

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**  
**UNAN-MANAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO(A) DE  
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA:**

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

**SUBTEMA:**

ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA EN LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 4, ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) EN LA FERRETERÍA “EL MARTILLO S.A” DURANTE EL PERIODO 2016.

**AUTORES:**

BRA. LESBIA MELISSA ESCOBAR AROSTEGUI

BR. MARLON JOSÉ MORA ARIAS

TUTOR: LIC. EDUARDO JOSÉ AVENDAÑO FAJARDO.

MANAGUA, NICARAGUA, FEBRERO DEL 2018





## **iDedicatoria**

Agradezco a Dios por suplirme la vida, por darme fuerzas, por darme sabiduría, también agradezco a mi esposa porque siempre estuvo dándome ánimo y siempre se mostró optimista con este triunfo el cual ha llegado el momento, a mi madre por sus oraciones y a mis hijos por creer en mí.

Autor: Marlon José Mora Arias





## **i. Dedicatoria**

Al haber concluido con nuestro Seminario dedico los logros obtenidos principalmente a nuestro señor Jesús, que siempre ha escuchado todas mis oraciones.

De la misma manera quiero dedicarles este trabajo a mis Padres.

Especialmente a mi Madre Lesbia Arostegui:

La cual siempre ha sido mi aliento para seguir adelante, de nunca darme por vencida, me ha depositado su confianza y ayuda, y siempre ha creído en mí.

Un logro más en mi vida el cual lo hicimos juntas Mamá.

Autora: Lesbia Melissa Escobar Arostegui



## **ii Agradecimiento**

Agradezco a Dios por suplirme la vida, por darme fuerzas, por darme sabiduría, también agradezco a mi esposa porque siempre estuvo dándome ánimo y siempre se mostró optimista con este triunfo el cual ha llegado el momento, a mi madre por sus oraciones y a mis hijos por creer en mí.

Autor: Marlon José Mora Arias





## ii. Agradecimiento

Manifiesto mi agradecimiento principalmente a Dios por habernos llenado de Sabiduría y fuerza de voluntad para realizar este trabajo y las bendiciones que nos ha brindado durante todo este tiempo.

Así mismo agradezco la colaboración y apoyo incondicional que me han depositado mis Padres y a mi hermana. Más a mi Madre que siempre estuvo ahí en los momentos más difíciles y nunca me ha dejado sola.

A nuestros Profesores los cuales hemos adquirido los conocimientos necesarios en este proceso de nuestra vida, en especial a nuestro tutor el Profesor Eduardo Avendaño quien nos ha apoyado desde el inicio hasta finalizar este proyecto.

¡Gracias a todos por su apoyo!

Autora: Lesbia Melissa Escobar Arostegui



**iii. Valoración docente**

Managua 18 de Noviembre del 2017

MSc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general “**Normas internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades**” y subtema **Sección 4 Estado de Situación Financiera**, presentado por las bachilleres Lesbia Melissa Escobar Arostegui con el número de carné 11202081 y Marlon José Mora Arias con el número de carne 08203685 para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas

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

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

Cordialmente,

Lic. Eduardo José Avendaño Fajardo

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

#### **iv Resumen**

Esta investigación tuvo como objetivo principal el de analizar la incidencia en la adopción de las normas de información financiera para las pequeñas y medianas entidades en la Ferretería El Martillo S.A. que correspondió al periodo 2016. En este trabajo de seminario de graduación se describe la importancia que tiene el estar actualizado a NIIF para pyme contablemente y que beneficios este puede traer al negocio también dentro de estos uno de los más importantes como es el mejoramiento de la información financiera. Se aplicó un estudio de todas las secciones de las NIIF para pyme esto con el fin de obtener un resultado de la mejor manera posible tomando como base siempre la sección 4 Estado de Situación Financiera y se finalizó con la presentación del estado financiero bajo la normativa vigente.

El método utilizado en el trabajo fue el método investigativo con un enfoque de estudio en el marco normativo y el giro del negocio con el fin de que se obtengan los mejores resultados, para eso se solicitó a la entidad se nos brindara la información necesaria para poder aplicar y realizar dicha adopción logrando los resultados esperados en el trabajo y de esta manera ayudar a la empresa a tener un mejor manejo de su contabilidad.

Dentro de las conclusiones se puede resumir la importancia que tienen las normas de información financiera para las pequeñas y medianas entidades en todo negocio y que su utilización es prácticamente una exigencia que se tiene que acatar de manera nacional en este país para lograr la universalidad del lenguaje contable, esto con el fin de que haya una mejora significativa y nos permita seguir avanzando tanto en el ámbito de la profesión contable como en la economía nacional. Este trabajo sirve como referencia para todas las entidades que aún no presentan su información financiera bajo NIIF para pyme.



---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.





**v Índice**

i Dedicatoria.....	i
ii Agradecimiento.....	ii
ii Agradecimiento.....	ii
iii Valoración docente.....	iii
iv Resumen.....	iv
I Introduccion .....	1
II. Justificación .....	2
III Objetivo.....	3
3.1    Objetivo general.....	3
3.2    Objetivos específicos.....	3
IV.    Desarrollo del subtema .....	4
4.1 Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	4
4.1.1 Antecedentes de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	5
4.1.2 Alcance de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	8
4.1.3 Objetivos de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas .....	9
4.1.4 Importancia de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	10
4.2 Aplicación de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	11
4.2.1 Organización y estructura de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas .....	12



4.2.2 Características completas de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas .....	12
4.3 Breve Reseña Histórica .....	13
4.3.1 Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).....	13
4.3.2 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).....	13
4.3.3 Normas Internacionales de Información Financiera en Nicaragua .....	14
4.3.3.1 Base Legal en Nicaragua.....	15
4.3.3.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	16
4.4 Las Normas Internacionales de Información Financiera y los Estados Financieros.....	17
4.4.1 Características cualitativas de la información en los estados financiero.....	18
4.5 Sección 4 Estados financieros.....	19
4.5.1 Alcance de esta sección .....	19
4.5.2 Reconocimiento .....	20
4.6 Sección 4 información a presentar en el Estado de situación financiera.....	24
4.7 ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera.....	27
4.8 información a presenta en los estados de situación financiera.....	29
4.9 estimación significativas y otro juicios.....	31
V. Caso práctico.....	33
<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
5.1 objetivos.....	33
5.2 perfil de la empresa.....	33
5.3 planteamiento del problema.....	38
5.4 diagnostico del problema.....	39
5.5 alternativas del problema.....	39
5.6 cambios que se dan en el estado de situación financiera.....	49
5.7 estados de situación financiera presentados según NIIF.....	50
5.8 Notas de los estados financieros.....	51
5.9 conclusiones del caso práctico.....	58
VI. Conclusiones.....	59

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.  
Br. Marlon José Mora Arias.



---

VII Bibliografía.....	60
VIII Anexos.....	61

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



## I. Introducción

En la presente investigación la empresa objeto de estudio es la ferretería “El Martillo, S.A” esta elabora y presenta el Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, pero se pretende que adopten las NIIF para Pymes ya que éstas son normas de uso global y proporcionan información con mayor exactitud y confiabilidad para los usuarios, no obstante, existe dificultad con la adopción de esta dado que son normas relativamente nuevas y de poco conocimiento para los profesionales que se desempeñan en dicha ferretería.

