

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



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

TEMA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

SUB -TEMA:

ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE
ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS
PYMES) EN LA EMPRESA D'EUROPA S,A DURANTE EL PERIODO 2016-2017

AUTORAS:

BRA. JORLENE MARGARITA MORALES MUÑOZ

BRA. FRANIA MARÍA HERRERA OSEGUEDA

TUTOR:

LIC. ELVIN ARAUZ ARANCIVIA

MANAGUA, DICIEMBRE 2017



Tema:

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

Sub-tema:

Análisis de la Sección 3 Presentación de Estados Financieros de Acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Empresa D`EUROPA S, A durante el periodo 2016-2017



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo Principalmente a Dios, y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi Formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante de mi vida y por demostrarme siempre su cariño y su apoyo incondicional.

A los profesores les agradezco por haber sido mis guías a lo largo de la carrera, por su tiempo, su amistad y por los conocimientos que me transmitieron.

Jorlene Margarita Morales Muñoz



i. Dedicatoria

Le Dedico este trabajo primeramente a Dios y la virgen Santísima por haberme permitido vivir hasta este día, haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino. Por haberme dado la fortaleza para seguir adelante en aquellos momentos de debilidad.

Le doy gracias a mis padres por todo el apoyo brindado a lo largo de mi vida, por los valores que me han inculcado, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida y sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A los profesores les agradezco por todo el apoyo brindado a lo largo de la carrera, por su tiempo, su amistad y por los conocimientos que me transmitieron.

Frania María Herrera Osegueda



ii. Agradecimiento

Le doy gracias primeramente a nuestro padre celestial que me brindó la sabiduría necesaria para culminar mi carrera, a mis padres por todo el apoyo brindado y a mis maestros de la universidad UNAN-MANAGUA por haber compartido conmigo sus conocimientos.

Jorlene Margarita Morales Muñoz



ii. Agradecimiento

Le doy infinitas gracias a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes y experiencias. Le doy gracias a mis padres y familiares que me brindaron su apoyo tanto moral como económicamente para seguir estudiando y lograr mis objetivos.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua porque nos está formando para un futuro mejor. De igual manera a mi tutor ya que él fue nuestro guía en nuestro trabajo de Seminario.

Frania María Herrera Osegueda



iii. Carta aval del tutor

Managua, 11 de noviembre del 2017»

MSc. Álvaro Guido Quiroz

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

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general “*Normas Internacionales de Información Financiera*” y subtema *Presentación de Estados Financieros de Acuerdo a la sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Entidades En la empresa D’EUROPA S,A durante el periodo 2016-2017* presentado por las bachilleres **Jorlene Margarita Morales Muñoz** con número de carné **13203115** y **Frania María Herrera Osegueda** con número de carnet **13208461**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas

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

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

Cordialmente,

Lic. Elvin Emileth Aráuz Arancivia
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua



iv. Resumen

La contabilidad de las empresas no es ajena a la globalización y búsqueda de adoptar buenas prácticas en las compañías para el avance de sus negociaciones y crecimiento en el mercado. La adopción de las NIIF para las Pymes es muy importante porque ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

Este documento hace referencia a la presentación de Estados financieros de acuerdo a las NIIF para las Pymes y al conjunto que lo conforman (Estado de situación financiera, Estado de resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros), así como también sus respectivas secciones.

La empresa D'EUROPA S, A busca la adopción a las normas internacionales de Información financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), lo cual le permita presentar de manera razonable sus estados financieros, puesto que la empresa los presenta y elabora bajo Normas internacionales de Contabilidad (NIC).



Índice

| | |
|---|------------|
| i. Dedicatoria | i |
| ii. Agradecimiento | ii |
| iii. Carta aval del tutor | iii |
| iv. Resumen | iv |
| I. Introducción | 1 |
| II. Justificación | 3 |
| III. Objetivos | 4 |
| 3.1. Objetivo General: | 4 |
| 3.2. Objetivos Específicos:..... | 4 |
| IV. Desarrollo del Sub Tema | 5 |
| 4.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades | 5 |
| 4.1.1. Origen | 5 |
| 4.1.2. Concepto..... | 7 |
| 4.1.3. Importancia..... | 8 |
| 4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera Existentes. | 10 |
| 4.1.5. Objetivo de la Elaboración de las NIIF para las PYMES. | 10 |
| 4.1.6. Características de las NIIF para las PYMES..... | 11 |
| 4.1.7. Organización de las NIIF para las PYMES..... | 12 |
| 4.1.8. Diferencia entre las NIIF Plenas y la NIIF para las PYMES. | 27 |
| 4.1.9. Aplicación por primera vez de la NIIF para las PYMES. | 29 |
| 4.1.10. Temas Omitidos en la NIIF para las PYMES..... | 30 |
| 4.2. Sección 3 NIIF para las PYMES: Presentación de Estados Financieros | 31 |
| 4.2.1. Alcance de esta Sección. | 31 |
| 4.2.2. Presentación Razonable..... | 31 |
| 4.2.3. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES..... | 32 |
| 4.2.4. Hipótesis de Negocio en Marcha..... | 34 |
| 4.2.5. Frecuencia de la Información. | 34 |
| 4.2.6. Uniformidad en la Presentación. | 35 |
| 4.2.7. Información Comparativa..... | 36 |
| 4.2.8. Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos. | 36 |



| | |
|--|-----------|
| 4.2.9. Conjunto Completos de Estados Financieros. | 37 |
| 4.2.10. Identificación de los Estados Financieros. | 38 |
| 4.2.11. Presentación de Información no Requerida por esta Norma. | 39 |
| 4.3. Estados Financieros en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) | 39 |
| 4.3.1. Objetivo..... | 39 |
| 4.3.2. Estado de situación financiera. | 40 |
| 4.3.3. Estado de Resultados Integral..... | 41 |
| 4.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio. | 42 |
| 4.3.5. Estado de Flujos de Efectivo..... | 43 |
| 4.3.6. Notas a los Estados Financieros..... | 44 |
| 4.4. Caso Práctico..... | 45 |
| 4.4.2 Objetivos | 45 |
| V. Conclusiones..... | 77 |
| VI. Bibliografía..... | 78 |
| 5. Anexos..... | 79 |



I. Introducción

Las Normas internacionales de información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), son fundamentales porque aseguran la calidad de la información, y la presentación razonable de la situación financiera de las empresas. Ya que la contabilidad de las empresas debe estar en constante actualización.

La presente investigación tiene como objeto de estudio la empresa D'EUROPA S, A, esta elabora y presenta sus estados financieros bajo normas internacionales de contabilidad, pero se busca adoptarla a las normas internacionales de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), debido a que estas son normas que facilitan la lectura y análisis de los estados financieros, con su adopción por primera vez deberán ajustar contra reservas las diferencias que surjan en la transformación de los diferentes saldos del balance.

Para mayor comprensión el presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

El capítulo I presenta las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir de su origen, conceptos, importancia, características, hasta las diferencias con las NIIF Plenas.

En el capítulo II se desarrolla la sección 3 presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES), donde se podrá abordar el alcance de esta sección hasta la presentación de información no requerida por esta norma.



En el capítulo III se desarrolla la explicación de la presentación de estados financieros a partir del objetivo de los Estados Financieros y de Manera detallada por sección cada uno del conjunto que los conforman como son: Estado de situación financiera sección 4 en donde establece la información que se debe presentar y como se debe presentar así como también su diferencia con las NIIF Completas, Estado de Resultado Integral Sección 5 el cual requiere la presentación del total de resultados integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio sección 6 la cual indica cómo se debe presentar al igual que su diferencia con las NIIF Completas, Estado de Flujo de Efectivo sección 7 el cual muestra las actividades que lo conforman : actividades de operación, inversión y financiación, y Notas a los Estados Financieros sección 8 especifica la estructura de las notas y exige que se revelen políticas contables.

Por último se incluye también el desarrollara de un caso práctico en donde se plantea los antecedentes de la empresa, su misión, visión y valores y como se encuentra estructurada, sus estados financieros iniciales, operaciones, registro en asientos de diarios y sus estados financieros finales así como también el cumplimiento de los objetivos propuestos en este trabajo, determinando la Adopción de las NIIF para las PYMES en la empresa D'EUROPA S, A., de igual manera se agrega la bibliografía y conclusión de este documento.



II. Justificación

Las pequeñas y Medianas Entidades en los últimos años ha dado un giro a la economía en términos de producción, empleo y perspectivas de crecimiento y Nicaragua no es la excepción.

Esta investigación tiene como objetivo principal el análisis de la sección 3 presentación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa D'EUROPA S, A, para ello será necesario abordar aspectos teóricos que expliquen la importancia que tienen estas normas, y los cambios que representaran en la información financiera.

El temas de investigación es de mucha importancia, ya que con la adopción de las NIIF para las PYMES la empresa D'EUROPA S, A presentara una contabilización actualizada, exacta y confiable, así mismo sirviendo de referencia a otras entidades; muchas empresas pequeñas carecen de actualización siendo indispensable para el crecimiento de las mismas.

La información que se presentara será de gran utilidad para la empresa D'EUROPA S,A ,Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario estar en constante actualización ya que estas normas son importantes para la formación profesional.

Esta investigación beneficiara a los estudiantes de la facultad de ciencias económicas, puesto que le servirá para estar al tanto sobre el desarrollo y funcionamiento de las NIIF para las PYMES y a la vez como fuentes de referencias para futuras investigaciones relacionadas con el tema abordado. Y de igual manera servirá para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza Aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General:

Analizar la sección 3 Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa D´EUROPA S,A durante el periodo 2016-2017

3.2. Objetivos Específicos:

- Estudiar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Describir la sección 3 Presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Explicar la presentación de los estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Presentar mediante un caso práctico Estados financieros de la Empresa D´EUROPA S,A de acuerdo a la sección 3 Presentación de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) durante el periodo 2016-2017

IV. Desarrollo del Sub Tema

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

4.1.1. Origen.

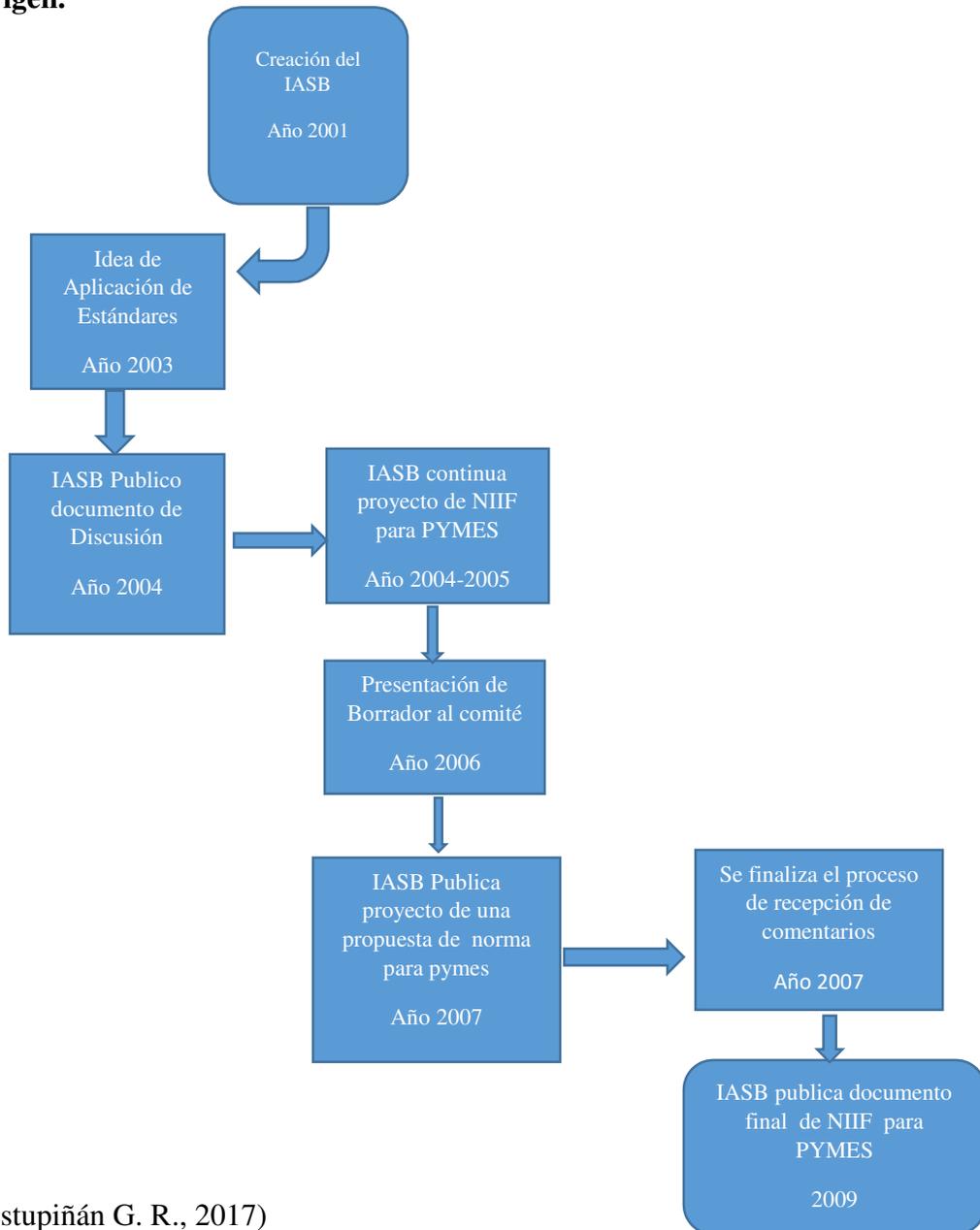


Figura 1.

