

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

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

SUB TEMA:

APLICACIÓN DE LA SECCION 4 Y 5, REFERENTE AL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO DE LA NIIF PARA LAS PYMES, EN LA
EMPRESA COMERCIAL “LA FE”, S. A., PARA EL AÑO 2015.

AUTORES

Bra. Reyna Karina Arana Marquez

Br. José Ángel López López

TUTOR:

Lic. Alejandro José Cáceres Canales

Managua, Nicaragua, Mayo de 2017.



i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo primero a Dios y a la Virgen Santísima por acompañarme todos los días y por permitirme llegar hasta este momento crucial en mi vida.

A mis tías y mis hermanas, que han estado en el transcurso de mi vida y a lo largo de mi carrera y brindarme toda su confianza y apoyo incondicional, por motivarme a continuar con mi carrera cuando ya no podía ya que con esfuerzo y sacrificio he logrado mi formación profesional.

A mi pareja de seminario, por ser el mejor compañero y amigo que me ha acompañado en esta etapa final. A mis amigos en general por sus consejos, apoyo y brindarme su tiempo, su cariño y amistad. A mis profesores de la carrera, por todos sus conocimientos compartidos.

Bra. Reyna Karina Arana Marquez



i. DEDICATORIA

Primeramente a DIOS dador de la vida, y en especial a mis padres, hermanos por su inmenso apoyo y hacerme parte de una familia llena de principios y valores que ha sido el pilar de mi crecimiento.

A mis amigos, por estar siempre a mi lado, por depositar su confianza en mí, por convertirse en parte de mi familia, por sus consejos, por sus buenos deseos y apoyo a cada momento.

A mi compañera de seminario quien me permitió ser parte de su logro y mi logro, quien con sus ideales y su personalidad hizo de esta etapa un momento único en mi vida. Dedico este logro a mí, porque desde ya me permite ser un profesional capaz y apto para un mundo laboral competitivo.

Br. José Ángel López López



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por haberme acompañado y guiado en el transcurso de mi carrera, por ser mi fortaleza en momentos difíciles, por llenarme de bendiciones, de experiencias y de felicidad.

Le doy gracias a mis padres por los valores inculcados, por preocuparse por mi educación, por ayudarme a afrontar toda adversidad, retos y temores. También por suplir mis necesidades y depositar su confianza en mí.

A todas aquellas personas que han estado presente en nuestras vidas, a mis amigos con quien he compartido momentos inolvidables llenos de esperanza y vida.

Br. José Ángel López López



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios ser que me dio fuerza y fe para culminar mi carrera, a mi familia por haber depositado su confianza en mí, por estar siempre a mi lado en cada momento de mi vida, brindándome ejemplos de superación, humildad y sacrificio, inculcándome valores que han sido de mucha importancia a lo largo de mi carrera.

A los docentes que me enseñaron a formarme a nivel profesional a lo largo de la carrera. A todas aquellas personas que a pesar de los obstáculos estuvieron conmigo en tiempos buenos y malos.

Bra. Reyna Karina Arana Marquez



iii. VALORACION DEL DOCENTE

12 de mayo de 2017.

Licenciado
Álvaro Guido
Director del Departamento de Contabilidad
UNAN-RUCFA
Su Despacho

Estimado Maestro:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general: Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA LAS PYMES) y el sub-tema “Aplicación de la Sección 4 y 5, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de la NIIF para las Pymes, en la Empresa Comercial “La Fe”, S. A., para el año 2015”, presentado por los bachilleres: Reyna Karina Arana Marquez, Carnet No. 07020322 y José Ángel López López, Carnet No. 11208571, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la UNAN-MANAGUA.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos. Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovechando la ocasión para reiterar muestras de consideración y aprecio.

Lic. Alejandro José Cáceres Canales
Tutor de Seminario de Graduación



iv. RESUMEN

La presente investigación se basó en el desarrollo de las NIIF para las Pymes su evolución en la contabilidad tanto a nivel nacional como internacional, para lo cual se plantea como tema específico “La aplicación de la Sección 4 y 5, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de las NIIF para las Pymes, en la Empresa Comercial La Fe, S. A.

Esta investigación está basado específicamente en la presentación de los estados financieros mediante una nueva normativa contable que generara grandes cambios en los registros contables de las entidades porque al aplicar esta norma facilitara la lectura y análisis de los estados financieros ya que se presentara una información de calidad mediante los nuevos lineamientos.

Este trabajo documental está estructurado de acuerdo a los objetivos planteados al inicio de la investigación como lo es conocer la evolución y efectos de la normativa contable a lo largo de los años desde que se inició con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados hasta actual empresas que están bajo el régimen de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades en cuanto al reconocimiento, medición y elementos de los estados financieros.

La metodología empleada en la investigación de este tema es de carácter documental por lo que habiendo explicado cada uno de los objetivos propuestos se concluye con el desarrollo de un caso práctico aplicando la temática que brinda cada una de las Secciones 4 y 5 de las NIIF para las Pymes referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado tomando de referencia la Empresa Comercial La Fe, S. A.

Al desarrollar el tema de investigación se concluye que la aplicación de las NIIF para las Pymes es de real importancia en la contabilidad de una entidad a nivel internacional ya que al publicarse sus estados financieros bajo este lineamiento atraerá nuevos inversionista.



v. INDICE DE CONTENIDO

i.	DEDICATORIA	i
ii.	AGRADECIMIENTO	ii
iii.	VALORACION DEL DOCENTE	iii
iv.	RESUMEN	iv
v.	INDICE DE CONTENIDO	v
I.	INTRODUCCION	1
II.	JUSTIFICACION	2
III.	OBJETIVOS	3
	3.1 Objetivo general:	3
	3.2 Objetivos específicos:.....	3
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA	4
	4.1 Normativas contables y efectos de su evolución.	4
	4.2 Entidades que promueven el uso y aceptación de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades	9
	4.2.1 Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes .	9
	4.2.2 ¿Qué son Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES?	11
	4.3 Preceptos técnicos y tratamiento contable de la NIIF para Pymes, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado	12
	4.4 Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes	29
V.	CASO PRÁCTICO.....	31
	5.1 Introducción.....	31
	5.2 Desarrollo del caso practico	33
	5.3 Conclusión del caso práctico	53
VI.	CONCLUSIONES	54
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	55
VIII.	ANEXOS	56



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Normas Internacionales de Contabilidad y sus Interpretaciones	6
Tabla 2. Normas internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones	7
Tabla 3. Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.....	10
Tabla 4. Hipótesis y premisas fundamentales	22
Tabla 5. Información a presentar en el Estado de Situación Financiera.....	24
Tabla 6. Estructura del Estado de Situación Financiera	25
Tabla 7. Presentación del resultado integral total.....	27
Tabla 8. Estructura del Estado de Resultado Integral.....	28
Tabla 9. Balanza de Comprobación, saldos iniciales.	34
Tabla 10. Estado de Situación Financiera saldos finales.....	51
Tabla 11. Estado de Resultado Integral.....	52
Tabla 12. Catálogo de cuentas.....	68



INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Registro contable de ingreso por abono de cliente.	38
Ilustración 2. Registro contable de compras al contado.....	39
Ilustración 3 Registro de ventas al contado.	40
Ilustración 4. Registro contable de depósito en efectivo.	41
Ilustración 5. Registro contable de abono a proveedores.....	42
Ilustración 6. Registro contable de abono al préstamo bancario.....	43
Ilustración 7. Registro contable de cancelación de cuentas por cobrar.	44
Ilustración 8. Registro contable de cancelación a cuentas por pagar.....	45
Ilustración 9. Registro contable de compras al crédito.	46
Ilustración 10. Registro contable de ventas al contado y crédito.....	47
Ilustración 11. Registro contable de Retenciones por pagar.....	48
Ilustración 12. Registro contable de planilla de paga para el departamento de ventas.	49
Ilustración 13. Registro contable de cancelación de servicios básicos.	50
Ilustración 14. Organigrama de la empresa	57
Ilustración 15. Amortización de Préstamo Bancario	58
Ilustración 16. Calculo de Nomina del departamento de venta	59
Ilustración 17. Asientos de diario al 31 de enero 2016.....	60
Ilustración 18. Esquema de mayor.....	64
Ilustración 19. Balanza de Comprobación al final del periodo.....	78



I. INTRODUCCION

La línea de investigación de seminario de graduación está basada en Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en la que se retoma la sección 4 y 5, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de las NIIF para las Pymes, aplicado en la empresa Comercial La Fe. S. A.

Las NIIF para las Pymes son un conjunto de normas técnicas que su importancia radica en la preparación y presentación de estados financieros para lo cual se establece la aplicación de NIIF para las Pymes referente al estado de situación financiera y estado de resultado con el único propósito de que los registros contables conlleven información útil y relevante para la correcta toma de decisiones. La metodología empleada en la investigación de este tema fue documental ya que se utilizaran fuentes primarias como: libros, monografías, documentos, trabajos de investigación y sitios web. Estas fuentes son los documentos que registran o corroboran el conocimiento inmediato de la investigación del trabajo a desarrollar.

El presente trabajo investigativo está estructurado por acápites en los cuales se inicia con una reseña histórica de la normativa contable de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados hasta llegar a Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades en la que se aborda el alcance y sus principales características, así como también su medición, reconocimiento e importancia así como el análisis detallado de la sección 4 y 5 de las NIIF para las Pymes referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado tomando de referencia la Empresa Comercial La Fe, S. A.

Para hacer posible la presentación de estados financieros bajo lineamientos de NIIF para las Pymes se realizaron operaciones contables que instan el uso y aplicación de una nueva normativa contable que facilite la lectura y análisis de estados financieros, logrando de esta manera que las pequeñas y medianas entidades sean participe de mejores inversiones en el mercado internacional.



II. JUSTIFICACION

Con esta investigación documental se analizó NIIF para las Pymes, referente al Estado de Situación Financiera y Estados de Resultado, para ello se hace necesario profundizar en aspectos teóricos y tratamiento contable que expliquen la importancia y los cambios parciales que se darán en el registro y presentación de la información contable sugeridos por las NIIF para las Pymes.

Por lo tanto las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de nuevas oportunidades para las pequeñas y medianas entidades en cuanto a identificar riesgos y que puedan tomar decisiones que servirán de parámetro para una mejora continua dentro de las entidades a la hora de presentar su información financiera y querer realizar inversiones futuras.

Mediante el análisis de NIIF para las Pymes referente a los estados financieros se obtuvieron nuevos conocimientos en cuanto a la preparación y presentación ya que la idea de esta norma es facilitar entendimiento y lectura que hace posible que la información sea uniforme y comparable entre diferentes países. Por tal razón se recomienda la aplicación de esta norma a las pequeñas y medianas entidades.

Con la realización del trabajo de fin de curso se motivó en las empresas el interés de actualización, ya que las normas internacionales cuentan con la modernización en la contabilidad exacta y confiable, generando ventajas lo cual representa una simplificación de procesos contables y la consecuente preparación y presentación de los Estados Financiero, así mismo como futuros profesionales de la práctica contable, el estudio, investigación y profundización de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes es una parte esencial y enriquecedora de la formación profesional, el aprender a utilizar las NIIF para las Pymes permitirá ampliarnos en el mercado laboral y conocer mucho más sobre la información financiera.



