

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



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

TEMA:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA LAS PYMES).**

SUB-TEMA:

**ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 4 “ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA” DE
ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) EN LA
EMPRESA CIGAR BOX NICARAGUA PARA EL PERÍODO FINALIZADO AL AÑO
2016.**

AUTOR:

BR. EDWIN ANTONIO CAMAS GÓMEZ.

TUTOR:

LIC. JOSÉ SALOMÓN GUTIÉRREZ VILLALOBOS.

MANAGUA, ENERO 201

i. DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza y moral de seguir adelante y guiarme por el buen camino, darme salud y todo lo necesario para finalizar mis metas y además de su eterna misericordia y amor.

A mi familia por haberme ayudado en todo lo necesario para trabajar en mi tesis y culminarla, sus valores, el respeto que me dieron y motivación de seguir adelante y ser un buen profesional en la vida pero más que todo por su comprensión y paciencia.

Edwin Antonio Camas Gómez.

ii. AGRADECIMIENTO

A la universidad que me permitió adquirir nuevos conocimientos para enfrentarme al campo laboral y dar a conocer mis habilidades como profesional en los retos que enfrente a lo largo de mi vida.

A todos los Docentes por sus correctas enseñanzas, sabios consejos y apoyo incondicional, para forjarme en un buen futuro intelectual, con el objetivo de ser un profesional digno y útil en la sociedad.

Edwin Antonio Camas Gómez.

iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE
CARTA AVAL DEL TUTOR

11 de Noviembre de 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 INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA LAS PYMES)”** y subtema **«ANÁLISIS DE LA SECCION 4 “ESTADO DE SITUACION FINANCIERA” DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) EN LA EMPRESA CIGAR BOX NICARAGUA PARA EL PERIODO FINALIZADO AL AÑO 2016., »** Presentado por el bachiller **«EDWIN ANTONIO CAMAS GOMEZ»** con número de carnét **«12059103»** y para optar al título de Licenciado 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. José Salomón Gutiérrez Villalobos

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

iv. RESUMEN

La temática de este seminario de graduación aborda la aplicación de la sección 4 “Estado de situación financiero” en la empresa Cigar Box Nicaragua con el propósito de analizar los cambios en la estructura de sus operaciones al momento de adoptar las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeña y mediana empresa (PYMES).

Las NIIF para las PYMES contienen una nueva estructura de referencia diseñado para facilitar la interpretación de la información para las pequeñas y medianas empresas que representa el mayor porcentaje de empresas en el país. Es importante que las PYMES se actualicen y conozcan la estructura diseñada para mejorar la comparabilidad y a la vez proporcionar la confiabilidad y precisión en sus estados financieros.

En este seminario también se pretende identificar la diferencia entre los principios contables general aceptados (PCGA) y las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES). También se describirán el alcance de la sección 4 “Estado de situación financiera” los modelos de estructura según la NIIF para PYMES, cuales son los criterios a seguir para la aplicación de esta misma.

La pequeña empresa Cigar Box, desconoce la nueva estructura referencial de la NIIF para Pymes pero dispone con la información que se necesita para la adaptación de estas normas. De lo expresado anteriormente se deriva la importancia que tiene utilizar la NIIF para PYMES como instrumento fundamental con una base firme, concisa y eficaz, lo cual permite valorar la situación financiera y económica de la empresa, resulta de gran interés hacerse la pregunta:

La aplicación de las NIIF para PYMES establece la información de los estados financieros de Cigar Box de Nicaragua incidiendo indirectamente en la toma de decisiones

v. ÍNDICE

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Valoración del docente	iii
iv.	Resumen	iv
v.	Índice	v
I.	Introducción	1
II.	Justificación.....	3
III.	Objetivos.....	4
	3.1 Objetivo General.....	4
	3.2 Objetivos Específicos	4
IV.	Desarrollo del subtema	5
	4.1 Generalidades de las NIIF Para PYMES	5
	4.1.1 Antecedentes	5
	Cuando surgieron las NIIF	¡Error! Marcador no definido.
	4.1.2 Definiciones	6
	4.1.3 Objetivos	8
	4.1.4 Importancia.....	9
	4.1.5 Clasificación de las empresas según su tamaño.....	11
	4.2 Diferencias en la presentación del estado de situación financiera según los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) y NIIF para PYMES ..	12
	4.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	12
	4.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Para PYMES).	14
	4.3 Sección 4 estado de situación financiera de las NIIF Para PYMES.....	17
	4.3.1 Alcance de esta sección.....	17
	4.3.2 Información a presentar en el estado de situación financiera.....	18
	4.3.3 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes	19
	4.3.4 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera.	20
	4.3.5 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.....	21

4.4 Caso práctico Estado	23
4.4.1 Objetivos del Caso Práctico	23
4.4.2 Reseña Histórica.....	24
4.4.3 Misión.....	24
4.4.4 Visión	24
4.4.5 Planteamiento del Caso Práctico	24
4.4.6 Sección relacionada al caso práctico de la Empresa Cigar Box.....	25
4.4.6.1 Sección 3 Presentación de Estados Financieros	25
4.4.6.2 Presentación razonable	25
4.4.6.3 Conjunto completo de estados financieros	26
4.4.6.3 Identificación de los estados financieros	27
4.5 Conclusión del caso practico	34
V. Conclusiones.	35
VI. Bibliografía.....	36
VII. Anexos.....	38



I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda de manera clara y sencilla lo que establece la sección 4 “Estado de Situación Financiera” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Empresas, siendo importante para el profesional de la contabilidad y los dueños de la empresa, elaborar adecuadamente el Estado de Situación Financiero que muestre el resumen de las operaciones ocurridas en el periodo y utilizado para la toma de decisiones. Este tema se enfoca en el análisis de la correcta elaboración del Estado de Situación Financiero de una empresa y en un periodo determinado.

El propósito principal de este trabajo es presentar correctamente el Estado de Situación Financiero mediante un caso práctico Cigar Box Nicaragua correspondiente al periodo terminado del 2016 según la sección 4 de la NIIF para PYMES, dándose a conocer las generalidades de la NIIF para PYMES y establecer las diferencias en la presentación del estado de situación financiera según los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) y NIIF para PYMES. Además describir la sección 4 estado de situación financiera de las NIIF Para PYMES.

Se ha realizado una investigación bibliográfica obteniendo información secundaria de diversas fuentes, como documentos de internet (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Empresas), seminarios de graduación elaborados por los bachilleres de la UNAN-Managua.

El presente trabajo estará dividido en cuatro acápites con aspectos generales y personales de los autores, como es la dedicatoria, agradecimiento, valoración del tutor y el resumen, mostrando los aspectos más importantes de la investigación. Además se divide en ocho acápites específicos

El primero contiene la introducción en donde se redacta la importancia del sub tema de la presente investigación, además se señala la importancia del objetivo general y de los objetivos específicos.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

El segundo la justificación del mismo en donde se explican las razones o motivo por el cual realice este seminario de graduación.

El tercero los objetivos en donde formule el tema a realizar de manera sintética de tal manera que es apoyo al modelo teórico.

El cuarto el marco teórico en donde se desarrolla ideas básicas que sirven para fundamentar los antecedentes y así interpretar los resultados de la investigación. Además se presentara el caso práctico donde se aplicara la sección 4 “Estado de Situación Financiera” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, basado en una empresa real conocida como CIGAR BOX NICARAGUA relacionada con el sub tema se derrollaran los objetivos del caso práctico las reseña histórica, misión, visión, planteamiento del caso práctico. Luego se realizara el planteamiento del problema del caso práctico y de tal manera se realizaran las operaciones.

El quinto las conclusiones obtenidas al finalizar el trabajo en donde se le dio salida a cada objetivo de la presente investigación.

El sexto la bibliografía de las fuentes de información utilizada para desarrollar el trabajo elaboradas de acuerdo a las normas APAS.

El séptimo acápite se incluye anexos al trabajo en donde se ilustraran cada aspecto de la presente investigación.



II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo seminario tiene como tema central Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades, de interés general tanto para los dueños de la empresa como para los profesionales de la contabilidad que ejercen en empresas que han adoptado esta norma.