Fuente: (Estupiñán G. R., 2017)



El organismo que ahora conocemos como junta de normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB), antes se le denominaba IASC (comité de normas internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés). Todas las normas de contabilidad que se emitieron bajo la responsabilidad del IASC, desde 1975 hasta el año 2001, se designaron con el nombre de normas internacionales de contabilidad (NIC). En el mismo año 2001, el IASC fue reestructurado y se convirtió en el IASB. En esa oportunidad, se decidió que las normas emitidas hasta esa fecha serían revisadas, actualizadas y refrendadas por el IASB, conservando el nombre de NIC y que las nuevas normas contables que se emitieran a partir de esa fecha, se designaran con el nombre de NIIF. (valdez, 2012)

(Estupiñán G. , 2017), El IASB, al tener en cuenta que su principal objetivo es emitir normas contables de aceptación internacional, dirige sus esfuerzos a crear una norma que acoja a las empresas de pequeño y mediano tamaño, ya que las NIIF que habían emitido con anterioridad estaban dirigidas a empresas de envergadura, las cuales cotizan en bolsa de valores y cuentan con los recursos necesarios para implementar las normas que estaban establecidas en las NIIF. (P. 145)

Con este panorama , el IASB empieza su tarea de emitir normas de información financiera para las pequeñas y medianas empresas , normas que se ajustaran a su clima organizacional , a sus requerimientos de información y a la disponibilidad de recursos para adoptar e implementar dichas normas.(Estupiñán,2017,p.145)

La primera tarea del IASB fue definir claramente a que tipos de empresas estaban emitiendo sus estándares y la clasificación de esos grupos, por lo tanto se tomó la decisión de crear dos grupos:



- En primer lugar las entidades públicas: una entidad tiene la obligación pública de rendir cuentas, si sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitirlos .así mismo el manejo fiduciario para un amplio grupo de terceros, entre ellos los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.
- En segundo lugar las Entidades privadas o pyme: una entidad que no es públicamente responsable, es una entidad que no tiene contabilidad pública y que sus estados financieros de propósito general no están dirigidos a usuarios externos.(Estupiñán,2017,p.145)

En su informe de transición de diciembre de 2000 al recién formado consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), dijo: “Existe una demanda para una versión especial de Normas Internacionales de contabilidad para pequeñas y Medianas Entidades”. Poco después de su nacimiento en 2001, el IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables Adecuadas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).El consejo estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las cuestiones y alternativas y soluciones potenciales. (Penado, Rivera, & Villanueva, 2013)

En las reuniones públicas durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el consejo desarrollo algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguirá al desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES. Probo este enfoque aplicándolo a varias NIIF. (Penado, Rivera, & Villanueva, 2013)

4.1.2. **Concepto.**

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. (OICE, 2016)



Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (OICE, 2016)

4.1.3. Importancia

- Se Abandona la contabilidad tradicional que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras .Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
- A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.
- Los encargados del mando en una organización, requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.
- Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.



- Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.
- Las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas, requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la Sociedad (Programas basados en Competencia)
- El Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de las competencias.
- Las NIIF para las PYMES, vienen a ser importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza Aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.
- Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y aduanales, tanto para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión, Fiscalización del Estado.

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



4.1.4 .Normas Internacionales de Información Financiera Existentes.

Existen las NIIF plenas o denominadas también NIIF completas donde encontramos diferentes tipos de usuarios, diferentes clases de empresas, las NIIF plenas van dirigidas a esos grandes emisores de acciones, de títulos valores, que por su necesidad de mantener informados a los usuarios, requieren de una información muy rigurosa debido a la complejidad de sus transacciones y negociaciones que a pesar de ser abordados por las NIIF para Pymes, el estándar pleno permita mayor profundidad sobre este tipo de situaciones. (Flores ,Sanchez, 2015)

Las NIIF para Pymes manejan un lenguaje más sencillo y simplifica un poco el nivel de complejidad en sus transacciones. Podemos ver que realmente son dos grupos de estándares y que van dirigidos a dos sectores, las NIIF plenas son para las grandes empresas normalmente abiertas al mercado de capitales para que el público en general pueda invertir en ellas; y por otro lado tenemos las NIIF para Pymes donde la rigurosidad o los usuarios son menos exigentes para este grupo de empresas empezando por la misma administración. (Flores ,Sanchez, 2015)

4.1.5. Objetivo de la Elaboración de las NIIF para las PYMES.

- Elaborar un documento con lenguaje claro y cuando es comparada con las NIIF completas es menos compleja en una diversidad de materias, incluyendo opciones limitadas en la sección de políticas de contabilidad, omisión de temas que no son relevantes.
- Es un estándar ajustado a las necesidades y capacidades de los negocios que no son considerados en las entidades públicas.
- Por la simplificación de los principios para el reconocimiento y valorización y menos revelaciones.
- Mejoran la comparabilidad de la información financiera aplicadas consistentemente.



- Mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital.
- Mejoran la coherencia en la calidad de la auditoría y facilitan la formación y el entrenamiento.
- Beneficios no solo para quienes proporcionan deuda o capital por que reduce sus costos de cumplimiento y elimina incertidumbres.
- Incluye requerimientos para el desarrollo y aplicación de principios de contabilidad en ausencia de orientación específica sobre un tema particular.
- Las entidades pueden, pero no es requerido considerar los requerimientos y la orientación contenidos en las NIIF completas que se refieren a problemas similares y relacionados.(Estupiñán,2017,p.147).

4.1.6. Características de las NIIF para las PYMES.

- Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.
- En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completas.
- Permite comparar inversores, prestamistas y otros los Estados Financieros de las pymes y reduce la dificultad en su preparación.
- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- La NIIF/PYME permite, estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

- Simplifica el lenguaje al utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aun por las pymes más pequeñas, las llamadas entidades de tamaño micro.
- El volumen de las NIIF/PYME consta de aproximadamente 230 páginas en comparación con la cerca de 2,800 páginas de las NIIF completas.(Estupiñán,2017,p.148)

4.1.7. Organización de las NIIF para las PYMES.

- Están organizadas por temas, contienen 35 secciones, un glosario y tabla de fuentes.
- Poseen referencias cruzadas a los párrafos, las cuales están identificadas por el número del párrafo.
- Todos los párrafos tienen igual autoridad.
- Algunas secciones incluyen apéndices de la orientación para la implementación, la cual no hace parte del IFRS si no que es la orientación para su aplicación.(Estupiñán,2017,p.148)

4.1.7.1 Secciones de las NIIF para las PYMES.

Tabla 1.

Secciones de las NIIF para las PYMES

| seccion prologo | Nombre | Referencias NIIF Ptas |
|-----------------|---|--------------------------------|
| 1 | Pequeñas y Medianas Entidades | N/A |
| 2 | Conceptos y Principios Generales | N/A |
| 3 | Presentación de Estados Financieros | NIC 1 |
| 4 | Estado de Situación Financiera | NIC 1 |
| 5 | Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados | NIC 1 |
| 6 | Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Ganancias Acumuladas | NIC 1 |
| 7 | Estado de Flujos de Efectivo | NIC 7 |
| 8 | Notas a los Estados Financieros | NIC 1 |
| 9 | Estados Financieros Consolidados y Separados | NIC 27 |
| 10 | Políticas Contables, Estimaciones y Errores | NIC 8 |
| 11 | Instrumentos Financieros Basicos | NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9 |
| 12 | Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros | NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9 |
| 13 | Inventarios | NIC 27 |
| 14 | Inversiones en Asociadas | NIC 28 |
| 15 | Inversiones en Negocios Conjuntos | NIC 31 |
| 16 | Propiedades de Inversión | NIC 40 |
| 17 | Propiedades, Planta y Equipo | NIC 16 |
| 18 | Activos Intangible Distintos de Plusvalia | NIC 38 |
| 19 | Combinaciones de Negocio y plusvalia | NIF 3 |
| 20 | Arendamientos | NIC 17 |
| 21 | Provisiones y Contingencias | NIC 37 |
| 22 | Pasivos Y Patrimonio | |
| 23 | Ingresos de Actividades Ordinarias | NIC 18 |
| 24 | Subvenciones del gobierno | NIC 20 |
| 25 | Costos por Prestamos | NIC 23 |
| 26 | Pagos Basados en acciones | NIIF 2 |
| 27 | Deterioro del valor de los Activos | NIC 36 |
| 28 | Beneficios a Los Empleados | NIC 19 |
| 29 | Impuesto a las Ganancias | NIC 12 |
| 30 | Conversion de la Moneda Extranjera | NIC 21 |
| 31 | Hiperinflación | NIC 29 |
| 32 | Hechos Ocurridos Despues del Periodo Sobre el que se Informa | NIC 10 |
| 33 | Informaciones a Revelar Sobre Partes Relacionadas | NIC 24 |
| 34 | Actividades Especiales | NIC 11, Y NIIF 4 |
| 35 | Transición a la NIIF para pymes | NIIF 1 |

Fuente: Estupiñán. (2017)



4.1.7.1.1. Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades.

- Define PYMES según lo utilizado por el IASB.
- No requieren rendir cuentas públicamente y publica estados Financieros para propósitos generales para usuarios externos.
- Las empresas que cotizan pueden no usarlas, sin importar el tamaño.(Estupiñán,2017,p.182)

4.1.7.1.2. Sección 2. Conceptos y Principios Generales.

- Objetivo de los estados financieros con propósito de información general.
- Describe las características cualitativas de los estados financieros (comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa y agrupación de datos, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio, hipótesis del negocio en marcha.)
- Define el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- Principios de reconocimiento (en los estados financieros activos, pasivos, ingresos, gastos, resultado integral y resultado) y medición (medición en el reconocimiento inicial y medición posterior)
- Base contable de acumulación (o devengo o causación)
- Orienta si un asunto específico no está contenido en la NIIF para las PYMES.
- Principios de compensación (no habrá compensación entre activos-pasivos-ingresos-gastos, a menos que la NIIF permita).(Estupiñán,2017,p.183)



4.1.7.1.3. Sección 3. Presentación de Estados Financieros.

- Presentación Razonable se presume que resulte si se siguen la NIIF para las PYMES (quizás se necesiten revelaciones suplementarias).
- Conformidad con el cumplimiento de la NIIF para las Pymes solo si los estados financieros las cumplen en su totalidad.
- Al menos un año comparativo de estados financieros y notas de datos.
- Define un conjunto completo de estados financieros (Estado de Situación Financiera , Estado de Resultados Integral incluye comprensión y otro Resultado Integral , Estado de Cambios en el Patrimonio , Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros (Estupiñán,2017,p 183)

4.1.7.1.4. Sección 4. Estado de Situación Financiera.

- Aun pueda llamarse “balance”.
- Cuentas mínimas a incluir o manejar.
- No es necesario separa en corriente/No corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor.
- Algún ítem mínimo.
- Y algunas partidas que pueden estar en el estado o en las notas.
- Pero la secuencia, el formato y los títulos no son obligatorios.(Estupiñán,2017,p.183)

4.1.7.1.5. Sección 5. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

- Enfoque de un estado o dos estados (compresivo y otro resultado integral, separados o en uno solo).



- No se describirán las” partidas extraordinarias”.
- Se deben segregar las operaciones descontinuadas.
- Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas si la entidad tiene partidas de otro resultado integral.
- Las únicas partidas de otro resultado integral:
 - Algunas ganancias y pérdidas en moneda extranjera
 - Algunos cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura.
 - Algunas ganancias y pérdidas actuariales.(Estupiñán,2017, p.184)

4.1.7.1.6. Sección 6. Estados de Cambio en el Patrimonio y Estado de Ganancias Acumuladas.

Para cada componente de patrimonio reconciliar el balance inicial y final mostrando:

- Ganancia o pérdida.
- Cada partida de otro resultado integral.
- Transacciones con dueños en su calidad de propietarios.
- Emisiones de acciones.
- Transacciones de acciones con el tesoro.
- Dividendos y otras distribuciones.
- Cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no resulten en una pérdida de control.(Estupiñán,2017,p.184)

4.1.7.1.7. Sección 7. Estado de Flujos de Efectivo.

En NIIF para pymes, sino se tiene partidas de “otro Resultado Integral “se puede fusionar en un solo estado denominado “Estado de Resultados Y de Ganancias Acumuladas”.



- Especifica la información sobre los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo a ser presentada en el estado de flujos de efectivo.
- Los flujos de efectivo se presentan por separados para las actividades de operación, inversión, y financiación.
- Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.
- Los flujos de efectivo que surgen de las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha del flujo de efectivo
- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentan por separado y se clasifican en distintas actividades según su naturaleza.
- Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como flujos de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo pero se tienen que revelar por separado.
- Requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo. (Estupiñán,2017,p.184)

4.1.7.1.8. Sección 8. Notas a los Estados Financieros.

- Revelar la base de preparación (es decir NIFF para las PYMES)
- Resumen de las política contables significativas.
- Información sobre criterios
- Información sobre fuentes de clave de incertidumbre en la estimación.
- Información de apoyo para partidas en los estados financieros.
- Otras revelaciones.(Estupiñán,2017,p.185)



4.1.7.1.9. Sección 9. Estados Financieros Consolidados y Separados.

- Se requiere consolidación cuando hay una relación controladora subsidiaria –excepto :
- La subsidiaria fue adquirida con intención de venta en un año.
- La controladora misma es una subsidiaria y su controladora o última controladora utiliza las NIIF completas o las NIIF para las PYMES.
- Base de consolidación: control. (Estupiñán,2017,p.185)

4.1.7.1.10. Sección 10. Políticas Contables, Estimación y Errores.

- Si la NIIF para las PYMES se refiere a un tema , debe seguir la NIIF para las PYMES
- Especifica la jerarquía para determinar la política contable si la NIIF para las PYMES no se refiere a un tema.
- Cambio en la política contable:
 - Si es obligatorio, cumplir con la guía de transición según lo ordenado.
 - Si es voluntario aplicación retrospectiva.
- Cambio en estimaciones contables: prospectiva.
- Corrección de errores del periodo anterior: retrospectiva. (Estupiñán,2017,p.185)

4.1.7.1.1. Sección 11.Instrumentos Financieros Básicos.

- Especifica que instrumentos financieros son los instrumentos financieros básicos del activo (efectivo, un instrumento de deuda como las cuentas o prestamos por cobrar, un compromiso de recibir un préstamo bajo condiciones, inversiones) o del pasivo (cuentas por pagar, acreedores, prestamos por pagar).