Para la realización de la presente investigación se realizó una serie de procedimientos entre los cuales se encuentran, la recopilación de los trabajos investigativos relacionados con el tema de NIIF para las Pymes, de igual manera se realiza un planteamiento del problema existente en la ferretería objeto de estudio a través de la evaluación de los síntomas, causas, pronóstico y control , así mismo con el propósito de desarrollar el tema investigativo para determinar objetivos tanto general como específico los cuales son fundamentales para la obtención de resultados.

Se incluye también un capítulo del desarrollo del subtema en el cual se establece la teoría sustento necesaria para la comprensión e interpretación del tema a abordar, así mismo se planteó un supuesto investigativo el cual refleja los resultados esperados al momento de aplicar dicha investigación, también se confeccionó una matriz de categoría para cada objetivo específico con el propósito de establecer los ejes de análisis necesarios para dar respuesta a dichos objetivos.

Del mismo modo se incluye un acápite de resultado en el cual se muestra el cumplimiento de los objetivos propuestos al momento de desarrollar el tema investigativo, determinando con esto la incidencia que tiene para la ferretería “El Martillo, S.A la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera para la pymes.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## II. Justificación

La contabilidad de las empresas de hoy en día debe estar en constante actualización de acuerdo a las normas que rigen la contabilidad, ya que éstas pretenden proporcionar homogeneidad en la información, razón por la cual se hace necesario estudiar las normas que brinden esta característica, en este caso son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, las mismas brindan aspectos nuevos e innovadores en el registro de la información.

Con esta investigación pretendemos determinar la incidencia de la aplicación de la sección cuatro: Estado de Situación Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes en la Ferretería “El Martillo S.A”, para ello se hace necesario profundizar en aspectos teóricos que expliquen la importancia de éstas normas y los cambios parciales que se darán en el registro y presentación de la información contable.

Es importante que la empresa adopte las NIIF para Pymes para mejorar la información contable acerca de los resultados de la empresa, aumentar la confianza de los socios y facilitar las decisiones futuras, también es importante para los usuarios externos para darse cuenta si la empresa está en marcha ya que este es uno de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Para lograr los objetivos propuestos se emplearán técnicas de recopilación de información, y revisión documental, las cuales servirán de apoyo para conocer las perspectivas de los administradores y contadores de la empresa con respecto a la aplicación de las NIIF para Pymes en el Estado de Situación Financiera. Con la realización de esta investigación se pretende fomentar la adopción de estas normas para que la empresa cuente con una contabilidad actualizada, exacta y confiable.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

### **III Objetivos**

#### **3.1 Objetivo General:**

3.1.1 Analizar la incidencia de la implementación de la sección 4 Estado de Situación Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas en la Ferretería “El Martillo S.A” durante el periodo 2016.

#### **3.2 Objetivos Específicos:**

3.2.1 Estudiar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades.

3.2.2 Definir la SECCION 4 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

3.2.3 Plantear el uso de la sección 4: Estado de Situación Financiera de las NIIF para Pymes a la Ferretería “El Martillo S.A”

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

#### **IV. Desarrollo del Subtema**

##### **4.1 Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

Según el comité internacional de información financiera (2015), Las NIIF para PYMES es una norma autónoma diseñada 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. NIC NIIF Pymes.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Estas se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. NIC NIIF Pymes.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros. NIC NIIF Pymes.

De acuerdo al comité internacional de información financiera (2015). 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.

En efecto las NIIF para 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 mercado públicos: como acciones, bono entre otros.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

El problema no está en el tamaño. Lo importante está en si es o no empresa o entidad (por eso muchos prefieren la expresión emprendimiento y no empresa dado que esta última está asociada a estructura, organización). El foco de atención tiene que ser puesto en la contabilidad: si ésta es pública el sistema tiene que ser absolutamente exigente. Si solamente se trata de responsabilidad privada, las simplificaciones (más no la baja calidad) pueden ser aceptables.

Las reglas de juego deben ser iguales para todos. Se mantiene el objetivo de que en todo el mundo haya un solo conjunto de estándares de información financiera reconocidos, aceptados y aplicados de manera consistente. Ciertamente, ello es un no a la des-globalización y un impedir esa práctica ancestral de divide y reinarás.

#### **4.1.1 Antecedentes de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

Sin duda alguna el nacimiento de las PYMES en el mundo ocurrió hace muchos años, aunque no se tiene una fecha exacta de cuando se comenzaron a conformarse estas entidades, es importante destacar que hasta la fecha siguen teniendo una gran importancia dentro de la economía de todos los países. En la mayoría de los países del mundo el surgimiento de las Pequeñas y medianas empresas fue de dos formas:

Según Penado, J. (2016).

Las pymes que surgieron como empresas propiamente dichas, en las que se puede distinguir una estructura organizacional definida, en la cual hay un propietario y un grupo de empleados y las que tuvieron su origen familiar, caracterizando porque su objetivo primordial era la subsistencia en el mercado, sin mayores ambiciones de crecer y posicionarse en un mercado específico.

De acuerdo al comité internacional de información financiera (2015). La norma internacional de información financiera para pequeñas y mediana empresas se encuentra conformada por 35 secciones, en los cuales se establecen requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a relevar que se refiera a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en la presentación de los estados financieros con propósitos generales aplicables a las mismas.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

En su informe de transición de diciembre de 2000 al recién formado Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), dijo: “Existe una demanda para una versión especial de las Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades”. Poco después de su nacimiento en 2001, el IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

El Consejo estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las cuestiones y alternativas y soluciones potenciales. En las reuniones públicas durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, este mismo desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES.

**Tabla 1.** Estructura de la NIIF para PYMES

	Sección	Nombre de la sección
1	Alcance	
2	Conceptos y principios fundamentales	
3	Presentación de estados financieros	
4	Estado de situación financiera	
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	
7	Estado de flujos de efectivo	
8	Notas a los estados financieros	
9	Estados financieros consolidados y separados	
10	Políticas, estimaciones y errores contables	
11	Instrumentos financieros básicos	
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	
13	Inventarios	

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedad, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos
- 21 Provisiones y contingencias
- 22 Pasivos y patrimonio
- 23 Ingresos de actividades ordinarias
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuestos a las ganancias
- 30 Conversión de moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33 Información a relevar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especializadas
- 35 Transición a la NIIF para las PYME

**Fuente.** Manzanares, J. (2016).

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Hoy en día más de 120 países de todo el mundo hacen uso de las NIIF para las PYMES incluyendo los países de todo Europa, América del Norte, América del Sur, el Caribe, América Central, África, Asia, Medio Oriente, Eurasia, pero esto fue posible gracias a la necesidad de obtener una universalidad en la presentación de estados financieros que permitan un alto grado de transparencia de la información financiera presentada por cada entidad, para el uso de usuarios externos.

Para el comité internacional de información financiera (2015). Las NIIF para las PYMES se publicó en julio de 2009 siendo esta una “norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). 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 y consideraciones costo-beneficio.

La adopción de dicho marco normativo es pronunciado por El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua el 31 de mayo del 2010, las NIIF para Pyme; exigiendo el uso e implementación de las NIIF PYMES a partir del 1 de Julio del 2011.

#### **4.1.2 Alcance de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

La Norma de información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas establece que será aplicado y tendrá como alcance aquellas empresas que adopten NIIF para las PYMES por primera vez, independiente hayan venido aplicando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas u otro conjunto de principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, y el marco legal tributario. Rivera, J. y Mejía, N. (2011).