La razón por la cual ha sido seleccionado este tema, ha sido porque gran parte de las empresas en este país no utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, ya sea por el desinterés o falta de conocimiento de esta misma, además estudiantes de la profesión contables y carreras afines, poseen poco conocimiento de esta norma, por lo que se busca a brindar un aporte en el conocimiento de este tema y de esta forma reforzar los conocimientos que existen de las NIIF para PYMES.

Este tema servirá como una herramienta para dar respuesta o solución a problemas de tipo académico para todos aquellos investigadores internos o externo a la universidad que deseen conocer el contenido de este tema. Además posee gran valor teórico, puesto que se analiza de manera detallada las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual servirá como una base para aquellos usuarios que deseen aumentar sus conocimientos sobre este tema.



III. OBJETIVOS.

3.1 Objetivo General

Analizar la aplicación de la sección 4 “ Estado de Situación Financiera” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Medianas Entidades (NIIF PARA LA PYMES) en la presentación del Estado de Situación Financiera en la Empresa Cigar Box Nicaragua.

3.2 Objetivos Específicos

3.2.1 Conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES).

3.2.2 Identificar las diferencias en la presentación del estado de situación financiera según los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) y Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

3.2.3 Describir el alcance, medición y registro de la sección 4 “Estado de Situación Financiera” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES).

3.2.4 Desarrollar mediante un caso práctico la presentación del Estado de Situación Financiero de la Empresa Cigar Box Nicaragua según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES).



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Generalidades de las NIIF Para PYMES

4.1.1 Antecedentes

Surgimientos de las NIIF

El término "PYMES" es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluido el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

El IASB consideró la posibilidad de utilizar otro término. Incluso antes de publicar el proyecto de norma en febrero de 2007, el IASB había usado el término "entidad sin obligación pública de rendir cuenta" (ESOPRC) durante varios meses a lo largo de 2005. Durante sus nuevas deliberaciones de las propuestas al proyecto de norma durante 2008, el IASB también usó los términos ESOPRC y "entidades no cotizadas" durante varios meses. Puesto que el IASB llegó a la conclusión de que las NIIF completas son necesarias para las entidades con obligación pública de rendir cuentas, los términos "entidad con obligación pública de rendir cuentas" y "entidad sin obligación pública de rendir cuentas" tenían cierto atractivo. Sin embargo, las partes constituyentes argumentaron que este término no está ampliamente reconocido, mientras que "pequeñas y medianas entidades" y el acrónimo PYMES es universalmente reconocido. Algunos dijeron también que "entidades sin obligación pública de rendir cuentas" parecía implicar, de forma incorrecta, que las entidades más pequeñas no tenían obligación de rendir cuentas públicamente de nada. Además, los



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

objetivos de la Fundación IASC y el IASB, según se establecen en la Constitución de la Fundación, utilizan el término "pequeñas y medianas entidades".

El término "entidades no cotizadas" se utiliza habitualmente en algunas jurisdicciones -más particularmente en Norteamérica- para referirse a los tipos de entidades que cumplen con la definición de PYMES del IASB (entidades sin obligación pública de rendir cuentas). Sin embargo, en otras jurisdicciones -más particularmente en las que es habitual que el gobierno posea participaciones en el patrimonio en entidades de negocio- el término "entidades no cotizadas" se usa de forma mucho más restrictiva para hacer referencia únicamente a aquellas entidades en las que no hay propiedad del gobierno. En tales jurisdicciones, el término "entidades no cotizadas" podría malinterpretarse. Por estos motivos, el IASB decidió utilizar "pequeñas y medianas entidades". Diferentes necesidades de los usuarios y consideraciones costo-beneficio El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Al establecer normas sobre la forma y el contenido de los estados financieros con propósito de información general, las necesidades de los usuarios de los estados financieros son primordiales.

4.1.2 Definiciones

Según el autor Carlos Alberto estrada, (s.f) nos plantea que :

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, que responde a sus siglas en inglés IASB (International Accounting Standards Board), ha detallado ciertas características para definir una entidad como PYME (Pequeña o Mediana Empresa), siendo mi propósito precisar algunos de los criterios empleados por la IASB para hacer esta clasificación.

La IASB define como pequeñas y medianas empresas las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, haciendo referencia principalmente a las entidades que



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

por regulación interna, sus estados financieros con propósito de información general deben ser divulgados al público en general, e igualmente publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, entendiéndose éstos como los propietarios que no están vinculados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales o las agencias de calificación crediticia.

De acuerdo a la IASB, (2015) una entidad tiene la obligación pública de rendir cuentas cuando:

Una de sus principales actividades sea la de mantener activos de un amplio grupo de terceros en calidad de fiduciaria. Éste suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de ahorro y crédito, cooperativas financieras, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión (negocio de carteras colectivas principalmente) y los bancos de inversión (financiar y asesorar operaciones de cualquier empresa).

Sobre el tema es importante hacer las siguientes aclaraciones:

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal, como el caso de las inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación, etc. esto no las convertiría en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza NIIF para PYMES, sus estados financieros no se entenderían preparados de conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación interna permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

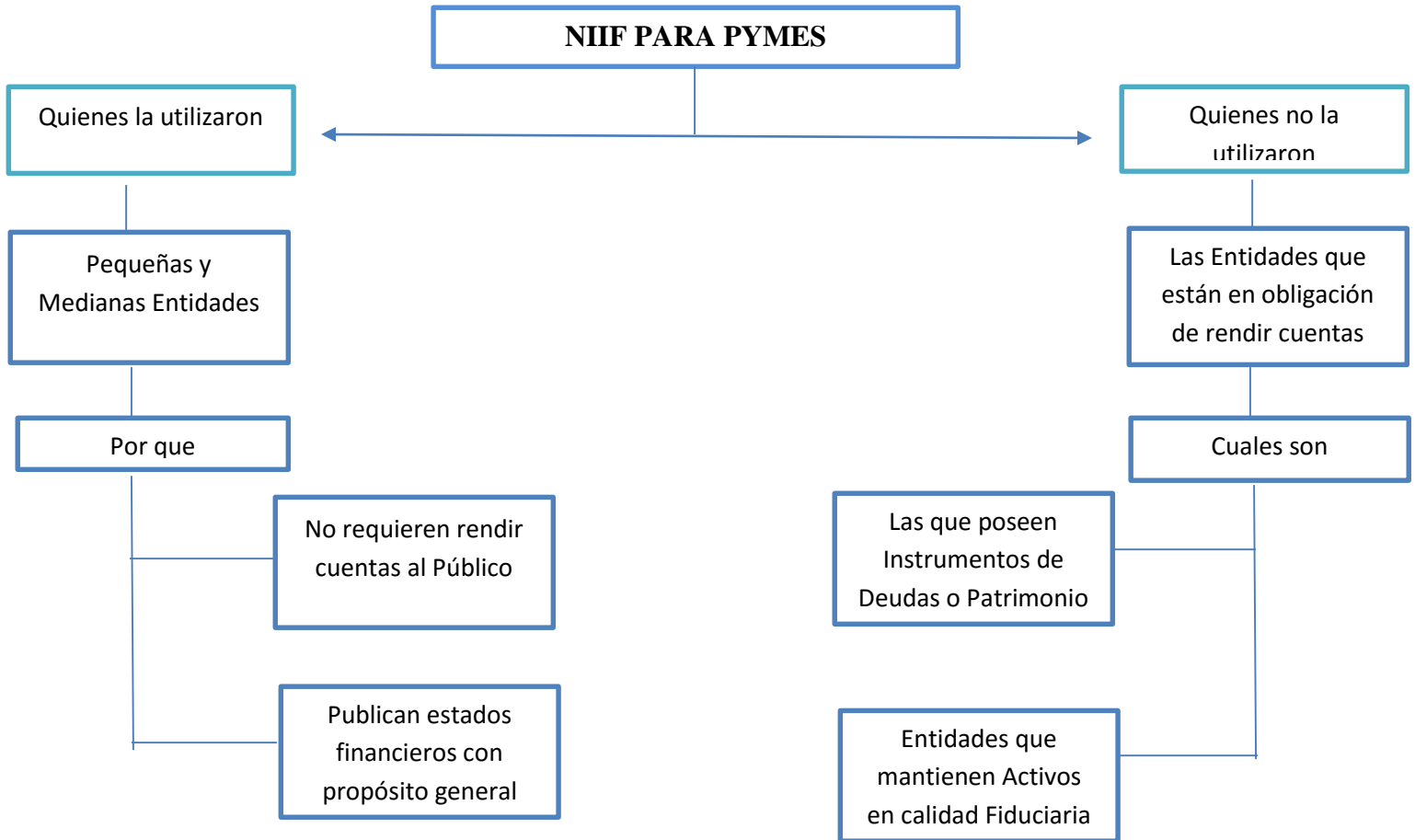
No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar NIIF para



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

PYMES en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se preparan en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

Utilización de las NIIF para las PYMES.