- Activos financieros medidos al valor razonable con cambios a resultados.
- Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado.
- Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor
- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios a resultados.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- O, esencialmente un modelo de desvalorización del costo amortizado excepto valor razonable por pérdida o ganancia para las inversiones de capital con precio cotizado o cuyo valor razonable puede ser de otra forma razonablemente medido.
- Guía sobre valor razonable y método de interés efectivo.
- Opción de seguir las NIC 39 en lugar de las secciones 11 y 12
- Si se sigue la opción de las NIC 39, presentar las revelaciones de las secciones 11 y 12 (no de las revelaciones de las NIIF 7). (Estupiñán, 2017, p. 186)

4.1.7.1.12. Sección 12. Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

Los instrumentos financieros no cubiertos por la sección 11 están al valor razonable contra la ganancia y pérdida. Esto incluye:

- Inversiones en acciones preferentes convertibles y ordinarias o preferentes con opción a venta
- Opciones, forwards, swap y otros derivados.
- Activos financieros que estarían en la sección 11, pero tienen cláusulas exóticas que pueden causar ganancia /pérdida para el tenedor o emisor. (Estupiñán, 2017, p. 186)



4.1.7.1.13. Sección 13. Inventarios.

- Medición más baja entre el costo y el precio de venta estimado menos costos para concretar la venta.
- El costo puede ser:
- Identificación específica para casos específicos, por ejemplo si los ítems no son usualmente permutables.
- Sistemas de inventarios PEPS o promedio ponderado. (Estupiñán,2017,p.186)

4.1.7.1.14. Sección 14. Inversiones en Asociadas.

- Opciones a utilizar:
- Modelo de costo (excepto si hay cotización pública entonces debería usarse valor razonable contra pérdida y ganancia).
- Modelo de la participación
- Valor razonable contra pérdida y ganancia (si es impracticable, usar costo).(Estupiñán,2017,p.187)

4.1.7.1.15. Sección 15. Inversiones en Negocios Conjuntos.

- Opciones a utilizar:
- Modelo de costo (excepto si hay cotización pública entonces debería usarse valor razonable contra ganancias y pérdidas).
- Método de la participación
- Valor razonable contra pérdidas y ganancias si es impracticable, entonces usar costo).
- Prohibida la consolidación proporcional(Estupiñán,2017,p.187)

4.1.7.1.16. Sección 16. Propiedades de Inversión.

- Si el valor razonable puede medirse confiadamente sin demasiados costos o esfuerzos , de manera continua , usar valor razonable contra ganancias y perdidas
- De lo contrario debe tratarse como propiedad, planta y equipo conforme la sección 17. (Estupiñán,2017,p.187)

4.1.7.1.17. Sección 17. Propiedades, Planta y Equipo.

- Costo histórico-depreciación –modelo de deterioro
- Componente de depreciación solo si la mayor parte de un ítem de propiedad planta y equipo tiene “patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes”.
- Revisión de vida útil , valor residual ,tasa de depreciación solo si hay un cambio significativo de activo o como es utilizado
- Prueba de deterioro (véase sección 27). (Estupiñán,2017,p.187)

4.1.7.1.18. Sección 18. Activos intangibles distintos de plusvalía.

- Costo histórico-depreciación –modelo de deterioro.
- No se reconocen activos intangibles generados internamente.
- Amortizar los intangibles.
- Adquiridos separadamente.
- Adquiridos en una combinación de negocios.
- Adquiridos por concesión.
- Adquiridos por intercambio de otros activos.



- Amortizar sobre la vida útil. Si no se puede estimar la vida útil, utilizar 10 años.
- Prueba de deterioro.(Estupiñán,2017,p.187)

4.1.7.1.19. Sección 19 .Combinación de Negocios y plusvalía

- Método de adquisición.
- Amortizar plusvalía, si no se puede estimar la vida útil, utilizar 10 años.
- Prueba de deterioro.
- Plusvalía negativa-primero reevalúe la contabilidad original, si está bien, de inmediato acreditar a ganancias y pérdidas.(Estupiñán,2017,p.188)

4.1.7.1.20. Sección 20. Arrendamientos.

- Clasificación
- Arrendamientos financieros u operativos similar a NIC 17.
- Medición de arrendamientos financieros al menor entre valor de la propiedad arrendada y valor presente de pagos mínimos del arrendamiento
- Arrendamientos operativos, no forzar reconocimiento de gastos en línea recta si los pagos están estructurados para compensar al arrendador de la inflación general.
(Estupiñán,2017,p.188)

4.1.7.1.21. Sección 21. Provisiones y contingencias.

- Reconocer si el monto de una obligación generada en un evento pasado puede estimarse confiadamente.
- Revelar (sin reconocimiento) pasivo contingente.



- Medir a la mejor estimación.
- Gran población-cálculo de promedio ponderado.
- Obligación única- ajustado al resultado más probable.
- Incluye u apéndice de ejemplos. (Estupiñán,2017,p.188)

4.1.7.1.22. Sección 22. Pasivos y Patrimonio.

- Guía para clasificar un instrumento como pasivo o patrimonio.
- Un instrumento es un pasivo si el emisor puede ser requerido de pagar en efectivo.
- Sin embargo, si se exige solo en una liquidación o muerte o retiro del propietario, entonces es patrimonio. (Estupiñán,2017,p.188)

4.1.7.1.23. Sección 23. Ingresos de Actividades Ordinarias.

- Mismos principios que la NIC 18 y 11.
- Bienes se reconocen ingresos cuando los riesgos y ventajas se transfieren, el vendedor no se mantiene involucrado en forma continua y es medible.
- Servicios y contratos de construcción: se reconoce por el porcentaje de avance.
- El principio de medición es el valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir.(Estupiñán,2017,p.189)

4.1.7.1.24. Sección 24. Subvenciones del Gobierno.

1. Se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir
2. Reconocimiento de ingreso.
3. Inmediatamente si no se imponen condiciones de desempeño



4. Si hay condiciones, se reconocen cuando estas se cumplan. (Estupiñán,2017,p.189)

4.1.7.1.25. Sección 25. Costos por préstamos.

- Se carga todo a gastos en el momento en que se incurren. (Estupiñán,2017,pag.189)

4.1.7.1.26. Sección 26.Pagos Basados en Acciones.

- Deben reconocerse.
- Si es practicable medir al valor razonable.
- Si es impracticable determinar el valor razonable de la opción u otro instrumento otorgado, los directores de la entidad deben utilizar su juicio para aplicar el método de valuación más apropiado. (Estupiñán,2017,p.189)

4.1.7.1.27. Sección 27. Deterioro del valor de los Activos.

- Inventarios –disminución del costo si el precio de venta menos costos para completar y vender es menor.
- Cuentas por cobrar.
- Otros instrumentos financieros.
- Propiedad, planta y equipo.
- Intangibles.
- Otros activos-disminuye al valor recuperable, si es por debajo del valor contabilizado.
- Cantidad recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor de uso.



- Por ejemplo: impuesto diferido, beneficio de empleados, activos financieros en sección 11 y 12, inversión inmobiliaria y activos biológicos al valor razonable. (Estupiñán,2017,p.189-190)

4.1.7.1.28. Sección 28. Beneficios a Empleados.

- Reconocer los costos de los beneficios a empleados a los cuales los empleados tienen derecho por servicios prestados a la entidad en el periodo del informe.
- Pasivo, después de deducir los montos que han sido pagados, activo si el gasto ha sido pagado.
- Gastos, excepto que otra sección requiera que el costo sea incluido en activo. (Estupiñán, 2017,p.190)

4.1.7.1.29. Sección 29. Impuesto a las Ganancias.

- Reconocer el impuesto corriente
- Identificar que activos y pasivos afectarían las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros.
- Determinar la base fiscal, más otros ítems que tengan una base fiscal aunque no estén reconocidos (por ejemplo, costos por préstamos o investigación y desarrollo que es capitalizado para efectos fiscales).
- Calcular las diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados.
- Reconocer los activos o pasivos por impuestos diferidos que surjan de diferencias temporarias.



- Calcular los activos o pasivos por impuestos diferidos
- Usar tasas de impuestos promulgados o por promulgarse.
- Considerar posibles resultados de una revisión por autoridades fiscales.
- Provisión por valuación contra los activos por impuesto diferidos (recuperación probable).
- Asignar impuestos corrientes y diferidos a los componentes de ganancias y pérdidas, otros resultados integrales, patrimonio. .(Estupiñán ,2017,p.190)

4.1.7.1.30. Sección 30. Conversion de la Moneda Extranjera.

- Reglamenta como:
- Determinar la moneda funcional de una entidad
- Calcular las transacciones en moneda extranjera.
- Incluir las operaciones extranjeras en estados financieros.
- Convertir a moneda de presentación.
- También especifica las revelaciones.(Estupiñán ,2017,p.190-191)

4.1.7.1.31. Sección 31.Hiperinflacion.

- La entidad debe preparar estados financieros ajustados por un índice general de precios, cuando la moneda funcional es hiperinflacionaria.
- Aproximadamente mayor al 100% en tres años.(Estupiñán,2017,p.191)

4.1.7.1.32. Sección 32. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa.

- Dos clases de posteriores al periodo del informe:
- Eventos con ajuste; lo que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del período del informe.



- Eventos si ajuste; los que son indicativos de condiciones que surgieron al final del periodo del informe, no reconoce, si no que revela. (Estupiñán,2017,p.191)

4.1.7.1.33. Sección 33. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

- Los estados financieros incluyen revelaciones necesarias para llamar la atención sobre la posibilidad de que la situación financiera y rendimiento de la entidad hayan sido afectados por la existencia de partes relacionadas y por transacciones y saldos pendientes con estas partes.
- Evaluar la sustancia de la relación y no meramente su forma jurídica. (Estupiñán,2017,p.191)

4.1.7.1.34. Sección 34. Actividades Especiales.

- Agricultura: usar costo histórico a menos que el valor razonable pueda determinarse sin costos o esfuerzos injustificados.
- Actividades de Extracción.
- Acuerdos de concesión de servicios. (Estupiñán,2017,p.191)

4.1.7.1.35. Sección 35 .Transición a las NIIF para PYMES.

- Prepara los estados financieros del año actual y el anterior con las NIIF para las PYMES.
- Pero hay varias excepciones para re-expresar ciertos ítems específicos.
- Una excepción general por impracticabilidad. (Estupiñán,2017,p.191)



4.1.8. Diferencia entre las NIIF Plenas y la NIIF para las PYMES.

- **Instrumentos Financieros:** La contabilización de estos instrumentos en cuanto a las NIIF para Pymes se puede realizar bajo los lineamientos de la sección 11 de esta norma o de la NIC 39. Su reconocimiento se puede realizar mediante el método del costo o el de costo amortizado. Los instrumentos financieros que no lleguen a cumplir los requisitos para medirse bajo estos dos métodos, se medirán a su valor razonable siempre que se pueda medir con fiabilidad, llevando cualquier variación en su valor a la utilidad o pérdida respectivamente. En las NIIF para Pymes también se simplifican muchos lineamientos y requerimientos que fija la NIC 39.
- **Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos:** Las inversiones realizadas por una entidad privada pueden contabilizarse por su costo o su valor razonable llevando cualquier variación en su medición a la utilidad o pérdida, siempre y cuando estas no estén clasificadas como mantenidas para la venta. Mientras que las NIIF establecen que estas pueden ser medidas a su costo o a su valor razonable, pero siempre y cuando se puedan medir fiablemente o se coticen en un mercado activo y cualquier variación en su costo se llevara directamente al patrimonio.
- **Gastos de Investigación y Desarrollo:** Se prohíbe la activación de los gastos de investigación, pero los gastos de desarrollo permite la alternativa de contabilizarlos como gasto del ejercicio o como un activo, siempre que se cumplan los mismos requisitos de la NIC 38. Aunque en el caso de las NIIF para Pymes es muy difícil que las entidades privadas puedan cumplir con estos requisitos, lo cual las obligaría a llevar estos importes como un gasto.



- **Activos Intangibles:** Esta clase de activos en las NIIF se pueden medir de dos formas: por su costo o por su valor razonable; mientras que en las NIIF para Pymes solo se puede medir por su costo. Otra diferencia notoria es que en las NIIF estos activos pueden o no tener una vida útil finita, mientras que en las NIIF para Pymes, siempre tendrá una vida útil finita.
- **Activos Biológicos:** El modelo de valor razonable a través de utilidad o pérdida es requerido para los activos biológicos solamente cuando el valor razonable es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo indebido. De otro modo, las PYMES, siguen el método de costo-depreciación-deterioro.
- **Beneficios a Empleados:** En la NIIF para Pymes, se le da un enfoque más simplificado, ya que no se requieren cálculos actuariales individuales, no se requiere un cálculo actuarial anual y se simplifica la obtención de información para los cálculos actuariales evitando de esta manera el cargo a resultados de las variaciones en estos cálculos.
- **Plusvalía:** En las NIIF, estos valores se medirán al costo menos el deterioro que pueda sufrir; mientras que en las NIIF Para Pymes, estos mismos valores se deben registrar al costo menos la amortización, menos el deterioro, ya que se le establece una vida útil máxima de 10 años, mientras que en las NIIF no se les establece vida útil, aunque anualmente se debe establecer su deterioro.
- **Propiedad, planta y Equipo:** En las NIIF, se pueden registrar a su costo o a su valor razonable, mientras que en las NIIF para Pymes se debe registrar a su costo menos la depreciación, menos el deterioro. Aunque una diferencia fundamental es que en las NIIF, anualmente debe registrarse un ajuste en su valor razonable, mientras que en la NIIF para Pymes se realiza cada vez que se tenga un indicio de deterioro.