Las PYMES son entidades que:

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

No tienen obligación pública de rendir cuentas; y Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los accionistas, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia, el fisco y clientes.

Para el comité internacional de información financiera (2015). Una empresa tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

Registra, o está en proceso de registrar, sus Estados Financieros en Bolsa de Valores o en otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; mantienen activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, es decir que ha transmitido sus bienes, cantidades de dinero o derechos presentes o futuros, de su propiedad a otra persona o, como un banco, una empresa aseguradora, un intermediario de bolsa, entre otros, para que estos administren o inviertan los bienes en beneficio propio o en beneficio de un tercero.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para 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; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

#### **4.1.3 Objetivos de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

Las economías a través de los tiempos han surgido como un espiral que envuelve a todos los países del mundo en donde sus participantes tienen la oportunidad de generar cambios a lo interno y externo del lugar donde realizan sus operaciones, pero esto es posible si los cambios van acompañados de normas y procedimientos que estén regidos por la legalidad, equidad y transparencia de cada país que dé como resultado una oportunidad en este mundo tan globalizado.

Las grandes empresas ya establecidas simplemente crecen a manera desmesurada y no se ve el gran potencial que representan las pequeñas y medianas empresas en donde se pone de manifiesto el ímpetu por crecer y alcanzar objetivos claros y precisos las que actualmente

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

conforman más del 80% del mercado financiero y económico. Como resultado del crecimiento de este mercado tan amplio y complejo podemos afirmar que las NIIF para PYMES juegan un papel muy importante ya que permiten el acceso a los diferentes mercados internacionales creando nuevos puentes para alcanzar créditos y financiamientos brindando una información clara y concisa a aquellos que de manera responsable la solicitan basándose en estas normas internacionales de información financiera y con esto se garantiza la transparencia y el grado de responsabilidad de cada una de las partes involucradas en este proceso.

Según Ferreira, M. (2006).

Las NIIF para las pymes favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa. La calidad de las NIIF para las pymes es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria. Normas emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International AccountingStandardsBoard).

#### **4.1.4 Importancia de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

Son importantes por varias razones:

##### **1. Calidad de la Información:**

La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orienten el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## 2. Mercado Laboral:

Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pueden ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó el contador. Cerritos, (2011).

En términos generales los profesionales que tenga el conocimiento de la aplicación de las normas internacionales de información financiera tendrá la capacidad para llevar un sistema contable en base a las NIIF para PYMES.

### 4.2 Aplicación de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)

Desde hace algunos años, Organismos Internacionales han hecho varios esfuerzos por Adaptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC/NIIF) a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Uno de los primeros esfuerzos se dio en el año 2000, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) a través de la Junta de Comercio y Desarrollo en su 17º período de sesiones, se reunió en Ginebra, el tema central de dicha reunión era “La Promoción de la Transparencia Financiera: Contabilidad de las PYMES” en dicha reunión se concluyó lo siguiente:

Según Penado, J. (2016).

Que las Normas Internacionales de Información Financiera y algunas Normas Nacionales, en materia de contabilidad y presentación de informes, han sido concebidas primordialmente para las grandes empresas que cotizan en Bolsa. Muchas PYMES, de distintos países, se resisten a la aplicación de la Normativa Contable Internacional, porque temen una excesiva imposición fiscal.

Que las Pymes deben contar con un sistema de contabilidad e información financiera, que sea sencillo, comprensible y fácil de utilizar, uniforme y que sea adaptable al entorno en que operan cada una de ellas.

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar La Junta de Normas Internacionales de contabilidad (IASB) recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas para las NIIF para PYMES. Sin embargo, es esencial una clara definición de la clases de entidades a las que se dirige la NIIF para PYMES, de forma que se pueda decidir sobre los

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades, las autoridades legislativas y reguladoras, sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de esta misma.

Las NIIF para PYMES fueron creadas para que sean aplicadas a las empresas que estén interesadas en adoptar dichas normas para la elaboración de sus estados financieros.

#### **4.2.1 Organización y estructura de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

Para el comité internacional de información financiera (2015). Las NIIF para PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx y yy, donde xx es el número de sección y yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que se incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la unidad monetaria (cuya abreviatura es u.m). Todos los párrafos de las NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de las normas y son, más bien, guías para su aplicación.

Las NIIF para PYMES están organizadas y estructuradas para tener mayor comprensibilidad de la información que se brinda, en esta norma, para cada uno de sus usuarios y así tener mejoras continuas para su entidad y que cualquier usuario capacitado pueda entenderla.

#### **4.2.2 Características completas de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)**

La NIIF para PYMES evita la carga de trabajo innecesaria para la preparación de estados financieros de propósito general. Sus características y ventajas principales son:

1. Comprende un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

2. Elimina opciones de tratamientos contables, elimina típico no relevantes para el tipo de entidad. Se reduce las guías en más del 85% en comparación con NIIF completa.
3. Permite comparar a inversores, prestamista, y otros los estados financieros de las “PYMES” y reduce la dificultad en su preparación.
4. Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
5. La NIIF para PYMES permite estados financieras de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
6. Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posibles. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aun por las “pymes” más pequeñas – las llamadas entidades “de tamaño micro”.

El volumen de NIIF para PYMES consta de aproximadamente 255 páginas en comparación con las cerca de 2800 páginas de las NIIF COMPLETAS. Orozco, (2009).

Esta norma fue creada para pequeñas y medianas entidades que tenían la necesidad de aplicar una norma de acuerdo al tamaño de las transacciones que estas realizan y así presentar sus estados financieros de acuerdo a estas normas. La utilización de las NIIF para PYMES les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos al exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones. En resumen con la adopción de esta norma las transacciones y registros además de la presentación de estados financieros se vuelve más práctico, comprensible y más eficiente.

### **4.3 Breve Reseña Histórica**

#### **4.3.1 Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)**

Según Perea, E (2010).

Los Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) han surgido de la propia profesión en un claro intento de autorregulación, pretendiendo diseñar unas pautas de comportamiento de obligada utilización para sus miembros, cada vez que su representación institucional, a través de un proceso riguroso, selecciona entre los criterios y técnicas factibles las que considera más satisfactorias

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

para el logro de los objetivos perseguidos. El profesional que aplica correctamente los PCGA queda dispensado de cualquier otra prueba; por el contrario, la carga de ésta recaerá sobre él cuando abandona los criterios de general aceptación institucionalmente reconocidos.

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable financiera de las empresas pasara a un primer plano. Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas. Una de las razones principales por las cuales surgen los PCGA, está referida al entendimiento básico que debe tener un usuario sobre las cifras que presenta una empresa para ser comparadas con otras. Con el fin de cumplir con esta comparabilidad y que la misma sea completamente válida los estados financieros deben seguir ciertas reglas en su preparación y elaboración. Por ejemplo: imaginemos por un momento que los estados financieros fuesen elaborados de acuerdo a reglas particulares que establezcan los contadores de cada empresa, ¿sería posible la comparabilidad de los mismos? Naturalmente que no ya que existe una alta probabilidad de que se establezcan criterios diferentes entre los contadores de cada empresa. Este es uno de los principales motivos por los cuales es relevante la existencia de los PCGA, ya que su propósito fundamental es establecer normas y reglas de presentación de estados financieros de manera uniforme.

