticas contables

a) Base de preparación y presentación.

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo a las NIIF para PYMES.

b) Criterio de materialidad o importancia relativa.

Los hechos económicos se reconocen y presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los estados financieros la materialidad se determina con relación al total de los activos y pasivos corrientes, al patrimonio o a los resultados del ejercicio según sea el caso.

c) Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración de la entidad registre estimados y provisiones que afectan los valores de los activos y pasivos reportados y revele activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

d) Efectivo y equivalente de efectivo.

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, las intervenciones de la liquides realizables en un plazo máximo de 90 días y los sobregiros bancarios se consideran equivalentes de efectivo.

e) Inversiones

Las inversiones se registran al costo, el cual no excede al valor de mercado.

f) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo; las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlas al valor neto de realización. El método de los inventarios en promedio ponderado.

g) Propiedades planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición e incluyen el efecto de la inflación, la depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo ajustado por la inflación de acuerdo con la vida útil estimado de cada activo así.

	Años
Construcciones y edificaciones	20
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	5

Las mejoras y reparaciones extraordinarias, que prolonga la vida del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y al mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

h) Cuentas de orden

La empresa registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias compromisos o contratos de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones que, por tanto, pueden afectar la estructura financiera.

l) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.

Los ingresos provenientes de ventas se causan cuando esta constituye una operación de intercambio definitiva y se han transferido los riesgos y beneficios al comprador, los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

3) Efectivo y Equivalente al efectivo

El siguiente es un detalle al 30 de junio 2021

Caja \$ 25,000.00

Bancos C\$ 110,000.00

C\$ 135,000.00

No existen restricciones sobre saldos del efectivo al 30 de junio 2021.

4) Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

El siguiente es un detalle de las cuentas y documentos por cobrar

- Documentos por cobrar C\$ 16,200.00
- Otras cuentas por cobrar C\$ 81,000
- Durante el primer semestre del año 2021 la empresa recibió rendimientos por C\$ 97,200.00

5) Inventarios

El siguiente es u detalle de inventarios al 30 de junio 2021

- Gasolina C\$ 100,000.00
- Diesel C\$ 85,000.00
- Lubricantes C\$ 23,000.00
- C\$ 218,000.00 esta es la mercancía a mover en el primer semestre 2021.

6) Propiedad Planta y Equipo

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo al 30 de junio.

	Costo	Depreciación
Terrenos	C\$ 172,800.00	
Edificios	C\$ 259,000.00	C\$ 82,080.00

Mobiliario Equipo	C\$ 216,000.00	C\$ 41,040.00
Equipo de Transporte	C\$ 324,000.00	C\$ 61,560.00
Equipo de Cómputo	C\$ 108,000.00	C\$ 20,520.00

La depreciación total cargada a resultados obtenidos al 30 de junio 2021 fue C\$ 205,200.00

7) Obligaciones Financieras

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras al 30 de junio 2021

Banpro C\$ 139,600.00

C\$ 139,600.00

Estas obligaciones son a corto plazo, fueron otorgadas mediante pagares y no tienen garantías.

8) Cuentas y Documentos por pagar

El siguiente detalle de las cuentas y Documentos por pagar

Proveedores C\$ 307,200.00

Acreedores C\$ 135,600.00

C\$ 442,800.00

Beneficios a los Empleados C\$ 18,8000.00

Provisiones y Retenciones C\$ 65,800.00

9) Préstamos Bancarios Largo Plazo

CREDOMATIC C\$ 204,400.00

Es la operación resultada de un préstamo para la compra de vehículo.

10) Costos de ventas

Un detalle de los costos ventas obtenidas al 30 de junio 2021 son los siguientes

- Combustibles C\$ 1,326, 320.00
- Lubricantes C\$ 406,000.00

▪ Otros	C\$ 58,115.00
	<u>C\$ 1,784, 435.000</u>

11) Gastos Operacionales

Los gastos operacionales es el detalle del dinero invertido para el funcionamiento de la empresa.

a) Gastos Administrativos

Salario Brutos	C\$ 61,000.00
INSS Laboral	C\$ 3,812.50
Monto a Aplicar IR	C\$ 11,531.25
IR Salario	C\$ 11,531.25
Neto a Recibir	C\$ 45,656.25

b) Gastos de Venta

Salarios Brutos	C\$ 24,000.00
INSS Laboral	C\$ 1,500.00
Monto a Aplicar IR	C\$ 22,500.00
IR Salario	C\$ 156.25.00
Neto a Recibir	C\$ <u>22,343.75</u>