Fuente: Edwin Camas

4.1.3 Objetivos

Según el autor Antonio Esteban, (2009) afirma que:

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

Los estados financieros con propósito de información general:

- a. se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general,
- b. son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- c. suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

En resumen esto nos dice que los estados financieros son la parte esencial de la empresa ya que contienen información relevante que se dirige hacia los propietarios o accionistas de la empresa, además la información que contienen los estados financieros son utilizados principalmente para la toma de decisiones.

4.1.4 Importancia

En síntesis el autor Janeth Parada, (2015) nos dice que:

La administración contable 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. Es por eso que las organizaciones se han enfocado en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como una cultura reciente que todas las empresas legalmente deben cumplir.

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas de contabilidad publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

La adopción de las NIIF 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.

Existen factores a tener en cuenta para realizar una implementación NIIF: la regulación de los principios y normas de contabilidad por medio del Consejo. Es aquí donde de acuerdo con su sector, las empresas deben validar qué políticas le impactan y considerar acompañamiento por parte de un consultor en NIIF, o formarse académicamente, para definir las políticas internas adecuadas frente a este cambio.

Deben contar con un Software Contable y Administrativo que tenga totalmente integradas las NIIF en todos los procesos y cadenas de valor correspondientes a su compañía, permitiéndole facilitar la migración a esta nueva cultura. Finalmente para poder apoyarlo en su proceso de implementación de las NIIF, los softwares contables son una solución integral que cumple con los lineamientos actualmente requeridos por las compañías en sus áreas contables, administrativas y comerciales, brindando una cobertura integral de las normas exigidas para su tipo de empresa, en esta integración entre las áreas contable, comercial, compras, inventarios y recursos humanos que se consigue perfeccionar la cadena de un sistema guiando a las empresas hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Por lo anterior, los Software Contables y Administrativos plantean dentro de su solución activos fijos, revelaciones, estados financieros, inventarios, facturación diferida entre otros, para acompañar a las empresas en la transición de sistema contable tributario a sistema contable NIIF y así colaborarle a las pymes para que estén a la altura de lo que exigen los nuevos mercados en la actualidad.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

4.1.5 Clasificación de las empresas según su tamaño

De acuerdo a Maite Nicuesa , (2016) nos dice que:

Tradicionalmente, las empresas se clasifican según su tamaño en pequeñas, medianas y grandes. Como ya sabemos, al conjunto de las dos primeras se le denomina de forma abreviada pymes (pequeñas y medianas empresas). Además, últimamente se les ha sumado a estos tres grupos un cuarto: las microempresas, que también se incluyen en las pymes.

En síntesis el hecho de que una empresa se incluya en uno de estos cuatro grupos es bastante importante ya que, por ejemplo, existen muchas ayudas gubernamentales para las pymes de las que no pueden disfrutar las empresas de mayor tamaño, y para que una empresa pueda atender a ellas debe indicar su condición de pyme.

Una microempresa es un negocio que tiene un máximo aproximado de diez trabajadores en plantilla. Se trata de un micro negocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además, se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más.

Las Pequeñas Empresas

Las pequeñas empresas tienen un personal en plantilla de entre 11 y 49 trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares.

Medianas Empresas

En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía.

Grandes Empresas

El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional.

Microempresas, pequeñas y medianas empresas y grandes negocios son los cuatro tipos de proyectos que muestran las distintas formas de materializar el sueño emprendedor.

Termino recomendándote la siguiente guía gratuita que te ayudará a ser un buen negociador empresarial.

4.2 Diferencias en la presentación del estado de situación financiera según los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) y NIIF para PYMES

4.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los principios y normas de contabilidad pueden entenderse como un cuerpo normativo, un conjunto de reglas, principios, convenciones y procedimientos que definen las prácticas en contabilidad y que son aceptados por una región, un país, un conjunto de países en particular o simplemente a nivel mundial.

Desde una perspectiva pragmática y basada en su origen histórico, que un principio contable generalmente aceptado es “una norma o fundamento emitida por una institución con autoridad reconocida al respecto, derivada de la práctica más frecuente y, por tanto, más recomendable”.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

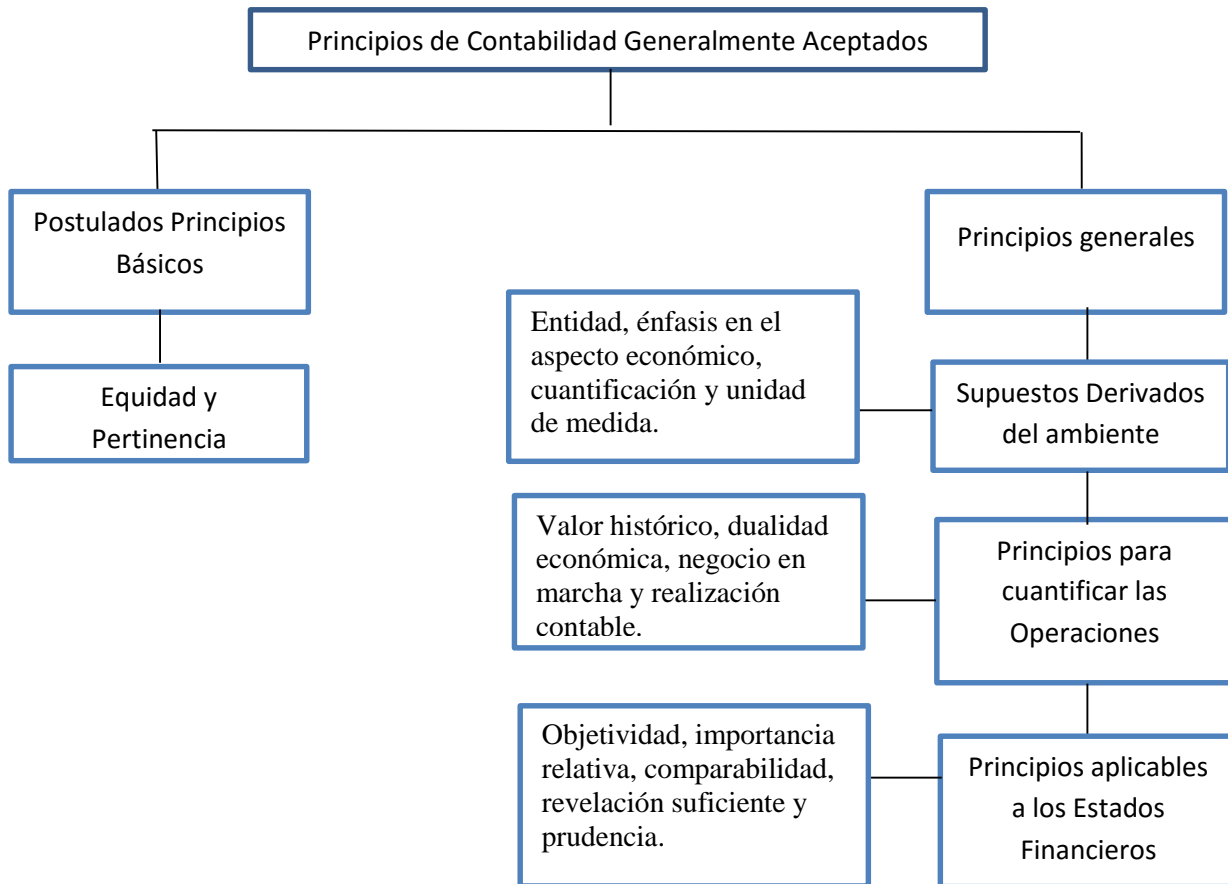
Por su parte el autor Cañibano , (2008) considera que :

Que un principio generalmente aceptado incluye los fundamentos básicos de nuestra disciplina, cualquiera que sea su naturaleza conceptual, como las reglas concretas, incluso las más particulares aplicables a situaciones o hechos específicos

La Asociación Americana de contadores Públicos hizo grandes aportes sobre normalización o principios contables, entre los que podemos mencionar formas de presentación del balance según el grado de liquidez, elaboraron un esquema de significados y términos comunes, y es a partir de allí que comenzó un proceso de armonización contable cada vez mayor, que se mantiene inclusive hasta nuestros días.