III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general:

- Aplicar la sección 4 y 5, referente al Estado de Situación Financiera y Estado Resultado de las NIIF para las Pymes, en la Empresa Comercial “La Fe”, S. A., para el año 2015.

3.2 Objetivos específicos:

- Describir el desarrollo de las normativas contables y los efectos de su evolución de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Norma Internacional de Información Financiera.
- Definir el rol de las entidades que promueven el uso y aceptación de NIIF para las PYMES.
- Explicar los preceptos técnicos y tratamiento contable de NIIF para las Pymes, referente al Estado de Situación Financiera y el Estado Resultado (Sección 4 y 5).
- Desarrollar un caso práctico mediante el cual se aplique las secciones 4 y 5 de NIIF para las Pymes, en la Empresa Comercial “La Fe”, S. A., para el año 2015.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Normativas contables y efectos de su evolución.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), es la expresión con que se designan los conceptos generales y las practicas detalladas de la contabilidad. Abarca todas las normas convencionales, las reglas y procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada. El objetivo de los principios era restaurar la confianza en las empresas y en la información que genera el sistema de contabilidad. Tenía que ocurrir un hecho transcendental para que la importancia de estos pasara en un primer plano, en 1929 se impulsa la creación de los primeros principios. (Caribaño, 2008).

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de elementos patrimoniales y económicos de una entidad; los cuales constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros sin importar la nacionalidad de quien los interprete.

La adopción de P.C.G.A a NIIF no es solo una actividad de tipo contable, sino que tiene un alcance mayor, lo que implica actividades como reconocer si todos los activos y pasivos cumplen con las condiciones, eliminar activos que no clasifican y reclasificar activos, pasivos y patrimonios, medir y valorar los activos y pasivos según las NIIF. (P., 2014 -2015)

La idea se concentra el 29 de junio de 1973 cuando empieza a operar el comité internacional de normas de contabilidad con su primera oficina en Londres lo cual funciono hasta 2001. Las labores de este comité siempre estuvieron encaminadas a la creación de normas contables comunes para cualquier entidad privada del mundo.

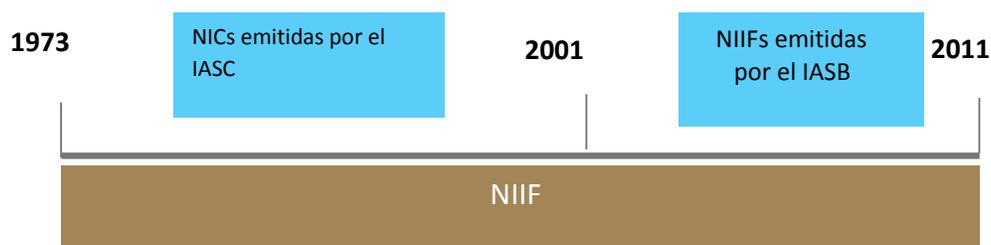


Los primeros años de PCGA estuvieron enmarcados a solucionar la emergencia fiscal de la ciudad de New York. Alrededor de 2008 el IASB emitió la codificación de normas contables, que reorganiza los miles de pronunciamientos de los PCGA en 90 temas contables. En 2008, la comisión de bolsa de valores emitió una hoja de ruta preliminar que conduce a Estados Unidos a abandonar los principios de contabilidad generalmente aceptados. (<http://www.monografias.com>, s.f.).

Las NIIF, se han emitido en dos etapas, las NIC emitidas por IASC desde 1973 hasta el 2001 y las NIIF emitidas por su predecesor el IASB desde el 2001 hasta la actualidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad fueron emitidas por el IASC desde 1973 hasta 2001. El IASB desde el 2001 adopto las NIIF y continuó su desarrollo a nuevos estándares de Normas Internacionales de Información Financiera.

El nuevo IASB retoma todas las NIC emitidas hasta 2001 y a partir de este momento se empieza a emitir las NIIF. De esta manera el IASB siendo el organismo encargado de promover y emitir normas que cambien el sistema contable en las empresas a nivel mundial, ya que da a conocer NIIF como un nuevo estándar de normas con mayor alcance en las entidades.

Figura 1. Evolución de la normativa contable NIIF



Fuente. (www.niifpymes.com, 2011)



Tabla 1. Normas Internacionales de Contabilidad y sus Interpretaciones

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto a la ganancia
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Beneficios a empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por prestamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros individuales
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingencias y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIC 40	
NIC 41	Agricultura
<u>Interpretaciones vigentes emitidas por el SIC</u>	
SIC 7	Instrucción al Euro
SIC 10	Ayudas gubernamentales – sin relación específica con actividades de operación
SIC 12	Consolidación – entidades con cometido específico
SIC 13	Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los participantes
SIC 15	Arrendamientos operativos – incentivos
SIC 25	Impuesto a las ganancias – cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
SIC 27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios – información a revelar
SIC 31	Ingresos – permutas de servicios de publicidad
SIC 32	Activos intangibles – costos de sitios Web. [1]

Fuente: (IASB, www.ifrs.org, 2009)



Tabla 2. Normas internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones

NIIF 1	Adopción por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguros
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operaciones
NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Negocios conjuntos
NIIF 12	Revelaciones de participantes
NIIF 13	Valor razonable
<u>Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIF</u>	
CINIIF 1	Cambios en los pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
CINIIF 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la participación de fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental.
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
CINIIF 7	Aplicación del procedimiento de la expresión según NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias.
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro del valor
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes
CINIIF 14	NIC 19- El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción
CINIIF 15	Acuerdos para la construcción de inmuebles
CINIIF 16	Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios
CINIIF 18	Transferencias de activos procedentes de clientes
CINIIF 19	Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

Fuente: (IASB, www.ifrs.org, 2009)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, que exige seguir prácticas contables que son aceptables tanto para los usuarios como para los preparadores de información financiera en el ámbito internacional.



Esta norma establece los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de hechos económicos que se reflejan en la preparación y presentación de los estados financieros con propósito general, cuya información financiera sea confiable, transparente y comparable para la toma de decisiones de las entidades en general. (<http://www.monografias.com>, s.f.)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual de políticas contables, ya que en ellas la contabilidad se presenta de forma como es aceptable en el mundo, mediante la promoción del uso de estos estándares en los estados financieros el IASB logra sus objetivos principales en el desarrollo y publicación de las NIIF, mejorando de esta manera la habilidad de los usuarios en la toma de decisiones económicas, oportunas y eficientes.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua estableció el fin del periodo de transición para adoptar completamente las NIIF en la preparación de Estados Financieros de las empresas. La entrada en vigencia de esta medida se había venido postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no se encontraban preparadas para su adopción integral de las mismas. (Nicaragua C. d., 2010)

En Nicaragua el Banco Central informo al público el 1 de enero del 2011, que ya había adoptado oficialmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como guía contable para la preparación y presentación de sus Estados Financieros que le permitirá fortalecer la transparencia en el registro de las operaciones contables, financieras de la institución. Y ratifica que son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los Estados Financieros de una institución u empresa. (Nicaragua B. C., 2011)



4.2 Entidades que promueven el uso y aceptación de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades

4.2.1 Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes

En las últimas décadas, se ha reconocido la importancia de las normas de contabilidad y reportes financieros para el funcionamiento de la arquitectura financiera internacional, se ha reafirmado el apoyo a la International Accounting Standards Board (IASB), como un organismo emisor de normas internacionales de información financiera (NIIF) y se ha propendido para que esta se convierta en el único conjunto de normas sobre reportes financieros que las empresas alrededor del mundo apliquen. Como consecuencia de lo anterior el uso de las NIIF se ha incrementado de forma acelerada de los últimos tiempos. (www.niifpymes.com, 2011)

En 1998 el ISAR (grupo de trabajo intergubernamental de expertos en normas internacionales de contabilidad y presentación de informes) ha estudiado el tema de la contabilidad para las pequeñas y medianas empresas y reconoció la importancia de emitir NIIF para PYME y propuso iniciar un estudio sobre este tema. El IASB en el 2000 indica las razones por las cuales se debe emitir Normas de información financieras para PYMES, en el 2007 luego de emitir un proyecto de norma de amplio proceso de discusiones y deliberaciones públicas, el IASB publica finalmente las NIIF para PYMES en julio del 2009. (Salazar, 2013)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, fueron emitidas por la International Accountig Board (IASB) el 9 de julio del año 2009 las cuales están comprendidas en 35 secciones, con el fin de ser utilizadas en las empresas que no tuvieran responsabilidad pública ajustado a las necesidades y capacidades de los negocios más pequeños. En ese tiempo se abrieron hacia las entidades denominadas privadas mediante normas que se llamaron NIIF para las PYMES.



Tabla 3. Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes

SECCION 1	Pequeñas y medianas entidades
SECCION 2	Conceptos y principios generales
SECCION 3	Presentación de estados financieros
SECCION 4	Estado de situación financiera
SECCION 5	Estado de resultado integral y estados de resultados
SECCION 6	Estado de cambio en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
SECCION 7	Estado de flujo de efectivo
SECCION 8	Notas a los estados financieros
SECCION 9	Estados financieros consolidados y separados
SECCION 10	Políticas contables, estimaciones y errores
SECCION 11	Instrumentos financieros básicos
SECCION 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
SECCION 13	Inventarios
SECCION 14	Inversiones en asociadas
SECCION 15	Inversiones en negocios conjuntos
SECCION 16	Propiedades de inversión
SECCION 17	Propiedades, plantas y equipo
SECCION 18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
SECCION 19	Combinaciones de negocios y plusvalía
SECCION 20	Arrendamientos
SECCION 21	Provisiones y contingencias
SECCION 22	Pasivos y patrimonios
SECCION 23	Ingresos de actividades ordinarias
SECCION 24	Subvenciones del gobierno
SECCION 25	Costos por prestamos
SECCION 26	Pagos basados en acciones
SECCION 27	Deterioro del valor de los activos
SECCION 28	Beneficios a los empleados
SECCION 29	Impuestos a las ganancias
SECCION 30	Conversión de la moneda extranjera
SECCION 31	Hiperinflación
SECCION 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
SECCION 33	Información a revelar sobre partes relacionadas
SECCION 34	Actividades especiales
SECCION 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: (IASB, www.ifrs.org, 2009)



Las Normas Internacionales de Información Financiera (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 pequeñas y medianas empresas (PYMES) es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. . (Gaitan, 2014)

Muchas entidades de todo el mundo preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Aunque estos estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, y por el hecho de que cada país tiene en cuenta las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASC considera que la mejor forma de perseguir esta armonización más amplia es centrando los esfuerzos en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas.

Estas normas están, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las cuales 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.

4.2.2 ¿Qué son Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES?

La Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), ha sido desarrollada y publicada como 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 diferentes países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta.

En efecto las NIIF para las PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica de estas, sin embargo deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir, que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercados públicos: como acciones, bonos entre otros. (IASB, 2009)

4.3 Preceptos técnicos y tratamiento contable de la NIIF para Pymes, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado

Preceptos técnicos de la NIIF para Pymes, referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado

Las normas técnicas pretenden estandarizar que la información financiera sea confiable y alcance la satisfacción en cuanto a la necesidad de los usuarios encargados de preparar informes financieros dentro de una entidad, y así lograr transparencia y confiabilidad a nivel internacional para beneficio e inversiones de cualquier naturaleza.