#### **4.3.2 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)**

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

importancias en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International AccountingStandardsBoard (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones. Ferreira, M. (2006).

### **4.3.3 Normas Internacionales de Información Financiera en Nicaragua**

#### **4.3.3.1 Base Legal en Nicaragua**

La Contabilidad es vista para algunos autores como una técnica para otros como un arte para algunos como ciencia.

Según Manzanares, J. (2016).

Se define como técnica porque permite registrar en términos monetarios las transacciones de la empresa y de esta manera obtener información a través de los estados financieros, es arte por que registra, clasifica y resume en forma significativa y en términos monetarios los eventos financieros y es ciencia porque establece normas y procedimientos para analizar e interpretar hechos económicos.

De manera general la contabilidad es una disciplina que muestra las normas y procedimiento para análisis y agrupación de las operaciones realizadas de una determinada empresa, la cual produce sistemáticamente información financiera que será utilizada para la correcta toma de decisiones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el International AccountingStandardsBoards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros.

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la Armonización Contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable.

Según Manzanares, J. (2016)

Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo se regula la Auditoría, se modifica el Código del Comercio y el Plan General de Contabilidad, teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las Cuentas Anuales Consolidadas e Individuales, esto según el tamaño de las empresas y si son cotizadas o no en bolsa de valores; trabajo delegado a los organismos normalizadores como el ICAC, el Banco Español y el Ministerio de Hacienda.

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la práctica contable, entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además sirve de base para elaborar el Informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

#### **4.3.3.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera**

De acuerdo al Comité internacional de información financiera (2015). Las NIIF favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

#### **4.4 Las Normas Internacionales de Información Financiera y los Estados Financieros**

Los Estados Financieros son los documentos que deben preparar la empresa al determinar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

La información presentada en los estados financieros interesa a:

1. La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
2. Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
3. Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
4. El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Según Ferreira, M. (2006).

El objetivo que se persigue con el detalle que aporta la segmentación es informar al usuario de los estados financieros de las cifras más importantes de la empresa desglosados por los componentes más relevantes del negocio, a fin de que pueda percibir cómo se generan los ingresos, los gastos y los resultados en los mismos, para que pueda comprender los riesgos que tienen y su papel en la configuración de las cifras generales que conforman los estados financieros de toda la entidad. Con

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

ello no sólo comprenderá mejor la gestación de las cifras, sino que podrá proyectarlas para evaluar la capacidad y el rendimiento futuro de la Organización.

#### 4.4.1. Características cualitativas de la información en los estados financieros

**Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que tienen criterio contable, sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante, por el hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender.

**Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, información porque influye en la toma de decisiones económicas.

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

**Fiabilidad:** La información es fiable, cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

**La esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

**Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de Activos o Ingresos, o la sobrevaluación deliberada de Pasivos o Gastos, no permite el sesgo.

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

**Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento en ese campo. Los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los Estados Financieros, de cualquier cambio ocurrido en dichas políticas y de los efectos puedan ocasionar.

**Oportunidad:** La oportunidad implica proporcionar información dentro de un periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido, en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. Al conseguir un equilibrio entre Relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es, cómo satisfacen mejor las necesidades para elegir una buena toma de decisiones.

**Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia, porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información que está preparada con propósito de información general.

#### **4.5 Sección 4: Estado de Situación Financiera.**

##### **4.5.1 Alcance de esta Sección:**

De acuerdo al comité internacional de información financiera (2015). El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del patrimonio en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños algunos expertos lo describen como una foto instantánea del negocio en términos financieros y monetarios.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Según Guajardo, (2010) el estado de situación financiera “presenta en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos.

El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Esta sección trata de la información que se debe presentar en un Estado de Situación Financiera, especialmente al finalizar el periodo contable.

La sección 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 para adicionarlas en la presentación.

El ordenamiento de cada una de estas partidas no llevan 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.

### **Reconocimiento**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

1. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
2. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

### **Fiabilidad de la medición**

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## Reconocimiento en los estados financieros

### Activos

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

### Pasivos

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

1. la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
2. es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
3. el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

**Un pasivo contingente:** es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b). Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## Medición de activos y pasivos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

1. Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
2. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas. En ausencia de un requerimiento en esta NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, el párrafo 10.4 proporciona una guía para emitir un juicio y el párrafo 10.5 establece una jerarquía a seguir por una entidad al decidir sobre la política contable apropiada en esas circunstancias. El segundo nivel de esa jerarquía requiere que una entidad busque las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

para los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los principios generales establecidos en esta sección.

De acuerdo al Comité internacional de información financiera (2015). Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

#### **4.6 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera**

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

1. Efectivo y equivalentes al efectivo.
2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
3. Activos financieros
4. Inventarios.
5. Propiedades, planta y equipo.
6. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
7. Activos intangibles.
8. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
9. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
10. Inversiones en asociadas.
11. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
13. Pasivos financieros
14. Pasivos y activos por impuestos corrientes.
15. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
16. Provisiones.
17. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
18. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Cuando corresponda, la entidad también deberá referirse a los requerimientos de presentación e información a revelar para las transacciones y los balances contables específicos en otras secciones de la NIIF para las PYMES.

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

Según el Comité internacional de información financiera (2015). Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

## ACTIVOS CORRIENTES

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

1. espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
2. mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
3. espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa;
4. se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Notas Los activos corrientes incluyen activos tales como inventarios (por ejemplo, consumibles, materias primas, trabajo en proceso y productos terminados) y deudores comerciales, que se venden, consumen o realizan dentro del ciclo normal de operación, incluso cuando no se espere su realización dentro del periodo de doce meses desde la fecha del periodo sobre el que se informa.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

La NIIF para las PYMES no define un ciclo de operación. Ante la ausencia de orientación, una entidad puede (pero no se le exige que lo haga) tomar como guía las NIIF completas (véase el párrafo 10.6 de la NIIF para las PYMES). El párrafo 68 de la NIC 1 de las NIIF completas (como se emitieron al 9 de julio de 2009) especifica que el ciclo de operación de una entidad constituye el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo.

Piense en una entidad que:

1. mantiene un inventario físico de materias primas por 1 mes;
2. transforma dichas materias primas en productos terminados en un proceso productivo de 14 meses;
3. mantiene un inventario físico de 1 mes de productos terminados; y
4. recibe el pago por la venta de sus bienes 3 meses después de la fecha de venta.

El ciclo de operación de la entidad es de 19 meses (es decir, 1 mes en materias primas + 14 meses en proceso productivo + 1 mes en productos terminados + 3 meses en cuentas por cobrar). Otros activos distintos al efectivo que no forman parte del ciclo normal de operación de la entidad y que no participan en el proceso productivo son activos corrientes únicamente si la entidad prevé realizarlos dentro de los doce meses desde del final del periodo sobre el que se informa. La duración del ciclo de operación no es relevante para determinar si dichos activos son corrientes.

### **Pasivos corrientes**

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

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

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Algunos pasivos corrientes, tales como las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos acumulados (devengados), ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad. Una entidad clasificará estas partidas de operación como pasivos corrientes aunque se vayan a liquidar después de los doce meses de la fecha del periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de los activos y pasivos de una entidad se aplicará el mismo ciclo normal de operación. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Otros tipos de pasivos corrientes que no se cancelan como parte del ciclo normal de operación, pero deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o se mantienen fundamentalmente con propósitos de negociación, se clasifican como corrientes. Ejemplos de este caso son ciertos pasivos financieros, sobregiros bancarios y la parte corriente de los pasivos financieros no corrientes, dividendos pagaderos y otras cuentas por pagar no comerciales.