Sin embargo, cada día se requiere romper con las fronteras y magnificar los principios de contabilidad de manera que sean aceptación general en cualquier país, en cualquier entidad, que pueda existir una normalización que rija la manera de presentación de la información financiera para que esta pueda ser comparable y útil. Esto ha creado la necesidad que organismos nacionales e internacionales se dediquen a estudiar no solo la doctrina sino la práctica contable y formulen normas o principios, este trabajo se viene haciendo cada vez con mayor énfasis y con el apoyo de organismos del comercio internacional, mercados de valores y otras organismos multilaterales.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.



Fuente: los PCGA

Elaborado por: Edwin Camas

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

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

Las NIIF 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.

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.

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.

En comparación con los PCGA, las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- a. Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- b. La Norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- c. Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

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

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

De acuerdo la IASB, (2015) estipula que:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios. (NIFF para PYMES, 2009)

4.3 Sección 4 estado de situación financiera de las NIIF Para PYMES

4.3.1 Alcance de esta sección

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.



4.3.2 Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)]. (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

4.3.3 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

(a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;

(b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

(c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o

(d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

4.8 Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

4.3.4 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera.

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

(a) se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y

(b) las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- (a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- (b) La función de los activos dentro de la entidad.
- (c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

4.3.5 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

- (a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- (c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

- (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- (ii) En proceso de producción para esta venta.
- (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

(d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

- (i) El número de acciones autorizadas.
- (ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- (iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
- (iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

(v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

(vi) Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.

(vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

(b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12 (a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

(a) Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.

(b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.

(c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos. NIFF para PYMES, (2009)

4.4 Caso práctico Estado

4.4.1 Objetivos del Caso Práctico



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

- a. Analizar la Presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Cigar Box Nicaragua en la ciudad de Estelí.
- b. Conocer la Norma Contable adaptada por la empresa Cigar Box Nicaragua.
- c. Verificar el cumplimiento de la normativa seleccionada por la misma.
- d. Presentar los resultados obtenidos, según la valoración a la empresa Cigar Box Nicaragua correspondiente al periodo diciembre 2016.

4.4.2 Reseña Histórica

Cigar Box de Nicaragua es una empresa Industrial dedicada a fabricar cajas de tabaco (véase en anexo 1) localizada en la ciudad de Estelí en kilómetro 156 carretera panamericana norte, con 10 años de haber sido fundada, cuenta con 50 trabajadores, esta empresa oferta cajas de madera de todo tipo para empacar puros de cualquier medida, marca, tipo etc. (véase anexo 2, 3 y 4) Cigar Box de Nicaragua está relacionada directamente con las empresas de puros de la ciudad de Estelí.

Esta empresa está conformada como una sociedad anónima sus socios Joel Antonio Gutiérrez y María Isabel Benavides. Después de una larga tarea en el sector tabaco ambos emprendieron estos negocios de fábrica de cajas.

4.4.3 Misión

Satisfacer en un 100% las necesidades de nuestros clientes a través de productos de calidad.

4.4.4 Visión

Ser una empresa socialmente responsable, líder en calidad, productividad, innovación y gestión en la elaboración de cajas para el sector tabaco.

4.4.5 Planteamiento del Caso Práctico



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

Cigar box Nicaragua es una empresa comercial dedicada a la fabricación de cajas ya que estas se utilizan para empacar todo tipo de tabaco (véase en anexo 3), sus principales clientes son la fábrica Drew state tobacco Company, fábrica de tabaco Pensa, fábrica de tabaco My Father entre otras. En la actualidad la Empresa se rige bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

En este Caso Practico se pretende adaptar la sección 4 Estado de situación financiera, para mejorar la Presentación del Estado de Situación Financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para Pymes) que posee dicha Empresa.

La Empresa Cigar Box nos presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del año 2016.

4.4.6 Sección relacionada al caso práctico de la Empresa Cigar Box

4.4.6.1 Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Alcance

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.

4.4.6.2 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:

- (a) 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



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

- (b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación 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.

4.4.6.3 Conjunto completo de estados financieros

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

- (a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- (b) una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de 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

 - (ii) 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.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

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

4.4.6.3 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:

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

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- (a) 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);
- (b) una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.



Operaciones contables de la empresa Cigar Box.

1. se presentan saldos iniciales de la empresa Cigar Box Diciembre 2016,

Caja	C\$ 20,000
Banco	80,000
Cuentas por Cobrar	90,000
Inventarios	50,000
Terreno	1,000,000
Edificio	500,000
Cuentas por Pagar	200,000
Impuestos por Pagar	20,000
Capital Social	1,520,000

Elaborado por: Edwin camas

2. Se compra C\$ 50,000 en material para la elaboración de cajas de tabaco se paga de la siguiente manera 50% al contado 30% al crédito y el resto se firma un documento para pagarse en 20 días.

3. Se presenta el cliente Drew Estate abonar 45,000 disminuyendo su cuenta con la entidad depositando a la cuenta cte. 18-37265-5-01-23.

4. Se vende 50 caja a 160 cada una a la empresa My Father S.A nos pagan de la siguiente manera 70% con cheque la cual la deposita en el Banco BAC Cta. Corriente # 21-37265-2-01-03 30% al crédito.

5. se obtiene un préstamo por 100,000 por un periodo de 1 año con una tasa de 12% mensual.

6. se compra material al crédito por 25,000.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

7. Se compra una computadora para el área de administrativa por 15,000 se paga con cheque de la cuenta cte. del BAC.

8. se compra un equipo rodante por 50,000 al crédito.

9. se realiza la apertura de caja chica por 2,000 para gasto menores.

A continuación se presentara el Estado de Situación Financiera de la Empresa Cigar Box correspondiente a Diciembre 2016, elaborado de acuerdo a las operaciones realizadas por la empresa y según la sección 4 de la NIIF para PYMES.

Donde se acudió al catálogo de cuentas (véase en anexo 5), se realizaron comprobantes de diario para las operaciones contables (véase en anexo 6), esquema de mayor (véase en anexo 7), el Estado de Situación Financiera (véase en Anexo 8) y Nomina correspondiente al periodo Diciembre 2016 (véase en Anexo 9).