Los informes financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, que es sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores contra la entidad que informa. Los informes financieros también proporcionan información sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad que informa.



Ambos tipos de información suministran datos de entrada útiles a la hora de tomar decisiones para proporcionar recursos a una entidad.

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad; por lo que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Información que se pretende sea útil a una amplia gama de usuarios para la toma de decisiones económicas.

Características de la información financiera

Las características cualitativas de la información financiera útil se aplican a la información proporcionada en los estados financieros, así como a la información proporcionada por otras vías. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible. Entre las características cualitativas están:

- **Representación fiel:** Una representación fiel proporciona información sobre la esencia de un fenómeno económico, en lugar de meramente facilitar información sobre su forma legal.

- **Comparabilidad:** permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. La comparación requiere al menos dos partidas. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes.



- **Verificabilidad:** ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. También puede verificarse un rango de posibles importes, junto con las probabilidades correspondientes.
- **Oportunidad:** significa tener información disponible que sea capaz de influir en sus decisiones. Generalmente, cuánto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa.
- **Comprensibilidad:** La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

La presentación de información financiera que sea relevante y represente fielmente lo que pretende representar ayuda a los usuarios a tomar decisiones con más confianza. Esto da lugar a un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y a un menor costo de capital para la economía en su conjunto. Un inversor, prestamista u otro acreedor individual también se beneficia mediante una toma de decisiones mejor informadas. Sin embargo, no es posible que los informes financieros con propósito general proporcionen toda la información que cada usuario pudiera encontrar relevante.

Reconocimiento

El reconocimiento es el proceso de incorporación en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de elementos correspondientes como lo es cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue o salga de la empresa y si la partida tenga costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad; por lo que la falta de reconocimiento no se reemplaza mediante la descripción de políticas contables, notas y otro material explicativo que tenga relación con los elementos de incorporación en los estados financieros.



El reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos representa los recursos y derechos económicos, y cambios en éstos, mediante un resumen estructurado que pretende ser comparable y comprensible. Una característica importante de ese resumen es que los importes reconocidos en un estado se incluyen en los totales y, si procede, subtotales, que dan estructura al estado.

El Estado de Situación financiera reconoce los siguientes elementos:

- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Se reconoce un activo si es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y si el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados en su vencimiento, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se reconocerá un pasivo si la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa, resultando de un suceso pasado; si es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, a transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos y si el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.
- Patrimonio es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El Estado de Resultado integral reconoce los siguientes elementos:

- Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del



periodo sobre el que se informa. La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. Se reconoce un ingreso si: Ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo.

- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Se reconoce un gasto si: Ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

El reconocimiento vincula los elementos del estado de situación financiera y el estado (o estados) del rendimiento financiero de la forma siguiente:

- En los saldos de apertura y cierre del estado de situación financiera, los activos totales menos los pasivos totales dan el patrimonio total;
- Los cambios reconocidos en el patrimonio durante el periodo comprenden ingresos menos gastos reconocidos en el estado (o estados) del rendimiento financiero; más aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio, menos distribuciones a tenedores de derechos sobre el patrimonio.

Una entidad reconoce un activo o un pasivo si este reconocimiento proporciona a los usuarios:

- Información relevante sobre el activo o el pasivo y sobre los ingresos, gastos o cambios en el patrimonio;
- Una representación fiel del activo o del pasivo y de los ingresos, gastos



o cambios en el patrimonio.

- Información que dé lugar a beneficios que exceden el costo de proporcionar esa información.

Es importante, cuando se toman decisiones sobre el reconocimiento considerar la información que podría darse no reconociendo un activo. A lo largo del tiempo, el reconocimiento de esos gastos puede, en algunos casos, proporcionar información útil, tal como información sobre tendencias, con un menor costo que el reconocimiento de un activo.

La representación fiel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos involucra no solo el reconocimiento, sino también la medición, presentación y revelación de información sobre las partidas reconocidas.

Medición

La medición es el proceso de cuantificar, en términos monetarios, información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Una medición es el resultado de medir un activo, un pasivo, patrimonio o una partida de ingreso o gasto utilizando una base de medición específica. Una base de medición es una característica de la partida que está siendo medida. La aplicación de una base de medición a un activo o un pasivo crea una medida para ese activo o pasivo, así como para cualquier ingreso o gasto relacionado.

La consideración del objetivo de la información financiera, las características cualitativas de la información financiera útil y la restricción del costo es probable que dé lugar a la selección de bases de medición diferentes para activos, pasivos y partidas de ingreso y gasto que sean diferentes.

Las bases de medición pueden clasificarse como:



- a. Costo histórico:** Las medidas basadas en el costo histórico proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando información procedente de la transacción o suceso que los creó. Las medidas del costo histórico de activos o pasivos no reflejan los cambios en precios. Sin embargo, esas medidas reflejan cambios tales como el consumo o deterioro de valor de activos y el cumplimiento de pasivos.

En la base de medición del costo histórico, los activos o pasivos similares que se adquieren o se incurren en momentos distintos pueden presentarse en los estados financieros por importes muy diferentes. Esto puede reducir la comparabilidad entre las entidades que informan, así como dentro de la misma entidad que informa.

- b. Valor Corriente:** Las medidas basadas en el valor corriente proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando información que se actualiza para reflejar las condiciones en la fecha de medición.

La información proporcionada debe, tanto como sea posible, ser comparable, verificable, oportuna y comprensible. Como en el resto de áreas de la información financiera, la restricción del costo afecta a la selección de una base de medición. Por ello, los beneficios de la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros por una base de medición específica deben ser suficientes para justificar el costo de proporcionar esa información.

Los estados financieros proporcionan información sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos generados por el conjunto de actividades económicas que se encuentran dentro de los límites de la entidad que informa. Una entidad que informa es una entidad que elige preparar estados financieros con propósito de información general.

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

Presentación e información a revelar

El alcance de los estados financieros está determinado por su objetivo, que es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad y la administración realizada por la gerencia de los recursos de la entidad.

Incluir los objetivos de presentación e información a revelar específicos en una Norma permite que una entidad identifique información relevante y decida la forma de comunicar esa información de la forma más eficiente y eficaz. Para establecer los requerimientos de presentación y de información a revelar, es necesario un equilibrio entre:

- Dar a las entidades la flexibilidad para proporcionar información relevante que represente fielmente los activos y pasivos de la entidad, y las transacciones y otros sucesos del periodo;
- Requerir información que sea comparable entre entidades y a lo largo de periodos sobre los que se informa.

Para comunicar información sobre el rendimiento financiero de forma más eficiente y eficaz, los ingresos y gastos en el estado de rendimiento financiero se clasifican en:

- El estado del resultado del periodo, que incluye un total o subtotal para el resultado del periodo;



- En otro resultado integral.

Por ello, los ingresos y gastos incluidos en el estado del resultado del periodo son la principal fuente de información sobre el rendimiento financiero del periodo de una entidad. El total o subtotal del resultado del periodo ofrece una representación resumida más alta del rendimiento financiero de la entidad para el periodo. Muchos usuarios incorporan ese total o subtotal en sus análisis del rendimiento financiero de la entidad para el periodo en sus análisis de la administración realizada por la gerencia de los recursos de la entidad, utilizándolo como punto de partida para análisis posteriores o como el principal indicador del rendimiento financiero de la entidad para el periodo.

Los conceptos de capital expuestos dan lugar a los siguientes conceptos de mantenimiento del capital:

- **Mantenimiento del capital financiero.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio de éste. El mantenimiento del capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.
- **Mantenimiento del capital físico.** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo.

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Proporciona la conexión entre los conceptos de capital y los conceptos de ganancia. Porque proporciona el punto de referencia para medir



esta última; lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital de una entidad y lo que es recuperación del capital; solo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

Tratamiento contable de NIIF para las Pymes, eferente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado (sección 4 y 5)

El IASB desarrolla y emite 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. La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES.

En el marco del desarrollo de las secciones 4 y 5 de las NIIF para las Pymes, habiendo retomado diferentes secciones en el cual plantean el objetivo de los estados financieros de una PYMES (pequeña y mediana entidad), como lo es suministrar información sobre los Estados Financieros de las entidades, de tal forma que sea útil para la toma de decisiones económicas y financieras de un amplio número de usuarios que, por diferentes circunstancias, no pueden demandar informes a la medida de sus necesidades concretas de información.

Ya que los estados financieros también permiten mostrar los resultados de la gestión de la administración en un periodo determinado por el desempeño obtenido con los recursos y activos confiados a la gerencia.



Una entidad identificará únicamente cada uno de los estados financieros y de las notas y lo distinguirá de otra información que este contenida en el mismo documento. Además, revelara la siguiente información en su encabezado:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros.
- Si los estados son de la entidad o del grupo.
- La fecha de cierre o el periodo que cubre los estados financieros.
- La moneda de presentación
- Grado de redondeo usado en la presentación de las cifras.

Tabla 4. Hipótesis y premisas fundamentales

Base de acumulación o devengo	Materialidad
Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren. Así mismos se registran en los libros contables y se informan sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.	Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.
Uniformidad	Frecuencia de la Información
Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.	Una entidad presentara un juego completo de estados financieros al menos anualmente.

Fuente: Elaborado por fuente propia



Sección 4 Estado de Situación Financiera

El alcance de esta sección establece la información que debe de presentarse en un estado de situación financiera, especialmente al finalizar el periodo contable. Ya que describe las pautas que se deben tener en cuenta al presentar un balance que relaciona los movimientos realizados para los Activos, Pasivos y Patrimonio. Cada uno de estos debe incluir, en su composición, las partidas corrientes y no corrientes del periodo y aquellas adicionales que se crean relevantes en la presentación.

El ordenamiento de cada una de estas partidas no lleva estricto orden o guía, pero sí se debe tener en cuenta que en las notas se debe revelar de acuerdo con la necesidad que la empresa requiera, es decir, si una empresa cuyo capital es en acciones, se debe relevar información relacionada con ello; por ejemplo, cantidad de acciones autorizadas o el valor nominal por cada acción.

- **Activo** es el bien y derecho que generan entradas de efectivo que mejoraran el patrimonio de la entidad.

- **Pasivo** son obligaciones que generan desprendimiento de efectivo que menoscabara el patrimonio de la entidad.