- **Propiedades de Inversión:** Su diferencia principal es que en las NIIF para Pymes se puede reconocer por su costo o por su valor razonable, siempre y cuando este sea posible de hallar, mientras que en las NIIF es necesario que se determine su valor razonable.
- **Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas:** En las NIIF para Pymes no se encuentra regulación para esta clase de activos, mientras que en las NIIF se deben clasificar como mantenidos para la venta siempre y cuando se pueda determinar su valor razonable y sea recuperable.
- **Arrendamientos Financieros:** En las NIIF para Pymes el reconocimiento inicial de los correspondientes activos y pasivos en el balance del arrendador se efectúa por el valor razonable de los bienes objeto del contrato, omitiéndose la obligación de su medición por el valor actual de las cuotas a pagar, si es que este fuera menor, tal y como se recoge en la NIC17.(Estupiñán,2017,p.150)

4.1.9. Aplicación por primera vez de la NIIF para las PYMES.

Estupiñán,(2017), En principio las entidades que apliquen por primera vez esta norma, tanto si con anterioridad aplicaban las NIIF completas como otra clase de normativa contable, deberán ajustar contra reservas las diferencias que surjan en la transformación de los diferentes saldos del balance. Con todo, se prohíbe cambiar los criterios de contabilización preexistentes para:

- La baja en cuentas de activos y pasivos financieros
- La contabilización de coberturas.
- Las estimaciones.
- Los activos clasificados como mantenidos para su venta y actividades interrumpidas.



A sí mismo, se da a las entidades la opción de adaptarse o no a la nueva norma en los saldos preexistentes correspondientes a:

- Combinaciones de negocios.
- Reconocimiento inicial como costo de un activo por su valor razonable o revalorizado calculado conforme a la normativa contable anteriormente aplicada.
- Diferencias de conversión acumuladas
- Instrumentos financieros compuestos, efectos de separar sus componentes entre neto y pasivo exigible, si la deuda ya venció a la fecha de la transición a la nueva norma.
- Pagos basados en acciones.
- Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, siempre que ello implique costos desproporcionados.

Con respecto a la NIIF 1 se añade la posibilidad de no presentarse los saldos del ejercicio anterior a incluir como información comparativa cuando ello resulte impracticable. (p.152)

4.1.10. Temas Omitidos en la NIIF para las PYMES.

- Opciones del instrumento financiero, incluyendo disponibles para la venta, tenidos hasta la maduración y opciones del valor razonable.
- Revaluación para propiedad, planta y equipo, y para activos intangibles.
- Consolidación proporcional para las inversiones en entidades controladas conjuntamente.
- Propiedad para inversión, la medición está orientada por las circunstancias entre los modelos del costo y del valor razonable.



- Varias opciones para las subvenciones gubernamentales.
- No se permiten algunos tratamientos de las políticas de contabilidad contenido en los IFRS plenos porque para las PYMES está disponible un método simplificado.
- Se simplifica muchos de los principios de reconocimiento y medición que se encuentran en las NIIF; sustancialmente tiene pocas revelaciones, se ha simplificado el lenguaje y se han adicionado muchas explicaciones.
- Ganancias por acción.
- Información financiera intermedia.
- Presentación de reportes sobre segmentos. (Estupiñán G. , 2017)

4.2 Sección 3 NIIF para las PYMES: Presentación de Estados Financieros

4.2.1. Alcance de esta Sección.

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

4.2.2. Presentación Razonable.

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales:



- Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma.

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

4.2.3. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta Norma.

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



- Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta Norma de acuerdo con el párrafo , revelará:
- Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo;
- Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable; y
- La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.
- 3.6 Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta Norma, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo 3.5(c).
- 3.7 En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta Norma sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:
- La naturaleza del requerimiento en esta Norma, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2; y



- Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

4.2.4. Hipótesis de Negocio en Marcha.

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

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

4.2.5. Frecuencia de la Información.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una



entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

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

4.2.6. Uniformidad en la Presentación.

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

- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables; o
- Esta Norma requiera un cambio en la presentación.
- 3.12 Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:
 - La naturaleza de la reclasificación;



- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y
- El motivo de la reclasificación.

- 3.13 Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

4.2.7. Información Comparativa.

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

4.2.8. Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.

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

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



4.2.9. Conjunto Completos de Estados Financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- Una u otra de las siguientes informaciones:
 - Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
 - Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- 3.18 Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.



- Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”.
- 3.20 Puesto que el párrafo 3.14 requiere importes comparativos con respecto al periodo anterior para todos los importes presentados en los estados financieros, un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo, dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas.
- 3.21 En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.
- 3.22 Una entidad puede utilizar títulos para los estados financieros distintos de los usados en esta Norma en la medida en que no conduzcan a error.

4.2.10. Identificación de los Estados Financieros.

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

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



- La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera; y
- El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

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

4.2.11. Presentación de Información no Requerida por esta Norma.

Esta Norma no trata la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación. (IASB, 2009)

4.3. Estados Financieros en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

4.3.1. Objetivo.

(Estupiñán G. , 2017), El objetivo de los estados financieros es proveer información que sea útil y comprensible para aquellas empresas que no se negocian en bolsa o manejan recursos del público, sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de las pequeñas y medianas empresas de nominadas PYMES.



Entre otros esos estados financieros describen:

- La situación financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio (estado de situación financiera y cambios en el patrimonio).
- El desempeño como la relación entre ingresos (ingresos ordinarios y ganancias) y gastos (incluye tanto los gastos como las pérdidas (estado de resultado integral).
- El manejo del sistema de la generación y pagos de flujos de efecto dentro de los parámetros de una contabilidad de caja. (estado de flujos de efectivo).
- Los elementos básicos de los estados financieros, así como los conceptos para el reconocimiento y la valorización. (notas a los estados financieros).(p.157)

4.3.2. Estado de situación financiera.

La sección 4 de la NIIF Para Pymes establece la información que se debe presentar y como se debe presentar en un estado de situación financiera, las partidas mínimas que deben reflejarse en ellas, tales como efectivo y equivalentes, deudores comerciales, activos financieros, inventarios, propiedad lata y equipo, propiedades de inversión que deben de estar registradas al costo, así también los activos no corrientes, biológicos, Pasivos financieros, Por impuestos corrientes y diferidos de las provisiones y participaciones. (IASB, 2009)

También las NIIF nos establecen que si de ser necesario pueden presentarse partidas adicionales siempre y cuando estas sean relevantes para comprender la situación financiera de la entidad, del mismo modo establece en que momento debe de reconocerse ya sea un activo y pasivo corriente y cuando es un activo o pasivo no corriente.



En su párrafo 4.11 la NIIF para las PYMES muestra la información que debe presentarse en él está de situación financiera o notas explicativas que lo acompañan. (IASB, 2009)

4.3.2.1. Diferencias con las NIIF Completas.

Se pueden presentar los estados financieros con otros nombres, siempre y cuando representen el real contenido de situación financiera o desempeño de los mismos.

No se requiere en la NIIF para Pymes separar los activos clasificados como disponibles para la venta o los activos y pasivos incluidos en un grupo para disposición mantenido para la venta.

En entidades que no requiere presentación basada en la liquidez, fomentan las NIIF completas que se presentaran los activos no corrientes antes de los corrientes y el patrimonio antes que los pasivos. (Estupiñán, 2017, p.159)

4.3.3. Estado de Resultados Integral.

Según la sección No.5 el desempeño de una organización requiere la presentación del total de resultados integrales, ya sean en:

- Un solo estado de resultados integral; o
- en dos estados, un estado individual de resultados y un estado individual de resultados integrales que represente todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida.

Ningún elemento de ingreso o gastos se puede describir como extraordinario, pero si cundo son inusuales se pueden presentar por separado.



Existe la posibilidad de presentar fuera de la utilidad o la pérdida algunos resultados integrales; los siguientes son los únicos que se pueden presentar de la forma indicada anteriormente:

- Ganancias y pérdidas por diferencias de cambio
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales
- Algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.(Estupiñán,2017,p.160-161)

4.3.3.1.Diferencias con las NIIF Completas.

- En las NIIF completas hay más elementos de resultados integrales reconocidos fuera de la utilidad o pérdida, tales como los cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta y ganancias en la revaluación de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles. .(Estupiñán,2017,p.161)

4.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio.

Según la sección NO.6 de las NIIF para pymes, el estado de cambios en el patrimonio debe presentar:

- La conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio.
- Los resultados integrales totales del periodo
- Las transacciones con los propietarios por dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad.
- Los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores.



Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos cambios en las políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas. (Estupiñán, 2017, p.162)

4.3.4.1.Diferencia con las NIIF Completas.

Las NIIF completas no permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de resultado integral. (Estupiñán, 2017, p.163)

4.3.5. Estado de Flujos de Efectivo.

Según la sección 7 El estado de Flujo de Efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Estas actividades se reflejan particularmente en otro estado financiero básico como lo es El Estado de Situación Financiera.

El objetivo de esta norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo.

El flujo de efectivo más que todo se encarga del efectivo, de lo que se genera como lo que se gana como lo que se pierde se puede decir que es como el administrador independiente de cual sea el tamaño de la empresa u organización. (IASB, 2009)

4.3.5.1.Diferencias con las NIIF Completas.

Las NIIF completas fomentan el método directo para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación y permiten que se reporten netos los flujos de efectivo que satisfagan ciertas condiciones (Estupiñán, 2017, p.163)



4.3.6. Notas a los Estados Financieros.

La sección 8 notas a los estados financieros especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables significativas seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables.

Las notas contienen información adicional a la presentada en;

- El Estado de situación Financiera.
- El Estado de Resultado Integral.
- Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (si se presenta).
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujo de Efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (IASB, 2009)



4.4. Caso Práctico

4.4.1. Introducción.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para pymes), va dirigida a los usuarios tales como: los inversionistas, los socios, entidades financieras que exigen un nivel de información estándar para poder clasificar, evaluar y leer el contenido de sus empresas en una misma manera.

D'EUROPA S, A es una empresa que se dedica a la venta y distribución de productos gourmet, la cual trabaja constantemente en la satisfacción de sus clientes ofreciendo productos de alta calidad y precios favorables para sus clientes.

4.4.2 Objetivos

4.4.2.1 Objetivo General

Analizar la sección 3 presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES en la empresa D'EUROPA S,A durante el periodo 2016-2017

4.4.2.2. Objetivos Específicos

- Presentar el Perfil de la Empresa
- Presentar la clasificación de las cuentas que conforman los Estados Financieros.
- Revelar los cambios surgidos de la sección 3 Presentación de Estados Financieros de las NIIF para las PYMES en la empresa D'EUROPA S,A .



4.4.2. Antecedentes.

D'EUROPA S, A abrió sus puertas el 28 de noviembre del año 2008 en un pequeño local, sus fundadores fueron la familia Hillfer de origen alemán, fundándola con el propósito de satisfacer las necesidades de la zona no habiendo un negocio igual a los alrededores, la empresa esta dedica a la venta y distribución de productos gourmet ofreciendo productos de alta calidad y flexible precios para sus clientes .D'EUROPA S, A colabora con distintas actividades y realizar donaciones a beneficio de niños ,se encuentra ubicada en carretera sur km 8.5 Managua, Nicaragua.

4.4.2.1.Misión, Visión y Valores.

4.4.2.1.1. Misión.

Somos una empresa dedicada a la venta y distribución de productos gourmet, integrada por personas con espíritu de empresa, comprometidos en mantener la originalidad de nuestros productos, garantizando los más altos niveles de calidad, eficiencia, competitividad y contribuyendo a su vez, al alcance de estándares de excelencia en la satisfacción de los clientes.

4.4.2.1.2. Visión.

Ser líder en el mercado de productos gourmet, buscando siempre diferenciarnos no sólo por la excelente calidad de nuestros productos, sino también por la vocación de toda la empresa de trabajar para satisfacer plenamente a nuestros clientes, empleados y proveedores.

4.4.2.1.3. Valores.

Orientación al cliente: Satisfacer las necesidades de nuestros consumidores y clientes de manera consistente. La confianza es fundamental y debe ganarse. Las relaciones confiables se pueden desarrollar y sostener con las herramientas correctas: involucrándose por completo con los clientes

para facilitar una mayor búsqueda de soluciones, colaborando para identificar, cuantificar y priorizar las oportunidades de manera conjunta; gerenciando proyectos para cumplir con nuestras promesas, y compartiendo el valor, no solo para recompensar adecuadamente los esfuerzos hechos en el pasado, sino también para preservar las relaciones futuras.

Trabajo en equipo: Fomentamos la integración de equipos con el propósito de alcanzar metas comunes.