CIGAR BOX DE NICARAGUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERO

Al 31 de diciembre 2016

EXPRESADO EN CORDOBAS

cuenta		parcial	total
<u>Notas</u>			
<u>Activos</u>			
<u>Activo Corrientes</u>			C\$485,828.00
Efectivo y Equivalente al efectivo	1	C\$272,226.09	
Inventario de Materiales	2	C\$125,000.00	
Cuentas por Cobrar	3	C\$37,760.00	
Impuestos pagados por Anticipado	4	C\$50,841.91	
<u>Activos no Corrientes</u>			C\$1780,000.00
Propiedad Planta y Equipo	5	C\$1780,000.00	
Total Activo			C\$2265,828.00
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivos Corrientes</u>			
Cuentas por Pagar	6	C\$78,750.00	
Cuentas y Documentos por Pagar	7	C\$299,000.00	
Impuestos por Pagar	8	C\$35,100.00	
Prestamos Bancarios a Corto Plazo	9	C\$100,000.00	
Retenciones por Pagar		C\$7,406.25	
Sueldos y salarios por pagar		C\$73,593.75	
Prestaciones sociales por pagar		C\$20,250.00	
Gastos Acumulados por Pagar	10	C\$16,200.00	
Total Pasivo			C\$630,300.00
<u>Patrimonio</u>			
Capital Social		C\$1540,500.00	
Utilidad del Ejercicio		C\$95,028.00	
Total Capital			C\$1635,528.00
Total pasivo + patrimonio			C\$2265,828.00
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:	
<u>Lic. Armando Lazo</u>		<u>Ing. Alejandro Palacios</u>	
Contador		Gerente General	



Notas al Estado de Situación financiera.

1. Efectivo Equivalente está compuesto de la siguientes cuentas:

Efectivo y equivalente a efectivo.		
Caja General	C\$	54,445.22
Caja Chica	C\$	2,000.00
Bancos	C\$	215,780.87
Total	C\$	272,226.09

Elaborado por: Edwin camas

2. Se presenta el detalle de la cuenta de inventario.

Inventario		
Producto terminado	C\$	12,500.00
Producto en proceso	C\$	18,750.00
Madera	C\$	37,500.00
Plywood	C\$	18,750.00
Clavos	C\$	12,500.00
Pegamento	C\$	6,250.00
Lija	C\$	6,250.00
Bisagra	C\$	12,500.00
Total	C\$	125,000.00

Elaborado por: Edwin camas

3. En la cuenta por cobrar se refleja:

Cuentas por Cobrar		
Drew Estate	C\$	15,104.00
My Father	C\$	22,656.00
Total	C\$	37,760.00

Elaborado por: Edwin camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



4. impuestos pagados por anticipado se detalla.

Impuestos Pagados por Anticipado	
IVA	C\$ 30,505.15
IR	C\$ 15,252.57
IMI	C\$ 5,084.19
total	C\$ 50,841.91

Elaborado por: Edwin camas

5. Propiedad Planta y Equipo se compone de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipo	
Terreno	C\$ 1000,000.00
Edificios	C\$ 500,000.00
Equipo de mobiliario	
Equipo de oficina	C\$ 30,000.00
Equipo de Transporte	C\$ 250,000.00
Total	C\$ 1780,000.00

Elaborado por: Edwin camas

6. Se presenta el detalle de Cuentas por pagar

Cuentas por Pagar	
Ferretería El Serrucho SA	C\$26,775.00
Aserradero Santa Rosa SA	C\$28,350.00
Aserradero La Tiburcio SA	C\$23,625.00
Total	C\$78,750.00

Elaborado por: Edwin camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



7. Cuentas y Documentos por Pagar

Cuentas y Documentos por Pagar	
Acreeedores Diversos	C\$101,660.00
Documentos por pagar	C\$107,640.00
Otras cuentas por pagar	C\$89,700.00
Total	C\$299,000.00

Elaborado por: Edwin camas

9. La cuenta de impuestos por pagar se distribuye de siguiente manera.

Impuestos por Pagar	
IVA	C\$ 21,060.00
IR	C\$ 10,530.00
IMI	C\$ 3,510.00
total	C\$ 35,100.00

Elaborado por: Edwin camas

10. Gastos Acumulados por pagar

Gastos Acumulados por Pagar	
Inatec	C\$ 1,620.00
INSS Patronal 18%	C\$ 14,580.00

Elaborado por: Edwin camas



4.5 Conclusión del caso practico

Al concluir el caso práctico de la empresa Cigar Box Nicaragua se refleja los procedimientos de las operaciones contables que conforman las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Empresa (NIF para PYMES) según la sección 4 Estado de Situación Financiera.

Se pueden observar algunos cambios en la presentación del Estado Situación Financiera, ya que se hace una evolución de la Normas internacionales de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Empresa (NIIF para PYMES); esta tiene diversas formas de presentar sus estados financieros.

Además contribuirá en la parte de toma de decisiones de la empresa CIGAR BOX NICARAGUA, debido a que su forma de presentación facilita la interpretación para diversos tipos de análisis financieros, lo cual hace que las proyecciones a futuro de la empresa sean más realistas y eficaces.



V. CONCLUSIONES.

En síntesis, se han presentado el Estado de Situación financiero de la empresa Cigar Box Nicaragua correspondiente a diciembre del 2016, tomando de apoyo lo que establece las NIIF para PYMES en su sección 4 “Estado de Situación Financiera” se logró confirmar que una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera, permite al propietario tomar mejores decisiones que ayuden a la empresa a un mejor funcionamiento y así implementar nuevas estrategias de mercado para captar la atención del cliente.

Se logró conocer las generalidades de las NIIF para PYMES y se diferenciaron los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) y NIIF para PYMES comparando y estableciendo las principales diferencias que existen entre ellas, reconociendo que la NIIF para PYMES se derivan de los PCGA utilizando un lenguaje sencillo para una mejor interpretación además se detalló los aspectos teóricos de la sección 4 “Estado de Situación financiera” de las NIIF Para PYMES que sirvieron de apoyo para lograr el objetivo planteado en la presente investigación.

A través de un caso práctico se logró mostrar la teoría estudiada sobre el Estado de Situación Financiera conforme a las NIIF para PYMES, significando una ayuda a los conocimientos que hemos obtenido y con el objetivo de que pueda ser de gran importancia para todo aquel estudiante que busque información referente al tema desarrollado.

,



VI. BIBLIOGRAFÍA

Acanda, R. (2010). contabilidad financiera.

Angel Maria Fierro Martinez, F. M. (2015). contabilidad general con enfoque a las NIIF para PYMES. bogota: ecoe ediciones.

anonimo. (2011). monografias.com. Obtenido de <https://www.monografias.com>

Anónimo. (2012). Curso de Contabilidad. Obtenido de <http://micursodecontabilidad.com>

Anónimo. (2012). Gerencia Contable. Obtenido de <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html>

Anonimo. (24 de Abril de 2014). ABC Definición.com. Obtenido de www.definicionabc.com/economia/industria-manufacturera.php

Antonio Esteban. (21 de Septiembre de 2009). Blogs pot. Obtenido de <http://blogdeantonioesteban.blogspot.com/2009/09/el-objetivo-de-la-niif-para-las-pymes.html>

Barquero, M. (2013). manual practico de control interno. barcelona: profit.

Cañibano . (2008). Redaly. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/342/34231070009/>

Carlos Alberto estrada. (s.f). Centro Institucional de Emprendiminto Empresarial.

fernandez. (2000). Contabilidad basica. Mexico: Pearson.

Gardey, J. P. (2013). definiciones.com. Obtenido de (<https://definicion.de/contabilidad-general/>)

Horngren, C. T. (2007). Contabilidad de costos. . Mexico: Pearson Educación. .

IASB. (2001).

IASB. (2015).



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

Janeth Parada. (30 de julio de 2015). america latina business review. Obtenido de <https://www.incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>

López, Á. J. (2014). principios de contabilidad. McGraw-Hill Interamericana.

Maite Nicuesa . (05 de Abril de 2016). BBVA. Obtenido de <https://www.bbva.es/general/finanzas-vistazo/empresas/clasificacion-de-empresas-por-tamano/index.jsp>

Merino., J. P. (2012). Definiciones.com. Obtenido de <https://definicion.de/fabrica/>

NIFF para PYMES. (2009). London: IASB.

sanchez, A. n. (2006). contabilidad general.