Los pasivos financieros que proporcionan financiación a largo plazo (es decir, no forman parte del capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad) y que no deban liquidarse dentro de los doce meses a partir de la fecha del periodo sobre el que se informa, son pasivos no corrientes.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

#### **4.7 Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera**

De acuerdo al Comité internacional de información financiera (2015). Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. Solo simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

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

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

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

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

1. Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
2. La función de los activos dentro de la entidad.
3. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Según las NIIF para las PYMES, los activos y pasivos se clasifican generalmente por su naturaleza y función, y cada clasificación de importancia se presenta por separado. Por ejemplo, una entidad posee dos edificios: uno funciona como centro de operaciones de fabricación de la entidad y el otro se mantiene con el objeto de recuperar su importe en libros a través de ingresos por arrendamiento. El valor razonable de los edificios puede determinarse con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha.

El edificio de la fábrica se clasifica como propiedades, planta y equipo y el otro edificio se clasifica como propiedades de inversión. La entidad presenta las propiedades, planta y equipo por separado de sus propiedades de inversión.

La utilización de diferentes bases de medición para distintas clases de activos sugiere que su liquidez, naturaleza o función difieren y, en consecuencia, que deben ser presentados como partidas separadas. Por ejemplo, cuando una entidad contabiliza sus inversiones en asociadas mediante el modelo del costo, sus inversiones en asociadas que cotizan en la bolsa de valores se registran al valor razonable (véase la Sección 14 Inversiones en Asociadas). Como se aplica una base de medición distinta a las inversiones en asociadas cotizadas, se presentan por separado de aquéllas que se registran al costo

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

#### 4.8 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

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

1. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Deberá aplicarse el juicio profesional para determinar las sub-clasificaciones que sean adecuadas para cada entidad en particular. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

1. terreno desocupado en el que la entidad proyecta construir su oficina central;
2. terrenos y edificios;
3. maquinaria;
4. barcos;
5. aeronaves;
6. vehículos de motor;
7. mobiliario y enseres; y
8. equipo de oficina.

Ejemplo: sub-clasificaciones de propiedades, planta y equipo

**Tabla 2:** Extracto del estado de situación financiera de una entidad

<b>Activos no corriente</b>		
Terreno desocupado	900	1100
Terrenos y edificios	8470	5600
Maquinaria	12300	9800
Vehículos de motor	2550	2100
Equipo de oficina	1850	2000
<b>Propiedades planta y equipo</b>	<b>26,070</b>	<b>20,600</b>

**Fuente:** Manzanares, J (2016).

De forma alternativa, la entidad puede presentar en el estado de situación financiera el importe total de propiedades, planta y equipo. En dicho caso, la información acerca de cada sub-clasificación de propiedades, planta y equipo se presenta en las notas.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

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

1. Para cada clase de capital en acciones
2. El número de acciones autorizadas.
3. El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
4. El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
5. Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
6. Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluidos los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
7. Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
8. Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, con las condiciones e importes. (b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Ejemplo: presentación por parte de una entidad con capital en acciones

#### **Extracto del estado de situación financiera de una entidad**

##### **Capital en acciones**

El capital en acciones se compone de 3.000 acciones (20X1: 2.800 acciones) acciones ordinarias completamente pagadas sin valor a la par. Otras 1.000 acciones (20X1: 1.200 acciones) se autorizaron, pero no se emitieron.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Conciliación de la cantidad de acciones ordinarias en emisión:

**Tabla 3:** ejemplo de conciliación

año	2002	2001
Al 1 de enero	2,800	2800
Emitidas durante al año	200	-----
Al 31 de diciembre	3000	2800

Fuente: Manzanares, J (2016).

#### 4.9 Estimaciones significativas y otros juicios

Aplicar los requerimientos de la NIIF para las PYMES a las transacciones y los sucesos generalmente requiere de juicio profesional. La información acerca de los juicios profesionales significativos y las fuentes clave de incertidumbre en la estimación son útiles en la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 8.6, una entidad debe revelar los juicios profesionales efectuados por la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Para el Comité internacional de información financiera (2015). Una entidad debe revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. En otras secciones de la NIIF para las PYMES, se requiere que se revele información sobre juicios profesionales e incertidumbres particulares en la estimación.

#### Presentación

En muchos casos, surgen pocas dificultades para presentar el estado de situación financiera de acuerdo con la NIIF para las PYMES. No obstante, en algunos casos es necesario un juicio profesional importante. Ejemplos de situaciones que pueden requerir juicios esenciales son aquéllas en las que se debe:

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

1. distinguir entre corriente y no corriente;
2. evaluar qué partidas adicionales, encabezamientos y subtotales son importantes para comprender los estados financieros de la entidad; y
3. analizar si la presentación de activos y pasivos en orden de liquidez aproximada es más relevante, completa y confiable que la clasificación de corriente o no corriente.

### **Comparación con las Normas Internacionales de Información Financiera completas.**

Una visión general, de alto nivel, sobre las diferencias entre los requerimientos publicados el 9 de julio de 2009 para la presentación de estados de información financiera, de acuerdo con las NIIF completas incluye lo siguiente:

1. La NIIF para las PYMES está redactada en lenguaje sencillo e incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios.
2. Cuando los estados financieros se re expresan de forma retrospectiva, las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera. La NIIF para las PYMES exige sólo dos.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## V. Caso Práctico

### 5.2 Objetivos

#### 5.2.1 Objetivo General

Demostrar la relevancia que tiene aplicar la Sección 4: Estado de Situación Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA PYMES) a las políticas contables de la Ferretería “El Martillo, S.A” en el periodo 2016.

#### 5.2.2 Objetivos Específicos

- Presenta el Perfil de la Empresa
- Plantear el problema de la Empresa en relación a la correcta aplicación de las NIIF para PYMES.
- Revelar los efectos y corrección de la Sección 4 Estado de Situación Financiera de las NIIF para PYMES en la Ferretería “El Martillo, S.A”.

### 5.3 Perfil de la Empresa

Ferretería “El Martillo, S.A”

Dirección: ubicado en el sector noroeste de la capital, propiamente del arbolito 1 ½ cuadras hacia el norte. Managua, Nicaragua.

Teléfono: 2233-4444

Nº RUC: J0310000856109

Correo Electrónico: [ventas@elmartillo.com.ni](mailto:ventas@elmartillo.com.ni)

#### Historia de la Empresa

Ferretería “El Martillo, S.A” es una empresa comercial dedicada a la venta de artículos ferreteros y de construcción, fundada hace 30 años en el municipio de Managua, actualmente cuenta con 2 sucursales a nivel municipal se encuentran en la ciudad de Managua en distintos puntos estratégicos.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## Antecedentes Históricos

Nace un 15 de Octubre del año 1979 el primer esfuerzo de lo que más adelante llegaría a constituirse orgullosamente, como un sólido negocio del ramo ferretero en Managua., bajo los conceptos imperantes de aquel entonces, de cómo hacer comercio y comercializar productos ferreteros.