Los Gastos de operación se totalizan en C\$ 85,000

12) Gastos Financieros

Gasto al periodo terminado al 30 de junio 2021

Intereses sobre obligaciones financieras	C\$ 38,323.00
Diferencia entre el cambio	C\$ 18,634.00
Descuentos comerciales	C\$ 3,800.00
Gastos Bancarios	C\$ 1,200.00
Otros Gastos (derivado)	C\$ 143.00
	C\$ <u>62,100.00</u>

13) Compromiso

Contratos y suministros de combustibles con varios, clientes en los que establece una cantidad mínima mensual, al adquirir de galones de combustibles, lubricantes y otros productos.

Contrato de anticrisis con varios clientes, en el que los clientes adeudan, a la empresa, una suma determinada y estos propietarios son de la estación también.

V. Conclusiones

1. La NIIF para PYMES es una norma que fue elaborada con el propósito de hacer más fácil la interpretación de la información financiera, tanto para los usuarios internos como externos, por lo cual se pretende dar a conocer todos los aspectos para fomentar en Servicentro Zeledón Muy Muy un interés por adoptar dicha normativa.
2. Los EE FF se emiten mayoritariamente con el propósito de informar sobre la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivos de Servicentro Zeledón Muy Muy.
3. La sección 3 de la NIIF para PYMES nos explica cómo se debe hacer razonablemente, esto requiere la representación fiel de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de cada uno de los rubros. Para que Servicentro Zeledón Muy Muy elabore correctamente sus estados financieros debe regirse bajo la NIIF para PYMES, de acuerdo las secciones 3 a la 8.
4. Al elaborar la información financiera de acuerdo a la NIIF para PYMES y a las secciones sugeridas, a Servicentro Zeledón Muy Muy se le facilitará, el análisis de datos y la comparación de información en el mercado competitivo del mismo rubro económico a nivel nacional.

VI. Bibliografía

IASB. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES*. United Kingdom: La Fundación IASC.

IASB. (2009). *NIIF para PYMES*. United Kingdom: La Fundación IASC.

IASB. (9 de 11 de 2015). *NIIF para PYMES*. United Kingdom: La Fundación IFRS.

Montero, W. M. (8 de agosto de 2016). <https://www.gerencie.com/>.

Rodríguez, D. (27 de febrero de 2018). <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>.

Villalta, M. G. (2019). Seminario de graduación. Managua.

Anexos

Anexo 1 Operacionalización de Variables

variable	Concepto	Sub Variable	Indicadores	Escala	Instrumento	Pregunta	Dirigido a
NIIF para PYMESA	Son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.	Reseña Histórica	IASB	Abierta	Entrevista	¿Qué conoce usted de los creadores de las NIIF para PYMES?	Contador
			NIIF			¿Los ejercicios contables del año 2021 se encuentran registrados e ingresados según las NIIF para PYMES?	
		Marco Conceptual	Origen			¿Cuál sería el impacto que tendría la empresa que usted labora después de implementar las NIIF para PYMES?	
			Concepto			¿sabe usted como está definida la NIIF para PYME?	
			Importancia			¿Por qué cree usted que es importante la NIIF para PYMES?	
			Objetivos			¿Podría mencionarme algunas características que definan la NIIF para PYMES	
			Características			¿Cuál cree usted que son los objetivos de las NIIF para PYMES?	
						¿Qué sabe usted de la ley para PYMES?	

