



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO - UNICAM
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS 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 la empresa de Lácteos Jerusalén del municipio de Mulukukú, departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021.

AUTORES:

Br. Fernanda Marcela Urbina González

Br. Orlando Manuel Baldizón Gaitán

TUTORA:

MSc. Liliana Araceli Urbina Gómez

Matagalpa, febrero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA

FAREM – MATAGALPA

UNIVERSIDAD EN EL CAMPO - UNICAM

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS 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 la empresa de Lácteos Jerusalén del municipio de Mulukukú, departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021.

AUTORES:

Br. Fernanda Marcela Urbina González

Br. Orlando Manuel Baldizón Gaitán

TUTORA:

MSc. Liliana Araceli Urbina Gómez

Matagalpa, febrero 2022

TEMA:

Aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa 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 la empresa de Lácteos Jerusalén del
municipio de Mulukukú, departamento de Matagalpa, en el I semestre
del año 2021.

Índice

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Valoración del docente	iii
Resumen.....	iv
I. Introducción.....	1
II. Justificación	3
III. Objetivos.....	4
IV. Desarrollo	5
4.1. Generalidades de las normas internacionales de información financiera (NIIF)	5
4.1.1. Origen e Historia	5
4.1.2. Concepto de las (NIIF para las PYMES).....	5
4.1.3. Definición.....	6
4.1.4. Objetivo	7
4.1.5. Importancia.....	8
4.1.6. Beneficios.....	9
4.2. Sección 3: presentación de los Estados Financieros.....	10
4.2.1. Sección 4: Estado de Situación Financiera.....	13
4.2.2. Sección 5: Estado de resultados integral.	14
4.2.3. Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio	15
4.2.4. Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo	15
4.2.5. Sección 8: Notas	16
4.2.6. Sección 10, Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	17
4.3. Alternativas para la empresa lácteo Jerusalén	17
4.3.1. Introducción	17
4.3.2. Justificación.....	18
4.3.3. Perfil de la empresa	18
4.3.4. Descripción de accesos y alrededores de la planta.....	19
4.3.5. Análisis FODA	21
4.3.6. Obligaciones tributarias formales.....	26
4.3.7. Datos generales del caso práctico.	31
4.3.8. Estado de Situación Financiera de Apertura.	32

V. Conclusiones.....	42
-----------------------------	-----------

Dedicatoria

Este presente trabajo realizado se lo dedico en primer lugar a Dios creador del universo que me ha regalado la vida, sabiduría y entendimiento para poder afrontar las dificultades que surgieron durante el proceso de aprendizaje en el camino y así poder al cansar nuestros propósitos.

A nuestros padres, que nos han apoyado ya que han sido el pilar fuerte y fundamental en nuestras formaciones, y su apoyo incondicional, sobre todo los consejos que nos brindaron como herramientas necesarias para proseguir adelante y tener esa educación y crecer profesionalmente como persona, con valores éticos y espirituales.

A los amigos por tener esa disponibilidad y apoyo incondicional en nuestro trabajo y al resto de nuestros familiares que siempre están apoyando de uno o de otro modo.

A todos nuestros docentes que con paciencia estuvieron con nosotros enseñándonos el pan del saber y pudieron transmitir sus valiosos conocimientos para poder contribuir con nuestra formación integral y profesional.

A todo ellos mil gracias.

Orlando Manuel Baldixón Gaitán

Fernanda Marcela Urbina González

Agradecimiento

A Dios sobre todo por darnos la valentía, la vida, la fe, la esperanza y fuerza para poder culminar satisfactoriamente metas propuestas acerca de los estudios universitarios, por ser nuestro guía paso a paso y en cada monto de nuestras vidas.

A nuestras madres por su apoyo incondicional a lo largo de nuestra formación profesional contribuyendo al crecimiento de nuestras metas, a los docentes a lo largo de nuestra formación estuvieron con nosotros que con su inteligencia y esmero nos brindaron sus conocimientos especialmente a nuestra tutora Liliana Araceli Urbina Gómez por apoyarnos con la realización de este trabajo.

A los propietarios de la empresa lácteos Jerusalén que nos brindó la información necesaria para que se llevara a cabo la realización de este presente trabajo satisfactorio.

Muchas gracias a todos.

Orlando Manuel Baldixón Gaitán

Fernanda Marcela Urbina González



**Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
UNAN Managua, FAREM Matagalpa
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO**

Valoración del docente

La NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general, siendo para las PYMES de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las 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 éstos, 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 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 (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. Liliana Araceli Urbina Gómez.
Tutora

Resumen

Basándose en el tema, aplicación de (NIIF PARA PYMES), en las empresas del Departamento de Matagalpa, en el primer periodo 2021. Con el propósito de Analizar la aplicación de la (NIIF para PYMES en la empresa (**Láctea Jerusalén compañía limitada**) en el primer semestre del año 2021, se determinó que es de gran importancia la aplicación de esta norma para la empresa, donde son una guía para el registro de las operaciones contables y la preparación de los estados financiero. Esta norma establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar con referencia a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son de importancia en los estados financiero con propósito de información general. Es por ello que es importante analizar el grado de la aplicación de la sección 3 presentación de los estados financiero de las Niif Para las Pymes en la empresa **Láctea Jerusalén compañía limitada en el primer Semestre 2021**, Según informaciones recopiladas se comprobó que la empresa en mención desconoce de la Niif para Pymes y su elaboración de los estados financiero para su desarrollo, en donde se le propuso y realizo un catálogo de cuenta y la elaboración de los estados financiero para sus respectivas operaciones de la empresa que permitirá ajustarse a las necesidades de ella misma de acuerdo a las actividades económica que desarrolla.

I. Introducción

Nuestra investigación tiene como objetivo la implementación de las Niif para Pymes en la presentación de los estados financieros sección 3, bajo la norma internacional de pequeñas y medianas entidades en la empresa láctea Jerusalén teniendo como objetivo la aplicación de la sección en mención, presentación de los estados financiero en la empresa lácteos Jerusalén compañía limitada en el primer semestre 2021.

En la actualidad es importante para la empresa láctea Jerusalén aplicar las NIIF para PYMES ya que es de gran utilidad para el control de sus operaciones en la realización de los estados financiero en donde se le facilitara un mejor registro contable, confiable y seguro de sus actividades económicas que realizan, teniendo la facilidad de analizar y asegurar su inversión y así poder determinar una buena toma dediciones.

Como antecedentes para nuestra investigación se tomó como referencia la aplicación de la sección tres presentaciones de los estados financiero de las Niif para pymes En la empresa M&E Sociedad Anónima en el periodo 2015, sistema Contables de la cooperativa multisectorial de producción y acopiadores y procesadora de leche san José R.L. CANSAJO R.L en el primer semestre 2020.

Nuestra investigación es de enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, de acuerdo a la aplicabilidad de los resultados es de tipo descriptiva y de corte transversal, los métodos de investigación utilizados es el método empírico y científico, la población está comprendida por las Empresas del departamento de Matagalpa y la muestra fue comprendida por la Compañía Limitada, procesadora de leche, Lácteos Jerusalén del Municipio de Mulukukú departamento de Matagalpa, los instrumentos aplicados son entrevistas las cuales están compuestas por una serie de preguntas abiertas sin aplicación de datos numéricos, dichas entrevistas fueron aplicadas a los propietarios de la empresa lácteos Jerusalén y Guía de Observación con el fin de tomar todos los aspectos más relevantes y

necesarios que aporten a la investigación. Las variables a estudiadas en la presente investigación son: NIIF, para las Pymes y Empresa.

II. Justificación

Esta investigación tiene como objetivo el análisis con respecto a la sección: 3 como parte de la presentación del conjunto completo de los estados financieros y las obligaciones para el despeño de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). En la empresa Lácteos Jerusalén Compañía Limitada.

Las pequeñas y medianas entidades en términos de estos años han sido el sustento a la economía con referencia a las grandes producciones, así generando desarrollo dentro y fuera del país, por lo que se permite un avance para pequeñas y medianas entidades en pro del desarrollo económico.

El tema de investigación es de mucha importancia, ya que con la adaptación de las NIIF para las PYMES La empresa Lácteos Jerusalén Sociedad Limitada permitirá una contabilización actualizada, exacta y confiable, así como sirviendo de referencia a otras entidades; y muchas empresas que carecen de actualización siendo indispensable para el crecimiento de las mismas.

La información que representará será de gran utilidad para la empresa Lácteos Jerusalén Sociedad Limitada, esta investigación realizada servirá para las empresas como una guía de encaminamiento sobre el conocer de Niif Para las Pymes y su desplazamiento en el desarrollo contable, como futuro profesional es importante tener conocimiento de esta norma y su empeño que viene desarrollando para un mejor control organizacional a la empresa.

III. Objetivos

Objetivo General

Analizar los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), con respecto a la sección (3). En la empresa de Lácteos Jerusalén en el primer periodo del año 2021.

Objetivos Específicos

1. Exponer las generalidades de la NIIF para las PYMES.
2. Describir la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la sección 3 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
3. Proponer secciones de las NIIF para las PYMES que debe adoptar la empresa, para dar cumplimiento a la presentación razonable de los Estados Financieros.
4. Desarrollar alternativa de solución en base al estudio encontrado en la empresa Lácteos Jerusalén del municipio de Mulukukú, departamento de Matagalpa.

IV. Desarrollo

4.1. Generalidades de las normas internacionales de información financiera (NIIF)

4.1.1. Origen e Historia

El organismo encargado de crear y reglamentar las normas de información financiera (NIF) es el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera o mejor conocido por sus siglas (CINIF). Fue constituido en el año 2002, por entidades estrella en los sectores tanto públicos como privados e inicio sus operaciones en el año 2003. El CINIF es un organismo independiente, el cual tiene como objetivo el desarrollar la normativa contable en congruencia con las normativas de otros países.

Las normas de información financiera son una serie de normas que regulan la elaboración y la presentación del contenido de un estado financiero, su objetivo principal es que la información sea transparente, comparable y fácil de entender, y a la par ser usada para la toma de decisiones. Estas normas son aceptadas de manera general y en un tiempo y lugar determinado. Las normas de información financiera no son estáticas, van cambiando y evolucionando depende de las necesidades y condiciones existentes. (Gonzalez , 2018, pág. 2)

4.1.2. Concepto de las (NIIF para las PYMES)

Las Niif Para las Pymes 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, pág. 8)

Basándose al criterio anterior se puede expresar que las NIIF ha tenido cambios fundamentales en pro del desarrollo para la empresa en estos últimos años, para los diferentes sectores así como inversionista y propietarios que existen

ya que esto ha venido a ayudar al mundo entero por una necesidad de cambios para la comercialización de nuevas mejoras y condiciones para las personas que impulsan el desarrollo, por ende la tecnología se podría decir que ha ido de mano a mano con el manejo de estas empresa para asegurar sus trasformaciones con el fin de reforzar la normativa contable y financiera de las entidades.

En lácteos Jerusalén a través de las entrevistas realizadas al propietario de la empresa se determinó que es una empresa nueva en apertura de sus productos lácteos al mercado a presentar, es importante que la empresa tenga conocimiento y aplique a la Norma Internacional de Información Financiera (Niif para Pymes) puesto que estas normas ayudaran a tener una sostenibilidad y orden contable dentro de la empresa.

4.1.3. Definición

Las Normas actuales de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), entraron en vigor para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2006, y definen el concepto de contabilidad, mediante la 1 NIF A-1 (Estructura de las normas de información financiera).

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática estructuralmente la información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Lara & Lara, 2008, pág. 12)

La norma internacional de información financiera emitida por el IASB es esenciales y aplicable a los estados financiero, esto con lleva aún mejor orden que garanticen de manera suficiente el funcionamiento de la entidad por lo que el autor ve como una necesidad de manera urgente el aplicarlo en el estado financiero a las empresas en marcha para sujetarse a un mejor control y confiabilidad.