4.4.2.1.4. Organigrama.

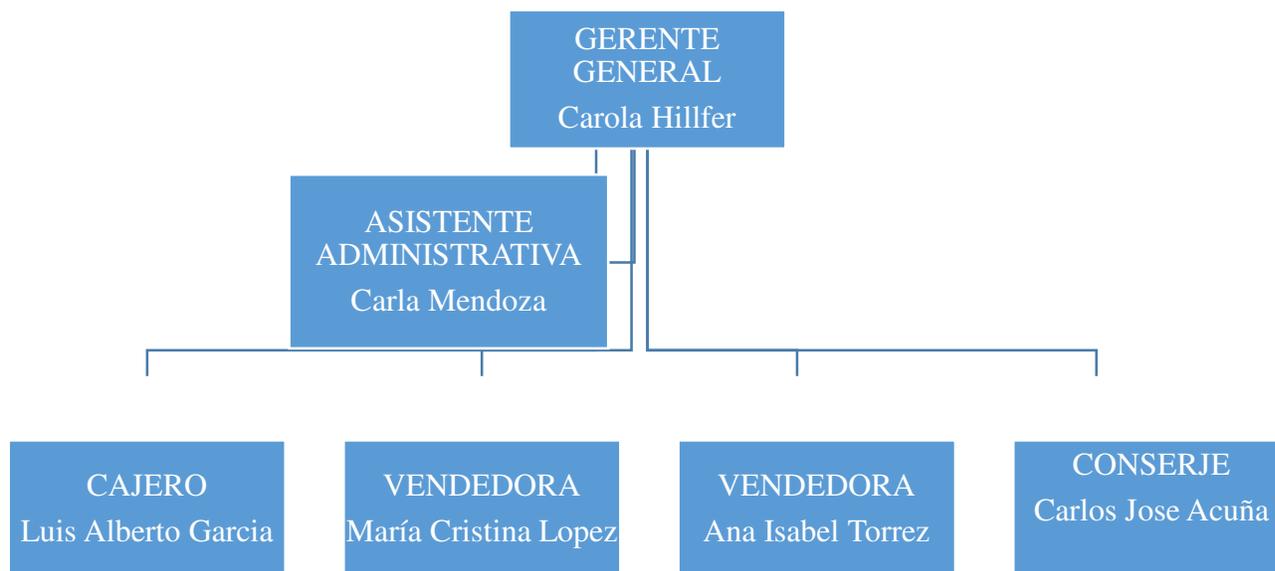


Figura 2.

Fuente: Empresa D'EUROPA S, A



4.4.2.1.5. Clasificación de Cuentas Contables

4.4.1.3.5.1. Activo

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

4.4.1.3.5.2 Activos Corrientes

Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Ejemplo de estos activos además de caja y bancos, se tienen las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

Los activos corrientes son de gran importancia en toda empresa puesto que es con ellos que la empresa puede operar, adquirir mercancías, pagar nómina, adquirir activos fijos, y pagar sus pasivos ente otros aspectos.

4.4.1.3.5.2.1. Efectivo y Equivalente de Efectivo:

Efectivo caja: Es un fondo que se encarga de controlar todo el efectivo que ingresa la empresa, bien sea en monedas, billetes o cheques, registrándose un cargo, y es abonada para registrar la salida de esos ingresos cuando son depositados en el banco. Es una subcuenta del Estado de situación financiera que va ubicada dentro del activo corriente y tiene saldo deudor.

Efectivo en Bancos: Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica, depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas.



4.4.1.3.5.2. Deudores Comerciales Y Otras cuentas Por cobrar

Las cuentas a cobrar se definen como el conjunto de derechos de cobro o créditos a favor de la entidad que tienen su origen en la venta de bienes o prestación de servicios a terceros, procedentes de la actividad principal, así como de otras actividades accesorias ligadas a la principal. En general, representan el derecho a percibir un efectivo por la venta de bienes o prestación de servicios y, excepcionalmente, un derecho de cobro en especie. También se incluyen en este grupo los créditos concedidos al personal, activos por impuesto corriente y derechos de cobro con las Administraciones Públicas, así como los derechos de cobro sobre los accionistas, una vez reclamados y exigidos los dividendos pasivos.

4.4.1.3.5.3. Activo No Corriente

Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante Más de un año, que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

4.4.1.3.5.3.1. Propiedad Planta y Equipo

Corresponde con la definición clásica del mismo, e incluimos todos los bienes que van a ser usados en el proceso productivo normal de la empresa. Las inversiones se van a recuperar a través del ciclo de explotación de la empresa., se encuentra en el activo no corriente o fijo.

4.4.1.3.5.4. Pasivo

Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.



4.4.1.3.5.5. Pasivo Corriente

Serían las deudas y obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Por ejemplo, el pago de una factura de un proveedor.

4.4.1.3.5.5.1. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

Comprende el valor de las obligaciones por concepto de adquisición de bienes o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como materia prima, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compras de energía, bien sea con terceros o con partes vinculadas.

Las obligaciones con proveedores representadas en moneda extranjera se deben re-exresar en términos de la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha del cierre. La tasa de cambio vigente es la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Bancaria, incluyendo aquí proveedores que sean empresas del grupo, empresas asociadas y empresas con otro tipo de vinculación económica o funcional.

Por su parte, en el rubro de otras cuentas por pagar se agrupan las obligaciones por conceptos diferentes a deudas con partes vinculadas, obligaciones financieras y proveedores. Comprende, entre otros conceptos, avances y anticipos recibidos, acreedores varios, ingresos recibidos por anticipado, depósitos recibidos para terceros y empaques y envases a devolver a proveedores.

4.4.1.3.5.6. Pasivo No corriente

En este grupo se incluyen aquellas deudas y obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Un ejemplo de este tipo de pasivo no corriente sería un préstamo a diez años.



4.4.1.3.5.7. Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad, Una vez deducidos todos sus pasivos. (Samper, 2015)

4.4.1.3.5.8. Estado de Resultado Integral.

Muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella. Además brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

Los elementos de un estado de resultado se agrupan de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.

Las principales cuentas que lo conforman son las siguientes:

- Ingresos de Actividades Ordinarias: es el primer dato que aparece en el estado de resultados. Debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- Costo de ventas: Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- Ganancia Bruta: Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.



- Gastos de Operación: En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa, como por ejemplo, servicios de luz, agua, renta, salarios, etc.
 - Depreciaciones y amortizaciones: Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo el equipo de transporte de una empresa..
 - Gastos y Productos Financieros: Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.
 - Ganancia antes de Impuesto: Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.
 - Impuesto a las Ganancias: Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.
 - Ganancia del Periodo: Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.
- (Hernandez, 2012)



4.4.2.1.6. Estados financieros Iniciales.

Balance General

| D´EUROPA S,A | |
|---|----------------------|
| BALANCE GENERAL | |
| DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | |
| ACTIVOS | |
| Activo Circulante | |
| Caja | C\$ 980,000 |
| Bancos | C\$ 1,000,000 |
| Cuentas Por Cobrar | C\$ 300,000 |
| Inventario | C\$ 400,000 |
| Impuesto Pagado por Anticipado | C\$ 18,750 |
| Total Activo Circulante | C\$ 2,698,750 |
| Activo No Circulante | |
| Vehiculo | C\$ 260,000 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C\$ 125,000 |
| Depreciacion Acumulada | C\$ 16,800 |
| Total Activo No Circulante | C\$ 368,200 |
| Total Activo | C\$ 3,066,950 |
| Pasivos | |
| Pasivo Circulante | |
| Proveedores | C\$ 600,000 |
| Gastos Acumulados por Pagar | C\$ 40,000 |
| Retenciones por Pagar | C\$ 4,500 |
| Total Pasivo Circulante | C\$ 644,500 |
| Total Pasivo | C\$ 644,500 |
| Capital | |
| Capital Social | C\$ 2,228,375 |
| Utilidad Acumulada | C\$ 194,075 |
| Total Capital | C\$ 2,422,450 |
| Total Pasivo+ Capital | C\$ 3,066,950 |

Elaborado Por: Revisado Por: Autorizado Por:

Fuente: Empresa D´EUROPA S, A



Estado de Resultado

| D´EUROPA S,A | | |
|---|-----|---------|
| ESTADO DE RESULTADO | | |
| DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | | |
| Ventas | C\$ | 595,000 |
| Costo de Ventas | C\$ | 267,750 |
| Utilidad/Perdida Bruta | C\$ | 327,250 |
| | | |
| Gastos Operativos | | |
| Gastos de Ventas | C\$ | 25,500 |
| Gastos de Administración | C\$ | 24,500 |
| Total Gastos Operativos | C\$ | 50,000 |
| | | |
| Utilidad/Perdida de Operación | C\$ | 277,250 |
| 30% IR Anual | C\$ | 83,175 |
| Utilidad del Periodo Actual | C\$ | 194,075 |

Elaborado Por :

Revisado Por:

Autorizado Por:

Fuente: Empresa D´EUROPA S, A



4.4.2.1.7. Operaciones del mes de Enero 2017.

Nota: El inventario inicial corresponde a 1000 cajas de chocolate chic a C\$ 200 y 1,000 C\$ 200

1. El 03 de enero Se venden 400 cajas de chocolate a C\$ 350 más IVA al contado. el costo de venta es de C\$ 200.
2. El 05 de enero Se compra 300 cajas de chocolate a C\$ 250 más IVA, la compra se efectuó al contado .
3. El 06 de enero Se paga a los proveedores Haribo el 30% de su deuda con cheque.
4. El 08 de enero se paga las retenciones a la DGI IR 2% del mes de enero.
5. El 10 de enero se paga las retenciones AIMA 1% del mes de enero.
6. El 13 de enero Se venden 500 cajas Gomititas a C\$ 350 más IVA al contado. El costo de venta es C\$ 200
7. El 16 de enero Pagamos servicios básicos correspondientes al mes distribuir 50% a gastos de administración y el resto a gastos de venta.
 1. UNION FENOSA C\$ 3,000(IVA INCLUIDO)
 2. ENACAL 1,500
 3. CLARO (teléfono, internet) 8,000
8. El 18 de enero Se registra la depreciación de propiedad planta y equipo del mes. cargar 50% gastos de ventas y 50% a gastos de administración.
9. El 20 de enero Se registra estimación de cuentas incobrables
10. El 27 de enero se contabiliza pago de nómina. distribuir 50% a gastos de administración y el resto a gastos de ventas.



11. El 28 de enero Se venden 300 cajas de Gomitas a C\$ 350 más IVA al contado. El costo de ventas es C\$ 200
12. El 29 de enero Se compra 800 cajas de Gomitas a C\$ 300 se paga 60% al contado y el resto al crédito.
13. El 30 de enero se paga nómina del mes de enero.
14. El 30 de enero Se venden 700 cajas de chocolate a C\$ 350 más IVA al contado. el costo de venta es de 216.66.

4.4.2.1.8. Asientos de Diario.

| Fecha: 03/01/2017 | N°: 1 | | | | | |
|---|--------|----------------|---|------------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Venta de 400 Cajas de chocolate a C\$ 350 mas iva al Contado | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1010 | 101001 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Caja General | C\$156,800.00 | C\$ 156,800.00 | |
| 1013 | 101302 | | IMPUESTO PAGADO X ANTICIPADO IR 2% | 2,800.00 | C\$4,200.00 | |
| | 101306 | | IMI 1% | C\$1,400.00 | | |
| 4010 | 401001 | | INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS VENTA | C\$140,000.00 | | C\$140,000.00 |
| | | 1 | Chocolate Chic | | | |
| 2014 | 201405 | | IMPUESTO X PAGAR IVA | C\$ 21,000.00 | | C\$ 21,000.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 161,000.00 | C\$161,000.00 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |

| Fecha: 03/01/2017 | N°: 1A | | | | | |
|--|--------|----------------|--|-----------------|---------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Costo de Venta de 400 Cajas de Chocolate Chic | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 5010 | 501001 | | COSTOS Costos de Venta Chocolate Chic | C\$80,000.00 | C\$ 80,000.00 | |
| 1012 | 101201 | 01 | INVENTARIOS Chocolate Chic | C\$80,000.00 | | C\$80,000.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 80,000.00 | C\$ 80,000.00 |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR: | | |



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



| Fecha: 05/01/2017 | Nº: 002 | | | | | |
|--|---------|----------------|--|------------------|---------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Compra al Contado de 300 Cajas de Chocolate a C\$ 250 | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1012 | 101201 | | INVENTARIOS Chocolate Chic | C\$75,000.00 | C\$ 75,000.00 | |
| 1013 | 101301 | | IMPUESTO PAGADO X ANTICIPADO IVA | 11,250.00 | C\$11,250.00 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO BANCO | | | C\$84,000.00 |
| | | 1 | Moneda Nacional | | | |
| | | 2 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | C\$84,000.00 | | |
| 2013 | 201302 | | RETENCIONES X PAGAR IR 2% | C\$1,500.00 | | C\$ 2,250.00 |
| | 201303 | | IMI 1% | C\$750.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 86,250.00 | C\$ 86,250.00 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |

| Fecha: 06/01/2017 | Nº: 003 | | | | | |
|---|---------|----------------|--|------------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Pago a los Proveedores Swater el 30% de su Deuda | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 2010 | 201002 | | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS C. SWATER | C\$180,000.00 | C\$ 180,000.00 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Banco | | | C\$175,304.36 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 002 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | 175,304.36 | | |
| 2013 | 201302 | | RETENCIONES X PAGAR IR 2% | C\$3,130.43 | | |
| | 201303 | | IMI 1% | C\$1,565.21 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 180,000.00 | C\$180,000.00 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |



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



| | | | | | | |
|---|---------------|---------------------|--|----------------|-------------|--------------|
| Fecha: 08/01/2017 | N°: 004 | | | | | |
| Concepto | | | | | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Contabilizando Pago de Retención del 16 al 31 de Diciembre 2016</div> | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 2013 | 201302 | | RETENCION X PAGAR 2% IR | C\$855.56 | C\$ 855.56 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO BANCO | | | C\$855.56 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 002 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | 855.56 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 855.56 | C\$ 855.56 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---------------|---------------------|--|----------------|-------------|--------------|
| Fecha: 10/01/2017 | N°: 005 | | | | | |
| Concepto | | | | | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Contabilizando Pago de Retención del 16 al 31 de Diciembre 2016</div> | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 2013 | 201303 | | RETENCION X PAGAR 1% IMI S/C | C\$427.83 | C\$ 427.83 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO BANCO | | | C\$427.83 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 002 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | C\$427.83 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 427.83 | C\$ 427.83 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |



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



| Fecha: 13/01/2017 | Nº: 006 | | | | | |
|---|---------|-------------|--|----------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Venta de 500 Cajas de Gomas | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1010 | 101001 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Caja General | C\$196,000.00 | C\$ 196,000.00 | |
| 1013 | 101302 | | IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO 2% IR | C\$3,500.00 | C\$5,250.00 | |
| | 101306 | | 1% IMI | C\$1,750.00 | | C\$175,000.00 |
| 4010 | 401001 | 2 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS VENTAS Gomas | C\$ 175,000.00 | | |
| 2014 | 201405 | | IMPUESTO POR PAGAR IVA | C\$26,250.00 | | C\$26,250.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 201,250.00 | C\$201,250.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |

| Fecha: 13/01/2017 | Nº: 006a | | | | | |
|---|----------|-------------|--|----------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Costo de Venta de 500 Cajas de Gomas | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 5010 | 501001 | 002 | COSTOS Costos de Ventas Gomas | C\$ 100,000.00 | C\$ 100,000.00 | |
| 1012 | 101202 | | INVENTARIOS Gomas | C\$100,000.00 | | C\$100,000.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 100,000.00 | C\$100,000.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |



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



| | | | | | | |
|--|---------|----------------|---|------------------|---------------|---------------|
| Fecha: 16/01/2017 | Nº: 007 | | | | | |
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Pago de Servicios Basicos del Mes | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 6011 | 601109 | | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | C\$ 5,532.61 | |
| | 601110 | | Luz (UNION FENOSA) | C\$1,304.35 | | |
| | | | Agua (ENACAL) | C\$ 750.00 | | |
| | | | Telefono | C\$3,478.26 | | |
| 6010 | | | GASTOS DE VENTA | | C\$5,532.61 | |
| | 601009 | | Luz (UNION FENOSA) | C\$1,304.35 | | |
| | 601010 | | Agua (ENACAL) | C\$750.00 | | |
| | | | Telefono | C\$ 3,478.26 | | |
| 1013 | | | IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO | | C\$1,434.78 | |
| | 101301 | | IVA | C\$1,434.78 | | |
| 1010 | | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | | |
| | 101003 | | BANCO | | | C\$12,500.00 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 002 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | C\$12,500.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 12,500.00 | C\$ 12,500.00 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |

| | | | | | | |
|--|---------|----------------|---|------------------|--------------|--------------|
| Fecha: 18/01/2017 | Nº: 008 | | | | | |
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Depreciación de Propiedad Planta y Equipo del Mes | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 6011 | 601112 | | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | C\$3,208.32 | |
| | | | DEPRECIACIONES | C\$3,208.32 | | |
| 6010 | 601012 | | GASTOS DE VENTAS | | C\$3,208.32 | |
| | | | DEPRECIACIONES | C\$3,208.32 | | |
| 1111 | | | DEP. ACUM.DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | C\$ 6,416.66 |
| | 111003 | | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | C\$2,083.33 | | |
| | 111004 | | EQUIPO RODANTE | C\$4,333.33 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 6,416.64 | C\$ 6,416.66 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |

| Fecha: 20/01/2017 | N°: 009 | | | | | |
|--|---------|-------------|---|---------|--------------|--------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Estimación para Cuentas Incobrables | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 6010 | | | GASTOS DE VENTA | | C\$2,700.00 | |
| | | | ESTIMACIÓN ACUMULADA POR CTAS INCOBRABLES | | | C\$2,700.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 2,700.00 | C\$ 2,700.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |

| Fecha: 20/01/2017 | N°: 10 | | | | | |
|---|--------|-------------|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Provisión de Nomina | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 6010 | | | GASTOS DE VENTA | | C\$10,512.00 | |
| | 601001 | | Sueldos | C\$7,200.00 | | |
| | 601002 | | Vacaciones | C\$600.00 | | |
| | 601003 | | Aguinaldo | C\$600.00 | | |
| | 601004 | | Indemnización | C\$600.00 | | |
| | 601014 | | Inss Patronal | C\$144.00 | | |
| | 601015 | | Inatec | C\$1,368.00 | | |
| 6011 | | | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | C\$31,973.85 | |
| | 601101 | | Sueldos | C\$21,900.00 | | |
| | 601102 | | Vacaciones | C\$1,824.95 | | |
| | 601103 | | Aguinaldo | C\$1,824.95 | | |
| | 601104 | | Indemnización | C\$1,824.95 | | |
| | 601114 | | Inss Patronal | C\$438.00 | | |
| | 601115 | | Inatec | C\$4,161.00 | | |
| 2012 | | | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | | | C\$40,651.47 |
| | 201201 | | Sueldos y Salarios | C\$27,265.62 | | |
| | 201203 | | Vacaciones | C\$2,424.95 | | |
| | 201202 | | Aguinaldo | C\$2,424.95 | | |
| | 201204 | | Indemnización | C\$2,424.95 | | |
| | 201206 | | Inatec | C\$582.00 | | |
| | 201205 | | Inss Patronal | C\$5,529.00 | | |
| 2013 | | | RETENCION POR PAGAR | | | C\$1,834.38 |
| | 201306 | | INSS LABORAL | C\$1,818.75 | | |
| | 201304 | | IR POR RENTA DE TRABAJO | C\$15.63 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 42,485.85 | C\$ 42,485.85 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |



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



| Fecha: 28/01/2017 | | | | | Nº: 11 | |
|---|--------|-------------|---|---------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Venta de 300 Cajas de Gomas al Contado | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1010 | 101001 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Caja General | C\$117,600.00 | C\$117,600.00 | |
| 1013 | 101302 | | IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO 2% IR | C\$2,100.00 | C\$3,150.00 | |
| | 101306 | | 1% IMI | C\$ 1,050.00 | | |
| 4010 | 401001 | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Ventas | | | C\$105,000.00 |
| | | 001 | Gomas | C\$105,000.00 | | |
| 2014 | 201405 | | IMPUESTO POR PAGAR IVA | C\$15,750.00 | | C\$15,750.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 120,750.00 | C\$120,750.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |

| Fecha: 28/01/2017 | | | | | Nº: 11A | |
|--|--------|-------------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Costo de Venta de 300 Cajas de Gomas al Contado | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 5010 | 501001 | | COSTO Costos de Venta | C\$60,000.00 | C\$60,000.00 | |
| | | 002 | Gomas | | | |
| 1012 | 101202 | | INVENTARIO Gomas | C\$ 60,000.00 | | C\$60,000.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 60,000.00 | C\$ 60,000.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR : AUTORIZADO POR : | | | | | | |



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



| Fecha: 29/01/2017 | N°: 12 | | | | | |
|--|--------|----------------|---|------------------|-----------------------|----------------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Costo de Venta de 300 Cajas de Gomas al Contado | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1012 | 101202 | | INVENTARIOS Gomas | C\$240,000.00 | C\$240,000.00 | |
| 1013 | 101301 | | IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO IVA | C\$36,000.00 | C\$36,000.00 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO BANCO | | | C\$161,280.00 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 002 | LAFISE BANCENTRO CTA 810895000 | C\$161,280.00 | | |
| 2010 | 201001 | | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS C X P HARIBO | C\$110,400.00 | | C\$110,400.00 |
| 2013 | 201303 | | RETENCIÓN POR PAGAR 2% IR | C\$2,880.00 | | C\$4,320.00 |
| | 201304 | | 1% IMI | C\$1,440.00 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 276,000.00 | C\$276,000.00 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |

| Fecha: 30/01/2017 | N°: 13 | | | | | |
|-------------------------------|--------|----------------|--|------------------|----------------------|----------------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Pago de Nomina | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 2012 | 201201 | | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR NOMINA | C\$27,265.62 | C\$27,265.62 | |
| 1010 | 101003 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO BANCO | | | C\$27,265.62 |
| | | 01 | Moneda Nacional | | | |
| | | 001 | Bac cta No 510602999 | C\$27,265.62 | | |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 27,265.62 | C\$ 27,265.62 |
| ELABORADO POR : | | REVISADO POR : | | AUTORIZADO POR : | | |



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



| Fecha: 30/01/2017 | | | | | Nº: 14 | |
|---|--------|-------------|---|---------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Venta de 700 Cajas de Chocolate | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 1010 | 101001 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO Caja General | C\$274,400.00 | C\$274,400.00 | |
| 1013 | 101302 | | IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO 2% IR | C\$4,900.00 | C\$7,350.00 | |
| | 101306 | | 1% IMI | C\$ 2,450.00 | | |
| 4010 | 401001 | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS VENTA | | | C\$245,000.00 |
| | | 001 | CHOCOLATE CHIC | C\$245,000.00 | | |
| 2014 | 201405 | | IMPUESTO POR PAGAR IVA | C\$36,750.00 | | C\$36,750.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 281,750.00 | C\$281,750.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR AUTORIZADO POR : | | | | | | |

| Fecha: 30/01/2017 | | | | | Nº: 14a | |
|---|--------|-------------|--|----------------|----------------|---------------|
| Concepto | | | | | | |
| Contabilizando Costos de Venta de 700 Cajas de Chocolate | | | | | | |
| CTA. | S.CTA. | S.S.C TA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 5010 | 501001 | | COSTO Costo de Venta Chocolate Chic | C\$151,662.00 | C\$151,662.00 | |
| 1012 | 101201 | | INVENTARIO Chocolate Chic | C\$ 151,662.00 | | C\$151,662.00 |
| SUMAS IGUALES | | | | | C\$ 151,662.00 | C\$151,662.00 |
| ELABORADO POR : REVISADO POR AUTORIZADO POR : | | | | | | |

4.4.2.1.9. Estados financieros Finales.

Estado de situación financiera

| D'EUROPA S,A | | | |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016 | | | |
| (EXPRESADO EN CÓRDOBAS) | | | |
| Descripción | Notas | Año 2017 | Año 2016 |
| ACTIVOS | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 4 | C\$ 2,263,167 | C\$ 1,980,000 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar | | C\$ 300,000 | C\$ 300,000 |
| Estimacion Acumulada para ctas Incobrables | | C\$ 2,700 | |
| Inventarios | 5 | C\$ 323,338 | C\$ 400,000 |
| Impuesto Pagado por Anticipado | | C\$ 87,385 | C\$ 18,750 |
| Total Activo Corriente | | C\$ 2,971,189 | C\$ 2,698,750 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 6 | C\$ 385,000 | C\$ 260,000 |
| Depreciacion Acumulada Propiedad Planta y Equipo | 7 | C\$ 23,217 | C\$ 125,000 |
| Total Activo No Corriente | | C\$ 361,783 | C\$ 135,000 |
| Total Activo | | C\$ 3,332,972 | C\$ 2,833,750 |
| PASIVOS | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por Pagar | 8 | C\$ 530,400 | C\$ 600,000 |
| Gastos acumulados por Pagar | | C\$ 53,386 | C\$ 40,000 |
| Retenciones por Pagar | | C\$ 16,316 | C\$ 4,500 |
| Impuesto por Pagar | | C\$ 162,951 | |
| Total Pasivo Corriente | | C\$ 763,053 | C\$ 644,500 |
| Total Pasivo | | C\$ 763,053 | C\$ 644,500 |
| Patrimonio | | | |
| Capital en Acciones | | C\$ 2,228,375 | C\$ 2,228,375 |
| Ganancias Acumuladas | | C\$ 194,075 | |
| Ganancia del periodo Actual | | C\$ 147,469 | C\$ 194,075 |
| Total Patrimonio | | C\$ 2,569,919 | C\$ 2,422,450 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | C\$ 3,332,972 | C\$ 3,066,950 |

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Fuente: Empresa D'EUROPA S, A



Estado de Resultado Integral

| D'EUROPA S,A | | | |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016 | | | |
| (EXPRESADO EN CÓRDOBAS) | | | |
| Descripción | Notas | Año 2017 | Año 2016 |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 9 | C\$ 665,000 | C\$ 595,000 |
| Costo de Ventas | 10 | C\$ 391,662 | C\$ 267,750 |
| Ganancia Bruta | | C\$ 273,338 | C\$ 327,250 |
| Gastos de Operación | 11 | C\$ 62,668 | C\$ 50,000 |
| Ganancia antes de Impuestos | | C\$ 210,670 | C\$ 277,250 |
| Impuesto a las Ganancias | | C\$ 63,201 | C\$ 83,175 |
| Ganancia del Período | | C\$ 147,469 | C\$ 194,075 |

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:

Fuente: Empresa D'EUROPA S, A



Estado de cambios en el Patrimonio

| D'EUROPA S,A | | | | | | |
|--|----------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO | | | | | | |
| (EXPRESADO EN CÓRDOBAS) | | | | | | |
| Descripción | Capital en Acciones | Incremento de Capital | Reserva Legal | Ganancias Acumulada | Utilidad o Pérdida Neta | Total Patrimonio |
| Saldo al 31/12/16 | 2,228,375.00 | | | | | 2,228,375.00 |
| Resultados del Periodo | | | | | | |
| Saldo al 31/12/16 | 2,228,375.00 | | | 0.00 | | 2,228,375.00 |
| Saldo al 01/01/17 | 2,228,375.00 | | | 194,075.00 | | 2,228,375.00 |
| Resultados del Periodo | | | | | 147,469.00 | 147,469.00 |
| Saldo al 31/12/17 | 2,228,375.00 | | | 194,075.00 | 147,469.00 | 2,569,919.00 |