Variable	Concepto	Sub-Variable	Indicadores	Escala	Pregunta	Dirigido a
NIIF para las PYMES		Sección 3 presentación De estados financieros	Alcance	Abierta Cerrada SI/NO	Entrevista Y Guía de procedimientos.	¿La empresa posee Políticas contables actualizadas?
			Uniformidad			
			Información Comparativa	Abierta	Entrevista	¿Qué debe realizar una entidad cuyos estados financieros cumplen con la NIIF para PYMES
			Materiales o Imp Relativa			
			Conjunto Completo de Estados Financieros	Abierta Cerrada SI/NO	Entrevista Y Guía de procedimientos	¿Cuál es la presentación razonable de los estados financieros según la sección 3 NIIF para PYMES?
			Identificación De los Estados Financieros			
			Presentación no requerida por esta norma			

Variable	Concepto	Sub-Variable	Indicadores	Escala	Instrumentos	Pregunta	Dirigido a
PCGA	Concepto Contabilidad	Generalidades	Importancia	Abierta	Entrevista	¿Cree usted que son importantes los estados financieros? Argumente	Contador
			Clasificación			¿Cómo clasifica usted los estados financieros?	
		Estados Financieros	Objetivos			¿Realiza usted estados financieros con propósito de información general?	
			Características				
			Clasificación			¿Cuáles elabora?	
			Cumplimiento			¿Sus datos financieros están regidos por los PCGA o por las NIIF para ¿PYMES?	
			Usuarios			¿A quiénes están dirigidos los estados financieros?	
		Servicentro "Zeledón"	Aspecto legal			¿Cuáles son las obligaciones fiscales a las cuales está sometida la empresa?	
			Obligaciones fiscales			¿Qué tipo de sistema contable utiliza?	
			Sistema Contables			¿Cómo está organizada la empresa?	

Anexo 2 Entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
UNICAM – MULUKUKU
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: Contador General, Servicentro Zeledón Muy Muy

Los estudiantes de V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN FAREM, Matagalpa estamos llevando a cabo la elaboración del trabajo investigativo “**Presentación de los Estados Financieros con base a la Sección 3 de la (NIIF para las PYMES)**”. Agradecemos su colaboración y confianza al darnos sus respuestas.

Objetivo: Analizar la presentación de los Estados Financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, en Servicentro Zeledón, ubicado en Muy Muy departamento de Matagalpa en el I semestre 2021.

Sus datos y respuestas son eternamente confidenciales.

1. ¿Qué conoce usted de los creadores de las NIIF para PYMES?
2. ¿Los ejercicios contables del año 2021 se encuentran registrados e ingresados según las NIIF para PYMES?
3. ¿Cuál sería el impacto que tendría la empresa que usted labora después de implementar las NIIF para PYMES?
4. ¿Sabe usted como está definida la NIIF para PYMES?
5. ¿Por qué cree usted que es importante la NIIF para PYMES?
6. ¿Podría mencionarme algunas características que definan la NIIF para PYMES
7. ¿Cuál cree usted que son los objetivos de las NIIF para PYMES?
8. ¿Qué sabe usted de la ley para PYMES?
9. ¿Cree usted que tenga algún beneficio para la empresa?
10. ¿La empresa posee Políticas contables actualizadas?
11. ¿Qué debe realizar una entidad cuyos estados financieros cumplen con la NIIF para PYMES?

12. ¿Cuál es la presentación razonable de los estados financieros según la sección 3 NIIF para PYMES?
13. ¿Cree usted que son importantes los estados financieros? Argumente
14. ¿Cómo clasifica usted los estados financieros?
15. ¿Realiza usted estados financieros con propósito de información general?
16. ¿Cuáles elabora?
17. ¿Sus datos financieros están regidos por los PCGA o por las NIIF para PYMES?
18. ¿A quiénes están dirigidos los estados financieros?
19. ¿Cuáles son las obligaciones fiscales a las cuales está sometida la empresa?
20. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza?
21. ¿Cómo está organizada la empresa?

Anexo 3 Catálogo

Catálogo de Cuentas Según las Normas Internacionales de Información financiera NIIF para PYMES.

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
11101	caja General
11102	caja Chica
11103	efectivo en bancos
1110301	Depósitos en cuentas corrientes
1110302	Depósitos en cuentas de ahorro
11104	Equivalentes de Efectivo
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
11201	Cuentas por cobrar comerciales
1120101	Documentos y cuentas de clientes
11202	Anticipos a proveedores
11203	Préstamos al personal
1120301	Personal de administración
1120302	Personal de ventas
11204	Otras cuentas por cobrar
113	INVENTARIOS
11301	Inventarios en bodega al costo 11602R
11302	Mercaderías en consignación
114	GASTOS ANTICIPADOS
11401	Seguros en vigor
11402	Rentas pagadas por anticipado
11403	Otros gastos