Esto se basa al criterio y el análisis del desarrollo con respecto al autor en mención y el análisis en comparación de la funcionalidad de la empresa lácteos

Jerusalén, muestran que es importante para la entidad aplicar las normas internacionales y el estado financiero por lo que se comprende la necesidad de la empresa para implementar las normas a los estados financieros, teniendo solides en sus finanzas.

4.1.4. Objetivo

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación de dicho usuario tenga con ésta, siendo su objetivo esencial ser de utilidad para la toma de sus decisiones económicas. (Rodriguez , 2015, pág. 15)

Por consiguiente, los objetivos de los estados financieros para las empresas son la base fundamental para la toma de decisiones que poseen cada uno de ellos donde se muestra las informaciones reales y la utilidad por naturaleza que va tomando la empresa, cabe mencionar que debido a esta información necesaria ayuda a despertar el interés a los dueños de las empresas y emprendedores para sí tener una toma de decisiones segura y confiable.

Según los datos recopilados en la entrevista realizada a los propietarios de la compañía Limitada lácteos Jerusalén en concreto se observó que no cuenta con un sistema contable la empresa, por lo que es importante que la empresa en mención debe hacer los estados financieros, para determinar significativamente la rentabilidad y utilidad que posee la empresa adaptándose a la NIIF para PYMES y así lograr una mayor efectividad en la realización del estado financiero de la compañía limitada.

El principal objetivo de las NIIF es el armonizar y unificar la normativa contable a nivel internacional. Se busca este objetivo ya que tiene una serie de beneficios:

- Permite usar el mismo lenguaje contable y financiero
- Permite presentar unos estados financieros comparables y transparentes entre países distintos.

- Supone una mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas. Hay un mercado mayor de potenciales inversores, ya que pueden provenir de todo el mundo.
- También permite una mayor facilidad en la expansión internacional, igual que la normativa de otros países, que tradicionalmente ha sido una barrera, es similar a la del país de origen. (Sánchez, 2017, pág. 6)

El autor especifica que el objetivo de las NIIF es unificar la normativa contable ya que posee una serie de beneficios, esto con lleva a una mayor interpretación financiera tiene acceso a un mejor desarrollo de capitales por parte de la empresa y sus potenciales.

En consideración a nuestro criterio el autor Sánchez señala que la mejor opción es adjuntar los términos contables a una mejor interpretación o lenguaje entendible en armonía según las NIIF que ayudará o tendrá mejor acceso a influenciar la accesibilidad para diferente serie de beneficios a estas mismas.

4.1.5. Importancia

En los últimos años el interés de los gobiernos y el sector privado en pequeñas y medianas empresas (PYMES), ha aumentado considerablemente. Las pequeñas empresas desempeñan una función clave en la creación de empleos, la agregación de valor y la productividad en la economía. No obstante, las pequeñas empresas enfrentan dificultades en materia de competitividad, como consecuencia de la globalización, la apertura de mercados y la evolución en las tecnologías de información y comunicación, así como de las reformas en las políticas de promoción, leyes vigentes, acceso al crédito y sobre todo la presentación de la información contable de acuerdo a normas y procedimientos internacionales. (Purizaga Lezama, 2013)

Consecutivamente las pymes han sido satisfactorias para las empresas, donde su evolución muestra que para el gobierno es importante ver que estas empresas tengan un desarrollo para la economía, y esperan que se adapten a los cambios tributarios que continuamente se presenten, ya que es importante que

vayan obteniendo capacitaciones y adopción a leyes y normas que rigen estos cambios.

De lo expresado en la actualidad es importante para lácteos Jerusalén compañía limitada ya que es una empresa nueva que goza el atendimento por parte de los gobiernos nacionales como municipales, como son los permisos para realizar exportaciones de sus productos, y así brindarle al país un mayor desarrollo a la economía.

4.1.6. Beneficios

NIIF para PYMES El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en inglés) publica en el año 2009 las NIIF para las PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades) con el objetivo de homologar la información financiera y que sean comparables para permitir que los usuarios de estados financieros puedan contar con información de alta calidad. El término “PYMES” es común en muchas jurisdicciones y es reconocido principalmente por la cantidad de colaboradores, total de activos o el monto de ventas anuales solamente, lo cual puede diferir de la definición de este término por la IASB utilizado para la elaboración de estados financieros bajo estas normas internacionales con dichas jurisdicciones.

La IASB después de varios estudios, en su año de publicación, el término NIIF para las PYMES sería utilizada para elaborar estados financieros para entidades que (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican sus estados financieros para propósito de información general. Con esto, la IASB completa una importante tarea que es homologar la información financiera de aquellas entidades que usan las NIIF completas cuando no era requerido rendir cuentas públicamente, ahora las entidades que presentan estados financieros bajo NIIF para las PYMES a usuarios externos tales como bancos que efectúan préstamos a las PYMES, agencias de calificación crediticia, proveedores, propósitos fiscales o accionistas.

Aunque la homologación se haya dado, la información financiera entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES son distintas por las necesidades de cada usuario de estas dos normas y un análisis de costos beneficios. Es decir, muchas

veces difieren en la cantidad de información y su función para los usuarios de estados financieros, muchas veces siendo los estados financieros bajo NIIF para las PYMES de menor volumen que uno de NIIF completas, con opciones de políticas contables de acuerdo a las circunstancias. Las NIIF para las PYMES fueron adoptadas en la República de Panamá mediante la Resolución No.03-2010 de 28 de octubre de 2010 por la Junta Técnica de Contabilidad para hacer cumplir con los puntos 494. (Delgado, 2020, pág. 22)

Conforme a lo descrito anteriormente es importante saber que para las empresas es significativo adoptar las normas internacionales de información financiera con el fin de que sean reconocida conforme a su expansión, aunque sabemos que para las empresas que se adaptan a dichas normas tienen la obligación de realizar los estados financiero y sus comparaciones con diferentes países, estas empresas que implementen estas normas estarán bajo el mismo nivel de los otros competidores y gozaran de beneficios importante

Según lo analizado de la empresa lácteos Jerusalén se puede decir que es importante implementar las Niif para dicha empresa ya que es una sociedad que va creciendo y que espera ser única con un potencial mayor a exportar, ya que con esta adopción de las normas la empresa se espera tener un mayor rendimiento administrativo y financiero.

4.2. Sección 3: presentación de los Estados Financieros

La sección 3 de las NIIF para pymes nos explica la presentación razonable de los estados financieros, entendiendo esto como el hecho que requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones, de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de cada rubro establecido en la sección 2 de esta norma.

En el ámbito de las NIIF cuando se habla de los estados financieros nos referimos a:

- **El estado de situación financiera:** presenta activos, pasivos, (en corrientes y no corrientes) y patrimonio.

- **El estado de resultado integral:** presenta el rendimiento financiero del periodo.
- **El estado de cambios en el patrimonio:** refleja toda la variación en los rubros del patrimonio, así como lo son ganancias o pérdidas, efectos de cambios de políticas y correcciones de errores importes de las inversiones, dividendos y otras.
- **El estado de flujos de efectivo:** en él se reflejan los cambios que se dieron en un periodo en el efectivo y su equivalente clasificándolo en tres rubros, actividades de operación, de inversión y de financiación.
- **Y sus respectivas notas:** en ellas se encuentran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas, la mayoría de las secciones de este estándar, requieren información a revelar las cuales normalmente están contenidas en las notas.

Son cinco los elementos que conforman un conjunto completo de estados financieros y no solo el estado de situación financiera y el estado de resultado como normalmente se acostumbraba realizar, las notas para las NIIF son sumamente importante ya que allí se harán las revelaciones requeridas, políticas contables y cualquier otra que sea relevante informar a los usuarios, tanto es así que se coloca al mismo nivel de los otros estados. (Aular, 2018, pág. 11)

Los estados financieros se emiten mayoritariamente con propósito general y el objetivo de los mismos, es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas para una amplia gama de usuarios de los estados financieros.

Hay que acotar que, en cuanto al estado de resultado, se puede presentar un solo estado de resultado integral, conformado por las partidas de ingresos y gastos reconocidos, y las partidas de otro resultado integral, o se puede presentar un estado de resultado y un estado de resultado integral de forma separada, esto va a depender de la política contable de la entidad.

Ahora bien, si en el periodo los únicos cambios en el patrimonio provienen de ganancias y pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios de políticas contables, el estándar permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas, es decir adicionar al estado de resultado estos rubros (según la sección 6) y no presentar el estado de cambios en el patrimonio.

Los estados financieros que se elaboren según las NIIF para Pymes se tienen que presentar de forma comparativa respecto al año anterior para todos los importes que forman parte de los estados financieros del periodo corriente a presentar, también se debe tener en cuenta que se requiere presentar por separado cada clase de partidas similares que resulte significativa como también hay que tener sumo cuidado con la omisión o inexactitudes en las partidas ya que pueden influir en la toma de decisiones.

En cuanto a la identificación de los estados financieros tenemos que deben contar con:

- Nombre de la entidad
- Si son de la entidad individual o de un grupo de entidades
- La moneda de presentación
- Grado de redondeo.

Cuando se presentan los estados financieros se debe contar con una uniformidad, así como también evaluar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento, en esto se basa el principio del negocio en marcha, una entidad debe presentar al menos anualmente un juego completo de los estados financieros.

Por último, recordemos lo que dice respecto a un principio de la contabilidad en las empresas, el señalaba que “La información es valiosa dependiendo de la manera en que se interpreta, por medio de su modelo mental” es decir dependiendo de nuestro análisis e interpretación resultara o no valiosa una información y sobre esto el gerente debe reflexionar. (Michel, 2018, pág. 3)

Tiene un papel muy importante de carácter nacional e internacional donde permite asegurar la solides que tiene los estados financiero antes y sus principios organizacional basado a la adopción de la Niif Para las Pymes ciertamente estas normas simbolizan el ajuntamiento de todos los sectores que se involucran en el mundo empresarial donde permite y dan a conocer los rendimientos financiero donde se pueden evaluar los beneficios financiero y poder tomar medidas necesarias para la toma de decisiones.

De acuerdo a la información recopilada por parte de los propietarios de la empresa desconocen la adopción basada a estas normas de igual forma expresaron que es importante adaptar las informaciones contables en base a estas normas por lo que ayudaría a una mejor toma de idea y decisión en la actualidad para esta empresa en mención

4.2.1. Sección 4: Estado de Situación Financiera

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sus clasificaciones de las partidas presentadas: (a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad. (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar. (c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios: (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. (ii) En proceso de producción para esta venta. (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos). (e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones. (f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. (IASB, 2009, pág. 6)

Es de gran importancia destacar que los estados financieros dan lugar a una mejor organización por lo cual muestra y da a conocer cada pasó y lo que representa, por ello es importante recalcar que ante la empresa asido significativo retomar estas series de documentación. Dado que aun para muchos hoy en día realizar, retomar o elaborar cierta documentación costaría por la realización e interpretación. En si la constatación de estas documentaciones financiera para las entidades micro y grandes entidades.

Según entrevista realizada para los propietarios de lácteos Jerusalén nosotros como estudiante de contabilidad le explicamos que los estados financieros juegan un papel muy importante para la empresa por ende se observó que la empresa no elabora el estado financiero más sin embargo muestra otro tipo de control donde no es el adecuado para una buena información a desarrollar.

4.2.2. Sección 5: Estado de resultados integral.

El estado de resultado integral es un estado financiero que muestra el resultado económico (utilidad o pérdida) de una empresa en un estado de tiempo determinado. Se le llama estado de resultado integral porque integra, muestra o unifica el resultado del período (del giro ordinario del negocio) con un posible resultado adicional que puede generarse por ganancias y pérdidas no ordinarias del negocio, pero que afectan el resultado integral. (Guiza, 2017, pág. 3)

De lo anterior escrito se puede decir que el estado de resultado integral permite una información efectiva el fin de tener un adecuado proceso contable financiero donde permite analizar las pérdidas y ganancias del periodo a informar esto con lleva a la empresa a equilibrarse para sus debidas operaciones e inversiones a realizar.