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Empresa D'EUROPA S, A



Estado de Flujos de Efectivo

D'EUROPA S,A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

NOTAS

| Flujo de Efectivo por Actividades de Operación | |
|---|-------------------------|
| Ganancias del año | C\$ 147,469.20 |
| Ajustes por Ingresos y Gastos que no requirieron uso de Efectivo | |
| Depreciación | C\$ 6,416.66 |
| Estimación Acumulada para Cuentas Incobrables | <u>C\$ 2,700.00</u> |
| Cambios en el capital de trabajo | |
| Disminución (Aumento) de Cuentas por Cobrar | C\$ - |
| Disminución (Aumento) de Inventario | C\$ 76,662.00 |
| Disminución (Aumento) de Impuestos pagados por Anticipado | C\$ -68,634.79 |
| Disminución (Aumento) de Propiedad, Planta y Equipo | C\$ - |
| Aumento (Disminución) de Acreedores comerciales y otras cuentas por Pagar | C\$ -69,600.00 |
| Aumento (Disminución) de Gastos Acumulados por Pagar | C\$ 13,385.85 |
| Aumento (Disminución) de Retenciones por Pagar | C\$ 11,816.19 |
| Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar | <u>C\$ 162,951.08</u> |
| Efectivo neto provenientes de Actividades de Operación | C\$ 283,166.20 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de aumento(disminución) neto en el Efectivo y Equivalente de Efectivo | |
| Efectivo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al principio del Año | C\$ 1,980,000.00 |
| Efectivo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al final del Año | C\$ 2,263,167.00 |

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Empresa D'EUROPA S, A



4.4.2.1.10. Notas a los Estados Financieros

4.4.1.3.11. Notas de carácter General

1. Naturaleza, Denominación y Objeto Social

D'EUROPA S, A es una sociedad anónima constituida mediante escritura pública No.2060 el 28 de noviembre del año 2008 bajo las leyes de la republica de Nicaragua es una empresa que se dedica a la venta y distribución de productos gourmet.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la empresa D'EUROPA S, A han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes).

(b) Periodo Contable

La información que se revelara en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre 2016

(c) Moneda de Presentación

Los estados financieros son presentados en córdobas (C\$), moneda oficial y de curso legal en la Republica de Nicaragua.

La tasa oficial de cambio del córdoba. Con respecto al dólar de los estados unidos de américa (USD) se desliza diariamente, con base en una tabla emitida y publica mensualmente por el Banco Central de Nicaragua (BCN).



d) Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor de un año y más allá de este tiempo no corrientes.

3. Principales Políticas Contables

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente por la empresa a todos los periodos presentados en los estados financieros

a) Efectivo

Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos

b) Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Comprende los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades comerciales, que se producen como resultado de la venta de los productos comercializados, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

El reconocimiento se produce por el valor en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible a favor de la empresa.

c) Provisión para Deudores

Como resultado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimientos e provisiona el valor de los derechos que se estiman incobrables ,se ajustan



mensualmente de acuerdo a su evolución ,el cual se basa en análisis de la antigüedad y de 2% para cuentas malas.

d) Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de compra y venta de productos gourmet .los inventarios incluyen mercancías en existencia como chocolates y gomitas para la venta, la venta de estos productos se registra como un abono a inventarios y como un cargo a costos de venta.

e) Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades plantas y equipos son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformando por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras

La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta, en términos generales, con base en las vidas útiles.

| | Año |
|--------------------------------|-----|
| Vehiculos | 5 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 5 |
| Equipos de Computo | 20 |
| Edificio | 20 |

f) Acreedores Comerciales

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios o compra de bienes, estas obligaciones se reconocen en el momento en que el bien o servicio se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.



g) Ingresos, Costos, Gastos

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

Los ingresos estimados al cierre del año son soportados con la información de medición.

Los costos y gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del periodo que los originaron

El modelo de costos es costo promedio.

Notas de Carácter Específico

4. Efectivo

La cuenta de Efectivo esta sub clasificada en Caja General y Banco a continuación se presenta los montos correspondientes:

| Moneda Nacional | 2017 | 2016 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Caja General | C\$980,000.00 | C\$980,000.00 |
| Banco | C\$1,283,166.19 | C\$1,000,000.00 |
| Total Moneda Nacional | C\$2,263,166.19 | C\$1,980,000.00 |

Bancos presenta un desglose de las cuentas que posee en los diferentes bancos del país:

| Bancos | 2017 | 2016 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| BAC Cuenta Corriente C\$ | | |
| BAC Cuenta Corriente \$ | | |
| LAFISE Bancentro C\$ | C\$1,283,166.19 | C\$1,000,000.00 |
| LAFISE Bancentro \$ | | |
| Total | C\$1,283,166.19 | C\$1,000,000.00 |

5. Inventarios

A continuación se presenta detalles del inventario que posee la empresa

| Item | 2017 | 2016 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Chocolate Chic | C\$43,338.00 | C\$200,000.00 |
| Gomitas | C\$280,000.00 | C\$200,000.00 |
| Total | C\$323,338.00 | C\$400,000.00 |

6. Propiedad Planta y Equipo

Se presenta detallada el mobiliario y equipo con el que cuenta la empresa

| Propiedad Planta y Equipo | 2017 | 2016 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Mobiliario Y Equipo de Oficina | C\$125,000.00 | C\$125,000.00 |
| Vehiculo | C\$260,000.00 | C\$260,000.00 |
| Total | C\$385,000.00 | C\$385,000.00 |

7. Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo

| Depreciación | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|----------------------|
| Dep.Acum. De Mobiliario y Equipo de Oficina | C\$ 2,083.33 | C\$ 7,800.00 |
| Dep. Acum. De Vehiculo | C\$ 4,333.33 | C\$ 9,000.00 |
| Total | C\$ 6,416.66 | C\$ 16,800.00 |

8. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Se detalla a continuación los montos que se debe a proveedores los cuales facilitan la venta y distribución de nuestros productos.

| Acreedores Comerciales Y O. | 2017 | 2016 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| HARIBO | C\$ 110,400.00 | |
| SWATER | C\$ 420,000.00 | C\$ 600,000.00 |
| Total | C\$ 530,400.00 | C\$ 600,000.00 |

9. Ingresos de Actividades Ordinarias

Representa los ingresos de la empresa por medio de la venta de nuestro producto

| Ingresos de Actividades Ordinarias | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Ventas | C\$ 665,000.00 | C\$ 595,000.00 |
| Rebajas sobre Ventas | C\$ - | C\$ - |
| Total | C\$ 665,000.00 | C\$ 595,000.00 |

10. Costo de Venta

Representa el costo de adquisición de los productos que vende y distribuye la empresa.

| Costo de Venta | 2017 | 2016 |
|----------------------|----------------|----------------|
| Compra | C\$ 315,000.00 | C\$ 220,000.00 |
| Inventario Inicial | C\$ 400,000.00 | C\$ 300,000.00 |
| (+) Compras Netas | C\$ 315,000.00 | C\$ 220,000.00 |
| (-) Inventario Final | C\$ 323,338.00 | C\$ 252,250.00 |
| Costo de Venta | C\$ 391,662.00 | C\$ 267,750.00 |

11. Gastos de Operación

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

| Gastos de Operación | 2017 | 2016 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Gastos de Ventas | C\$ 21,953.00 | C\$ 25,000.00 |
| Gastos de Administracion | C\$ 40,714.79 | C\$ 25,000.00 |
| Total | C\$ 62,667.79 | C\$ 50,000.00 |

4.4.2.1.11. Conclusiones del Caso Practico

La empresa D'EUROPA S, A se dedica la venta y distribución de productos gourmet de alta calidad. Se observó que los estados financieros de la empresa D'EUROPA S, A se presentaban bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).



Con la adopción de los estándares internacionales de las NIIF para las PYMES se presentan los Estados Financieros para el periodo 2016-2017. La Sección 3 presentación de Estados Financieros de las NIIF para las PYMES, implica que la empresa adopte sus políticas y las modificaciones que propone para la presentación de los grupos que conforman los Estados Financieros.

Al realizar el análisis de la aplicación de la sección 3 Presentación de Estados Financieros en la empresa D'EUROPA, S.A se identificó lo siguiente: En el sistema contable se dieron modificaciones en la clasificación de las cuentas en el catálogo, es decir cambiaron algunos de los nombres de las cuentas que conforman los grupos con el objetivo de simplificar su presentación, también los grupos de activos y pasivos circulantes cambiaron sus nombres a activos y pasivos corrientes y nos corrientes así mismo el grupo denominado capital cambio su nombre a patrimonio, en el estado de resultado solamente se dio modificación en la cuenta de ventas la cual paso a nombrarse ingresos por actividades ordinarias.

Otro cambio es que en los estados financieros se deberán incluir notas de las cuentas de mayor relevancia, éstas proporcionan información adicional o segregaciones de las partidas presentadas en los estados financieros, con el objetivo de que los usuarios puedan tener mayor comprensibilidad acerca de la información que se le está presentando.



V. Conclusiones

Durante el desarrollo de la investigación se pudo abordar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Entidades así como también verificar que la empresa D'EUROPA, S.A utiliza Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para la Contabilización y Presentación de sus Estados Financieros, así mismo utiliza todas las normativas, controles contables y posee reglamentos internos indispensables para el adecuado funcionamiento de la empresa.

Las NIIF para las PYMES es una normativa de carácter global y viene a facilitar las relaciones con los usuarios externos e internos de la empresa D'EUROPA, S.A, se pretende dar a conocer todos estos aspectos para fomentar en la empresa un interés por adoptar dicha normativa ya que son muchos los beneficios que aportara la empresa tanto para mejorar la presentación de la información financiera como para la toma de decisiones.



VI. Bibliografía

(s.f.).

Estupiñán, G. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogota: ECO EDICIONES.

Estupiñán, G. R. (2017). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. Bogota: ECO EDICIONES.

Flores ,Sanchez, E. A. (15 de Abril de 2015). *Aprende NIIF.com*. Obtenido de NIIF:
<http://aprendeniif.com/que-son-las-niif-ifrs/>

Hernandez, A. (9 de Agosto de 2012). *Contabilidad*. Obtenido de Chapislibra blogs: <http://chapislibra-mannyaries.blogspot.mx/2012/08/unidad-8-cuentas-principales-del-estado.html>

IASB. (2009). *NIIF/PYMES*. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

OICE. (5 de Octubre de 2016). *NIC/NIIF*. Obtenido de Acerca de las NIIF para las PYMES:
<http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

Penado, J., Rivera, M., & Villanueva, M. (15 de diciembre de 2013). *Antecedentes sobre la aplicacion de las NIC/NIIF a nivel Mundial*. Obtenido de eumet.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>

Samper, A. (2015). Obtenido de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>

Turcios,Rodriguez, G. E. (4 de junio de 2012). *NIIF para las PYMES*. Obtenido de Importancia de las NIIF para las PYMES: <http://niifpymestendencias.blogspot.com/2012/06/importancia-de-las-niif-para-pymes.html>

valdez, M. (9 de septiembre de 2012). *Club ensayos*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Origen-y-evoluci%C3%B3n-de-las-Normas-Internacionales-de/281066.html>