- **Patrimonio** es el activo neto de una entidad, es la parte del negocio que pertenece a los socios o dueños.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá las siguientes partidas:



Tabla 5. Información a presentar en el Estado de Situación Financiera

Información a presentar en el estado de situación financiera

- a. Efectivo y equivalente de 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. Propiedad, 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 resultado
- 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 y activos por impuestos diferidos (se clasificarán como no corriente)
- p. Provisiones
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuibles a los propietarios de las controladoras
- r. Patrimonios atribuibles a los propietarios de las controladoras

Una entidad presentara sus clasificaciones de las partidas en el estado de situación financiera o las notas, si tal presentación es relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

Distinción entre partidas corriente y no corrientes

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

Fuente: (IASB, www.ifrs.org, 2009)



Tabla 6. Estructura del Estado de Situación Financiera

Empresa xxx			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 20xx			
(En unidades monetarias)			
<u>Activos</u>			
<u>Activos Corrientes</u>			
Efectivo y Equivalente de efectivo		xxx	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		xxx	
Inventarios		xxx	
Total Activo Corriente			xxx
<u>Activos no Corrientes</u>			
Propiedades, Planta y Equipo		xxx	
Propiedades de inversión		xxx	
Total Activo No Corriente			xxx
Total Activos			xxx
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
<u>Pasivos Corrientes</u>			
Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		xxx	
Intereses por Pagar		xxx	
Impuestos Corrientes por Pagar		xxx	
Provisión para Obligaciones por Garantía		xxx	
Obligaciones a C/P por Beneficio a los Empleados		xxx	
Obligaciones a C/P por Arrendamiento Financieros		xxx	
Total Pasivo Corriente			xxx
<u>Pasivos no Corriente</u>			
Préstamos Bancarios		xxx	
Obligaciones por Arrendamiento Financiero		xxx	
Pasivos no Corriente			xxx
Pasivos Totales			xxx
<u>Patrimonio</u>			
Capital en Acciones		xxx	
Ganancias Acumuladas		xxx	
Total Patrimonio			xxx
Total Pasivo y Patrimonio			xxx

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: (www.niifpymes.com, 2011)



Sección 5 Estado de Resultado Integral

Esta sección tiene como alcance presentar su resultado integral de un periodo es decir el rendimiento financiero en uno o dos estados.

Presentación del resultado Integral Total: Para la presentación del resultado integral total, podrá presentarse en un solo informe que refleje todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos, o en dos estados: uno de resultados en el que se presentan las partidas que no aparezcan reconocidas en el resultado integral total, que es el otro estado para presentar.

Enfoque de un único estado: si no existen otras especificaciones dentro de esta NIIF, el enfoque de este último estado de resultado integral se refiere a incluir y mostrar todas la partidas de ingresos y gastos reconocidos dentro de un periodo, excepto el tratamiento especial que le da esta NIIF a casos como: las correcciones de errores y cambios en las políticas contables (ajustes) y los cambios de otros resultados integrales en los que aparecen los ajustes por negociaciones en el extranjero (sección 30), los ajustes por beneficios a empleados (sección 28) y los valores que sean considerables, cuando la empresa maneje transacciones de instrumentos financieros complejos. (Sección 12).

Para el manejo de este único estado integral, deberá incluir, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias, los gastos por impuestos, los costos financieros, las inversiones asociadas o los negocios que ejecute en conjunto. Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral, cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad. Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral o en las notas.



El objetivo de esta sección es lograr lo siguiente:

- Comprender la opción entre el enfoque de un único estado y el enfoque de dos estados;
- Contar con la habilidad para presentar un estado del resultado integral;
- Contar con la habilidad para presentar un estado de resultados;
- Conocer qué partidas de ingresos y gastos se presentan como otro resultado integral;
- Poder identificar una operación discontinuada; y
- Poder analizar los gastos por su naturaleza y por su función.

Tabla 7. Presentación del resultado integral total

Un único estado del resultado integral Un estado de resultado integral presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo. (que incluye el estado de resultado y otros resultados integrales)
En dos estados
Un estado de resultados El estado de resultado presentara todas las partidas de ingreso y gastos reconocidos en el periodo con excepción de las partidas que estén reconocidas en el estado de resultado integral total fuera del resultado, tal como permite o requiere esta NIIF.
Un estado de resultado integral El estado de resultado integral incluye el resultado del estado de resultado tradicional y el otro resultado integral que incluye las ganancias y pérdidas no realizadas producto de la tenencia de activos y los cambios en sus valores razonables.

Fuente: (IASB, www.ifrs.org, 2009)



Una entidad presentara un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza (depreciación, compras de materiales, costos de transporte) o en la función (costos de distribución, administración, costos de venta) de los gastos dentro de la entidad lo que proporcione una información que sea fiable y relevante.

Tabla 8. Estructura del Estado de Resultado Integral

Empresa xxx	
Estado del Resultado Integral	
Al 31 de diciembre del 20xx	
(En unidades monetarias)	
Ingreso de actividades ordinarias	xxx
Costo de venta	(xxx)
Otros Ingresos	xxx
Costo de distribución	(xxx)
Gasto de Administración	(xxx)
Otros gastos	(xxx)
Costos Financieros	(xxx)
Ganancia antes de impuesto	xxx
Gasto por impuesto de las ganancias	(xxx)
Ganancia del Periodo	xxx
Otro resultado integral	
Diferencia de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos	xxx
Cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuesto	(xxx)
Transferidos a resultados	(xxx)
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	xxx
Resultado integral total del año	xxx

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: (www.niifpymes.com, 2011)



4.4 Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes

La aplicación de las NIIF para las PYMES es importantes por las siguientes razones:

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adoptan, les facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se realicen, al ser emitidos bajo los mismos lineamientos.

- El uso de las NIIF para las Pymes con principios de contabilidad garantiza la calidad de la información, ya que el registro contable en base a esta, orienta hacia el registro de la información que es importante para conocer la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal de la misma. Pues al aplicar la NIIF para las Pymes hay un cambio en el enfoque de la contabilidad de un enfoque fiscal a una contabilidad con visión financiera de propósitos generales.

- Logra transferencia financiera a nivel nacional e internacional al usar los mismos estándares en la preparación de información financiera.

- Permite a las pequeñas y medianas empresas a acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que puede atraer otros inversionistas y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta de toma de decisiones, en cuanto a los profesionales de la contabilidad les permite ampliar el mercado laboral para ejercer la profesión en otros países.

Las NIIF permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.



Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables.

Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas.

La aplicación de las NIIF implica la capacitación del personal de la empresa, la planificación y el seguimiento del cumplimiento del sistema dentro de las entidades, así como con los diferentes usuarios de los estados financieros. También es indispensable el análisis integral de los sistemas que se utilizan para generar la información requerida para la ejecución. Con la aplicación de las normas NIIF, Nicaragua está incorporándose en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

Algunos temas han sido considerados no relevantes para las Pymes y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos. Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para las Pymes sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: *no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado.*

Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.



V. CASO PRÁCTICO

5.1 Introducción

Perfil de la Empresa

Comercial “La Fe”, S.A., inicio sus operaciones desde hace diez años en Managua, es una tienda comercial que se dedica a la venta y compra de electrodoméstico para el hogar, con una alta rama de experiencia en este ámbito, trabajando con los mejores artículos de marcas de gran prestigio en el comercio nacional e internacional, llegando a innovar de esta manera a todos sus clientes y público en general.

Esta empresa está inscrita en el Registro Público de la Propiedad Inmueble Mercantil Managua, como una Sociedad Anónima y Estatutos con un capital social suscrito, aportado por sus accionistas de dos millones quinientos mil córdobas netos (C\$ 2,500,000.00). También se rige bajo las demás instituciones gubernamentales por sus respectivos impuestos entre ellas esta: Dirección General de Ingresos (DGI), Alcaldía de Managua, Dirección General de Aduana (DGA) y en el ámbito laboral se rige por el Instituto Nicaragüense de Seguro Social (INSS), e Instituto Nacional Tecnología (INATEC). La empresa como tal es un negocio en marcha y se rige bajo la normativa de NIIF para las Pymes en la presentación de sus estados financieros.

Ofrecemos un servicio donde nuestra prioridad es superar las expectativas de nuestros clientes a través de experiencia única y completa. Somos una empresa que trabajamos con personal calificado, ofreciendo día a día los mejores productos del mercado de marcas reconocidas internacionalmente del rubro de electrodomésticos.

Con el tiempo, gracias al esfuerzo diario del equipo personal y a la confianza depositada de los clientes, la empresa fue ampliando la gama de productos con el objetivo de poder cumplir todas



las necesidades y llevar así el máximo confort y todo lo mejor en tecnología a los hogares, brindando siempre el mejor precio de financiamiento del mercado. El trabajo de Comercial “La Fe”, S. A., está enfocado al 100% en la satisfacción de sus clientes, de manera que la política es de mejora continua de los productos acordes con la tendencia del mercado.

Misión

Ofrecer un servicio innovador y único entregando la más completa variedad de electrodomésticos con la mejor calidad, garantía y facilidades de pago superando las expectativas de nuestros clientes.

Visión

Ser la empresa número uno en venta de electrodomésticos, superando las expectativas de nuestros clientes, consolidándonos como una destacada y reconocida empresa comercializadora de artefactos domésticos tanto como por la calidad y por la excelencia en nuestra gestión industrial.

Estrategias y valores

Por ser una empresa pionera en el país del sector de electrodomésticos, Comercial “La Fe”, S. A., se ha caracterizado por tratar de enfocar sus esfuerzos hacia el liderazgo del costo, buscando brindar una oferta de productos de calidad, pero a un costo menor que el de la competencia en toda la línea de electrodomésticos.

Nuestros valores son el motor que impulsa nuestra empresa hacia la meta, permitiéndonos asumir con responsabilidad nuevos retos, ajustándonos a las normas y políticas que hacen la diferencia en el servicio que ofrecemos.



Organigrama de la Empresa (ver anexo 1)

Objetivos específicos del caso práctico

- Analizar la teoría planteada referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado (sección 4 y 5) de las NIIF para las Pymes.
- Presentar el Estado de situación Financiera y Estado de resultado empleando la normativa de NIIF para las Pymes, en la empresa comercial “LA FE S.A”

Justificación

Mediante el estudio y análisis de la sección 4 y 5 referente al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes se realizarán operaciones contables donde se demuestran los cambios de algunas cuentas y cómo se presenta en la actualidad los estados financieros de una pequeña entidad, con el objetivo de que las empresas puedan adaptarse e implementar innovaciones que han surgido en la contabilidad mediante nuevos estándares de aplicación como lo es NIIF para las Pymes, creando de esta manera credibilidad y transparencia en la presentación de los estados financieros a nivel internacional dando una mejor lectura y análisis, abriendo puerta hacia mejores oportunidades de crecimiento empresarial.

5.2 Desarrollo del caso practico

Para elaborar el caso práctico mediante la aplicación de la Sección 4 (Estado de Situación Financiera) y Sección 5 (Estado de Resultado Integral) de las NIIF para las PYMES, la empresa Comercial La “Fe”, S. A., inicia operaciones con los siguientes saldos:



Tabla 9. Balanza de Comprobación, saldos iniciales.

Comercial La Fe, S. A.
Balanza de comprobación
Saldos iniciales al 31 de diciembre 2015

No. De Cuenta	DESCRIPCION	Saldos iniciales al 31 de diciembre 2015	
		DEBE	HABER
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		
	Caja	C\$ 16,100.00	
	Banco	C\$ 595,355.55	
10102	Deudores comerciales y cuentas por cobrar		
	Cuentas por cobrar	C\$ 722,771.00	
10103	Inventario	C\$ 672,143.00	
10201	Propiedad planta y equipo		
	Terreno	C\$ 1500,000.00	
	Edificio	C\$ 1000,000.00	
	Instalaciones	C\$ 500,000.00	
	Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 769,835.00	
	Equipo de transporte	C\$ 780,000.00	
1020702	Inversiones asociadas	C\$ 322,500.00	
10204	Activos intangibles	C\$ 2,250.00	
20103	Acreedores comerciales y cuentas por pagar		
	Cuentas por pagar		C\$ 912,169.12
20104	Intereses por pagar		C\$ 7,326.43
20106	Impuesto corriente por pagar		
	Impuesto por pagar I.V.A		C\$ 214,441.00
	Retenciones por pagar		C\$ 100,500.00
20105	Provisiones para obligaciones por garantía		C\$ 12,600.00
20112	Beneficios a empleados a corto plazo		C\$ 14,832.00
20114	Arrendamiento financiero a corto plazo		C\$ 64,383.00
20203	Préstamo bancario		C\$ 167,037.00
20201	Arrendamiento financiero a largo plazo		C\$ 69,489.00
301	Capital		C\$ 2500,000.00
30601	Ganancias acumuladas		C\$ 2818,177.00
	<u>TOTAL</u>	<u>C\$ 6,880,954.55</u>	<u>C\$ 6,880,954.55</u>

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: Elaborado por fuente propia.