En lácteos Jerusalén es importante la realización del estado de resultado integral, ya que dentro de esta sección se determina los costó y gasto por ventas de cada producto que se elaboran y su aclaración de pérdida y ganancias que posee la empresa en mención

4.2.3. Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio neto es, según se desprende de su de nominación un documento contable que pone de manifiesto las variaciones experimentadas por el patrimonio neto de la empresa. En última instancia, la información recogida en el estado de cambios en el patrimonio neto debe servir para comprender en qué medida los recursos propios o neto patrimonial de la empresa se ha incrementado o disminuido a lo largo del periodo por hechos contables distintos de los incorporados en el cálculo de la cuenta de resultados, explicando la naturaleza y las causas de dichas variaciones. (Otal, 2005, pág. 2)

El estado de cambio de patrimonio como los giros que por ley se tienen quedar donde se reflejaran las ganancias o pérdidas en el proceso contable y los dividendos como parte esencial de los a portadores o ya sean socios.

Según entrevista realizada a los propietarios de lácteos Jerusalén se observó que no realizan estado de cambios de patrimonio, donde se explicó que es importante para esta empresa la realización de este informe que mostraría las ganancias obtenidas y perdidas donde esta información será relevante para la empresa a presentar en un periodo de terminado.

4.2.4. Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados, Para la elaboración de este trabajo se realizó un estudio de lo que establece esta Sección, para poder obtener conocimiento y entendimiento y así aplicarla a la información suministrada empleando técnicas de recopilación de información las cuales permitieron plasmar información objetiva y verídica. Mediante esta investigación confirmamos que las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, es una herramienta que pretende conciliar el manejo de la contabilidad en un lenguaje más sencillo, utilizando estados financieros que reflejan la información contable más resumida clara y precisa con el objetivo de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de

usuarios que beneficien el futuro de la empresa. (Picado, Oziel, & Eliezer, 2021, pág. 8)

En base al párrafo anterior el flujo de efectivo es un estado que muestra la relación de la utilidad neta dentro ellos poseen diferentes cambios y movimientos mostrando a la empresa el saldo de efectivo que posee. El estado de flujo de efectivo ofrece explicaciones de las razones por las que las partidas del balance han cambiado dentro de la empresa

Por lo tanto, a la entrevista realizada a los propietarios de lácteos Jerusalén dijo desconocer el estado de flujo de efectivo, por lo que la empresa está aperturando, pero lo que es importante contar con este tipo de documento la cual serializara para determinar los cambios para determinar el efectivo que se recibe o gastado como parte de las actividades que se realizan en la empresa en mención.

4.2.5. Sección 8: Notas

4.2.5.1. Alcance de esta sección

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera,

4.2.5.2. Estructura de las 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) proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. (IASB, 2009, pág. 12)

Por consiguiente, las notas a los estados financiero proporcionan un rol importante por ende es unos de los principios de contabilidad de interés, ya que

revelan las políticas contables que se utilizaron a elaborar los estados financieros, las informaciones que requieren las normas internacionales de información financiera para Pymes.

Según entrevista realizada a los dueños de la empresa Lácteos Jerusalén es una empresa nueva por ende no lleva este tipo de información registrada y no cuenta con un contador se procederá a realizarlas las notas a los estados financieros que se realizará en Lácteos Jerusalén por lo que es importante determinar este tipo de notas a esta empresa en mención donde se mostrara las descripciones narrativas y desagregaciones de las partidas presentada en los estados financieros a realizarse en dicha empresa en mención

4.2.6. Sección 10, Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores. (IASB, 2013, pág. 5)

Las políticas contables son descripciones que fortalecen los procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración de la presentación de los estados financieros por lo cual es de suma importancia por la administración donde representan una información registrada confiable y efectiva.

Es importante para la empresa láctea Jerusalén la realización de políticas contables donde se mostrará la efectividad en los estados financieros esto permitiría un mayor control de que ayudará para las operaciones contables de la empresa y la toma de decisión.

4.3. Alternativas para la empresa láctea Jerusalén

4.3.1. Introducción

El presente caso práctico está desarrollado conforme a la sección tres presentaciones de estados financieros de las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) para las PYMES en la empresa de Lácteos Jerusalén compañía Limitada, en el primer semestre del periodo 2021. Por ende, se estudia el nivel de adaptación de dicha norma.

- ✓ Estudiar la teoría planteada, poniendo como concepto las Normas Internacionales de Información Financieras, sección 3 presentación del juego completo de los estados financieros en la empresa de lácteos Jerusalén.
- ✓ Desarrollar el caso práctico aplicando las normas internacionales de información financieras, para dar fiel cumplimiento a la aplicación de este objetivo.

4.3.2. Justificación

Con el propósito de realizar una mejora continua en los controles de los procesos de producción, identificación y manejo de los productos lácteos elaborados en el establecimiento.

4.3.3. Perfil de la empresa

Lácteos Jerusalén es una compañía limitada legalmente constituida y registrada en el Departamento Mercantil de Nicaragua, es de capital extranjero. Se encuentra ubicado en la ciudad de Mulukukú, a la altura del Kilómetro 243 carretera hacia Siuna, perteneciente a la Región Autónoma del Atlántico Norte, La planta busca el crecimiento y desarrollo de su actividad empresarial, con una visión de expansión, alto rendimiento, innovación y sostenibilidad, en un ambiente de responsabilidad social empresarial.

4.3.4. Descripción de accesos y alrededores de la planta

La planta cuenta con una entrada y salida principal, la cual es resguardada por personal de seguridad, se tiene registro de todo el personal que ingrese al establecimiento ya sea en vehículo o caminando, también se cuenta con una segunda entrada la cual es usada únicamente para el ingreso de contenedores que trasladan el queso. El perímetro está delimitado y protegido contra el ingreso de animales y personas ajenas al establecimiento en los cuatro puntos cardinales, adicional a esta se cuenta con una segunda cerca perimetral de maya ciclón la cual tiene una altura de 2.2 metros, esta cubre todo el edificio impidiendo así el ingreso de plagas y animales domésticos.

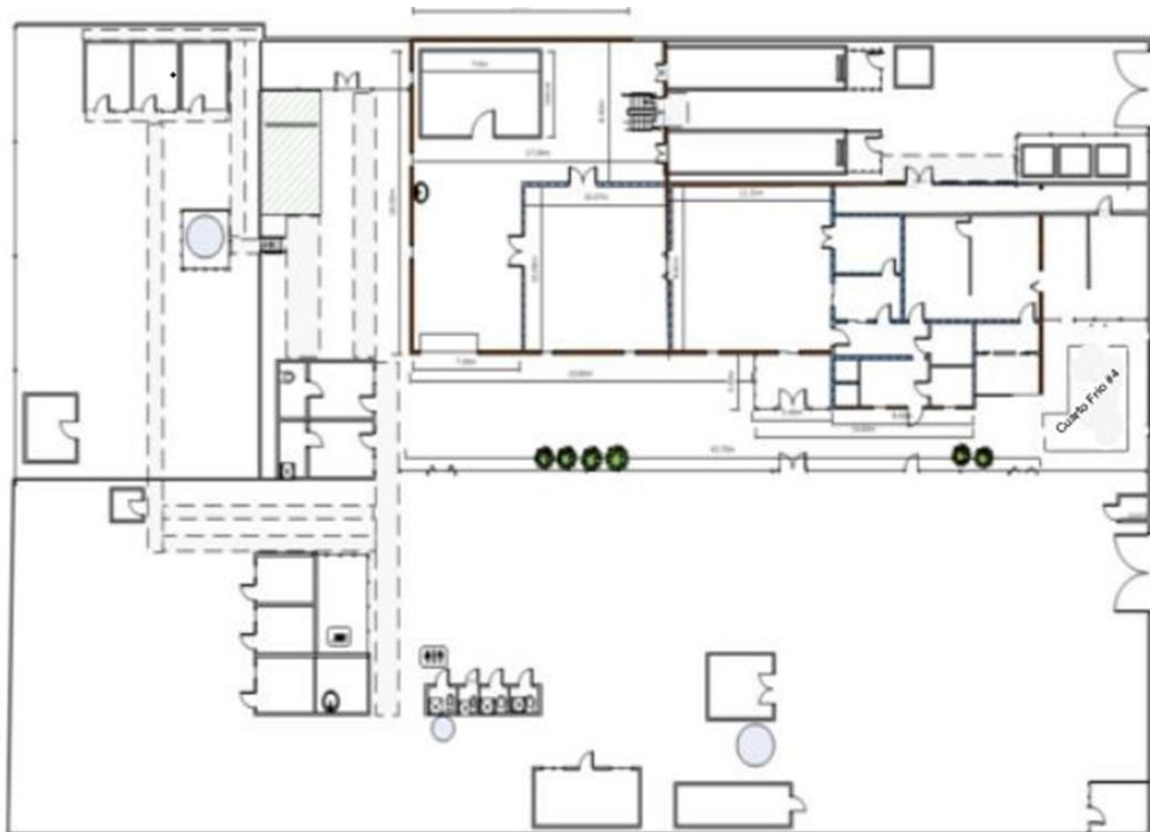


Figura 1: Distribución de las áreas de proceso y distribución de los equipos

Fuente: Obtenida de la recopilación de información.

Esta empresa formando parte de la Industria alimentaria de Nicaragua, cumpliendo con estándares nacionales e internacionales de calidad e inocuidad contribuyendo así a garantizar la seguridad alimentaria de nuestro país y los países con los cuales tienen alianzas comerciales.

El 5 de enero del año 2021 la sociedad limitada Lácteos Jerusalén inicia sus operaciones, dedicándose satisfactoriamente a procesar y comercializar productos lácteos al mercado nacional como trasnacional, teniendo la capacidad de producir queso, quesillo y crema. Pero para la comprensión de nuestro documento estaremos contabilizando solo la producción de queso ya que es la principal actividad económica, por lo cual estaremos registrando los costos por producción en donde se incluirán la materia prima, mano de obra directa

Esta planta procesadora inicia a operar poco a poco mediante la demanda que vaya obteniendo elaborará diferente tipo de productos lácteos y se expandirá con mejores inversiones y equipos para un mejor control y de igual manera asegurar el buen control y calidad de producto que se elabora.

Manejo de la materia prima

Desde que la leche es decepcionada de las fincas por parte de los productores es tratada con el cuidado necesario para su debido procesamiento, se toman muestras de cada ruta para llevar un control exhaustivo de la calidad de la materia prima que se está recibiendo en la empresa. Esta es decepcionada tanto en barriles plásticos, como pichingas de aluminio con capacidad de 250 y 45 litros de capacidad. Puesto que los barriles como las pichingas vienen de un área de contaminación son lavados con abundante agua y luego por una solución clorada de 50 ppm para permitir controlar la contaminación externa que traen consigo; esto mismo se hace con las pichingas y tambos que son recibidos en la empresa.

Una vez que la leche es decepcionada se le realizan los análisis físico – químicos y microbiológicos para comprobar la calidad de esta y si no existe ningún problema se procede a vaciar a la tina de recepción e inmediatamente se procede trasladarse al interior de la planta no sin antes haberla filtrado,

Luego es determinada la cantidad que se descremara dependiendo del volumen de materia prima que entra a producción, siendo este porcentaje a descremar de un 25% necesario para la elaboración de queso morolique y quesillo. Después de esto se realizan las operaciones básicas de producción respectivas para la elaboración de los productos que se elaboran.