Los criterios iniciales eran servir con la novedad de llegar hasta los consumidores del incipiente mercado de aquel entonces, mediante el ofertar los productos hasta la propia puerta de ellos, llevar hasta los más recónditos lugares y comunidades, distintos artículos como: machetes, molinos manuales, láminas de zinc, etc., en un pequeño camioncito que recorría cotidianamente distintas poblaciones.

Con aspecto visionario y en búsqueda de nuevos mercados, se establecen en la ciudad capital nuevos locales comerciales, los que de acuerdo al ritmo de la economía, iban brindando a los consumidores variedad de productos y marcas de relevante calidad, con el afán de vender los mejores productos, a los mejores precios y comenzar a incursionar y a ganar mercado a nuestra imagen comercial.

Ferretería “**El Martillo, S.A**”, poco a poco se volvió sinónimo de excelente calidad a los más bajos precios. En una ocasión, ya dinamizada nuestra estrategia comercial con conceptos novedosos de estímulo al consumidor con una publicidad seria, profesional y bien enfocada, una frase de campaña nuestra señalaba: “**NUESTROS PRECIOS SON TAN BAJOS, QUE FRENTE A LOS DE LA COMPETENCIA, PARECEN DE PROMOCIÓN**”. Cambiaron nuestros criterios y definimos de forma muy específica y categórica nuestras líneas de distribución. Optamos por brindar la más completa y especializada línea de materiales de construcción, con los mejores precios del mercado y con grandes volúmenes a disposición de nuestros clientes.

## Visión y Misión

Misión: Es una empresa de capital privado, dedicada a la comercialización de materiales de construcción y ferretería en la forma más rentable, ofreciendo mayor valor agregado por su dinero, con sus productos de calidad, servicio rápido y puntos de venta más cercanos.

Visión: ser la cadena más grande de ferreterías del país, líder en comercialización de productos ferreteros de primera calidad.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

### 5.3.3 Objetivos Estratégicos

- a. Promover el desarrollo y fortalecimiento, como un medio para el sostenimiento de la familia, generando una organización consistente, patrimonial y con perspectivas para posicionarse como una alternativa.
- b. Crear control de calidad y comercialización de repuestos.
- c. Promover el bienestar social y económico a los socios y demás personal que asegure los objetivos de la empresa.

#### Valores

##### **Eficiencia**

La constante dedicación en el mejoramiento continuo del equipo de trabajo de “El Martillo, S.A”, nos fortalece para ofrecer servicios más eficientes para satisfacer las demandas de nuestros clientes. Nos comprometemos a entregar servicios de calidad.

##### **Honradez**

La Gerencia de Ferretería “El Martillo, S.A” impulsa y cultiva en su personal la honradez y respeto a los clientes en cada uno de los servicios que ofrece. Relaciones personales basadas en la confianza, amabilidad y respeto mutuo. Servir a nuestros clientes con calidad en nuestro producto y nunca poniéndolos en peligro.

##### **Innovación**

Fomentamos la generación de nuevas ideas tomamos la iniciativa y conocemos las contribuciones creativas que muestran perspectivas diferentes.

##### **Vocación de Servicio**

Nos entusiasma entregar lo mejor de nosotros para exceder las expectativas de nuestros clientes.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## **Compromiso**

Nuestra identificación con la empresa nos mueve a tomar acciones y asumir retos a su favor, de forma voluntaria e incondicional.

## **Disciplina**

Mantenemos el orden y cumplimos las normas necesarias para generar un ambiente de cordialidad y respeto.

## **Eficiencia**

Procuramos realizar satisfactoriamente nuestras funciones y buscamos optimizar continuamente nuestra forma de hacer las cosas.

## **Trabajo en Equipo**

Somos conscientes de la sinergia que generamos en un ambiente de cooperación al unir nuestras fuerzas.

### **Estructura orgánica**

#### **a. Gerente general**

Funciones: Se hará cargo de la administración de la empresa, es decir; de la planeación, organización, integración, dirección, control y el desarrollo de esta, cuidando que las distintas áreas lleven a cabo sus funciones, que se cumplan los objetivos de manera que el desempeño de la empresa en general sea de alta calidad y satisfactorio.

#### **b. Departamento de finanzas**

Funciones: En esta área se maneja de manera eficiente las operaciones financieras que ocurran en la empresa y proporcionar los análisis financieros de la empresa por medio de las razones financieras.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

c. **Departamento de Contabilidad**

Funciones: Mantener la contabilidad de la empresa al día, reportar mensualmente los estados financieros.

d. **Departamento de Importaciones**

Funciones: Realizar negociaciones con los proveedores que cumplan con los lineamientos de la organización, en cuanto a precio, calidad, garantías y cantidades. Garantizar que la documentación de compra sea adecuada facturación y cuentas por pagar.

e. **Departamento de inventario**

Funciones: Programar, dirigir y controlar las actividades de recepción, despacho, registro y control de los productos destinados a la venta. Verificar que los productos que se reciben en los almacenes establecidos, cumplan con la cantidad, calidad, especificaciones establecidas en los pedidos.

f. **Departamento de recursos humanos**

Funciones: La persona responsable en esta área se encargara del reclutamiento, selección, contratación e inducción del personal así mismo de la capacitación y adiestramiento, y de las relaciones laborales.

g. **Departamento de cobranza**

Funciones: Realizar cobros cuyo origen corresponde a ventas al crédito a clientes. Elaborar de forma mensual un informe de saldo, en el que se indique de forma detallada el nombre del cliente, numero de factura, monto, fecha de emisión, fecha de vencimiento, pagos o abonos recibidos y saldo pendiente de pago.

h. **Supervisor de ventas**

Establecer un nexo entre el cliente y la empresa, contribuir activamente a la solución de problemas, administrar su territorio de ventas.

i. **Vendedor**

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Funciones: Se hará cargo de las ventas diarias en la empresa y atender al cliente, levantar los pedidos de los clientes..

### 5.3 Planteamiento del problema.

En la ciudad de Managua las ferreterías se consideran como empresas de gran potencial económico y social dado que éstas generan fuentes de empleos, razón por la cual se vuelve tan importante que lleven una contabilidad exacta ya que esto beneficia tanto a sus propietarios obteniendo mayores utilidades, como a la municipalidad con el pago de los impuestos, beneficiando de esta manera la economía del municipio.

La empresa objeto de estudio es la Ferretería “**El Martillo, S.A**” esta lleva su contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de contabilidad, razón por la cual decidimos aplicar nuestra investigación en la adopción de las NIIF para Pymes, ya que estas normas son las más actualizadas y exactas en lo referente a la contabilización de las operaciones o actividades que se realizan en la ferretería.

La problemática que presenta la Ferretería “**El Martillo, S.A**” es que existe dificultad en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes por parte de la empresa.