VII. ANEXOS



Anexo 1: Presentación de las cajas de tabaco





Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



Anexo 2: diseño de caja de tabaco



Anexo 3: Almacén de cajas de Tabacos





Anexo 4: Catálogo de cuentas

EMPRESA CIGAR BOX NICARAGUA

10000000 ACTIVOS

11000000 Activos Corrientes

11010000 Efectivo y equivalente en efectivo

11010100 Efectivo en caja MN

11010200 Efectivo en caja ME

11010300 Fondo de caja chica

11010301 Responsable

11020000 Banco

11020100 Moneda Nacional

11020101 BAC Cta. Corriente # 21-37265-2-01-03

11020102 Procreditc Cta. Corriente # 12-37265-8-01-12

11020104 Banpro Cta. Deposito # 18-37265-5-01-23

11020105 BAC Cta. Deposito # 43-31265-9-01-56

11020200 Moneda Extranjera

11020201 Bampro Cta. Corriente #18-37265-5-01-23

11030000 Cuentas por cobrar

11030100 Nacionales

110301001 Drew Estate

110301002 My Father

11040000 Documentos por cobrar

11040001 Pagaré

11040002 Letra de cambio

11050000 Estimación para cuentas dudosas

11050100 Cuentas por cobrar comerciales

11050200 Cuentas por cobrar a funcionarios

11050300 otras cuentas por cobrar

11050400 Documentos por cobrar

11050500 Pagaré

11050600 Letra de cambio

11060000 Inventarios

11060100 Inventario de Materiales y suministros

11060101 Inventario de Materiales

1106010101 Materiales directos

110601010101 Madera de cuartón

110601010102 Madera Tabla



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



1106010102 Materiales indirectos

11060102 Inventario de suministro

- 1106010201 Comestibles
- 1106010202 lubricantes
- 1106010203 Accesorios
- 110601020301 Lijas N° 120
- 110601020302 Lijas N° 80
- 110601020303 Lijas N° 40
- 110601020304 Lijas N° 180
- 110601020305 Sellador para madera
- 110601020306 Tintura para madera
- 110601020307 Thinner
- 110601020308 Mate
- 110601020309 Embalajes para puertas
- 110601020310 Embalajes para ventanas

11060200 Inventario de Producción en Proceso

11060201 Centro de Costo por producción

- 1106020101 Departamento 1
- 1106020102 Departamento 2
- 1106020103 Departamento 3
- 1106020104 Departamento 4

11060202 Centro de costo de servicios

- 1106020201 Departamento 1
- 1106020202 Departamento 2
- 1106020203 Departamento 3
- 1106020204 Departamento 4

11060300 Centro de orden de producción

11060301 Orden N° 001 – 01/2015

1106030101 Materia Prima

- 110603010101 Directa
- 110603010102 Indirecta

1106030102 Mano de obra

- 110603010201 Sueldos
- 110603010202 Prestaciones sociales
- 11060301020201 Inatec
- 11060301020202 INSS patronal
- 11060301020203 Vacaciones
- 11060301020204 DTM
- 11060301020205 Indemnización

1106030103 Costos Indirectos de fabricación

110603010301 Depreciación



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



- 11060301030101 Maquinaria y Equipo Producción
- 11060301030102} Maquinaria y Equipo. De Taller
- 11060301030103 Herramientas
- 110603010302 Papelería y útiles**
- 110603010303 Energía**
- 110603010304 Agua**
- 110603010305 Servicios**
 - 11060302 Orden de producción 2
 - 11060303 Orden de producción 3
 - 11060304 Orden de producción 4
- 11060400 Inventario de producto terminados**
 - 11060401 Producto A
 - 11060402 Producto B
 - 11060403 Orden N° 132 – 12/2014
 - 11060404 Orden N° 001 – 01/2015
- 11060500 Inventario de desperdicios**
- 11060600 Inventario de mercancía en tránsito**
- 11070000 Pagos anticipados**
 - 11070100 Proveedores Nacionales
 - 11070200 Proveedores Extranjeros
- 11080000 Gastos anticipados**
 - 110800100 Seguros
 - 110800200 Arrendamientos
 - 110800300 Publicidad
 - 110800400 Alquiler
 - 110800500 Papelería y útiles
- 11090000 Impuestos pagados por anticipados**
 - 11090100 IVA 15%
 - 11090200 IR 2 %
 - 11090300 IMI 1%
- 12000000 Activos no Corrientes**
- 12010000 Propiedad Planta y Equipo**
 - 12010100 Terrenos**
 - 12010101 En uso
 - 12010200 Edificios**
 - 12010201 Planta Fabril
 - 12010202 Bodega
 - 12010203 Administrativo
 - 12010204 Ventas
 - 12010205 Bascula
 - 12010300 Maquinaria y Equipo Producción**



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



- 12010400 Maquinaria y equipo de taller**
- 12010500 Mobiliario**
 - 12010501 Escritorios
 - 12010502 Archivadores
 - 12010503 Sillas
- 12010600 Equipo de oficina**
 - 12010601 Computadoras
 - 12010602 Impresoras
 - 12010603 Escanear
 - 12010604 Teléfonos
 - 12010605 Aire acondicionado
 - 12010606 Fotocopiadora
 - 12010607 Medios Extraíbles de almacenamiento
- 12010700 Equipo de Transporte**
 - 12010701 Rodante
 - 12010702 Reparto
- 12010800 Herramientas**
 - 12010801 Cepillos eléctricos Skill
 - 12010802 Taladros eléctricos Skill
 - 12010803 circulares para cortar madera de 1hp Bosh
- 12020000 Depreciación acumulada**
 - 12020100 Edificios e instalaciones
 - 12020200 Maquinaria y Equipo Producción
 - 12020300 Maquinaria y Equipo De taller
 - 12020400 Mobiliario y Equipo de Oficina
 - 12020500 Equipo de Transporte
 - 12020600 Herramientas
- 13000000 Activos Diferidos**
 - 13010000 Gastos de instalación
 - 13020000 Gastos de organización
- 20000000 PASIVOS**
- 21000000 Pasivos Corrientes**
- 21010000 cuentas por pagar**
 - 21010100 Proveedores Nacionales
 - 21010101 Aserradero Santa Rosa SA
 - 21010102 Aserradero La Tiburcio SA
 - 21010103 Ferretería El Serrucho SA
 - 21010104 Ferretería El Martillo SA
 - 21010105 Astro Cartón
 - 21010200 Proveedores Extranjeros
- 21020000 Cuentas y Documentos por pagar**



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



21020100	Acreeedores Diversos
21020200	Documentos por pagar
21020300	Otras cuentas por pagar
21030000	<u>Retenciones por pagar</u>
21030100	INSS Laboral 6.25%
21030200	IR de Empleados
21030400	IR por compras y servicios 2%
21030500	IMI 1%
21030600	Arrendamientos 7%
21030700	Retenciones por tarjeta de crédito 3.5%
21030800	Servicios profesionales 10%
21040000	<u>Gastos Acumulados por pagar</u>
21040100	Sueldos
21040200	Vacaciones
21040300	Aguinaldo
21040400	Inatec
21040500	INSS Patronal 18%
21050000	<u>prestamos bancario por pagar a corto plazo</u>
21060000	<u>Impuestos por pagar</u>
21060100	IVA 15%
210601001	IR por pagar
210601002	IMI 1%
21080000	<u>Anticipo de clientes</u>
21090000	<u>Intereses por pagar</u>
22000000	<u>Pasivos no Corrientes</u>
22010000	<u>Indemnización largo plazo</u>
22020000	<u>Préstamos a Largo Plazo</u>
22020100	Bonos hipotecarios
22030000	<u>Préstamos Bancarios a Largo Plazo</u>
22040000	<u>Documento a largo plazo</u>
30000000	<u>CAPITAL</u>
31000000	Capital Social
31000100	Emitido
31000200	Autorizado
31000300	Suscrito
31000400	Suscrito y no pagado
31000500	Donaciones
31000600	Reserva legal
31000700	Reserva especial
31010000	Capital Ganado
31010100	Utilidades Retenidas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