Políticas contables

Las principales políticas contables que se han utilizado a lo largo de todos los periodos en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación:

a. Conversión de moneda extranjera:

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a córdobas utilizando el tipo de cambio prevaleciente en las fechas de las operaciones con respecto al del Banco Central de Nicaragua (tipo de cambio oficial).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Se incluye dentro del efectivo todo el dinero que la compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal. También se incluyen al equivalente de efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

c. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan al contado y de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en lo cual se miden inicialmente a su precio de transacción.

d. Proveedores y cuentas por pagar:

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.



e. Inventarios:

Los inventarios se registran entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

f. Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

g. Arrendamientos:

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

h. Activos intangibles:

Los activos intangibles incluyen la marca comprada, los programas informáticos y licencias de software adquiridos.

i. Impuesto a la renta:

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.



j. Obligaciones laborales:

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

k. Provisiones:

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

l. Capital suscrito:

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

m. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Después de tener nuestros saldos iniciales y realizando nuestras políticas contables la Empresa Comercial La Fe, S. A., inicia las siguientes operaciones para el mes enero del año 2016.



Operación contable No. 1

Comercial La Fe, S. A., recibe abono de Almacenes IZA, por la suma de C\$ 400,000.00, la cual fue depositada por el cliente a la cuenta bancaria de la empresa con CK No. 56. Realizando los siguientes registros contables:

Ilustración 1. Registro contable de ingreso por abono de cliente.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 01			
10101	Efectivo y Equivalente de efectivo		C\$ 393,043.48	
	Banco	C\$ 393,043.48		
10105	Activos por Impuesto Corriente		C\$ 6,956.52	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 6,956.52		
10102	Deudores comerciales y Cuentas por Cobrar			C\$ 400,000.00
	Cuentas por Cobrar	C\$ 400,000.00		
	Se contabiliza ingreso por abono de cuenta de cliente.			
	TOTAL		C\$ 400,000.00	C\$ 400,000.00

Fuente. Elaborado por fuente propia



Operación contable No. 2

Se realiza compra al contado de electrodomésticos xx a la casa comercial SAMSUNG, por la suma de C\$ 600,000.00 lo cual se canceló con CK No. 90. Realizando los registros contables de la siguiente manera:

Ilustración 2. Registro contable de compras al contado

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 02			
10103	Inventario		C\$ 600,000.00	
	Compra de electrodomésticos	C\$ 600,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 90,000.00	
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 90,000.00		
10101	Efectivo y Equivalente de efectivo			C\$ 672,000.00
	Banco	C\$ 672,000.00		
20106	Impuesto Corriente por pagar			C\$ 18,000.00
	Retenciones por pagar	C\$ 12,000.00		
	IMI por pagar	C\$ 6,000.00		
	Se contabiliza el registro de compras al contado.			
	TOTAL		C\$ 690,000.00	C\$ 690,000.00

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 3

La Fe, S. A., realiza venta al contado de electrodomésticos xx por la suma de C\$ 800,000.00, con un margen de utilidad del 35% sobre venta por lo que el pago fue realizado en efectivo. Realizando el siguiente registro contable al respecto:

Ilustración 3 Registro de ventas al contado.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 03			
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$ 1220,400.00	
	Caja	C\$ 1220,400.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 21,600.00	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 21,600.00		
41	Ingreso de actividad ordinaria			C\$ 1080,000.00
	Contado	C\$ 1080,000.00		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 162,000.00
	Impuesto por pagar IVA	C\$ 162,000.00		
51	Costo de venta		C\$ 800,000.00	
	Producto vendido	C\$ 800,000.00		
10103	Inventario			C\$ 800,000.00
	Venta de electrodomésticos	C\$ 800,000.00		
	Se registra la contabilización de venta al contado en caja.			
	TOTAL		C\$ 2,042,000.00	C\$ 2,042,000.00

Fuente. Elaborado por fuente propia



Operación contable No. 4

Se deposita el efectivo de caja a banco quedando el fondo fijo de caja por el monto de C\$16,100.00, registrando la siguiente transacción en su registro contable correspondiente.

Ilustración 4. Registró contable de depósito en efectivo.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 04			
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$ 1220,400.00	
	Banco	C\$ 1220,400.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 1220,400.00
	Caja	C\$ 1220,400.00		
	Se realiza deposito del efectivo de Caja a Banco			
	TOTAL		C\$ 1220,400.00	C\$ 1220,400.00

Fuente. Elaborado por fuente propia



Operación contable No. 5

Comercial La Fe. S. A., abona el 60% de las cuentas por pagar pendientes al Proveedor xx.
Se realiza el siguiente registro contable al respecto:

Ilustración 5. Registro contable de abono a proveedores.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 05			
20103	Acreeedores comerciales y cuentas por pagar		C\$ 547,301.47	
10101	Cuentas por pagar	C\$ 547,301.47		
	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 537,783.19
	Banco	C\$ 537,783.19		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 9,518.28
	Retenciones por pagar	C\$ 9,518.29		
	Se registra abono del 60% a las cuentas por pagar a los proveedores			
	TOTAL		C\$ 547,301.47	C\$ 547,301.47

Fuente. Elaborado por fuente propia



Operación contable No. 6

Comercial La Fe, S. A., Abono al préstamo bancario más los intereses por pagar a la fecha.
Realizando el siguiente registro contable: **(Ver anexo 2)**

Ilustración 6. Registro contable de abono al préstamo bancario.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 06			
20104	Obligaciones con instituciones financieras		C\$ 13,416.71	
	Prestamos bancario	C\$ 13,416.71		
20113	Otros pasivos corrientes		C\$ 1,113.58	
	Intereses por pagar	C\$ 1,113.58		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 14,530.29
	Banco	C\$ 14,530.29		
	Se realiza registro contable del abono al préstamo bancario.			
	TOTAL		C\$ 14,530.29	C\$ 14,530.29

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 7

Almacenes IZA se pone al día y decide cancelar con CK No. 57 las cuentas por cobrar pendientes con Comercial La Fe, S. A., la cual fue depositada por el cliente a la cuenta bancaria de la empresa. Realizando los siguientes registros contables:

Ilustración 7. Registro contable de cancelación de cuentas por cobrar.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 07			
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$ 317,157.59	
	Banco	C\$ 317,157.59		
10105	Activos por impuestos corrientes		C\$ 5,613.41	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 5,613.41		
10102	Deudores comerciales y cuentas por cobrar			C\$ 322,771.00
	Cuentas por cobrar	C\$ 322,771.00		
	Se registra cancelación de las cuentas pendientes por cobrar			
	TOTAL		C\$ 322,771.00	C\$ 322,771.00

Fuente. Elaborado por fuente propia



Operación contable No. 8

Comercial La Fe. S. A., cancela las cuentas por pagar pendientes al Proveedor xx. Se realiza el siguiente registro contable al respecto:

Ilustración 8. Registro contable de cancelación a cuentas por pagar.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 08			
20103	Acreeedores comerciales y cuentas por pagar		C\$ 364,867.65	
	Cuentas por pagar	C\$ 364,867.65		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 358,522.12
	Banco	C\$ 358,522.12		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 6,345.53
	Retenciones por pagar	C\$ 6,345.52		
	Se registra la cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores			
	TOTAL		C\$ 364,867.65	C\$ 364,867.65

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 9

Se realiza compra al crédito de electrodomésticos xx a la casa comercial SAMSUNG, por la suma de C\$ 200,000.00 cual se queda a deber. Realizando los registros contables de la siguiente manera:

Ilustración 9. Registro contable de compras al crédito.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 09			
10103	Inventario		C\$ 200,000.00	
	Compra de electrodomésticos	C\$ 200,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 30,000.00	
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 30,000.00		
20103	Acreeedores comerciales y cuentas por pagar			C\$ 230,000.00
	Cuentas por pagar	C\$ 230,000.00		
	Se contabiliza el registro de compras al crédito			
	TOTAL		C\$ 230,000.00	C\$ 230,000.00

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 10

Comercial La Fe, S. A., realiza venta de electrodomésticos xx por la suma de C\$ 500,000.00, con un margen de utilidad del 35% sobre venta, el cliente nos cancela el 50% de contado con CK No. 109 y el resto al crédito. Realizando el siguiente registro contable al respecto:

Ilustración 10. Registro contable de ventas al contado y crédito.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 10			
10102	Deudores comerciales y cuentas por cobrar cuentas por cobrar	C\$ 465,750.00	C\$ 465,750.00	
10101	Efectivo y equivalente de efectivo Banco	C\$ 457,650.00	C\$ 457,650.00	
10105	Activo por impuesto corriente Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 8,100.00	C\$ 8,100.00	
41	Ingreso de actividad ordinaria Crédito	C\$ 405,000.00		C\$ 810,000.00
	Contado	C\$ 405,000.00		
20106	Impuesto corriente por pagar Impuesto por pagar IVA	C\$ 121,500.00		C\$ 121,500.00
51	Costo de venta Producto vendido	C\$ 600,000.00	C\$ 600,000.00	
10103	Inventario Venta de electrodomésticos	C\$ 600,000.00		C\$ 600,000.00
	Se registra la contabilización de venta al crédito.			
	TOTAL		C\$ 1,531,500.00	C\$ 1,531,500.00

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 11

Se realizan pago de impuestos por pagar, realizando el siguiente registro contable:

Ilustración 11. Registro contable de Retenciones por pagar.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 11			
20106	Impuesto corriente por pagar		C\$ 632,304.81	
	Impuesto por pagar IVA	C\$ 497,941.00		
	Retenciones por pagar	C\$ 128,363.81		
	IMI	C\$ 6,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente			C\$ 162,269.93
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 42,269.93		
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 120,000.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 470,034.88
	Banco	C\$ 470,034.88		
	Se registra pago de impuestos.			
	TOTAL		C\$ 632,304.81	C\$ 632,304.81

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 12

Se realizan pago de planilla para el departamento de ventas, realizando el siguiente registro contable: **(ver anexo 3)**

Ilustración 12. Registro contable de planilla de paga para el departamento de ventas.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 12			
5201	Costo de distribución		C\$ 68,062.50	
	Sueldos y Salarios	C\$ 56,500.00		
	Gastos planes de beneficios a empleados	C\$ 11,562.50		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 51,882.81
	Banco	C\$ 51,882.81		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 16,179.69
	IR Laboral	C\$ 1,085.94		
	INSS Laboral	C\$ 3,531.25		
	INSS Patronal	C\$ 10,452.50		
	INATEC	C\$ 1,110.00		
	Se registra pago de nómina del departamento de venta			
	TOTAL		C\$ 68,062.50	C\$ 68,062.50

Fuente. Elaborado por fuente propia.