Dicha problemática se debe a que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes se constituyen como una normativa nueva para la contabilidad de las empresas y por esto se vuelve complicado su aplicación, además el personal de la empresa posee poco conocimiento de éstas normas y por lo tanto uso, manejo y aplicación que requieren, también perjudica el hecho de que actualmente no existe una rigurosidad legal que exija la adopción de las NIIF para Pymes, razón por la cual en la ferretería todavía no se aplica esta norma para el Estado de Situación financiera, además de esto afecta el poco interés por parte de los dueños de la Ferretería para la adopción de las NIIF para Pymes ya que se cree que con las normas que se trabaja es suficiente, pero se debe tener en cuenta que la contabilidad debe irse actualizando conforme pasa el tiempo.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

#### **5.4 Diagnóstico del Problema**

La consecuencia resultante a partir de esta problemática es que se puede generar cierta desconfianza por parte de los usuarios externos por no llevar su contabilidad con normas actualizadas, es por esto que se señala el hecho de que es el mercado global el que al final obligará a la empresa a adoptar por completo las NIIF para Pymes, de igual manera puede ocasionar la inexistencia de Homogeneidad en la información contable sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Otro efecto de esta problemática es que se darán cambios considerables en la contabilización de las actividades u operaciones de la empresa dada las modificaciones que sugieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Debido a la importancia de lo antes mencionado se hace necesario conocer ¿Cuál es la Incidencia de la aplicación de la Sección 4: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF) en la Ferretería El Martillo S.A” durante el periodo 2016?

#### **5.5 Alternativas ante esta problemática.**

Las alternativas que se recomiendan para solucionar éstas problemáticas es la implementación de las NIIF para Pymes para la presentación, ya que esto traerá consigo muchos beneficios para la ferretería facilitándole en cierto modo la contabilización de sus actividades y obtención de resultados más confiables y exactos, también se sugiere que se realice capacitación al personal de la Ferretería acerca de los cambios que establece la NIIF para Pymes en el Estado de Situación financiera, con la asesoría de expertos en la materia obteniendo con esto que el personal esté capacitado con las normas y leyes actualizadas del país.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## Cambios generados en el sistema contable a partir de la aplicación de las NIIF para Pymes.

A partir de la aplicación de las NIIF para Pymes en el Estado de Situación Financiera de la Ferretería “**El Martillo, S.A**” se analizaron los cambios que podrían darse en el sistema contable, el cual actualmente está conformado por el catálogo de cuentas, instructivo de cuentas, normas y procedimientos de control interno y formularios para soportar las transacciones de la empresa, la aplicación de esta NIIF generó cambios solamente en el catálogo de cuentas debido a que se clasificaron las cuentas según lo establece la NIIF para Pymes.

La NIIF para Pymes clasifica los activos y pasivos solamente como activos corrientes y no corrientes, y pasivos corrientes y no corrientes, a partir de esto surge una modificación en la clasificación del catálogo de cuentas así como en algunas de las cuentas del mismo ya que las NIIF propone nombres alternativos para algunas de éstas, con el objetivo de resumir y simplificar la presentación de las mismas; a continuación se presentan los cambios que surgieron al realizar la comparación del catálogo de cuentas que posee la empresa con los nombres que se establecen en la NIIF para Pymes.

**Tabla 4:** Comparación del catálogo de cuentas

<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS DEL CATÁLOGO SEGÚN LA EMPRESA</b>	<b>NOMBRE DE LAS CUENTAS DEL CATÁLOGO SEGÚN LAS NIIF</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja General	Efectivo y equivalentes al efectivo
Caja Chica	
Bancos	
	La cuenta de Efectivo y equivalentes al efectivo se usará como una cuenta de mayor para efectos del Estado de Situación Financiera pero en el catálogo de cuentas se reflejarán todas las cuentas que este contiene en el caso de la ferretería en estudio está compuesto por : efectivo en caja tanto en moneda nacional como en extranjera, además se incluye aquí la cuenta de caja chica que en este caso solamente se utiliza para dar cambios o para cuando se necesita sencillo, también incluye efectivo en banco tanto en moneda

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

	nacional como en extranjera.	
Cuentas por cobrar	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	
Deudores comerciales		
Cuentas por cobrar diversas		
	En el caso de cuentas por cobrar y deudores comerciales la ferretería la maneja como cuentas separadas, sin embargo la NIIF para Pymes propone la agrupación de éstas en una sola cuenta que es deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. No obstante se debe mantener el desglose de éstas en el catálogo de cuentas y las notas correspondientes para efectos de que los usuarios comprendan la información.	
Inventarios		
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Construcciones e instalaciones	Propiedad Planta y Equipo	
Maquinaria, implementos equipo		
Mobiliario y equipo de oficina		
Estantes vitrina exhibidores		
Vehículos		
Terrenos		
Edificaciones		
Motores eléctricos		
		Los activos no corrientes como son mobiliario y equipo de oficina, edificios, vehículos, terrenos, maquinarias, entre otros serán agrupados en la cuenta de propiedad planta y equipo simplificando de esta forma su presentación cabe mencionar que se deberán confeccionar las notas correspondientes reflejando el monto que posee cada una de las cuentas que la constituyen; respecto a la depreciación acumulada de estos equipos se manejará el nombre de depreciación acumulada de propiedad planta y equipo agrupando de esta forma el monto total de depreciación para simplificar su

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

	presentación.
Inversiones	Propiedades de inversión
	Referente a las inversiones la NIIF hace mención a que esta debe ir separada de propiedad planta y equipo en la cuenta propiedades de inversión, estas son terrenos o edificios o parte de ambos que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas y no para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios o para fines administrativos o su venta en el curso ordinario de las operaciones.
Depreciación acumulada	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
<b>Pasivos Circulantes</b>	<b>Pasivos Corrientes</b>
Cuentas por pagar	
	Los pasivos corrientes como son cuentas por pagar, acreedores diversos y documentos por pagar, la ferretería las maneja como cuentas separadas sin embargo la NIIF para Pymes propone la agrupación de éstas en una sola cuenta que es acreedores comerciales y otras cuentas por pagar no obstante se debe mantener el desglose de éstas en el catálogo de cuentas y las notas correspondientes para efectos de que los usuarios comprendan la información.
Acreedores diversos	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
Documentos por pagar	
<b>Pasivos no circulante</b>	<b>Pasivo no corriente</b>
Gasto acumulado por pagar largo plazo	Beneficio a empleados a largo plazo
	Los pasivos no circulantes a como se conocen actualmente reciben el nombre de pasivos no corrientes según la NIIF en este grupo no surgieron modificaciones en los nombres de las cuentas que maneja la empresa.
<b>Capital</b>	<b>Patrimonio</b>

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Capital social	Capital en acciones
	Referente a la cuenta de capital esta cambiará su nombre a patrimonio ya que esta es una cuenta más general, estará constituida por las aportaciones de los socios más las utilidades obtenidas a partir de las actividades de la empresa, reserva legal y capital pendiente de legalizar; en la empresa se maneja también la cuenta de capital social esta representa las aportaciones de los socios según la NIIF se utilizará el termino de capital en acciones.

Fuente: Creación propia por ser empresa hipotética.

A continuación se presenta como está estructurado el catálogo de cuentas y se incorpora el catálogo ya con las modificaciones según la NIIF:

### **Estructura del código de cuenta:**

Niveles:

1. Clasificación Genérica.
2. División de grupo.
3. Cuentas de Mayor.
4. Subcuentas.

Nivel 1

Se encuentran los componentes que forman la clasificación genérica del catálogo de cuentas del manual de contabilidad o sea la estructura de la información económica y financiera de la Empresa durante un ciclo o período de la información y de actividad. Están formados por Activo, Pasivo y Capital.

Nivel 2

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Se encuentran las divisiones de los grupos de la clasificación genérica de Activo, Pasivo y Capital integrada por: Corrientes y no corrientes.