31010200	Utilidades del periodo
31010300	Perdida del periodo
<u>40000000</u>	<u>INGRESOS POR VENTAS</u>
41010000	Venta al contado
41020000	Venta al crédito
<u>50000000</u>	<u>COSTOS DE VENTAS</u>
<u>51010000</u>	<u>Costos de Producción</u>
510101000	Mano de Obra directa
510102000	Materiales directos
510103000	CIFs
510104000	Mano de Obra indirecta
510105000	Materiales Indirectas
510106000	Costos de servicios
	<u>GASTOS Y PRODUCTOS</u>
<u>60000000</u>	<u>FINANCIEROS</u>
<u>61010000</u>	<u>Gastos de administración</u>
<u>61010100</u>	<u>Sueldos, remuneraciones y prestaciones</u>
61010101	Sueldos
61010102	Horas extras
61010103	Vacaciones
61010104	Aguinaldo
61010105	Indemnización
61010106	Seguro Social
61010107	Inatec
61010108	Honorarios profesionales
61010109	INSS Patronal
61010110	DTM
<u>61010200</u>	<u>Servicios</u>
61010201	Comunicaciones y Correo
61010202	Alquileres
61010203	Enacal
61010204	Desnorte -Dissur
61010205	Publicidad
<u>61010300</u>	<u>Depreciación</u>
61010301	Edificio e instalaciones
61010302	Maquinaria y Equipo Producción
61010303	Maquinaria y Equipo de taller
61010304	Mobiliario y Equipo de Oficina
61010305	Equipo de Transporte
61010306	Herramientas
<u>61010400</u>	<u>Papelería y útiles</u>



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



- 62010000 Gastos de Venta**
- 62010100 Sueldos, remuneraciones y prestaciones**
- 62010101 Sueldos
- 62010102 Horas extras
- 62010103 Vacaciones
- 62010104 Aguinaldo
- 62010105 Indemnización
- 62010106 Seguro Social
- 62010107 Inatec
- 62010108 Honorarios profesionales
- 62010109 INSS Patronal
- 62010110 DTM
- 62010200 Servicios**
- 62010201 Comunicaciones y Correo
- 62010202 Alquileres
- 62010203 Enacal
- 62010204 Desnorte -Dissur
- 62010205 Publicidad
- 62010300 Depreciación**
- 62010301 Edificio e instalaciones
- 62010302 Maquinaria y Equipo Producción
- 62010303 Maquinaria y Equipo De taller
- 62010304 Mobiliario y Equipo de Oficina
- 62010305 Equipo de Transporte
- 62010306 Herramientas
- 62010400 Papelería y útiles**
- 63010000 Gastos Financieros**
- 64010000 Productos Financieros**
- 71010000 OTROS INGRESOS Y EGRESOS**
- 71010100 Otros Ingresos.**
- 71010101 Otros ingresos financieros
- 71020000 Otros Egresos**
- 80000000 CUENTAS DE CIERRE**
- 81010000 Resultado de periodo
- 81020000 Aporte social
- 90000000 CUENTAS DE ORDEN**
- 91010000 Valores ajenos**
- 91010100 Mercancía en consiguiente
- 91020000 Fianzas**
- 91020100 Avales corporativos



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



91030000 Seguros
100000000 Cuentas contingentes
101010000 Capital complementario
101020000 Capital suplementario

Anexo 5: Comprobantes de Diario.

1. Se presentan saldos iniciales de la Empresa Cigar Box Nicaragua Diciembre 2016,

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo		C\$ 90,000.00	
11030000	Cuentas por cobrar		C\$ 80,000.00	
11060100	Inventarios		C\$ 50,000.00	
12010000	Propiedad Planta y Equipo		C\$1385,500.00	
12010100	Terrenos	C\$ 910,000.00		
61010301	Edificios	C\$ 475,500.00		
21010000	Cuentas por Pagar			C\$ 50,000.00
21060000	Impuestos por Pagar			C\$ 15,000.00
31000000	Capital Social			C\$1540,500.00
	sumas iguales		C\$1605,500.00	C\$1605,500.00

Elaborado por: Edwin Camas

2. Se compra C\$ 50,000 en material para la elaboración de cajas de tabaco se paga de la siguiente manera 50% al contado 30% al crédito y el resto se firma un documento para pagarse en 20 días.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11060000	<u>Inventarios</u>		C\$50,000.00	
11060100	Inventario de Materiales y suministros	C\$ 50,000.00		
11090000	<u>Impuestos pagados por anticipados</u>		C\$ 7,500.00	
11090100	IVA 15%	C\$ 7,500.00		
21010000	<u>cuentas por pagar</u>			C\$17,250.00
21010100	Proveedores Nacionales	C\$ 17,250.00		
21020000	<u>Cuentas y Documentos por pagar</u>			C\$ 11,500.00
21020200	Documentos por pagar	C\$ 11,500.00		

Br. Edwin Antonio Camas Gómez



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



11010000	<u>Efectivo y equivalente en efectivo</u>			
11020000	Banco			C\$ 28,000.00
11020100	Moneda Nacional			
11020105	BAC Cta. Deposito # 43-31265-9-01-56	C\$ 28,000.00		
21060000	<u>Impuestos por pagar</u>			C\$ 750.00
210601001	IR por pagar	C\$ 500.00		
210601002	IMI 1%	C\$ 250.00		
	sumas iguales		C\$ 57,500.00	C\$ 57,500.00

Concepto: se contabiliza la compra de materiales para la elaboración de cajas de tabaco

Elaborado por: Edwin camas

3. Se presenta el cliente Drew Estate abonar 45,000 disminuyendo su cuenta con la entidad depositando a la cuenta cte. 18-37265-5-01-23.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo		<u>C\$ 43,826.09</u>	
11020000	Banco			
11020100	Moneda Nacional			
11020104	Bampro Cta. Deposito # 18-37265-5-01-23	C\$43,826.09		
11030000	Cuentas por cobrar			C\$45,000.00
11030100	Nacionales			
110301001	Drew Estate	C\$45,000.00		
11090000	Impuestos pagados por anticipados		C\$ 1,173.91	
11090200	IR 2 %	C\$ 782.61		
11090300	IMI 1%	C\$ 391.30		
	sumas iguales		C\$45,000.00	C\$45,000.00

Concepto: pago de clientes.

Elaborado por: Edwin camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”

4. Se vende 50 caja a 160 cada una a la empresa My Father S.A nos pagan de la siguiente manera 70% con cheque la cual la deposita en el Banco BAC Cta. Corriente # 21-37265-2-01-03 30% al crédito.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo		C\$ 6,272.00	
11020000	Banco		-	
11020100	Moneda Nacional			
11020105	BAC Cta. Deposito # 43-31265-9-01-56	C\$ 6,272.00		
11030000	Cuentas por cobrar		C\$ 2,760.00	
11030100	Nacionales			
110301002	My Father		-	
11090000	Impuestos pagados por anticipados		C\$ 168.00	
11090200	IR 2 %	C\$ 112.00		
11090300	IMI 1%	C\$ 56.00	-	
40000000	Ingresos por ventas			C\$ 8,000.00
41010000	Venta al contado	C\$ 5,600.00	-	
41020000	Venta al crédito	C\$ 2,400.00		
21060000	Impuestos por pagar			C\$ 1,200.00
21060100	IVA 15%	C\$ 1,200.00	-	
sumas iguales			C\$ 9,200.00	C\$ 9,200.00

Concepto: se contabiliza la venta de 50 cajas para empacar puros.

Elaborado por: Edwin camas

5. se obtiene un préstamo por 100,000 por un periodo de 1 año con una tasa de 12% mensual.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo		C\$100,000.00	
11020000	Banco		-	
11020100	Moneda Nacional	C\$100,000.00		
21050000	prestamos bancario por pagar a corto plazo			C\$100,000.00
sumas iguales			C\$100,000.00	C\$100,000.00

Concepto: Se contabiliza un préstamo bancario.

Elaborado por: Edwin camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



6. se compra material al crédito por 25,000.