Operación contable No. 13

Se realizan pago de servicios básicos (agua, luz y teléfono) por un monto de C\$ 30,000.00, realizando el siguiente registro contable:

Ilustración 13. Registro contable de cancelación de servicios básicos.

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	No. 13			
5202	Gastos administrativos		C\$ 30,000.00	
	Servicios básicos	C\$ 30,000.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 30,000.00
	Banco	C\$ 30,000.00		
	Se realiza registro contable de pago de servicios básicos.			
	TOTAL		C\$ 30,000.00	C\$ 30,000.00

Fuente. Elaborado por fuente propia.

Luego de realizar el registro contable de las operaciones correspondientes al primer mes 2016 como es el asiento de diario completo (**ver anexo 4**), esquema de mayor (**ver anexo 5**), el uso de un catálogo de cuentas (**ver anexo 6**) y habiendo elaborado la balanza de comprobación (**ver anexo 7**), se procederá a presentar los Estados Financieros aplicando la Sección 4 (Estado de Situación Financiera) y Sección 5 (Estado de Resultado Integral) de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.



Tabla 10. Estado de Situación Financiera saldos finales

Comercial "La Fe", S. A., Estado de Situación Financiera Al 31 de Enero del 2016 (Expresado en córdobas)		
<u>Activos</u>		
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivo y Equivalente de efectivo	864,953.33	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	465,750.00	
Inventarios	72,143.00	
Total Activo Corriente		1402,846.33
<u>Activos no Corrientes</u>		
Propiedades, Planta y Equipo	4549,835.00	
Activos Intangibles	2,250.00	
Inversiones en asociadas	322,500.00	
Total Activo No Corriente		4874,585.00
Total Activos		C\$6277,431.33
<u>Pasivos y Patrimonio</u>		
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	230,000.00	
Intereses por pagar	6,212.85	
Impuestos corrientes por pagar	114,164.07	
Provision para Obligaciones por Garantía	12,600.00	
Obligaciones a C/P por Beneficio a los Empleados	14,832.00	
Obligaciones a C/P por Arrendamiento Financieros	64,383.00	
Total Pasivo Corriente		442,191.92
<u>Pasivos no Corriente</u>		
Préstamos Bancarios	153,620.29	
Obligaciones por Arrendamiento Financiero	69,489.00	
Pasivos no Corriente		223,109.29
Pasivos Totales		665,301.21
<u>Patrimonio</u>		
Capital en Acciones	2500,000.00	
Ganancias Acumuladas	2818,177.00	
Ganancia del Periodo	293,953.13	
Total Patrimonio		5612,130.13
Total Pasivo y Patrimonio		C\$6277,431.34

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: Elaborado por fuente propia



Tabla 11. Estado de Resultado Integral

Empresa Comercial La Fe, S. A.	
Estado del Resultado Integral	
Al 31 de Enero del 2016	
(Expresado en córdobas)	
Ingreso de actividades ordinarias	C\$ 1890,000.00
Costo de venta	C\$ (1400,000.00)
Ganancia bruta	C\$ 490,000.00
Costo de Distribución	C\$ 68,062.50
Gasto de Administración	C\$ 30,000.00
Otros Gastos	C\$ -
Costos Financieros	C\$ -
Ganancia antes de impuesto	C\$ 391,937.50
Gasto por impuesto de las ganancias	C\$ 97,984.38
Ganancia del Periodo	C\$ 293,953.13

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: Elaborado por fuente propia.



5.3 Conclusión del caso práctico

Habiendo investigado el tema y recopilando la teoría planteada de la sección 4 y 5 de NIIF para las Pymes, se observa la importancia y el cambio relevante de esta normativa ya que permite que la información sea confiable y de mejor entendimiento para quienes se preparan los Estados Financieros y de esta manera obtener información que sirve como herramienta principal para la toma de decisiones.

Mediante el análisis de la sección 4 (Estado de Situación Financiera) y sección 5 (Estado de Resultado Integral) se implementa la aplicación a la empresa comercial “LA FE S.A” tomando como punto de partida los saldos finales correspondiente al año 2015, en el cual se realizan operaciones para lograr los objetivos planteados como lo es el análisis de las dos secciones y la forma de como presentar Estados Financieros bajo estándares de NIIF para las Pymes, así mismo podemos decir que al aplicar esta norma traerá beneficios para las pequeñas y medianas entidades.

En conclusión se logra cumplir con todos los aspectos planteado logrando presentar información razonable y de buen entendimiento como para futuros inversionistas que quieran pertenecer a empresas q estén bajo estas normativas.



VI. CONCLUSIONES

Como conclusión del tema investigado se establecen objetivos con los que se pretende explicar procesos de evolución de la contabilidad en la presentación de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado integral de acuerdo a la normativa de NIIF para las Pymes.

En el tema desarrollado de la investigación se inicia con el conocimiento de las directrices que enmarcan la contabilidad, también explicamos las entidades encargadas que dirigen y dan innovaciones a estas normativas y se explica detalladamente la sección 4 y sección 5 en lo que se enfoca de acuerdo al tratamiento y preceptos técnicos definiendo de esta manera el uso y aceptación de estas normas a nivel internacional.

Por otra parte al analizar cada una de las secciones retomadas a lo largo de la investigación se observan los cambios en los estados financieros, siendo una normativa específicamente para las pequeñas y medianas entidades que establecen el alcance en cuanto a la utilidad en la forma de preparar y presentar estados financieros, por lo que se desarrolla un caso práctico para demostrar estados financieros aplicando NIIF para las Pymes, motivando al lector y a las empresas actuales que observen el beneficio de estas normas como lo es presentar estados financieros de forma clara que brindan confiabilidad para los usuarios en general dando así la oportunidad de crecimiento en poder optar a nuevas inversiones ya sea nacionales e internacionales.

Por lo que los estados financieros deben de ser preparados y presentados bajo la hipótesis de negocio en marcha y las transacciones deben de ser registradas en base al principio de devengo.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Caribaño, L. (2008). *Principios Contables*. Colombia. Recuperado el 25 de octubre de 2016

Gaitan, R. E. (2014). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa*. Nicaragua. Recuperado el 12 de septiembre de 2016

<http://www.monografias.com>. (s.f.). Recuperado el 2016, de <http://www.monografias.com>:
<http://www.monografias.com>

IASB. (11 de julio de 2009). www.ifrs.org. Recuperado el varios días de septiembre de 2016, de www.ifrs.org: <http://www.ifrs.org>

IASB. (2015). *NIIF para las Pymes*. IFRS for smes. Recuperado el varios días de agosto de 2016

Nicaragua, B. C. (2011). www.bcn.gob.ni. Obtenido de <http://www.bcn.gob.ni>

Nicaragua, C. d. (31 de mayo de 2010). <http://www.ccpn.org.ni/>, Actualizada. (C. d. Nicaragua, Editor, C. d. Nicaragua, Productor, & Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua) Recuperado el 18 de septiembre de 2016, de <http://www.ccpn.org.ni/>: <http://www.ccpn.org.ni/>

P., G. (2014 -2015). *Historia de PCGA y NIIF*. Guevara P. Recuperado el 20 de Octubre de 2016

Salazar, E. E. (2013). *Efectos de la implementación de las NIIF para las Pymes*. Recuperado el 20 de septiembre de 2016

www.niifpymes.com. (12 de mayo de 2011). Recuperado el 20 de octubre de 2016, de www.niifpymes.com: <http://www.niifpymes.com>



VIII. ANEXOS

Anexo No. 1

Ilustración 14. Organigrama de la empresa



Fuente: Elaborado por fuente propia.

Anexo No. 2

Ilustración 15. Amortización de Préstamo Bancario

Programación de la amortización de préstamo

Especificar valores	
Importe del préstamo	C\$ 167,037.00
Tasa de interés anual	8.00 %
Plazo del préstamo en años	1
Número de pagos al año	12
Fecha inicial del préstamo	01/12/2015
Pagos adicionales opcionales	

Resumen del préstamo	
Pago programado	C\$ 14,530.29
Número de pagos programado	12
Número de pagos real	12
Total de pagos anticipados	C\$ 0.00
Interés total	C\$ 7,326.43

Nombre de entidad de crédito:

Nº Pago	Fecha de pago	Saldo inicial	Pago programado	Pago adicional	Pago total	Capital	Interés	Saldo final	Interés acumulativo
1	01/01/2016	C\$ 167,037.00	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,416.71	C\$ 1,113.58	C\$ 153,620.29	C\$ 1,113.58
2	01/02/2016	C\$ 153,620.29	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,506.15	C\$ 1,024.14	C\$ 140,114.14	C\$ 2,137.72
3	01/03/2016	C\$ 140,114.14	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,596.19	C\$ 934.09	C\$ 126,517.95	C\$ 3,071.81
4	01/04/2016	C\$ 126,517.95	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,686.83	C\$ 843.45	C\$ 112,831.12	C\$ 3,915.26
5	01/05/2016	C\$ 112,831.12	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,778.08	C\$ 752.21	C\$ 99,053.04	C\$ 4,667.47
6	01/06/2016	C\$ 99,053.04	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,869.93	C\$ 660.35	C\$ 85,183.11	C\$ 5,327.82
7	01/07/2016	C\$ 85,183.11	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 13,962.40	C\$ 567.89	C\$ 71,220.71	C\$ 5,895.71
8	01/08/2016	C\$ 71,220.71	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 14,055.48	C\$ 474.80	C\$ 57,165.23	C\$ 6,370.52
9	01/09/2016	C\$ 57,165.23	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 14,149.18	C\$ 381.10	C\$ 43,016.04	C\$ 6,751.62
10	01/10/2016	C\$ 43,016.04	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 14,243.51	C\$ 286.77	C\$ 28,772.53	C\$ 7,038.39
11	01/11/2016	C\$ 28,772.53	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,530.29	C\$ 14,338.47	C\$ 191.82	C\$ 14,434.06	C\$ 7,230.21
12	01/12/2016	C\$ 14,434.06	C\$ 14,530.29	C\$ 0.00	C\$ 14,434.06	C\$ 14,337.83	C\$ 96.23	C\$ 0.00	C\$ 7,326.43

Anexo No. 3

Ilustración 16. Calculo de Nomina del departamento de venta

COMERCIAL LA FE, S. A.