4.3.5. Análisis FODA

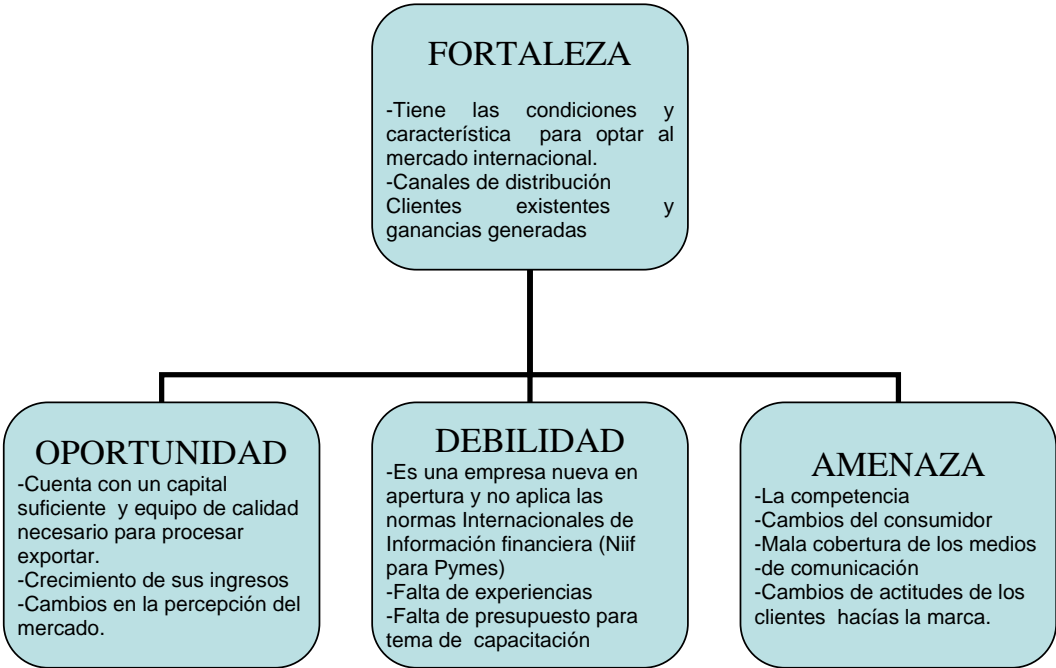


Figura 2: Análisis FODA

Fuente: Resultado de la investigación aplicada en la planta Lácteos Jerusalén.

Descripción del proceso productivo de la principal actividad económica de la empresa procesadora de lácteos Jerusalén

Nombre del Producto	Queso Morolique
Marca del producto	Lácteos Jerusalén

Descripción de la elaboración del queso Morolique.

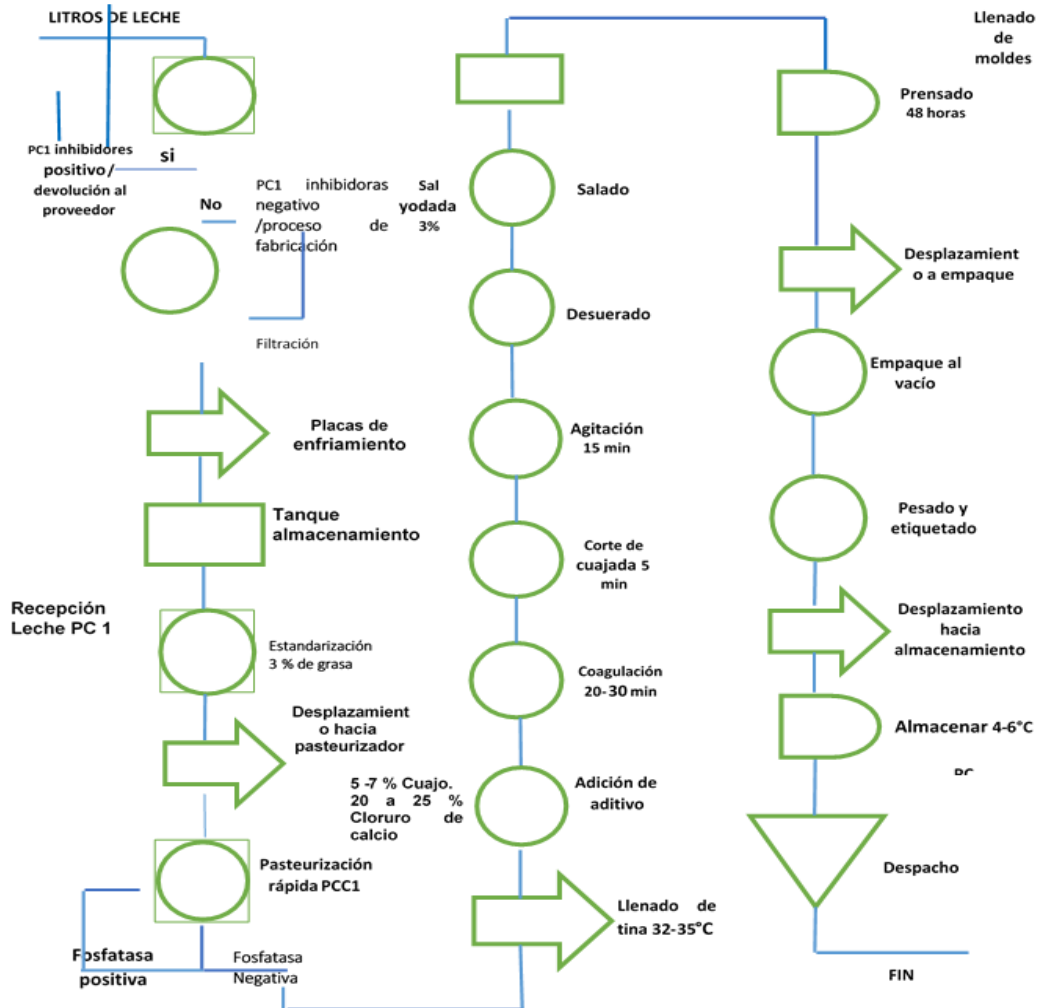


Figura 3: Organigrama del proceso productivo.

Fuente: Obtenida del Manual de Buenas Prácticas de Manufactura de la empresa.

- **Recepción de materia prima (PCC1):** la materia prima es llevada por los Productores directos, rutas intermediarias o en cisterna desde los centros de acopios de la zona hacia el establecimiento, previa a la descarga, a la leche se le realizan análisis físicos químicos, muestreo de inhibidores

(Antibióticos, formalina, peróxido), pruebas para clasificar la leche según su calidad (Reductasa), todo esto para determinar su aprobación para la elaboración de los productos o rechazo de esta. En área de acopio se cuenta con 1 tanque de capacidad de 7,145 litros que abastecen el flujo constante de leche al tanque pulmón del pasteurizador.

- **Pasteurización:** después de descremar la leche esta es pasada por un pasteurizador HTST de placas y flujo continuo, este tiene una capacidad de 5,000 litros por hora y realiza una pasteurización rápida en la que se la temperatura de la leche es llevada a $\leq 72^{\circ}\text{C}$ por un tiempo entre 15 y 20 segundos.
- **Inoculación:** La leche pasa a las tinas de acero inoxidable con capacidad de 3,500 o 5,000 litros, donde se realiza la prueba de fosfatasa alcalina, esta tiene que dar como resultado fosfatasa negativa, de dar positiva se tendrá que pasteurizar de nuevo. De dar negativa la fosfatasa se procede a adicionar fermento mesó filo y se deja reposar durante 45-60 minutos a 40°C . Una vez que la leche ha sido enfriada se procede a realizar la adición del cultivo láctico y/o aditivos alimentarios, adicionado dependiendo de la cantidad de leche a procesar. Después de 45 min se adiciona el cloruro de calcio que es adicionado igualmente dependiendo del volumen de leche a procesar. Una vez que pasaron 15 min después de haber adicionado el cloruro de calcio
- **Coagulación:** se adiciona cuajo (Qualac) para separar la caseína, esto es en proporción definida por el volumen de leche, que luego es dejada por un tiempo de 30 min.
- **Corte de cuajada:** Una vez cuajada la leche se procede al corte de está realizando esta operación con una Lira horizontal y con una vertical, efectuando este corte a ambos lados de la tina de coagulación.

- **Agitado:** Este procedimiento es llevado a cabo para permitir dar mayor textura a la cuajada, disminuir el tamaño de esta. Este procedimiento es efectuado por un tiempo de 15 minutos.
- **Desuerado:** Se procede a sacar todo el suero resultante, para esto se conecta una manquera a la válvula de la tina y se abre para que este salga por gravedad hacia una tubería especial de salida de suero que se encuentra al nivel del piso.
- **Salado:** Una vez que la cuajada ha desalojado el suficiente suero se procede a realizar el salado de la cuajada la cual se sala a una concentración de 7 % ya estipulada dependiendo del volumen de leche que entra a proceso.
- **Moldeo:** después de haber salado la cuajada se procede inmediatamente a adicionarla en los moldes, siendo estos de una capacidad de 50 – 140 libras y puestos en prensas neumáticas y prensas manuales.
- **Prensado:** Cuando los moldes son puestos en la prensa se someten a un prensado inicial, para luego aplicar mayor presión, terminando con un prensado final dejando esta presión para el resto de tiempo que estarán los moldes en prensa, el tiempo que permanecen los quesos en prensa es \geq 12 horas).
- **Empacado:** Después de sacar los quesos de los moldes se procede a realizar el empacado al vacío en bolsas de polietileno de alta densidad de 90 micras.
- **Almacenamiento:** Posteriormente son almacenados y en cuarto frío a temperatura de 4 a 6 grados Celsius hasta el momento de ser liberado para su exportación. Teniendo en cuenta que la empresa procesadora de lácteos Jerusalén tiene la visión de exportar a otros países centroamericanos.

Información general.

La empresa láctea Jerusalén, es una compañía que se dedica a la elaboración de productos lácteos. El domicilio se encuentra ubicado en el Municipio de Mulukukú R.A.C.C.N... Sus ventas son transnacionales.

Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES Los estados Financiera de la empresa láctea Jerusalén Cruz Reyes CIA LTDA correspondiente al primer semestre terminados al 30 de Junio del 2021 se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidad (NIIF para PYMES) emitida por el consejo Internacionales de Normas de Contabilidad (IASB por su siglas en Ingles) adoptadas en Nicaragua Mediante el Colegio público de contadores (CCPN) El 30 de Junio de del 2011. Estos estados financiero se presentan en córdobas ,que normalmente es la moneda funcional que utilizada la empresa.

4.3.6. Obligaciones tributarias formales

Las obligaciones tributarias formales hacen referencia al procedimiento que se debe seguir para cumplir con la obligación sustancial de pagar el tributo.

Una obligación formal es aquel proceso, procedimiento o diligencia que la persona debe realizar ante el estado para cumplir con determinadas obligaciones.

En efecto, presentar una declaración tributaria es una obligación formal por excelencia, pues es el mecanismo mediante el cual se formaliza el cumplimiento de la obligación suprema de tributar, conocida como obligación sustancial.

Entre las obligaciones formales tenemos:

- **Declarar.**
- **Inscribirse con N° Ruc.**
- **Expedir factura.**
- **Reportar información exógena.**

- **Atender requerimientos de la administración tributaria**
- **Inscribirse en el régimen común o simplificado**

Cualquiera de esas obligaciones formales no implica un pago efectivo de impuestos, pues este hace parte de la obligación sustancial, y en algunos casos se dan las dos al tiempo: declarar y pagar.

Basándose a entrevista realizada la empresa lácteos Jerusalén cumple con las obligaciones formales y tributarias con el fin de contribuir y declarar su impuesto tal a como lo mandata la ley es una compañía limitada y está inscrita bajo la obligación del Régimen general.

A continuación, control y manejo de costo del proceso de producción.

❖ Control de la materia prima.

El control de materia prima y materiales son equivalente a dinero y por lo tanto se guarda, se custodia y se registra. En la entrevista y observado la empresa utiliza planilla para el registro de leche y control de materiales y suministros.

❖ Análisis de alternativa de solución para el caso práctico de la empresa Lácteos Jerusalén.