- 12 ACTIVO NO CORRIENTE
- 121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- 12101 Propiedad, Planta y Equipo al costo o valuación.
- 1210101 Terrenos
- 1210102 Edificio
- 1210103 Instalaciones
- 1210104 Mobiliario y equipo
- 1210105 Vehículos
- 12102 R DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 12102 R 01 Depreciación acumulada de edificios
- 12102 R 02 Depreciación acumulada de instalaciones
- 12102 R 03 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo
- 12102 R 04 Depreciación acumulada de Vehículos
- 122 REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- 12201 Revaluaciones de terrenos
- 12202 Revaluaciones de edificios
- 12203 Revaluaciones de mobiliario y equipo
- 12204 Revaluaciones de vehículos
- 12205 Revaluaciones de instalaciones
- 123 INVERSIONES PERMANENTES
- 124 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO ACTIVO
- 12401 Impuesto sobre la renta de años anteriores
- 12402 Pagos anticipados de Impuesto sobre la renta.
- 125 ACTIVOS INTANGIBLES
- 12501 Patentes y marcas
- 126 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
- 12601 Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo.
- 1260101 Documentos y cuentas de clientes a largo plazo.
- 12602R Estimación para cuentas de cobro dudoso a largo plazo

12603	Otras cuentas por cobrar
120	DEPOSITOS EN GARANTIA L.P.
130	PARTES RELACIONADOS A LARGO PLAZO
14	Otros Activos
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
211	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
21101	Préstamos bancarios a corto plazo
21102	Sobregiros bancarios
21103	Deudas convertibles a corto plazo
21104	Porción circulante de préstamos a L.P.
212	CUENTAS POR PAGAR
21201	Proveedores
2120101	Proveedores locales
21202	Documentos por pagar
2120201	Contratos a corto plazo
21203	Acreedores varios
2120301	Acreedores locales
213	PROVISIONES Y RETENCIONES
21301	Provisiones
2130101	Acreedores locales
2130102	Provisión pago a cuenta de impuesto sobre la renta.
2130103	Intereses por pagar
2130104	Impuestos Municipales
2130105	IVA por pagar
21302	Retenciones
2130201	Cotizaciones al seguro social
2130202	Cotizaciones a fondos de pensiones
2130203	IVA retenido a terceros

2130204 Retenciones de impuesto sobre la renta
214 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR
21401 Beneficios a pagar corto plazo
2140101 Planillas por pagar
2140102 Comisiones
2140103 Bonificaciones
2140104 Aportes patronales seguro social salud
21402 Beneficios post empleo por pagar
2140201 Aportaciones patronales pensiones no gubernamentales
215 IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE POR PAGAR
21501 Impuesto sobre la renta por pagar corriente
21502 Impuesto sobre la renta pasivo diferido
216 PARTES RELACIONADAS
21601 Directores, ejecutivos y empleados
22 PASIVO NO CORRIENTE
221 PRESTAMOS BANCARIOS L.P
22101 Préstamos hipotecarios L.P.
222 OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
22102 Deuda convertible a largo plazo.
223 ANTICIPOS Y GARANTIAS DE CLIENTES
22301 Anticipos de clientes
22302 Garantías de clientes
224 PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
2.3 Otro Activos
3 PATRIMONIO NETO
31 CAPITAL
311 CAPITAL SOCIAL
31101 Capital social suscrito
32 SUPERAVIT POR REVALUACION

- 321 SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS
 - 32101 Superávit por revaluación de Terrenos
 - 32102 Superávit por revaluación de edificaciones
 - 32103 Superávit por revaluación de Instalaciones
 - 32104 Superávit por revaluación de mobiliario y equipo.
- 33 UTILIDADES RESTRINGIDAS
 - 331 RESERVA LEGAL
- 34 RESULTADOS ACUMULADOS
 - 341 UTILIDADES POR DISTRIBUIR
 - 34101 Utilidades de ejercicios anteriores
 - 34102 Superávit realizado
 - 34103 utilidades del ejercicio
 - 341R DEFICIT ACUMULADO
 - 341R1 Pérdidas de ejercicios anteriores
 - 341R2 Pérdida del ejercicio
- 4 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
 - 41 INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS
 - 411 VENTAS DE BIENES
 - 412 VENTAS DE SERVICIO
 - 42 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
 - 421 INTERESES GANADOS
 - 422 GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS
 - 424 OTROS INGRESOS
- 43 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS ACREEDORES
 - 431 INGRESOS EXTRAORDINARIOS
- 5 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
 - 51 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION
 - 511 COSTO DE LAS VENTAS