PLANILLA DE PAGO CORRESPONDIENTE AL DEPARTAMENTO DE VENTAS MES DE ENERO 2016

Nombres y apellidos	Cargo	Salario Básico	comisión	Total a pagar	vacaciones	Aguinaldo	Indemniz.	Total Prestaciones	IR Laboral	INSS Laboral	Total Dedución	INSS Patronal 18.5%	INATEC	Neto a pagar
Eulalio Campiño	Jefe de departamento de ventas	C\$ 15,000.00		C\$ 15,000.00	C\$ 1,250.00	C\$1,250.00	C\$ 1,250.00	C\$ 3,750.00	C\$ 859.38	C\$ 937.50	C\$ 1,796.88	C\$ 2,775.00	C\$ 300.00	C\$ 13,203.12
Zoila virgen	Supervisor de ventas	C\$ 8,500.00	C\$ 2,000.00	C\$ 10,500.00	C\$ 875.00	C\$ 875.00	C\$ 875.00	C\$ 2,625.00	C\$ 226.56	C\$ 656.25	C\$ 882.81	C\$ 1,942.50	C\$ 210.00	C\$ 9,617.19
Rosa Blanco	Ejecutivo de venta	C\$ 6,500.00	C\$ 1,500.00	C\$ 8,000.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 2,000.00	C\$ -	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 1,480.00	C\$ 160.00	C\$ 7,500.00
Indalecio Beteta	Ejecutivo de venta	C\$ 6,500.00	C\$ 1,500.00	C\$ 8,000.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 2,000.00	C\$ -	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 1,480.00	C\$ 160.00	C\$ 7,500.00
Mary Monte B	Ejecutivo de venta	C\$ 6,500.00	C\$ 1,000.00	C\$ 7,500.00	C\$ 625.00	C\$ 625.00	C\$ 625.00	C\$ 1,875.00	C\$ -	C\$ 468.75	C\$ 468.75	C\$ 1,387.50	C\$ 150.00	C\$ 7,031.25
Eustaquio Rico	Ejecutivo de venta	C\$ 6,500.00	C\$ 1,000.00	C\$ 7,500.00	C\$ 625.00	C\$ 625.00	C\$ 625.00	C\$ 1,875.00	C\$ -	C\$ 468.75	C\$ 468.75	C\$ 1,387.50	C\$ 130.00	C\$ 7,031.25
TOTAL		C\$ 49,500.00	C\$ 7,000.00	C\$56,500.00	C\$ 4,708.33	C\$4,708.33	C\$4,708.33	C\$ 14,125.00	C\$1,085.94	C\$3,531.25	C\$4,617.19	C\$10,452.50	C\$1,110.00	C\$ 51,882.81

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Fuente. Elaborado por fuente propia.

Anexo No. 4

Ilustración 17. Asientos de diario al 31 de enero 2016

**COMERCIAL LA FE, S. A.,
COMPROBANTE DE DIARIO
OPERACIONES CORRESPONDIENTE AL 31 DE ENERO 2016**

No. CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
No. 01				
10101	Efectivo y Equivalente de efectivo		C\$ 393,043.48	
	Banco	C\$ 393,043.48		
10105	Activos por Impuesto Corriente		C\$ 6,956.52	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 6,956.52		
10102	Deudores comerciales y Cuentas por Cobrar			C\$ 400,000.00
	Cuentas por Cobrar	C\$ 400,000.00		
Se contabiliza ingreso por abono de cuenta de cliente.				
No. 02				
10103	Inventario		C\$ 600,000.00	
	Compra de electrodomésticos	C\$ 600,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 90,000.00	
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 90,000.00		
10101	Efectivo y Equivalente de efectivo			C\$ 672,000.00
	Banco	C\$ 672,000.00		
20106	Impuesto Corriente por pagar			C\$ 18,000.00
	Retenciones por pagar	C\$ 12,000.00		
	IMI por pagar	C\$ 6,000.00		
Se contabiliza el registro de compras al contado.				

No. 03				
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$1220,400.00	
	Caja	C\$1220,400.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 21,600.00	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 21,600.00		
41	Ingreso de actividad ordinaria			C\$ 1080,000.00
	Contado	C\$1080,000.00		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 162,000.00
	Impuesto por pagar IVA	C\$ 162,000.00		
51	Costo de venta		C\$ 800,000.00	
	Producto vendido	C\$ 800,000.00		
10103	Inventario			C\$ 800,000.00
	Venta de electrodomésticos	C\$ 800,000.00		
Se registra la contabilización de venta al contado en caja.				
No. 04				
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$1220,400.00	
	Banco	C\$1220,400.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 1220,400.00
	Caja	C\$1220,400.00		
Se realiza deposito del efectivo de Caja a Banco				
No. 05				
20103	Acreedores comerciales y cuentas por pagar		C\$ 547,301.47	
	Cuentas por pagar	C\$ 547,301.47		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 537,783.19
	Banco	C\$ 537,783.19		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 9,518.29
	Retenciones por pagar	C\$ 9,518.29		
Se registra abono del 60% a las cuentas por pagar a los proveedores				
No. 06				
20104	Obligaciones con instituciones financieras		C\$ 13,416.71	
	Prestamos bancario	C\$ 13,416.71		
20113	Otros pasivos corrientes		C\$ 1,113.58	
	Intereses por pagar	C\$ 1,113.58		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 14,530.29
	Banco	C\$ 14,530.29		
Se realiza registro contable del abono al préstamo bancario.				

No. 07				
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$ 317,157.59	
	Banco	C\$ 317,157.59		
10105	Activos por impuestos corrientes		C\$ 5,613.41	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 5,613.41		
10102	Deudores comerciales y cuentas por cobrar			C\$ 322,771.00
	Cuentas por cobrar	C\$ 322,771.00		
Se registra cancelación de las cuentas pendientes por cobrar				
No. 08				
20103	Acreeedores comerciales y cuentas por pagar		C\$ 364,867.65	
	Cuentas por pagar	C\$ 364,867.65		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 358,522.12
	Banco	C\$ 358,522.12		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 6,345.52
	Retenciones por pagar	C\$ 6,345.52		
Se registra la cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores				
No. 09				
10103	Inventario		C\$ 200,000.00	
	Compra de electrodomésticos	C\$ 200,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 30,000.00	
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 30,000.00		
20103	Acreeedores comerciales y cuentas por pagar			C\$ 230,000.00
	Cuentas por pagar	C\$ 230,000.00		
Se contabiliza el registro de compras al crédito				

No. 10				
10102	Deudores comerciales y cuentas por cobrar		C\$ 465,750.00	
	Cuentas por cobrar	C\$ 465,750.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo		C\$ 457,650.00	
	Banco	C\$ 457,650.00		
10105	Activo por impuesto corriente		C\$ 8,100.00	
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 8,100.00		
41	Ingreso de actividad ordinaria			C\$ 810,000.00
	Crédito	C\$ 405,000.00		
	Contado	C\$ 405,000.00		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 121,500.00
	Impuesto por pagar IVA	C\$ 121,500.00		
51	Costo de venta		C\$ 600,000.00	
	Producto vendido	C\$ 600,000.00		
10103	Inventario			C\$ 600,000.00
	Venta de electrodomésticos	C\$ 600,000.00		
Se registra la contabilización de venta al crédito.				
No. 11				
20106	Impuesto corriente por pagar		C\$ 632,304.81	
	Impuesto por pagar IVA	C\$ 497,941.00		
	Retenciones por pagar	C\$ 128,363.81		
	IMI	C\$ 6,000.00		
10105	Activo por impuesto corriente			C\$ 162,269.93
	Retenciones pagadas por anticipado	C\$ 42,269.93		
	Impuesto pagado por anticipado IVA	C\$ 120,000.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 470,034.88
	Banco	C\$ 470,034.88		
Se registra pago de impuestos.				

No. 12				
5201	Costo de distribución		C\$ 68,062.50	
	Sueldos y Salarios	C\$ 56,500.00		
	Gastos planes de beneficios a empleados	C\$ 11,562.50		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 51,882.81
	Banco	C\$ 51,882.81		
20106	Impuesto corriente por pagar			C\$ 16,179.69
	IR Laboral	C\$ 1,085.94		
	INSS Laboral	C\$ 3,531.25		
	INSS Patronal	C\$ 10,452.50		
	INATEC	C\$ 1,110.00		
Se registra pago de nómina del departamento de venta				
No. 13				
5202	Gastos administrativos		C\$ 30,000.00	
	Servicios básicos	C\$ 30,000.00		
10101	Efectivo y equivalente de efectivo			C\$ 30,000.00
	Banco	C\$ 30,000.00		
Se realiza registro contable de pago de servicios básicos.				
TOTAL			C\$ 8093,737.72	C\$ 8093,737.72

ELABORADO

AUTORIZADO

REVISADO

Fuente. Elaborado por fuente propia.

Anexo No. 5

Ilustración 18. Esquema de mayor

Esquema de mayor

Caja				Bancos				Cuentas por Cobrar			
S.D	C\$ 16,100.00	C\$ 1220,400.00	(4)	S.I	C\$ 595,355.55	C\$ 672,000.00	(2)	S.D	C\$ 722,771.00	C\$ 400,000.00	(1)
3)	C\$ 1220,400.00			1)	C\$ 393,043.48	C\$ 537,783.19	(5)	10)	C\$ 465,750.00	C\$ 322,771.00	(7)
				4)	C\$ 1220,400.00	C\$ 14,530.29	(6)				
				7)	C\$ 317,157.59	C\$ 358,522.12	(8)				
				10)	C\$ 457,650.00	C\$ 470,034.88	(11)				
						C\$ 51,882.81	(12)				
						C\$ 30,000.00	(13)				
	C\$ 1236,500.00	C\$ 1220,400.00			C\$ 2983,606.62	C\$ 2134,753.29			C\$ 1188,521.00	C\$ 722,771.00	
S	C\$ 16,100.00			S	C\$ 848,853.33			S	C\$ 465,750.00		

Inventarios				Terreno				Edificio			
S.D	C\$ 672,143.00	C\$ 800,000.00	(3)	S.I	C\$ 1500,000.00			S.D	C\$ 1000,000.00		
2)	C\$ 600,000.00	C\$ 600,000.00	(10)								
8)	C\$ 200,000.00										
	C\$ 1472,143.00	C\$ 1400,000.00			C\$ 1500,000.00				C\$ 1000,000.00		
S	C\$ 72,143.00			S	C\$ 1500,000.00			S	C\$ 1000,000.00		

Instalaciones	
S.I)	C\$ 500,000.00
	C\$ 500,000.00
S	C\$ 500,000.00

Mobiliario y Equipo de Oficina	
S.I)	C\$769,835.00
	C\$769,835.00
S	C\$769,835.00

Equipo de Transporte	
S.I)	C\$ 780,000.00
	C\$ 780,000.00
S	C\$780,000.00

Inversiones Asociadas	
S.I)	C\$ 322,500.00
	C\$ 322,500.00
S	C\$ 322,500.00

Activos Intangibles	
S.I)	C\$ 2,250.00
	C\$ 2,250.00
S	C\$ 2,250.00

Cuentas por Pagar		
5)	C\$ 547,301.47	C\$ 912,169.12 (S. I
8)	C\$ 364,867.65	C\$ 230,000.00 (9
	C\$ 912,169.12	C\$ 1142,169.12
		C\$ 230,000.00 S

Impuestos por pagar I.V.A			
11)	C\$ 497,941.00	C\$ 214,441.00 (S.I	
		C\$ 162,000.00 (3	
		C\$ 121,500.00 (10	
	C\$ 497,941.00	C\$ 497,941.00	
		C\$ - S	

Retenciones por Pagar			
11)	C\$128,363.81	C\$ 100,500.00 (S. I	
		C\$ 12,000.00 (2	
		C\$ 9,518.29 (5	
		C\$ 6,345.52 (8	
		C\$ 16,179.69 (12	
	C\$128,363.81	C\$ 144,543.50	
		C\$ 16,179.69 S	

Provisiones para Obligaciones por Garantía		
		C\$ 12,600.00 (S. I
		C\$ 12,600.00
		C\$ 12,600.00 S

Beneficios a Empleados C/P		
	C\$ 14,832.00	(S. I)
	C\$ 14,832.00	
	C\$ 14,832.00	S

Arrendamiento Financiero a C/P		
	C\$ 64,383.00	(S. I)
	C\$ 64,383.00	
	C\$ 64,383.00	S