5. Anexos

Anexo1. Cuentas T

| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1,980,000</td><td>84,000 (2) S)</td></tr> <tr><td>156,800</td><td>175,304.36 (3)</td></tr> <tr><td>196,000</td><td>856 (4)</td></tr> <tr><td>117,600</td><td>427.83 (5)</td></tr> <tr><td>274,400</td><td>3,000 (7)</td></tr> <tr><td></td><td>8,000 (7)</td></tr> <tr><td></td><td>1,500 (7)</td></tr> <tr><td></td><td>161,280 (12)</td></tr> <tr><td></td><td>27,266 (13)</td></tr> <tr><td><u>2,724,800</u></td><td><u>461,633</u></td></tr> <tr><td>2,263,167</td><td></td></tr> </tbody> </table> | EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | | 1,980,000 | 84,000 (2) S) | 156,800 | 175,304.36 (3) | 196,000 | 856 (4) | 117,600 | 427.83 (5) | 274,400 | 3,000 (7) | | 8,000 (7) | | 1,500 (7) | | 161,280 (12) | | 27,266 (13) | <u>2,724,800</u> | <u>461,633</u> | 2,263,167 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS C. X C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>300,000</td><td>S)</td></tr> <tr><td></td><td>2)</td></tr> <tr><td></td><td>12)</td></tr> <tr><td><u>300,000</u></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>S)</td></tr> </tbody> </table> | DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS C. X C | | 300,000 | S) | | 2) | | 12) | <u>300,000</u> | | | S) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">INVENTARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>400,000</td><td>80,000</td></tr> <tr><td>75,000</td><td>100,000</td></tr> <tr><td>240,000</td><td>60,000.00</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ 151,662</td></tr> <tr><td><u>715,000</u></td><td><u>391,662</u></td></tr> <tr><td>323,338</td><td></td></tr> </tbody> </table> | INVENTARIOS | | 400,000 | 80,000 | 75,000 | 100,000 | 240,000 | 60,000.00 | | C\$ 151,662 | <u>715,000</u> | <u>391,662</u> | 323,338 | |
|---|------------------------------------|--|-----------|------------------|--|----------------------|---------|--------------------|-------------|--|--|---------------------|------------------|-----------|---|---------------------|--|-----------------|---------------|-------------|------------------|--|---------------------|------------|--|-------------------------------------|---------|--|------|----------|--------|---------------|-----------|----------------|---------------|---|----------------|--|-------------|-------|---------|--------|-----------|---------|---------|-----------|----------------|-------------|----------------|----------------|---------|--|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,980,000 | 84,000 (2) S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 156,800 | 175,304.36 (3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 196,000 | 856 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 117,600 | 427.83 (5) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 274,400 | 3,000 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 8,000 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,500 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 161,280 (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 27,266 (13) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>2,724,800</u> | <u>461,633</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,263,167 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS C. X C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 300,000 | S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>300,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 400,000 | 80,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75,000 | 100,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 240,000 | 60,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | C\$ 151,662 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>715,000</u> | <u>391,662</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 323,338 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">GASTOS DE ADMON</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1,304.35</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 3,478</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 750</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 1,042</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 2,167</td><td></td></tr> <tr><td><u>31,973.86</u></td><td></td></tr> <tr><td>40,714.79</td><td>40,714.79 (AJ3) 10)</td></tr> </tbody> </table> | GASTOS DE ADMON | | 1,304.35 | | C\$ 3,478 | | C\$ 750 | | C\$ 1,042 | | C\$ 2,167 | | <u>31,973.86</u> | | 40,714.79 | 40,714.79 (AJ3) 10) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">GASTOS DE VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1,304</td><td></td></tr> <tr><td>3,478.26</td><td></td></tr> <tr><td>750.00</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 1,042</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 2,167</td><td></td></tr> <tr><td>2,700.00</td><td></td></tr> <tr><td><u>10,512</u></td><td></td></tr> <tr><td>21,953</td><td>21,953 (AJ4)</td></tr> </tbody> </table> | GASTOS DE VENTA | | 1,304 | | 3,478.26 | | 750.00 | | C\$ 1,042 | | C\$ 2,167 | | 2,700.00 | | <u>10,512</u> | | 21,953 | 21,953 (AJ4) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">COSTO DE VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>80,000</td><td>1A)</td></tr> <tr><td>100,000</td><td>6A)</td></tr> <tr><td>60,000.00</td><td>11A)</td></tr> <tr><td>151,662</td><td>14A) C\$</td></tr> <tr><td><u>391,662</u></td><td></td></tr> <tr><td>391,662</td><td></td></tr> </tbody> </table> | COSTO DE VENTA | | 80,000 | 1A) | 100,000 | 6A) | 60,000.00 | 11A) | 151,662 | 14A) C\$ | <u>391,662</u> | | 391,662 | | | |
| GASTOS DE ADMON | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,304.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 3,478 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 750 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 1,042 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 2,167 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>31,973.86</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40,714.79 | 40,714.79 (AJ3) 10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTOS DE VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,304 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3,478.26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 1,042 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 2,167 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,700.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>10,512</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21,953 | 21,953 (AJ4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| COSTO DE VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80,000 | 1A) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100,000 | 6A) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 60,000.00 | 11A) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 151,662 | 14A) C\$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>391,662</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 391,662 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">ACREEDORES COMERCIALES Y O</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>180,000</td><td>600,000 (S) 13)</td></tr> <tr><td><u>110,400</u></td><td>(12)</td></tr> <tr><td>180,000</td><td><u>710,400</u> (S)</td></tr> <tr><td></td><td>530,400 (S)</td></tr> </tbody> </table> | ACREEDORES COMERCIALES Y O | | 180,000 | 600,000 (S) 13) | <u>110,400</u> | (12) | 180,000 | <u>710,400</u> (S) | | 530,400 (S) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">GASTOS ACUM X PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>27,266</td><td>40,000 (s)</td></tr> <tr><td></td><td>40,651.47 (10)</td></tr> <tr><td><u>27,266</u></td><td><u>80,651</u></td></tr> <tr><td></td><td>53,386 (s)</td></tr> </tbody> </table> | GASTOS ACUM X PAGAR | | 27,266 | 40,000 (s) | | 40,651.47 (10) | <u>27,266</u> | <u>80,651</u> | | 53,386 (s) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">RETENCIONES X PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>C\$ 856</td><td>4,500</td></tr> <tr><td>C\$ 428</td><td>1,500</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ 750</td></tr> <tr><td></td><td>3,130.43</td></tr> <tr><td></td><td>1,565.21</td></tr> <tr><td></td><td>1,818.75</td></tr> <tr><td></td><td>15.63</td></tr> <tr><td></td><td>2,880</td></tr> <tr><td></td><td>1,440</td></tr> </tbody> </table> | RETENCIONES X PAGAR | | C\$ 856 | 4,500 | C\$ 428 | 1,500 | | C\$ 750 | | 3,130.43 | | 1,565.21 | | 1,818.75 | | 15.63 | | 2,880 | | 1,440 | | | | | | | | | | |
| ACREEDORES COMERCIALES Y O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 180,000 | 600,000 (S) 13) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>110,400</u> | (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 180,000 | <u>710,400</u> (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 530,400 (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTOS ACUM X PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27,266 | 40,000 (s) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 40,651.47 (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>27,266</u> | <u>80,651</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 53,386 (s) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RETENCIONES X PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 856 | 4,500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 428 | 1,500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | C\$ 750 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3,130.43 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,565.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,818.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 15.63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2,880 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,440 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>140,000 (1)</td></tr> <tr><td></td><td>175,000 (6)</td></tr> <tr><td></td><td>105,000 (11)</td></tr> <tr><td></td><td>245,000 (14)</td></tr> <tr><td><u>391,662</u></td><td><u>665,000</u> (S)</td></tr> <tr><td>273,338</td><td></td></tr> </tbody> </table> | VENTA | | | 140,000 (1) | | 175,000 (6) | | 105,000 (11) | | 245,000 (14) | <u>391,662</u> | <u>665,000</u> (S) | 273,338 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">IMPUESTO X PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>21,000</td><td>(1)</td></tr> <tr><td>C\$ 26,250</td><td>(6)</td></tr> <tr><td>C\$ 15,750</td><td>(11)</td></tr> <tr><td>C\$ 36,750</td><td>(14)</td></tr> <tr><td><u>99,750</u></td><td>(S)</td></tr> </tbody> </table> | IMPUESTO X PAGAR | | 21,000 | (1) | C\$ 26,250 | (6) | C\$ 15,750 | (11) | C\$ 36,750 | (14) | <u>99,750</u> | (S) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">PY G</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>40,715</td><td>273,338</td></tr> <tr><td>21,952.93</td><td></td></tr> <tr><td><u>62,668</u></td><td><u>273,338</u></td></tr> <tr><td>210,670</td><td>210,670</td></tr> </tbody> </table> | PY G | | 40,715 | 273,338 | 21,952.93 | | <u>62,668</u> | <u>273,338</u> | 210,670 | 210,670 | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 140,000 (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 175,000 (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 105,000 (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 245,000 (14) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>391,662</u> | <u>665,000</u> (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 273,338 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO X PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21,000 | (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 26,250 | (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 15,750 | (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C\$ 36,750 | (14) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>99,750</u> | (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PY G | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40,715 | 273,338 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21,952.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>62,668</u> | <u>273,338</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 210,670 | 210,670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">CAPITAL EN ACCIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>2,228,375.00 (S)</td></tr> </tbody> </table> | CAPITAL EN ACCIONES | | | 2,228,375.00 (S) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">GANANCIAS ACUMULADAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>194,075 (S)</td></tr> </tbody> </table> | GANANCIAS ACUMULADAS | | | 194,075 (S) | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ff0000; color: white;">PY G</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>40,715</td><td>273,338</td></tr> <tr><td>21,952.93</td><td></td></tr> <tr><td><u>62,668</u></td><td><u>273,338</u></td></tr> <tr><td>210,670</td><td>210,670</td></tr> </tbody> </table> | PY G | | 40,715 | 273,338 | 21,952.93 | | <u>62,668</u> | <u>273,338</u> | 210,670 | 210,670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CAPITAL EN ACCIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2,228,375.00 (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GANANCIAS ACUMULADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 194,075 (S) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PY G | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40,715 | 273,338 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21,952.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>62,668</u> | <u>273,338</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 210,670 | 210,670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO | | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | |
|--------------------------------|--------|---------------------------|---------|
| S) | 18,750 | S) | 385,000 |
| 1) | 2,800 | | |
| 1) | 1,400 | | |
| 2) C\$ | 11,250 | | |
| 6) | 3,500 | | |
| 6) | 1,750 | | |
| 7) | 391 | | |
| 11) | 2,100 | | |
| 7) | 1,043 | | |
| 11) | 1,050 | | |
| 12) | 36,000 | | |
| 14) | 4,900 | | |
| 14) | 2,450 | | |
| S) | 87,385 | | 385,000 |

1

| DEP. ACUM DE PRPIEDAD PLANTA Y E | | ESTIMACION ACUM CTAS INC | |
|----------------------------------|------------|--------------------------|-------|
| | C\$ 16,800 | S) | 2,700 |
| | 6,416.66 | (8 | |
| | C\$ 23,217 | (S | |

| IMPUESTO X PAGAR 30% IR ANUAL | |
|-------------------------------|---------------|
| | 63201.08 (AJ6 |



Anexo 2

Planilla de pago

PLANILLA DEL MES DE ENERO

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SALARIO MENSUAL | DEDUCCIONES | | TOTAL | NETO A | INSS | INATEC | AGUNALDO | INDEMNIZACION | VACACIONES |
|----------------------|--------------------------|-----------------|-------------|-------|-------------|----------|------|--------|----------|---------------|------------|
| | | | INSS | IR | DEDUCCIONES | RECIBIR | 19% | | | | |
| Carola HILFER | Gerente General | 9000 | 562.5 | 15.63 | 578.13 | 8,421.88 | 1710 | 180 | 749.997 | 749.997 | 749.997 |
| Carmen Mendoza | Asistente Administrativa | 5500 | 343.75 | | 343.75 | 5156.25 | 1045 | 110 | 458.315 | 458.315 | 458.315 |
| Maria cristina lopez | vendedora | 3600 | 225 | | 225 | 3375 | 684 | 72 | 299.988 | 299.988 | 299.988 |
| Ana isabel Torres | vendedora | 3600 | 225 | | 225 | 3375 | 684 | 72 | 299.988 | 299.988 | 299.988 |
| Luis Alberto Garcia | cajero | 4000 | 250 | | 250 | 3750 | 760 | 80 | 333.32 | 333.32 | 333.32 |
| Calos jose Acuña | conserje | 3400 | 212.5 | | 212.5 | 3187.5 | 646 | 68 | 283.322 | 283.322 | 283.322 |
| TOTAL | | 29100 | 1818.75 | 15.63 | 1,834.38 | | 5529 | 582 | 2424.93 | 2424.93 | 2424.93 |

Elaborado por

Revisado por:

Autorizado por:



Anexo 3. Kardex

KARDEX

ITEM: CHOCOLATE CHIC

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | EXISTENCIA | | | COSTO | | BALANCE | | |
|------------|------------|----------|------------|--------|------------|--------|----------|----------------|---------------|------------|
| | | | ENTRADA | SALIDA | EXISTENCIA | COMPRA | PROMEDIO | DEBE | HABER | SALDO |
| | A | Apertura | 1,000.00 | | 1,000.00 | 200.00 | | C\$ 200,000.00 | | 200,000.00 |
| 03/01/2017 | C\$ 1.00 | venta | | 400.00 | 600.00 | | 200.00 | | C\$ 80,000.00 | 120,000.00 |
| 05/01/2017 | C\$ 2.00 | compra | 300.00 | | 900.00 | 250.00 | | C\$ 75,000.00 | | 195,000.00 |
| 30/01/2017 | C\$ 14.00 | venta | | 700.00 | 200.00 | | 216.67 | | 151,666.67 | 43,333.33 |

metodo utilizado costo promedio

KARDEX

ITEM: GOMITAS

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | EXISTENCIA | | | COSTO | | BALANCE | | |
|------------|------------|----------|------------|--------|------------|--------|----------|----------------|----------------|------------|
| | | | ENTRADA | SALIDA | EXISTENCIA | COMPRA | PROMEDIO | DEBE | HABER | SALDO |
| | A | Apertura | 1,000.00 | | 1,000.00 | 200.00 | | C\$ 200,000.00 | | 200,000.00 |
| 13/01/2017 | C\$ 6.00 | venta | | 500.00 | 500.00 | | 200.00 | | C\$ 100,000.00 | 100,000.00 |
| 28/01/2017 | C\$ 11.00 | venta | | 300.00 | 200.00 | | 200.00 | | C\$ 60,000.00 | 40,000.00 |
| 29/01/2017 | C\$ 12.00 | compra | 800.00 | | 1,000.00 | 300.00 | | C\$ 240,000.00 | | 280,000.00 |
| | | | | | | | | | | |

Anexo 4

| Renta Imponible | | Impuesto Base | Monto del Impuesto | |
|-----------------|------------|---------------|----------------------|-----------------|
| | | | Porcentaje Aplicable | Sobre Exceso de |
| 1.00 | 100,000.00 | - | 0.00% | - |
| 100,000.01 | 200,000.00 | - | 15.00% | 100,000.00 |
| 200,000.01 | 350,000.01 | 15,000.00 | 20.00% | 200,000.00 |
| 350,000.01 | 500,000.00 | 45,000.00 | 25.00% | 350,000.00 |
| 500,000.01 | a más | 82,500.00 | 30.00% | 500,000.00 |

salario entre 100,000.01 y 200,000 anuales

| | |
|---------------------------------|------------|
| (+) salario Mensual en C\$ | 9,000.00 |
| (-) INSS laboral (6.25%) | 562.50 |
| (=) Base Imponible | 8,437.50 |
| (x12) salario anual | 101,250.00 |
| (-) Deducible | 100,000.00 |
| (=) salario menos el deducible | 1,250.00 |
| (x15%) porcentaje aplicable/ley | 187.50 |
| (+) impuesto base/ley | |
| (=) IR anual | 187.50 |
| (entre 12) IR Mensual | 15.63 |