51101 Costo de ventas de bienes
512 COSTO DE SERVICIO
513 GASTOS DE VENTA
51301 Sueldos
51302 Aguinaldos
51303 Vacaciones
51304 Comisiones
51305 Indemnización
51306 Bonificaciones y gratificaciones
51307 INSS Patronal
51308 INSS Laboral
51309 INATEC
51311 Agua purificada
51312 Energía eléctrica
51313 Comunicaciones
51314 Atención a vendedores
51315 Papelería y útiles
51316 Regalías
51317 Material de empaque
51318 Depreciaciones
51319 Seguro de edificio
51320 Combustible y lubricantes
51321 Mantenimiento de local
51322 Mantenimiento de vehículos
51323 Mantenimiento de mobiliario y equipo.
51324 Alquileres
51325 útiles de aseo y limpieza
51326 Vigilancia
51327 Copias

51329 Franquicias
51330 Botiquín
51331 Publicidad
51332 Honorarios profesionales
51333 inducción a vendedores
51334 Seguros
51335 Servicio de vigilancia
514 GASTOS DE ADMINISTRACION
51401 Sueldos
51402 Aguinaldos
51403 Vacaciones
51404 Honorarios profesionales
51405 Indemnización
51406 INSS laboral
51407 INSS patronal
51408 INTEC
51409 Viáticos
51411 Agua purificada
51412 Energía eléctrica
51413 Suscripciones y publicaciones
51414 Comunicaciones
51415 Papelería y útiles
51416 Impuestos fiscales
51417 Impuestos municipales
51418 Depreciaciones
51419 Seguros
51420 Combustible y lubricantes
51421 Mantenimiento de instalaciones
51422 Mantenimiento de vehículos


- 51423 Mantenimiento de mobiliario y equipo.
- 51424 Alquileres
- 51425 Útiles de aseo y limpieza
- 51426 Capacitación al personal
- 51427 Copias
- 51428 Gratificaciones y bonificaciones
- 51429 Atención a empleados
- 51430 Botiquín
- 51431 Amortizaciones
- 51432 Donaciones
- 51433 Servicio de vigilancia
- 51434 FOMAV
- 51435 Matrículas de comercio
- 52 GASTOS NO OPERACIONALES
- 521 GASTOS FINANCIEROS
- 52101 Intereses bancarios
- 52102 Comisiones bancarios
- 52103 Comisión de tarjetas de crédito
- 52104 Nota de cargos por banco
- 52105 Seguro sobre préstamos bancarios
- 52106 Diferenciales cambiarios
- 53 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES
- 531 GASTOS DE VENTAS, INTERCAMBIO Y RETIROS DE ACTIVOS
- 532 GASTOS DE SINIESTROS
- 54 OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN DEUDORAS
- 541 GASTOS DE OPERACIÓN EN DISCONTINUACION
- 55 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- 551 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE
- 6 CUENTA LIQUIDADORA O DE CIERRE

61 cuenta liquidadora
611 pérdidas y ganancias
7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
8 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA
81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