Concepto: Se contabiliza compra de materiales.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11060000	Inventarios		C\$25,000.00	
11060100	Inventario de Materiales y suministros	C\$ 25,000.00		
11090000	Impuestos pagados por anticipados		C\$ 3,750.00	
11090100	IVA 15%	C\$ 3,750.00		
21010000	cuentas por pagar			C\$28,750.00
21010100	Proveedores Nacionales			
	sumas iguales		C\$28,750.00	C\$28,750.00

Elaborado por: Edwin camas

7. Se compra una computadora para el área de administrativa por 30,000.00 se paga con cheque de la cuenta cte. del BAC.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
12010600	Equipo de oficina		C\$ 30,000.00	
12010601	Computadoras	C\$ 30,000.00		
11090000	Impuestos pagados por anticipados		C\$ 4,500.00	
11090100	IVA 15%			
21060000	Impuestos por pagar			C\$ 900.00
210601001	IR por pagar	C\$ 600.00		
210601002	IMI 1%	C\$ 300.00		
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo			C\$33,600.00
11020000	Banco			
11020100	Moneda Nacional			
11020101	BAC Cta. Corriente # 21-37265-2-01-03	C\$ 33,600.00		
	sumas iguales		C\$ 34,500.00	C\$34,500.00

Concepto: Se contabiliza la compra de una computadora para la compra de una computadora para uso de oficina.

Elaborado por: Edwin camas

8. se compra una camioneta al crédito.



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
12010700	Equipo de Transporte		C\$ 250,000.00	
12010701	Rodante	C\$250,000.00		
11090000	Impuestos pagados por anticipados		C\$ 37,500.00	
11090100	IVA 15%	C\$ 37,500.00		
21020000	Cuentas y Documentos por pagar			C\$287,500.00
21020100	Acreedores Diversos	C\$287,500.00		
	sumas iguales		C\$ 287,500.00	C\$287,500.00

Concepto: Se contabiliza la compra de un equipo rodante.

Elaborado por: Edwin camas

9. se realiza la apertura de caja chica por 2,000 para gasto menores.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo		C\$ 2,000.00	
11010300	Fondo de caja chica	C\$ 2,000.00		
11010000	Efectivo y equivalente en efectivo			C\$ 2,000.00
11020000	Banco			
11020100	Moneda Nacional	C\$ 2,000.00		
	sumas iguales		C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00

Concepto: Se contabiliza la apertura de caja chica.

Elaborado por: Edwin camas

10. Se realiza pago salarios de los empleados.

Cuenta	Descripción de cuenta	Parcial	Debe	Haber
61010000	Gastos de administración			
61010100	Sueldos, remuneraciones y prestaciones		C\$ 78,300.00	
61010101	Sueldos	C\$ 54,000.00		
61010103	Vacaciones	C\$ 4,500.00		
61010104	Aguinaldo	C\$ 4,500.00		
61010105	Indemnización	C\$ 4,500.00		
61010107	Inatec	C\$ 1,080.00		
61010109	INSS Patronal	C\$ 9,720.00		

Fuente: Edwin Camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



62010000	Gastos de Venta			
62010100	Sueldos, remuneraciones y prestaciones		C\$ 39,150.00	
62010101	Sueldos	C\$ 27,000.00		
62010103	Vacaciones	C\$ 2,250.00		
62010104	Aguinaldo	C\$ 2,250.00		
62010105	Indemnización	C\$ 2,250.00		
62010107	Inatec	C\$ 540.00		
62010109	INSS Patronal	C\$ 4,860.00		
21080000	Sueldos y salarios por pagar			C\$ 73,593.75
21080100	Prestaciones sociales por pagar			C\$ 20,250.00
210801001	vacaciones	C\$ 6,750.00		
210801002	Aguinaldo	C\$ 6,750.00		
210801003	Indemnización	C\$ 6,750.00		
21030000	Retenciones por pagar			C\$ 7,406.25
21030100	INSS Laboral 6.25%	C\$ 5,062.50		
21030200	IR de Empleados	C\$ 2,343.75		
21040000	Gastos Acumulados por pagar			C\$ 16,200.00
21040400	Inatec	C\$ 1,620.00		
21040500	INSS Patronal 18%	C\$ 14,580.00		
	sumas iguales		C\$ 117,450.00	C\$ 117,450.00

Concepto: se contabiliza pago de salarios.

Elaborado por: Edwin camas



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



Anexo 7: Estado de Situación Financiera

CIGAR BOX DE NICARAGUA			
BALANCE GENERAL			
Al 31/12/2016			
Expresado en Córdobas			
CUENTA		PARCIAL	TOTAL
ACTIVOS			
ACTIVO CIRCULANTE			
Efectivo en Caja	C\$	54,445.22	C\$ 485,828.00
Efectivo en Bancos	C\$	217,780.87	
Inventario de Materiales	C\$	125,000.00	
Cuentas por cobrar	C\$	37,760.00	
Impuestos pagados por Anticipado	C\$	50,841.91	
ACTIVO FIJO			
Terrenos	C\$	1,000,000.00	C\$ 1,780,000.00
Edificios	C\$	500,000.00	
Mobiliaria y Equipo de Oficina.	C\$	30,000.00	
Equipo de Transporte	C\$	250,000.00	
TOTAL ACTIVOS			
			C\$ 2,265,828.00
PASIVOS			
PASIVO CIRCULANTE			
Proveedores	C\$	78,750.00	
Documentos y Cuentas por pagar	C\$	299,000.00	
Sueldos y salarios por pagar	C\$	73,593.75	
Prestaciones sociales por pagar	C\$	20,250.00	
Impuestos y Retenciones por Pagar	C\$	42,506.25	
Gastos Acum. por pagar	C\$	16,200.00	
TOTAL CIRCULANTE			
			C\$ 530,300.00
PASIVO LARGO PLAZO			
Obligaciones financieras L/Plazo	C\$	100,000.00	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO			
			C\$ 100,000.00
TOTAL PASIVOS			
			C\$ 630,300.00
PATRIMONIO			
Capital Social	C\$	1,540,500.00	C\$ 1,635,528.00
Resultados Acuma. Periodo	C\$	95,028.00	
TOTAL PATRIMONIO			
			C\$ 1,635,528.00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			
			C\$ 2,265,828.00
ELABORADO POR:			AUTORIZADO POR:
Lic. Armando Lazo			Ing. Alejandro Palacios
Contador			Gerente General



Sección 4 “Estado de Situación Financiera”



Anexo 8: Planilla de Pago

CIGAR BOX DE NICARAGUA

PLANILLA DE PAGO

Correspondiente al mes de Diciembre 2016

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Salario Basico	Deducciones		Neto a Recibir	Prestaciones Sociales					Total Prestaciones
				INSS 6.25%	IR		INNS Patronal 18%	INATEC	Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización	
1	Luis Alberto Cruz G.	Get.Gnral.	C\$ 18,000.00	C\$ 1,125.00	C\$ 1,750.00	C\$ 15,125.00	C\$ 3,240.00	C\$ 360.00	C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00	C\$ 8,100.00
2	Francisco Gonzalez A.	Administrador	C\$ 12,000.00	C\$ 750.00	C\$ 437.50	C\$ 10,812.50	C\$ 2,160.00	C\$ 240.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 5,400.00
3	Nidia Baltodano L.	Secretaria	C\$ 10,000.00	C\$ 625.00	C\$ 156.25	C\$ 9,218.75	C\$ 1,800.00	C\$ 200.00	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 4,500.00
4	Angela Martinez B.	Cont. Gnral	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 6,562.50	C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 3,150.00
5	Eduardo Gamez C.	Auxiliar Contable	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 6,562.50	C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 3,150.00
6	Alvaro Salinas T.	Vendedor	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 6,562.50	C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 3,150.00
7	Sandra Altamirano	Vendedor	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 6,562.50	C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 3,150.00
8	José Hernandez R.	Conductor	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 6,562.50	C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 3,150.00
9	Tatiana Gómez Z.	Limpieza	C\$ 6,000.00	C\$ 375.00	C\$ -	C\$ 5,625.00	C\$ 1,080.00	C\$ 120.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 2,700.00
Totales			C\$ 81,000.00	C\$ 5,062.50	C\$ 2,343.75	C\$ 73,593.75	C\$ 14,580.00	C\$ 1,620.00	C\$ 6,750.00	C\$ 6,750.00	C\$ 6,750.00	C\$ 36,450.00

Elaborado por: Edwin Camas