Esta sesión se destacan los resultados más importantes, obtenido mediante el desarrollo de la presente investigación que se desarrolló en la empresa de lácteos Jerusalén, obteniendo los siguientes resultados.

1. La leche es el principal contribuyente en el costo de producción de queso.
2. El rendimiento de los quesos, es el factor principal en la sensibilidad de los costos unitarios de los productos.
3. La gestión de la producción debe de estar enfocada en mayor medida en control del rendimiento del queso.
4. Cuanto mayor sea el rendimiento del queso, más económicos será producirlo.
5. Cuanto mayor sea la producción del mes, mayor será la observación de los costos fijos y menor será el costo unitario de los quesos.
6. La estacionalidad de leche juega un papel importante en este tipo de industria fijo, y menor será el costo unitario de los quesos.

Por lo tanto, en la alternativa de solución para el caso práctico es contabilizar el proceso productivo del queso morolique, ya que es la principal actividad económica que desarrolla la entidad.


 Lacteos Jerusalen CRUZ REYES y CIA LTDA Producción de Quesos - de mayo 2021 Mayo Producción de Queso							
Mes	Fecha	Litros leche	Cantidad de	Tipo de queso	Cantidad de quesos producidos	Libras Netos	Rendimiento
Mayo	01/06/2021	3456	86,4	Morolique	8	924	10,69444444
Mayo	02/06/2021	3985	99,625	Morolique	8	945	9,485570891
Mayo	03/06/2021	3789	94,725	Morolique	8	925	9,765109528
Mayo	04/06/2021	3458	86,45	Morolique	9	924	10,68825911
Mayo	05/06/2021	3469	86,725	Morolique	8	911	10,50446815
Mayo	06/06/2021	3987	99,675	Morolique	8	945	9,480812641
Mayo	07/06/2021	3459	86,475	Morolique	8	915	10,5810928
Mayo	08/06/2021	3458	86,45	Morolique	8	911	10,53788317
Mayo	09/06/2021	3458	86,45	Morolique	8	925	10,69982649
Mayo	10/06/2021	3985	99,625	Morolique	8	922	9,254705144
Mayo	11/06/2021	3785	94,625	Morolique	8	930	9,828269485
Mayo	12/06/2021	3952	98,8	Morolique	8	942	9,534412955
Mayo	13/06/2021	3475	86,875	Morolique	8	954	10,98129496
Mayo	14/06/2021	3987	99,675	Morolique	8	945	9,480812641
Mayo	15/06/2021	3458	86,45	Morolique	8	941	10,88490457
Mayo	16/06/2021	3687	92,175	Morolique	8	948	10,28478438
Mayo	17/06/2021	3645	91,125	Morolique	8	978	10,73251029
Mayo	18/06/2021	3784	94,6	Morolique	8	945	9,989429175
Mayo	19/06/2021	3547	88,675	Morolique	8	955	10,76966451
Mayo	20/06/2021	3952	98,8	Morolique	8	956	9,67611336
Mayo	21/06/2021	3457	86,425	Morolique	8	946	10,94590686
Mayo	22/06/2021	3888	97,2	Morolique	8	944	9,711934156
Mayo	23/06/2021	3694	92,35	Morolique	8	955	10,34109367
Mayo	24/06/2021	3645	91,125	Morolique	8	964	10,57887517
Mayo	25/06/2021	3475	86,875	Morolique	8	944	10,86618705
Mayo	26/06/2021	3987	99,675	Morolique	8	925	9,280160522
Mayo	27/06/2021	3457	86,425	Morolique	8	944	10,9227654
Mayo	28/06/2021	3985	99,625	Morolique	8	932	9,355081556
Mayo	29/06/2021	3987	99,675	Morolique	8	945	9,480812641
Mayo	30/06/2021	3854	96,35	Morolique	8	953	9,891022314
Total Litros		111205		Total Libras	241	Rendimiento promedio de 9 a 10 libras por pichinga	

Tabla 2. Detalle de producción de queso, mes de mayo

Fuente: Recopilado de la investigación realizada.


 Lacteos Jerusalen CRUZ REYES y CIA LTDA Producción de Quesos - de Junio 2021							
Junio Producción de Queso							
Mes	Fecha	Litros leche	cantidad en pichinga	Tipo de queso	Cantidad de quesos producidos	Libras Netos	Rendimiento
Junio	01/05/2021	4156	103,9	Morolique	9	1005	9,672762271
Junio	02/05/2021	4565	114,125	Morolique	11	1236	10,83023001
Junio	03/05/2021	4368	109,2	Morolique	10	1194	10,93406593
Junio	04/05/2021	4695	117,375	Morolique	10	1191	10,14696486
Junio	05/05/2021	4561	114,025	Morolique	10	1234	10,82218812
Junio	06/05/2021	4698	117,45	Morolique	10	1187	10,10642827
Junio	07/05/2021	4587	114,675	Morolique	10	1176	10,25506867
Junio	08/05/2021	4365	109,125	Morolique	10	1137	10,41924399
Junio	09/05/2021	4136	103,4	Morolique	9	1087	10,51257253
Junio	10/05/2021	4568	114,2	Morolique	10	1134	9,929947461
Junio	11/05/2021	4571	114,275	Morolique	10	1142	9,993436885
Junio	12/05/2021	4695	117,375	Morolique	10	1123	9,567625133
Junio	13/05/2021	4165	104,125	Morolique	8	1145	10,99639856
Junio	14/05/2021	4656	116,4	Morolique	10	1167	10,0257732
Junio	15/05/2021	4321	108,025	Morolique	10	1178	10,90488313
Junio	16/05/2021	4165	104,125	Morolique	9	1118	10,73709484
Junio	17/05/2021	4358	108,95	Morolique	10	1187	10,89490592
Junio	18/05/2021	3984	99,6	Morolique	9	1085	10,8935743
Junio	19/05/2021	3975	99,375	Morolique	10	911	9,167295597
Junio	20/05/2021	3459	86,475	Morolique	9	910	10,52327262
Junio	21/05/2021	4461	111,525	Morolique	10	1123	10,06949115
Junio	22/05/2021	4158	103,95	Morolique	9	1134	10,90909091
Junio	23/05/2021	4364	109,1	Morolique	10	1154	10,57745188
Junio	24/05/2021	3894	97,35	Morolique	10	951	9,768875193
Junio	25/05/2021	4854	121,35	Morolique	10	1123	9,254223321
Junio	26/05/2021	4588	114,7	Morolique	10	1145	9,982563208
Junio	27/05/2021	4234	105,85	Morolique	9	1158	10,94000945
Junio	28/05/2021	3645	91,125	Morolique	8	985	10,80932785
Junio	29/05/2021	3485	87,125	Morolique	8	944	10,83500717
Junio	30/05/2021	4165	104,125	Morolique	9	1107	10,63145258
Totales Litros		128896		Totales de quesos	287		Rendimiento promedio de 9 a 10 libras por pichinga

Tabla 3. Detalle de producción de queso, mes Junio.

Fuente: Recopilado de la investigación realizada.

- Mano de obra

La mano de obra es importante para la finalización del producto, dado que es la que lleva a cabo la transformación de los materiales.

Nombre y Apellido	Cargo a desarrollar	salario Basico	Dias Laborados	Salario Diario	Salario Neto a pagar	Aguinaldo	Vaciones	Indenizacion	Total	
Wilfredo Montiel Àngulo	Resp de producción	4.500,00	30	150,00	4.500,00	375,00	375,00	375,00	5.625,00	
Dany obando Figuero	Sub bordinado de produccion	4.000,00	30	133,33	4.000,00	333,33	333,33	333,33	5.000,00	
Karolina Ocampo Martinez	Resp de .recepción de leche	4.400,00	30	146,67	4.400,00	366,67	366,67	366,67	5.500,00	
									16.125,00	
Costo Indirecto defabricacion del departamento de Queso										
Costo Indirecto de fabricacion del departamento de Queso		Monto				Gasto de producción				
Energia Electrica						Departamento de Queso				
		60.000,00				80%				48.000,00

Tabla 4: Detalle de la mano de obra utilizada para proceso.

Fuente: Obtenida de la información que se nos proporciono en el transcurso de la investigación.

En la entrevista aplicada se constató que en la empresa procesadora de lácteos su sueldo es al día y se paga mensualmente a los trabajadores, pero no cotizan en el INSS ya que no hay ningún trabajador inscrito, pero gozan de sus prestaciones sociales, como es: aguinaldo, indemnización y vacaciones, tienen un horario de entrada, pero de salida aun no porque la producción es pequeña, por lo tanto, los trabajadores no cumplen con las 8 horas diarias. Dada esa situación no se controla cuantas horas trabajan.

- **Costos indirectos de fabricación.**

Por lo observado en la entrevista los gastos indirectos en lo que incurre la empresa son: materiales de limpieza (cepillos, baldes, pastes, jabón industrial, cloro al 7%, toallas, etc.), combustible para la planta eléctrica y para los vehículos, que son: (Ruta el tigre y ruta los baldes), los equipos de higiene y seguridad (gorros, gabachas, delantales, cubre bocas, botas), pagos de servicios básicos (internet, luz), el pago de impuesto (pago a DGI). Por los cuales tienen un costo total de C\$ 93,780 córdobas.

Descripción de costo Indirectos		
Materiales de Limpieza		4700,00
Equipo higiene y seguridad (Gorro, gabachas, gorras)		3000,00
Servicios Básicos		61300,00
Luz	6,000.00	
Internet	1,300.00	
Impuesto		24780,00
DGI	24.780,00	
Total		93,780,00

Tabla 5: Descripción de los costos Indirectos.

Fuente: Obtenida de la información que se nos proporcionó en el transcurso de la investigación.

Los utensilios que se utilizan en la producción de queso, para ello se hicieron una tabla con los detalles.

Fecha	Utensilio para proceso de producción	Precio
	Tinas de Acero Inoxidable (3500) Lts	30000,00
	Polines Para Almacenar El queso	6000,00
	Cuchillo	600,00
	Barriles de Plástico de 240 Lts	3200,00
	Baldes de 20 Lts	600,00
	Prensas Hidráulicas	60000,00
	Total	100,400.00

Tabla 6: Utensilios para el proceso de producción.

Fuente: Obtenida de la información que se nos proporcionó en el transcurso de la investigación.

4.3.7. Datos generales del caso práctico.

De acuerdo a la información brindada por los propietarios de la empresa procesadora de Lácteos Jerusalén, se realizará el primer comprobante diario con los datos obtenidos, para realizar sus estados financieros correspondiente al primer corte del primer semestre del 2021.ya que la empresa está iniciando sus actividades económicas y no realiza los estados financieros básicos, ni aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Por lo cual realizaremos el conjunto completo de los estados financieros y el estado de resultado por proceso para obtener el costo de producción real del producto que se elabora.

4.3.8. Estado de Situación Financiera de Apertura.

Empresa de Lácteos Jerusalén			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de mayo 2021			
Expresado en córdobas			
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Efectivo equivalente a efectivo	<u>1,456,000.00</u>	cuentas por pagar a proveedores	<u>1,197,576.00</u>
Inventario	<u>7,983,840.00</u>		
Total, Activo corriente	<u>9,439,840.00</u>	Total Pasivo corriente	<u>1,197,576.00</u>
<u>Activo no corriente</u>		<u>Capital</u>	
Propiedad, planta y equipo	<u>3,892,100.00</u>	Patrimonio	<u>8,644,314.01</u>
Mobiliario y equipo de oficina	<u>28,800.00</u>		
Depreciación acumulada	<u>(3,267.50)</u>		
Total, Activo no corriente	<u>3,905,050.01</u>		
Total, de Activos	<u>C\$ 13,344,890.01</u>	Total Pasivo + Capital	<u>C\$ 13,344,890.01</u>

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Ejercicio práctico con las actividades que se realizaron en el mes de junio con respecto a la producción de la empresa "Lácteos Jerusalén procesa leche, para la producción de queso que es su actividad principal, y para no acumular sus costos tiene establecido el control de procesos productivo, y presenta los siguientes saldos de las cuentas al iniciarse el periodo de junio del 2021.