Anexo 4 Estado de Situación Financiera Comparativo

		Servicentro Zeledón Muy Muy S.A NIT N° 888-171090-0001F Dirección: Salida a Boaco del puente 300 mts Estado de Situación Financiera Comparativo Mayo-Junio del 2021						
		Cifras expresada en Córdoba						
Código	Cuentas	Junio	Mayo	Variación		Efectos en el Efectivo		Tipo de actividad para el flujo
1	Activos			Debe	haber	Entrada (Origen)	Salida (Aplicación)	
1.1	ACTIVOS CORRIENTES							
1.1.1	Efectivo y Equivalente	135,000.00	103,500.00	31,500.00			31,500.00	
1.1.2	Cuentas y documentos por cobrar Corrientes	442,800.00	346,725.00	96,075.00			96,075.00	Operación
1.1.2.0.7	Otras cuentas por cobrar	16,200.00	20,700.00		4,500.00	4,500.00		Operación
1.1.8	Gastos pagados por anticipados	81,000.00	62,100.00	18,900.00			18,900.00	Operación
1.1.6	Inventarios	218,200.00	357,075.00		138,875.00	138,875.00		Operación
	Total activos Corrientes	893,200.00	890,100.00					
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES							
1.2.1	Propiedad Planta y equipos	1,080,000.00	1,014,300.00	65,700.00			65,700.00	Inversión
	Depreciación Acumulada	-205,200.00	-152,662.50		52,537.50	52,537.50		Operación
	Total Activos No Corrientes	874,800.00	861,637.50					
	TOTAL ACTIVOS	1,768,000.00	1,751,737.50					
2	PASIVOS							
2.1	Pasivos Corrientes							
2.1.1.0.1	Préstamos Bancarios a C/P	139,600.00	113,500.00		26,100.00	26,100.00		financiacion
	Cuentas y documentos por pagar Corrientes	442,800.00	534,700.00	91,900.00			91,900.00	Operación
2.1.4.	Provisiones y retenciones	65,800.00	56,925.00		8,875.00	8,875.00		Operación
2.1.5.	Beneficios para empleados	18,300.00	10,350.00		7,950.00	7,950.00		Operación
	Total Pasivo Corrientes	666,500.00	715,475.00					
2.2	Pasivo No corrientes							
2.2.1.	Préstamos Bancarios a L/P	204,400.00	310,500.00	106,100.00			106,100.00	Financiamiento
	Total Pasivo No corrientes	204,400.00	310,500.00					
3	Patrimonio							
3.1.1.	Capital Social	314,000.00	314,000.00	0.00			0.00	
3.3.1	Reservas Legales	86,300.00	62,800.00		23,500.00	23,500.00		
3.4.1.	Utilidades Acumuladas	353,700.00	113,500.00		240,200.00	240,200.00		Financiamiento
3.4.1.0.3.	Utilidad del Ejercicio	143,100.00	235,462.50	92,362.50			92,362.50	Financiamiento
	Total patrimonio	897,100.00	725,762.50					
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,768,000.00	1,751,737.50	502,537.50	502,537.50	502,537.50	502,537.50	

Anexo 5 Planilla de pago

 Servicentro Zeledón Muy Muy S,A NIT N°888-171090-0001F Dirección: Salida a Boaco del puente 300 mts Planilla de pago mensual												
N° INSS	Nombre y Apellidos	Cargo	Salario Bruto	INSS Laboral	Monto a Aplicar IR	IR Salario	Neto a Recibir	Firma	Inss Patronal	Inatec	Aguinaldo	Indemnización
036175374	Merlene Oporta García	Gerente	20,000.00	1,250.00	18,750.00	1,666.67	17,083.33		3,800.00	400.00	1,666.67	1,666.67
024544418	Juan Méndez Hernández	Contador	14,000.00	875.00	13,125.00	718.75	12,406.25		2,590.00	280.00	1,166.67	1,166.67
029415827	Eliezer Mendoza Pérez	administrador	17,000.00	1,062.50	15,937.50	1,140.63	14,796.88		3,145.00	340.00	1,416.67	1,416.67
023038019	Ada González García	Resp. Almacén	10,000.00	625.00	9,375.00	156.25	9,218.75		1,850.00	200.00	833.33	833.33
	Total Gasto administrativo		61,000.00	3,812.50	57,187.50	11,531.25	45,656.25	-	11,385.00	1,220.00	5,083.33	5,083.33
028815432	Enoc Valdivia Padilla	Supervisor	10,000.00	625.00	9,375.00	156.25	9,218.75		1,850.00	200.00	833.33	833.33
027543126	Lazaro Castellón Herrera	vendedor 1	7,000.00	437.50	6,562.50	-	6,562.50		1,295.00	140.00	583.33	583.33
025698765	Jahir Espinoza Maradiaga	vendedor 2	7,000.00	437.50	6,562.50	-	6,562.50		1,295.00	140.00	583.33	583.33
	Total Gasto de venta		24,000.00	1,500.00	22,500.00	156.25	22,343.75	-	4,440.00	480.00	2,000.00	2,000.00
	Totales		85,000.00	5,312.50	79,687.50	11,687.50	68,000.00	-	15,825.00	1,700.00	7,083.33	7,083.33