Préstamos Bancarios		
6)	C\$ 13,416.71	C\$ 167,037.00 (S. I)
	C\$ 13,416.71	C\$ 167,037.00
		C\$ 153,620.29 S

Arrendamientos Financieros a L/P		
	C\$ 69,489.00	(S. I)
	C\$ 69,489.00	
	\$ 69,489.00	S

Capital		
	C\$ 2500,000.00	(S. I)
	C\$ 2500,000.00	
	C\$2500,000.00	S

Ganancias Acumuladas		
		C\$ 2818,177.00 (S. I)
		C\$ 2818,177.00
		C\$ 2818,177.00 S

Intereses por pagar		
6)	C\$ 1,113.58	C\$ 7,326.43 (S. I)
	C\$ 1,113.58	C\$ 7,326.43
		C\$ 6,212.85 S

Retenciones pagadas por Anticipado		
1)	C\$ 6,956.52	C\$ 42,269.93 (11)
3)	C\$ 21,600.00	
7)	C\$ 5,613.41	
10)	C\$ 8,100.00	
	C\$ 42,269.93	C\$ 42,269.93
S	C\$ -	

Impuestos Pagados por anticipado I.V.A		
2)	C\$ 90,000.00	C\$ 120,000.00 (11)
8)	C\$ 30,000.00	
	C\$ 120,000.00	C\$ 120,000.00
S	C\$ -	

Ventas	
C\$ 1080,000.00	(3)
C\$ 810,000.00	(10)
<hr/>	
C\$ -	
C\$ 1890,000.00	
C\$ 1890,000.00	S

Costo de Venta	
C\$ 800,000.00	3)
C\$ 600,000.00	10)
<hr/>	
C\$ 1400,000.00	
C\$ -	
C\$ 1400,000.00	S

IMI	
C\$ 6,000.00	(2)
<hr/>	
C\$ 6,000.00	
C\$ 6,000.00	
C\$ -	S

Costo de Distribución	
12) C\$ 68,062.50	
<hr/>	
C\$ 68,062.50	C\$ -
S C\$ 68,062.50	

Gasto de administración	
13) C\$ 30,000.00	
<hr/>	
C\$ 30,000.00	C\$ -
S C\$ 30,000.00	

Fuente. Elaborado por fuente propia.

Anexo No. 6**Tabla 12.** Catálogo de cuentas

NO. CUENTA	DESCRIPCIÓN	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	1
101	ACTIVO CORRIENTE	1
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1
101011	CAJA	1
101012	BANCO	1
101013	INVERSIONES A CORTO PLAZO	1
10102	DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR	1
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1
10103	INVENTARIOS	1
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1
1010501	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO (IVA)	1
1010502	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO (I. R.)	1
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1
1020101	TERRENOS	1
1020102	EDIFICIOS	1
1020104	INSTALACIONES	1
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1
1020201	TERRENOS	1
1020202	EDIFICIOS	1
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	1
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO	1
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1
10204	ACTIVO INTANGIBLE	1
1020401	PLUSVALÍAS	1
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1

10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	1
2	PASIVO	1
201	PASIVO CORRIENTE	1
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	1
20103	ACREEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR	1
2010301	LOCALES	1
2010302	DEL EXTERIOR	1
20104	INTERESES POR PAGAR	1
2010401	LOCALES	1
2010402	DEL EXTERIOR	1
20105	PROVISIONES	1
2010501	LOCALES	1
2010502	DEL EXTERIOR	1
20106	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	1
20112	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1
20114	ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO	1
202	PASIVO NO CORRIENTE	1
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1
20203	PRESTAMO BANCARIO	1
2020301	LOCALES	1
2020302	DEL EXTERIOR	1
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	1
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	1

2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	1
2020703	OTRAS PROVISIONES	1
20209	PASIVO DIFERIDO	1
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	1
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1
3	PATRIMONIO NETO	1
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	1
301	CAPITAL	1
304	RESERVAS	1
30401	RESERVA LEGAL	1
306	RESULTADOS ACUMULADOS	1
30601	GANACIAS ACUMULADAS	1
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	1
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	1
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	1
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2
4101	VENTA DE BIENES	2
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	2
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	2
4105	REGALÍAS	2
4106	INTERESES	2
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	2
410602	OTROS INTERESES GENERADOS	2
4107	DIVIDENDOS	2
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	2

4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	2
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	2
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	2
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	2
42	GANANCIA BRUTA	2
43	OTROS INGRESOS	2
4301	DIVIDENDOS	2
4302	INTERESES FINANCIEROS	2
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	2
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	2
4305	OTRAS RENTAS	2
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	2
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	2
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	2
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	2
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	2
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	2
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	2
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	2
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	2
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	2

510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	2
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	2
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	2
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	2
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
510402	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	2
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2
510404	EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	2
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	2
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	2
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	2
52	GASTOS	2
5201	COSTO DE DISTRIBUCION	2
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	2
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2
520110	COMISIONES	2
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2
520112	COMBUSTIBLES	2

520113	LUBRICANTES	2
520115	TRANSPORTE	2
520116	GASTO DE ADMINISTRACION	2
520117	GASTOS DE VIAJE	2
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	2
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	2
520120	DEPRECIACIONES	2
520121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
520122	AMORTIZACIONES	2
52012201	INTANGIBLES	2
52012202	OTROS ACTIVOS	2
520123	GASTO DETERIORO	2
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
52012306	OTROS ACTIVOS	2
520128	OTROS GASTOS	2
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	2
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2
520210	COMISIONES	2
520212	COMBUSTIBLES	2
520213	LUBRICANTES	2

520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	2
520215	TRANSPORTE	2
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2
520217	GASTOS DE VIAJE	2
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	2
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	2
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2
520221	DEPRECIACIONES	2
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2
520222	AMORTIZACIONES	2
52022201	INTANGIBLES	2
52022202	OTROS ACTIVOS	2
520223	GASTO DETERIORO	2
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
52022302	INVENTARIOS	2
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2
52022304	INTANGIBLES	2
52022305	CUENTAS POR COBRAR	2
52022306	OTROS ACTIVOS	2
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	2
52022401	MANO DE OBRA	2
52022402	MATERIALES	2
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	2
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	2
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	2
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	2
520228	OTROS GASTOS	2

5203	GASTOS FINANCIEROS	2
520301	INTERESES	2
520302	COMISIONES	2
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	2
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	2
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2
5204	OTROS GASTOS	2
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	2
520402	OTROS	2
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	2
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	2
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	2
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	2
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	2
67	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	2
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	2
7901	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	2
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)	2

81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	2
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	2
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	2
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	2
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	2
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	2
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	2
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	2
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	2
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	2
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	2
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	2
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	2
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA	2
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	2
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	2
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	2

Fuente. Elaborado por fuente propia.

Anexo 7

Ilustración 19. Balanza de Comprobación al final del periodo

COMERCIAL LA FE, S. A.							
BALANZA DE COMPROBACION							
31 DE ENERO DE 2016							
No. De Cuenta	DESCRIPCION	Saldos iniciales al 30 de diciembre 2015		Movimientos del primer mes 2016		Saldos finales al 31 de Enero 2016	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
10101	<u>Efectivo y equivalente de efectivo</u>	-				C\$ 864,953.33	
	Caja	C\$ 16,100.00		C\$ 1220,400.00	C\$ 1220,400.00		
	Banco	C\$ 595,355.55		C\$ 2388,251.07	C\$ 2134,753.29		
10102	<u>Deudores comerciales y cuentas por cobrar</u>	-				C\$ 465,750.00	
	Cuentas por cobrar	C\$ 722,771.00		C\$ 465,750.00	C\$ 722,771.00		
10103	<u>Inventario</u>	<u>C\$ 672,143.00</u>				C\$ 72,143.00	
				C\$ 800,000.00	C\$ 1400,000.00		
10201	<u>Propiedad planta y equipo</u>	-				C\$ 4549,835.00	
	Terreno	C\$ 1500,000.00		C\$ -	C\$ -		
	Edificio	C\$ 1000,000.00		C\$ -	C\$ -		
	Instalaciones	C\$ 500,000.00		C\$ -	C\$ -		
	Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 769,835.00		C\$ -	C\$ -		
	Equipo de transporte	C\$ 780,000.00		C\$ -	C\$ -		
1020702	<u>Inversiones asociadas</u>	<u>C\$ 322,500.00</u>				C\$ 322,500.00	
				C\$ -	C\$ -		

10204	<u>Activos intangibles</u>		<u>C\$ 2,250.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 2,250.00
20103	<u>Acreeedores comerciales y cuentas por pagar</u>	-					C\$ 230,000.00
	Cuentas por pagar		C\$ 912,169.12	C\$ 912,169.12	C\$ 230,000.00		
20104	<u>Intereses por pagar</u>	-	<u>C\$ 7,326.43</u>		C\$ 1,113.58	C\$ -	C\$ 6,212.85
20106	<u>Impuesto corriente por pagar</u>	-					C\$ 16,179.69
	Impuesto por pagar I.V.A		C\$ 214,441.00	C\$ 497,941.00	C\$ 283,500.00		
	Retenciones por pagar		C\$ 100,500.00	C\$ 128,363.81	C\$ 44,043.50		
20105	<u>Provisiones para obligaciones por garantía</u>	-	<u>C\$ 12,600.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 12,600.00
20112	<u>Beneficios a empleados a corto plazo</u>	-	<u>C\$ 14,832.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 14,832.00
20114	<u>Arrendamiento financiero a corto plazo</u>	-	<u>C\$ 64,383.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 64,383.00
20203	<u>Préstamo bancario</u>	-	<u>C\$ 167,037.00</u>		C\$ 13,416.71	C\$ -	C\$ 153,620.29
20201	<u>Arrendamiento financiero a largo plazo</u>	-	<u>C\$ 69,489.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 69,489.00
301	<u>Capital</u>	-	<u>C\$ 2,500,000.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 2,500,000.00
30601	<u>Ganancias acumuladas</u>	-	<u>C\$ 2818,177.00</u>		C\$ -	C\$ -	C\$ 2818,177.00
10105	<u>Activo por impuesto corriente</u>	-					C\$ -
	Retenciones pagadas por anticipado			C\$ 42,269.93	C\$ 42,269.93		
	Impuesto pagado por anticipado I.V.A			C\$ 120,000.00	C\$ 120,000.00		
41	<u>Ingreso de actividades ordinarias</u>						C\$ 1,890,000.00
	Ventas			C\$ -	C\$ 1,890,000.00		

51	<u>Costo de venta</u>			C\$ 1400,000.00		C\$ 1400,000.00	
2020902	<u>Impuesto corriente por pagar</u>						C\$ -
	Impuesto por pagar I.M.I			C\$ 6,000.00	C\$ 6,000.00		
5201	<u>Gasto de venta</u>			C\$ 68,062.50		C\$ 68,062.50	
5202	<u>Gasto de administración</u>			C\$ 30,000.00		C\$ 30,000.00	
	Ganancia antes de impuesto					C\$ 391,937.50	
	IRS 25%						C\$ 97,984.38
	Ganancia del periodo						C\$ 293,953.13
		C\$ 6880,954.55	C\$ 6880,954.55	C\$ 8093,737.72	C\$ 8093,737.72	C\$ 8167,431.33	C\$ 8167,431.33

Fuente. Elaborado por fuente propia.