- ☞ El 01 de enero entra a la planta procesadora de lácteos, 3456 Lts con un precio de C\$9x litro.

Almacén de materia prima

Materia prima	Cantidad	Precio Unitario	Importe Total
Leche	3456	C\$ 9	31,104.00
Total C\$:			31,104.00

Inventario de Producción en proceso de la fecha: 28/06/2021

Costos	Importes
Materia Prima directa	C\$:35,865.00
Mano de Obra directa	C\$:16,125.00
Gasto Indirecto de Fabricación	C\$: 55,438.33
Total	C\$:107,428.33

Depreciación de Prensas Hidráulicas			
Valor residual de Cinchos	52,000.00	5,200.00	433.33
Vida Útil	10	Anual	Mensual

Producción de queso	
Mano de Obra	C\$ 16,125
Materiales Indirectos	C\$ 6,605.00
Depreciación de prensas más tinas inoxidable	C\$ 5,433.33
Costo de energía eléctrica	C\$ 43,400.00
Total	C\$: 71,563.33

Depreciación de Tinas Inoxidable			
Valor residual de Tinas Inoxidables	60,000.00	6,000.00	5,000.00
Vida Útil	10	Anual	Mensual

Materiales Indirecto				
Depreciación	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cuajo	Gln	2	C\$ 640.00	1,280.00
Sal	Qq	20	C\$ 210.00	4,200.00
Bosa de empaque al vacío	Unid	225	C\$ 5.00	1,125.00
Totales				C\$ 6,605.00

A finales del mes de junio, se realiza La primera salida de 220 quesos aun costo por libra de 60, que pertenece a la cantidad de C\$ 1.557.480.00 Comprobante Diario correspondiente al periodo 2021 de la empresa procesadora de lácteos Jerusalén.

Nº CUENTA	Nombre de las cuentas	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo y equivalente	1,541,905.20	
6.1.1.5	IR anticipado	15,574.80	
1.13.2	<u>Almacén</u>		
1.13.2.1	Cuarto frio		1.557,480.00
Total		C\$ 1,557,480.00	C\$ 1,557,480.00

Los gastos administrativos y de ventas del periodo son los siguientes

Concepto	Gasto de administración	Gasto de venta	Totales
Sueldo	998.98		998.98
Papelería y útiles de oficina	10,239.00		10,239.00
Luz	43,400.00		43,400.00
Depreciación	5,433.33		5,433.33
Totales C\$	60,071.31		60,071.31

Lácteos Jerusalén			
CRUZ REYES Y CIA LTDA			
Estado de situación Financiera			
Del 1 de Mayo al 30 de 2021			
(EXPRESADO EN CORDOBAS)			
	Notas	Junio	Mayo
Descripción			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	1,557,480,00	1,456,000,00
Inventario	5	444,780,00	7,983,840,00
Total, de activo Corriente		<u>2,002,260,00</u>	<u>9,439,840,00</u>
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	6	3,892,100.00	3,892,100,00
Mobiliario y equipo de oficina		28,800.00	28,800,00
Depreciación Acumulada	7	(3,267.5)	(3,267,50)
Total, de Activo No Corriente		<u>3,917,632,5</u>	<u>3,917,63.5</u>
Total, de Activos		<u>5,919,892.5</u>	<u>13,344,890,01</u>
Pasivo no corriente			
Proveedores	8	1,160,064,00	1,197,576,00
cuenta por pagar a c/p		15,000.00	
Provisiones y retenciones		11,600,64	11,975,76
Beneficios a empleados	9	5,224,98	5,224,98
Total, Pasivos		<u>1,176,889.62</u>	<u>1,214,776,74</u>
Capital			
Capital social	10	4,743,002.88	12,130,113,27
Total, de pasivo y patrimonio		<u>5,919,892,50</u>	<u>13,344,890,01</u>

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Notas explicativas.

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

Nota 1: Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

Lácteos Jerusalén es una empresa de compañía limitada de carácter privado que tiene la condición de grande empresa y corresponde a una persona natural y Jurídica con el nombre de Cruz Reyes compañía limitada.

Lácteos Jerusalén, dedicada a la actividad de procesar productos lácteos.

Esta compañía limitada en mención fue registrada ante el registro de la propiedad inmueble mercantil de Managua.

0775366 con número del libro diario Inscrito como Cruz Reyes y Compañía Limitada Bajo el Número único del folio personal MG00-22-007123.

Con número Ruc: J0910000348887.

La contabilidad de los estados financieros de la empresa, se ciñe a las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas

Nota 2: Base de Presentación de los Estados Financieros

El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Período Contable

Lácteos Jerusalén preparara y presentara los estados financieros de propósito general en el primer periodo contable al 30 de junio del año 2021.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa Lácteos Jerusalén se expresan córdoba moneda funcional que es el córdoba nicaragüense.

Nota 3: Principales políticas contables

Consideraciones generales. Las principales políticas que se utilizaran en la preparación de estos estados financieros en el periodo presentado se resumen a continuación.

Conversión de moneda extranjera. Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a córdoba utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones según el banco central de Nicaragua. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas

operaciones y de la modificación de las partidas monetaria al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

Efectivo y equivalente de efectivo. Se incluyen dentro del efectivo todo el dinero que la empresa tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantiene a su nominal.

Se incluye en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantiene para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Inventario. Los inventarios Bilógicos de acuerdo a las **NIC 2** nos permite la inclusión entre el costo de adquisición de los inventarios y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gasto de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas **PEPS**. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presenta en el costo de ventas.

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

Impuesto a la renta. El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta. Los activos y pasivos de impuesto de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los periodos de reporte actual o anterior que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es

pagadero sobre la renta líquida, que defiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Principios del devengo. El principio del devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registraron en el momento en que ocurren, con independencia con la fecha de pago de su cobro.

El objetivo del principio del devengo es que las cuentas anuales de una empresa reflejan con claridad el patrimonio, la situación Financiera y el resultado económico conseguido por esta en este periodo, imputado los gasto e ingreso al periodo en las cuentas anuales se refieren y afectan al mismo, sin importar el momento de cobro y pago.

Aunque una compañía tenga un ingreso o gasto que todavía no sea cobrado o pago, la operación se tiene que contabilizar en el momento que se hace y no cuando haya movimiento de dinero (cuando cobre o se pague). Es más que el principio del devengo asegura que cada año contable, la empresa lleve a la cuenta de resultados (Cuentas de pérdidas y ganancias) exclusivamente el gasto e ingresos que se correspondan con ese periodo.

Como la entidad no tiene un control de políticas contables se realizó un manual de políticas, en concordancia con las actividades que presenta la empresa.

Nota 4: Efectivo y equivalente a efectivo.

Efectivo y equivalente a efectivo	
Efectivo y su equivalente	C\$: 1,557,480.00
Total	C\$: 1,557,480.00

El saldo correspondiente de efectivo es tomado es del efectivo equivalente de caja al periodo de junio 2021.

Nota 5: Inventario

Inventario	
Productos terminados	C\$:444,780.00
Total	C\$:444,780.00

Cuenta con total de inversión de producto terminado después de su elaboración.

Nota 6: Propiedad planta y equipo

Propiedad planta y equipo	
Terreno ,maquinaria y equipo	C\$:3,892,100.00
Total	C\$:3,892100.00

Referente a el monto total de propiedad planta y Equipo mostrando el total de inversión después de su depreciación.

Nota 7: depreciación a acumulada

Depreciación Acumulada y Maquinaria y Equipo Y Mobiliario	
Maquinaria ,Equipo y Mobiliario	C\$:3,267.5
Total	C\$:3,267.5

Registrar los movimientos de las depreciaciones Acumulada por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizable.

Nota: 8 Cuentas por Pagar a proveedores

Cuentas por pagar	
Proveedores	C\$:160,064.00
Total	C\$:160,064.00

Hacen referencia al monto total de todas obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad.

Nota: 9 Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados	
Beneficios a empleados	C\$: 5,224.98
Total	C\$: 5,224.98

Hacen referencia al saldo total y a las Obligaciones Laborales y Beneficios a los Empleados.

Nota 10: Patrimonio

Patrimonio.	
Capital Social Personas Natural	C\$:4,743,002.62
Total	C\$: 4,743,002.62

Es el monto establecido al patrimonio total con el cual cuenta la compañía para su debida sostenibilidad.

V. Conclusiones.

1. En este presente trabajo investigativo se determinó el grado de la aplicación de la norma internacional de información financiera, que es de suma importancia ya que las NIIF para Pymes son un complemento entre una sección u otra.
2. Se analizaron las secciones que tienen relación con la presentación de los estados financiero y que conllevan a la elaboración de ellos.
3. Dentro del marco normativo de información financiera se propone la sección 7 como complemento a la sección 3 y de acuerdo a la actividad económica que posee la empresa.
4. Se presentó un caso práctico en cual se elaboró un catálogo de cuenta para la entidad y serializaron los estados financieros de la empresa Lácteos Jerusalén compañía limitada en el primer semestre 2021 Bajo la norma internacional de información financiera NIIF para las Pymes.

Anexo 1

Operacionalización de Variables

Variable	Normas Internacional de Información financiera para pequeñas y Mediana Entidades				
Sub-Variable	Definición	Indicadores	Ítem o pregunta	Instrumento	A quien va dirigido
	Son unas normas contables por el IASB (International Accounting Standard Board), institución privada con sede en Londres. Constituye los estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable	NIIF	¿Que conocimiento tiene usted ha cerca de las Niif para las Pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
		Niif para las Pymes	¿Conoce las de Niif para las Pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
		Concepto Genéroles	¿Tiene el conocimiento usted a cerca de proceso que desarrollan las Niif para Pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
			¿Sabe usted cual es el objetivo y definición de las pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
			¿Le gustaría tener un conocimiento más amplio acerca de las Niif para las PYMES?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.

<p>NiIF para las PYMES</p>	<p>y suponen un manual contable, ya que en ella la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo</p>		¿De qué manera implementaría las NIIF para Pymes en su empresa?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
			¿Cuál es la estructura idónea para el desarrollo de las Pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
		Normativa contable en Nicaragua	¿Tiene conocimiento usted acerca de esta norma en Nicaragua?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
		<p>Colegio de Contadores Publico Nicaragua</p>	¿Le gustaría informarse usted con el colegio de contadores públicos con respecto una información más relevante sobre el pronunciamiento de las Niif para Pymes?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
			¿Cuál sería para usted la importancia de la adopción de las Niif en Nicaragua para las empresas?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.
		Las PYMES en Niif para las Nicaragua	¿Tiene conocimiento Usted ha cerca de que cuando entraron en vigencia las Niif en Nicaragua?	Entrevista	A los Propietarios de la Empresa.

Variable	Normas Internacional de Información financiera para pequeñas y Mediana Entidades				
Sub- Variable	Definición	Indicadores	Ítem o pregunta	Instrumento	A quien va dirigido
Sección 3 presentación de los estados financiero		Alcance de esta sección	¿Tiene conocimiento usted sobre esta sección?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Presentación Razonable	¿Lácteos Jerusalén Compañía limitada No elabora los estados financieros?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Cumplimiento de las Niif para las Pymes	¿Lácteos Jerusalén sociedad limitada no da cumplimiento a las Niif para Pymes?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Hipótesis del Negocio en Marcha	¿Los propietarios de lácteos Jerusalén determinaran si cumplen con la hipótesis del negocio en marcha?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Frecuencia de la Información	¿No se elaboran los estados financieros solo se utilizan formato para determinar los procesos que se realizan a diario en área administrativa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Uniformidad de la presentación	¿El formato presentado por el encargado de la empresa muestran variación y comparaciones con de meses anteriores de actividades realizada?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.

	Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las Niif para las Pymes y el conjunto de los estados financieros.	Materialidad (Importancia Relativa) y agrupación de datos	¿Determina que la persona en cargada de la empresa de uso al principio de importancia y la materialidad?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Conjunto completo de estados financieros	¿Qué tipos de estados financieros e labora la empresa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.

Sub- Variable	Definición	Indicadores	Ítem o pregunta	Instrumento	A quien va dirigido
		Concepto	¿Para qué sirven el estado financiero?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Objetivo	¿Evaluar los objetivos de la preparación de los estados financieros?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Característica	¿Cómo se determinan la característica de los estados financieros?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.

Los estados financieros	Los estados Financiero o estados contables son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento de terminado, normalmente en un año se compones de Varios documentos en lo que se plasma la situación financiero de un negocio y recoge información tanto económica como patrimonial de la empresa.	Políticas Contables	¿Según su criterio que entiende por políticas contables?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Procedimientos para la elaboración de los estados financiero	¿Qué tipo de informe elabora para luego ser presentado a los propietarios?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa
		Información a Revelar	¿Qué tipo de Información revelan Cuando van a informar al propietario?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Conjunto completo de los estados financiero	¿Estado Financiero? ¿Estado de resultado? ¿Estado de flujo de efectivo? ¿Estado de cambio en el Patrimonio? ¿Notas de estado Financiero?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.

Sub-Variable	Definición	Indicadores	Ítem o pregunta	Instrumento	A quien va dirigido
Empresa	Es una organización o institución, que se dedica a la producción o prestaciones de Bienes o servicios que demandan por los	Empresa	¿Con que objetivo usted decide instalar una empresa agropecuaria en Mulukukú?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Propietarios	¿Nombre de los propietarios de la empresa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Misión	¿Cuál es la misión de la empresa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Objetivo de la empresa	¿Cuáles son los objetivos que posee la empresa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa.
		Inversión Comercial	¿A Cuánto haciende la inversión de la empresa?	Entrevista y Observación	A los Propietarios de la Empresa

	<p>consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir una ganancia</p>	<p>Estructura de organigrama</p>	<p>¿La empresa lácteos Jerusalén Cuenta con un Organigrama?</p>	<p>Entrevista y Observación</p>	<p>A los Propietarios de la Empresa.</p>
		<p>Régimen</p>	<p>¿A qué régimen fiscal pertenece la empresa?</p>	<p>Entrevista y Observación</p>	<p>A los Propietarios de la Empresa.</p>

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

Entrevista dirigida a los propietarios de lácteos Jerusalén acerca de la presentación de los estados financiero con base a la sección 3

Somos estudiante de la carrera de contaduría pública y finanza del V año de la universidad UNAN- FAREM, Matagalpa y se está llevando a cabo una elaboración de un trabajo investigativo.

Objetivo: presentación de los estados financieros con base a la sección 3 de las normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Mediana Entidades, (NIIF para las PYMES). En Lácteos Jerusalén Municipio de Mulukukú, Departamento de Matagalpa, en el I semestre.

Nombre del entrevistado: _____

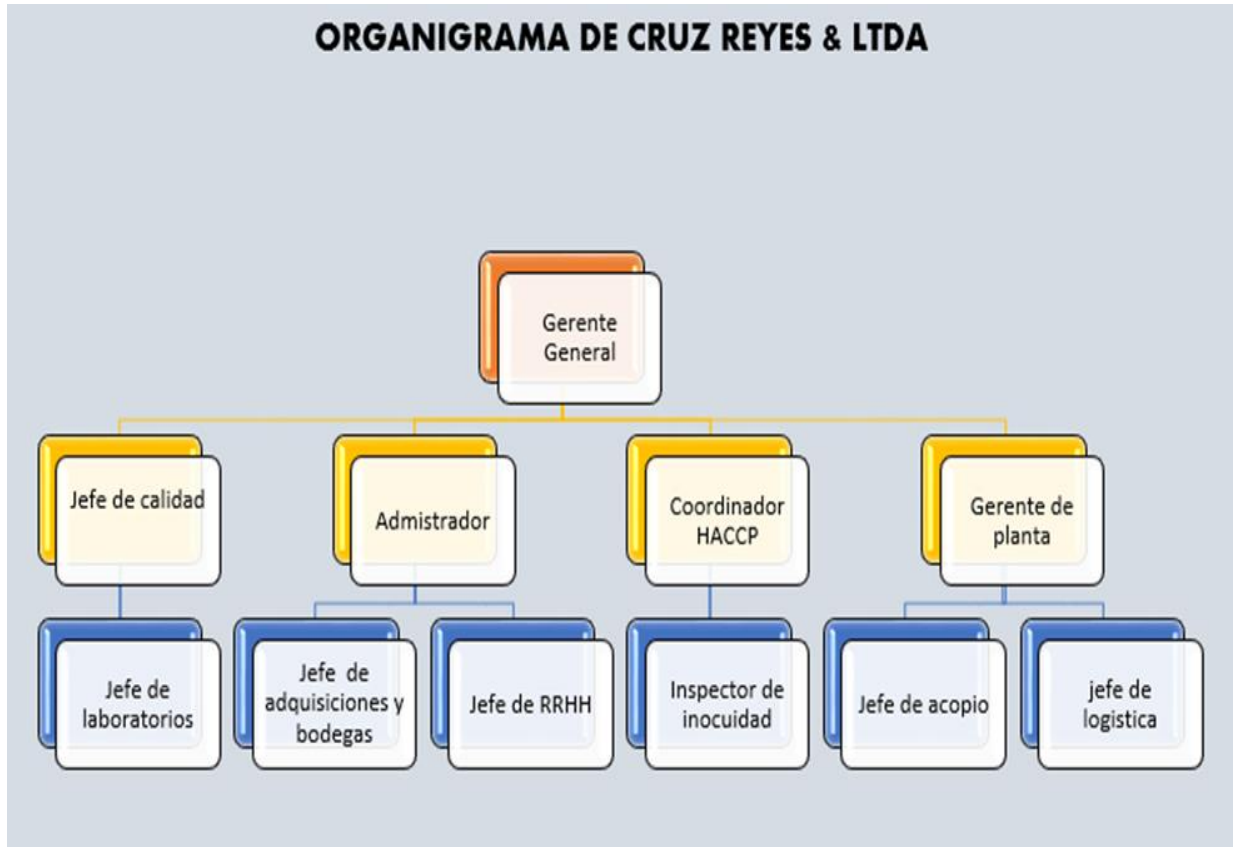
Nivel académico: Primaria ___ *Secundaria* _____ *Técnico Superior* _____

*Educación superior.*_____

1. ¿La empresa se rige basándose a las normas internacionales de pequeña y mediana entidad?
2. ¿Está constituida legal mente?

3. **¿A qué sector se dedica?**
4. **¿Esta empresa es nacional o trasnacional?**
5. **¿Cuál es la materia prima que usted compra para desarrollar la actividad?**
6. **¿cuánta cantidad ingresa a diario?**
7. **¿La empresa tiene suficientes proveedores para impulsar la actividad que efectúa?**
8. **¿Qué productos elabora la entidad?**
9. **¿Cómo determina el proceso de la elaboración del queso?**
10. **¿Qué tipo de materiales utiliza el personal capacitado para la elaboración del queso?**
11. **¿A cuánto asciende el costo de adquisición de los materiales utilizados?**
12. **¿La empresa cuenta con guía o manual de procedimiento para la recepción de materia prima y elaboración del queso?**
13. **¿Cómo controla la materia prima al ser entregada a producción?**
14. **¿Cuál es el manejo y control de inventario que realiza en productos terminados?**
15. **¿El pago de planilla a los trabajadores como se paga mediante producción o por día?**
16. **¿En base a los trabajadores como controlan las entradas y salida?**
17. **¿Los empleados cuentan con un contrato por parte del empleador o empleadora?**
18. **¿Los trabajadores cuentan con las prestaciones sociales por parte de la entidad?**
19. **¿La empresa inscribe ante el INSS a los trabajadores?**
20. **¿cuánto es el monto que la empresa láctea paga por sus trabajadores al INSS?**
21. **¿cuenta con medio de trasporte la empresa para echar andar las actividades de trabajo?**
22. **¿Cuánto medios de trasporte tiene?**
23. **¿Deprecian los activos fijos de la empresa?**

Anexo 3



Anexo 4

Estado de costo de producción

Lácteos Jerusalén Estado de Costo de producción y ventas Del 1 al 31 de enero, 2021 Expresado en córdobas

Material directo	400.000,00
Mano de obra directa	16.125,00
Costos indirectos de Fabricación	<u>46.580,00</u>
Costo de producción del periodo	462.705,00
(+) Invent. Inicial de trabajo en proceso	<u>59.475,00</u>
= Costo de producción acumulada	522.180,00
(-) Invent. Final de trabajo en proceso	<u>1.000,00</u>
= Costo de producción terminada	521.180,00
(+) Invent. Inicial de mercancías terminadas	<u>59.475,00</u>
= Costo de producción disponible para la venta	580.655,00
(-) Invent. Final de mercancías terminadas	<u>15.000,00</u>
= Costo de producción terminada y vendida	565.655,00
(+) costos de distribución	52.600,00
Gastos De Administración	2.600,00
Gastos De Ventas	<u>50.000,00</u>
= Costo total	618.255,00
(+) Utilidad	<u>123.651,00</u>
= Valor Venta	741.906,00

Elaborado

Revisado

Autorizado

Anexos 5

Formatos.



Empresa de Lácteos Jerusalén.
Mulukukú, Nicaragua.
cruz REYES Y CIA LTDA.

Planilla #: 0001

Planilla de pagos a Clientes.

Numero RUC J0910000348887
Periodo desde xx/xx/202x al xx/xx/202x

código del productor	Nombre del productor	Sábado	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	TOTAL LITROS	Precio Unitario		Ingresos Brutos	IR	Bolsa	Total de Egresos	NETO PAGAR
										B	C					
501	Francisco Soza								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
505	Josué Valdivia								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
508	Manuel Jarquín								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
509	Edgar Arauz								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
516	Arnel López								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
507	Engel Blandón								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
521	Arnoldo Villavicencio								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
500	Dora Alvares								0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00
Totales		0	0	0	0	0	0	0	0			0,00	0,00	0,00	0,00	C\$0,00

Elaborado

Revisado

Autorizado

Recibo de Acopio.



LACTEOS JERUSALEN (S. al)
CRUZ & REYES, CIA LTDA.

Dirección: Barrio Ciudadela de la Gasolinera Puma 100vrs. al Este,
Mulukukú - Nicaragua Telf. No. 5864-6351

RECIBO

Fecha: 16 de 07 del 2021

Nº **0583**

Nombre y Apellidos: Doña A.

Recibí la cantidad de: 962 Litros de Leche

Olor: Color: Sabor:

Recibido Por: Kaioi

Anexos N°7

Recibo de egreso

	Lacteos Jerusalén MULUKUKU, NICARAGUA. CRUZ REYES Y CIA LTDA	
<small>Gasolinera PUMA 100 vrs. al este. // Cel : 5864-6351 // 2790-3749. RUC : J0910000348887</small>		
RECIBO DE EGRESOS		Nº 0196
Pague a: _____		
La Cantidad de: (_____) _____		
En Concepto de : _____		

<small>10 Block (O/1C) N° 001-500 F 28/05/2021</small>		
Fecha, _____, _____ de _____ de _____		
_____ Entregué Conforme	_____ Autorizado por	_____ Recibido por
		Ced.: _____

Anexo N°8
Constancias de retencion.



CRUZ REYES Y CIA LTDA

Gasolinera PUMA 100 vrs. al este.

Cel.: 5864 6351-2790 3749

RUC: J0910000348887

CONSTANCIA DE RETENCIÓN

Decreto N 31-90 y sus Reformas

Nº 0212

Nombre del Retenido: _____

Ruc Nº _____

Cédula: _____

FECHA		
DIA	MES	AÑO

Concepto del Pago: _____

Cheque Nº _____

Valor de la Compra y/o servicio antes del IVA _____

Suma retenida _____ Tasa aplicada _____ Factura Nº _____ Cuota Fija: Si No

Tipo de Cambio: _____

Firma y Sello del Retenedor

Anexos N°9

Presentación de la Etiqueta para el Queso Morolique.

Cruz y Reyes cia Ltda

Producto Centroamericano
Hecho en Nicaragua por la
procesadora de lácteos
Jerusalén. Dirección: Barrio
Ciudadela contiguo a puma,
Mulukuku RACCN.
Dist. Por CRUZ y REYES CIA Ltda.
Telefono 27903749 - 58646351

Consérvese
refrigerado 5°C

INGREDIENTE: Leche entera
pasteurizada, sal yodada,
cloruro de calcio (agente
promovedor de la
coagulación), cuajo liquido
microbiano, cultivo lácteo,
citrato de sodio (antioxidante)

Reg. San:

Queso Morolique
Pasteurizado

Contenido Neto.

Fecha de elaboración.

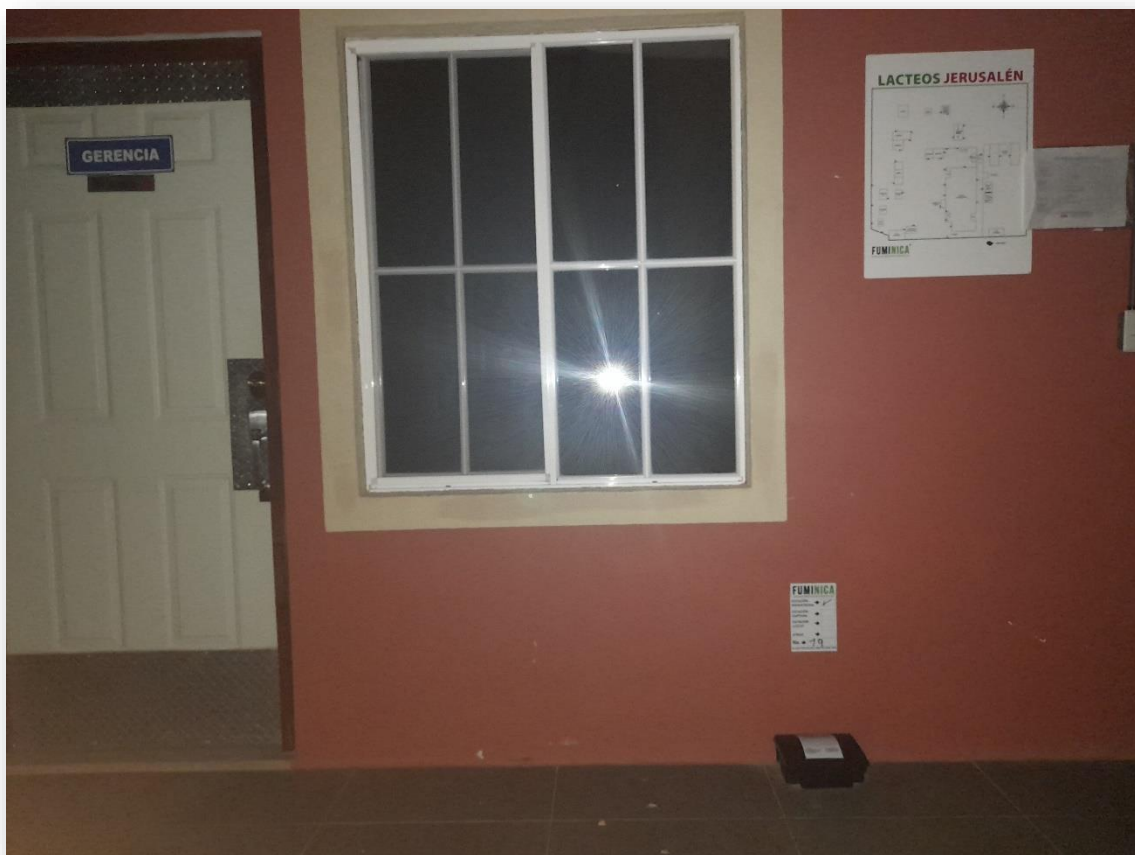
Lote No.

Fecha de vencimiento.

Presentacion de las instalaciones de la entidad, Procesadora de Lacteos Jerusalem.
Ampos de control interno de la entidad.



- Área de oficinas.



- Área del previo



Instalación de la planta procesadora de lácteos.





Empresa Lácteos Jerusalén

Mulukukú, Nicaragua

Cruz Reyes, CIA LTDA

RUT: J00910000348887

Dirección de la Gasolinera Puma 100 vrs .al este.

Catálogo de cuenta de "Lácteos Jerusalén"

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
1111-01	CAJA GENERAL
1111-01-01	Caja General
1112	CUENTAS POR COBRAR
1112-01	CLIENTES
1112-01-01	Pablo Artola
1112-01-02	Francisco Altamirano
1112-01-03	Ajax Centeno
1114	ADELANTO A EMPLEADO
1114-01	SUELDO Y SALARIO
1114-01-01	XXX
112	INVENTARIOS
1121	MATERIALES
1121-01	Materia prima
1121-01-01	Leche
1121-02	Material Auxiliar
1121-02-01	Cuajo liquido
1121-02-02	Sal
1121-02-03	Bolsa p/ empaques de Queso
1121-02-03-01	Bolsas Arroberas
1121-02-04	Bolsas p /empaque de crema
1121-02-04-01	Bolsas de 3.5*8
1121-02-04-02	Bolsas de 6*10
1121-02-04-03	Bolsas 5*8
1121-02-04-04	Bolsas 12*22

1121-02-05	Etiqueta para crema
1121-02-05-01	Resma de papel
1121-02-05-02	Tinta para impresión
1121-02-05-03	Selladores
1122	PRODUCCIÓN EN PROCESO
1122-01	Departamento 1 Costo Conjunto
1122-01-01	Materiales directos
1122-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1122-01-01	Salarios Directos
1122-01-03	COSTO INDIRECTOS
1122-01-03-01	Costo Indirectos Transferidos
1122-03	Departamento 3 Crema
1122-03-01	MATERIALES
1122-03-01-01	Materiales recibidos del departamento 1
1122-03-01-02	Materiales directos
1122-03-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1122-03-02-01	Salarios Directos
1122-03-03	COSTOS INDIRECTO
1122-03-03-01	Costo Indirectos transferidos
1123	CONTROL DE COSTOINDIRECTOS DE FABRICACIÓN
1123-01	Costos indirectos Generales
1123-01-01	Mano de Obra Indirecta
1123-01-02	Materiales Indirectos
1123-01-02-03	Servicios
1123-01-04	Depreciaciones
1123-01-05	Amortizaciones
1124	PRODUCTOS TERMINADOS
1124-01	Quesos producidos
1125	GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO
1125-01	Materiales Indirectos
1125-01-01	Materiales de limpieza y desinfección
1125-01-02	Mantas para quesos
1125-01-03	Equipo de Higiene y seguridad

1125-01-04	Utensilios de producción
113	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1131	TERRENO
113-01	Terreno de la Empresa
1132	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1132-01	Edificios de la Empresa
1133	EQUIPO RODANTE
1133-01	Vehículo
1134	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1134-01	Mobiliario de oficina
1134-01-01	Escritorio
1134-01-02	Impresora
1134-02-03	Xxx
1135	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1135-01	Mesas
1135-01-02	Sillas
1135-01-03	Estante para Bolsas
1135-02	Equipo Industrial
1135-02-01	Cuarto Frio
1135-02-02	Descremadora
1135-02-03	Frezar
1135-02-04	Pesas
	Pasteurizador
1135-03	Utensilios Industrial
1135-03-01	Tinas
1135-03-02	baldes
1135-03-03	Pascones
1135-03-04	Cuchillo
1135-03-05	Barriles
1135-03-06	Polines
114	DESPRECIACIONES
1141	DEPRECIACIONES A COMULADA
1141-01	Depreciaciones Acumulada

115	Amortización
1151	GASTO DE AMORTIZACIÓN
1151-01	Combustible y Lubricantes
1151-02	Materiales de aseos y limpieza
1151-03	
1151-04	Equipo de Higiene y seguridad
1151-05	Utensilios de producción
13	OTROS
2	PASIVO CORRIENTE
211	DOCUMENTOS POR PAGAR
2111	PROVEEDORES
2111.01.01	Dora Alvares
2111.01.02	María Martínez
2111.01.03	Edgar Arauz
2111.01.04	Francisco Sosa
2111.01.05	Arnoldo Villavicencio
2111.01.06	Ruta el tigre
2111.01.07	Ruta los baldes
2111.01.08	Josué Valdivia
2111.01.09	Xxx
2111.01.10	Xxx
2111.01.11	Xxx
2111.01.12	Xxx
2111.01.13	Xxx
2111.01.14	Xxx
2111.01.18	Otros proveedores
2112	GASTO A COMULADO POR PAGAR
2112-01	Sueldos y Salarios
2112-02	Prestaciones Sociales
2112-03	Vacaciones
2112.02.02	Décimo tercer Mes
2112.02.03	Indemnización
2112.02.04	Servicios Básicos por pagar

22	A LARGO PLAZO
221	PRESTAMOS BANCARIOS
221-01	BAMPRO
3	CAPITAL
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Social
3112	UTILIDAD O PERDIDA A CUMULADA
4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111.01.01	Queso Empacado
4112	OTROS INGRESOS
4112.01	Subproducto
4112.02	Sobrante de caja
4112.03	Utilidades de venta de activo
5	COSTOS
5111	COSTOS DE VENTA
5111.01	Venta de queso
5111.02	Venta de crema
5111.03	Venta de quesillo
6	GASTO DE OPERACIÓN
6111	GASTO DE COMERCIALIZACIÓN
6111.01	GASTO DEL PERSONAL
6111.01.01	Sueldo y Salario
6111.01.02	Prestaciones Sociales
6111.01.03	Aporte al Estado
6111.01.04	Viáticos de alimentación
6111.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111.02.01	Combustible y Lubricantes
6111.02.02	Materiales de aseos y limpieza
6111.02.04	Equipo de Higiene y seguridad
6111.02.05	Utensilios de producción
6111.03	SERVICIOS

6111.03.01	Energía Eléctrica
6111.03.03	Internet
6111.04	DEPRECIACIONES
611.04.01	Depreciación Edificios e Instalaciones
611.04.02	Depreciación y Equipo Rodante
611.04.03	Depreciación Equipo de Oficina
611.04.04	Depreciación Mobiliario y Equipo Industrial
611.04.05	Depreciación Muebles y Enseres
6111.05	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
6111.05.01	CUOTA FIJA
6111.05.02	Impuesto Municipal
6112	GASTO DE ADMINISTRACIÓN
6112.01	GASTO DEL PERSONAL
6112.01.01	Sueldo y Salario
6112.01.02	Prestaciones Sociales
6112.01.03	Aportes al estado
6112.02	MATERIALES Y SUMINISTRO
6112.02.01	Combustible y Lubricantes
6112.02.02	Papelería y útiles de Oficina
6112.02.03	Materiales de Aseos y Limpieza
6112.02.04	Tinta para impresión
6112.02.05	Equipo de Higiene y seguridad
6112.03	SERVICIOS
6112.03.01	Energía Eléctrica
6112.03.02	Agua y Alcantarillado
6112.03.03	Teléfono
6112.04	DEPRECIACIÓN
6112.04.01	Depreciación Edificios e Instalaciones
6112.04.02	Depreciación Equipo Rodante
6112.04.03	Depreciación Mobiliario y Equipo Oficina
6112.04.04	Depreciación Mobiliario y Equipo Industrial
6112.04.05	Depreciación Mueble y Enseres
6113	GASTOS FINANCIERO

6113-01	Interés
6113-02	pérdidas Cambiarias
6113-03	Servicios Bancarios

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.