Nivel 3

Se encuentran las cuentas de mayor que corresponden a las divisiones de grupo de cuentas de catálogo.

Nivel 4

Se encuentran las Subcuentas de mayor que también corresponden a las divisiones de las cuentas de mayor.

### **Clasificación genérica (CG)**

Nos indica la posición inicial de los componentes del manual de contabilidad de la empresa, en el catálogo encontraremos (CG)-1 Activo, (CG)-2 Pasivo (CG)-3 Capital.

### **División de grupo (DG)**

Nos define la división de los grupos del Balance General y el Estado de Resultado, en el catálogo encontraremos:

(DG)-10 Activo Corriente

(DG)-11 Activo no

Corriente. (DG)-20 Pasivo

Corriente. (DG)-21 Pasivo

No Corriente. (DG)-30

Capital Contable.

### **Cuentas de Mayor (CM)**

Existen en cada una de las divisiones de grupo del Catálogo de Cuenta para conformar los subgrupos de cuentas correspondientes.

Ejemplo:

(CM)-1010 Efectivo en Caja.

Subcuentas de Mayor (SCM)

Existen en cada uno de los subgrupos de Cuentas de Mayor.

(SCM)-01 Caja General Moneda Nacional.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

**Tabla 5:** Catalogo de Cuentas de Ferretería El Martillo, S.A  
**Catálogo de cuentas**

**Ferretería “El Martillo, S.A”**

CG	DG	CM	SCM	Nombre de la cuenta
<b>1</b>				<b>Activo</b>
	10			<b>Corriente</b>
		1001		Efectivo y equivalentes al efectivo
			<b>01</b>	Caja general moneda nacional
			<b>02</b>	Caja general moneda extranjera
			<b>03</b>	Caja chica
			<b>04</b>	Banco moneda nacional
			<b>05</b>	Banco moneda extranjera
		1011		Pagos anticipados
			01	Anticipo de IR
			02	Compras y servicios
			03	Servicios
		<b>1012</b>		Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
			<b>01</b>	Clientes
			<b>02</b>	Sueldos pagados por adelantado
			<b>03</b>	Otros préstamos
		<b>1013</b>		Inventario
			<b>01</b>	Mercadería en general
			<b>02</b>	Producción en proceso
			<b>03</b>	Materia prima

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

		<b>1014</b>		Préstamos a empleados
		<b>1015</b>		Cuentas por cobrar a socios
		<b>1016</b>		Papelería y útiles de oficina
		<b>1017</b>		Mercadería en transito
	<b>11</b>			<b>No corrientes</b>
		<b>1110</b>		Propiedad planta y equipo
			<b>01</b>	Construcciones e instalaciones
			<b>02</b>	Maquinaria, implementos y equipos
			<b>03</b>	Mobiliario y equipo de oficina
			<b>04</b>	Estantes vitrinas y exhibidores
			<b>05</b>	Vehículos
			<b>06</b>	Terrenos
			<b>07</b>	Edificaciones
			<b>08</b>	Motores eléctricos
		<b>1111</b>		Propiedades de inversión
		<b>1112</b>		Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo
			<b>01</b>	Construcciones E Instalaciones
			<b>02</b>	Estantes Vitrinas Y Exhibieres
			<b>03</b>	Vehículos
			<b>04</b>	Edificio
			<b>05</b>	Mobiliario Y Equipo De Oficina
			<b>06</b>	Motores Eléctricos
				Seguros pagados por adelantados
		<b>1113</b>		Amortizaciones por reparaciones
		<b>1114</b>		Intereses pagados por adelantado

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

		<b>1115</b>		Rentas pagadas por adelantado
		<b>1116</b>		Depósitos en garantía
		<b>1117</b>		Inversiones en valores
		<b>1118</b>		Ahorros en bancos
<b>2</b>				<b>Pasivos</b>
	<b>20</b>			<b>Corriente</b>
		<b>2010</b>		Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
			<b>01</b>	Préstamos bancarios
			<b>02</b>	Hipotecas por pagar
			<b>03</b>	Primas de Seguro
			<b>04</b>	Letras de Cambio
			<b>05</b>	Pagarés
		<b>2011</b>		Retenciones por pagar
			<b>01</b>	Impuestos sobre ventas
			<b>02</b>	Impuestos por servicios
			<b>03</b>	INSS (Empleados)
			<b>04</b>	I.R (Empleados)
			<b>05</b>	Pensiones Alimenticias
		<b>2012</b>		Impuestos por pagar
			<b>01</b>	Impuestos Municipal S/Ventas
			<b>02</b>	INSS Patronal
			<b>03</b>	Impuestos Fiscales
		<b>2013</b>		Impuestos aduaneros
		<b>2014</b>		Gastos acumulados por pagar
			<b>01</b>	Administración de Rentas

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

			<b>02</b>	Fletes
			<b>03</b>	INSS
			<b>04</b>	INATEC
			<b>05</b>	Aguinaldo
		<b>2015</b>		Intereses acumulados por pagar
	<b>21</b>			<b>No Corrientes</b>
		<b>2110</b>		Documentos por pagar l/plazo
		<b>2111</b>		Cobros anticipados
<b>3</b>				<b>Patrimonio</b>
	<b>30</b>			<b>Capital contable</b>
		<b>3010</b>		Capital en acciones
			<b>01</b>	Patrimonio
			<b>02</b>	Aporte De Capital
			<b>03</b>	Retiros De Capital
			<b>04</b>	Reserva Legal
			<b>05</b>	Fondos Estatuarios
		<b>3011</b>		Utilidad o pérdida acumulada
		<b>3012</b>		Utilidad o pérdida del ejercicio
		<b>3013</b>		Pérdida y ganancia

Fuente: Creación propia por ser empresa hipotética

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## 5.6 Cambios que se dan en el Estado de Situación Financiera de la Ferretería “El Martillo, S.A” a partir de la aplicación de las NIIF para Pymes.

La ferretería “El Martillo, S.A” presenta actualmente el Balance general en base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), dichos estado se presentan continuación:

**Tabla 3:** Balance General de La ferretería “El Martillo, S.A”

Balance General			
Al 31 de Diciembre del 2016			
Expresado en miles de córdobas			
Activo circulante		Pasivo circulante	
Caja general	0.00	Cuentas por pagar	704,149.68
Caja chica	1,822,960.01	Documentos por pagar	56,047,865.72
Bancos	14,093,057.30	Gasto acumulado por pagar	128,731.88
Pagos anticipados	16,800.00	Retenciones por pagar	76,437.05
Inventario de mercadería	132,859,724.48	Impuestos por pagar	7,820,327.37
<b>Total activo circulante</b>	<b>148,792,541.79</b>	<b>Total pasivo circulante</b>	<b>64,777,511.70</b>
Activo fijo		Pasivo fijo	
Vehículos	2,888,640.68	Documentos por pagar a L/P	5,689,272.51
Edificio e instalaciones	14,096,914.97	<b>Total pasivo fijo</b>	<b>5,689,272.51</b>
Maquinaria y equipos	15,391,140.20	<b>Total pasivo</b>	<b>70,466,784.21</b>
Depreciación acumulada	-9,067,428.96	Capital	
Acciones y valores	64,052,700.00	Capital social	17,000,000.00
<b>Total activo fijo</b>	<b>87,361,966.89</b>	Utilidad o pérdida del ejercicio	24,338,475.69
		Reserva legal	1,700,000.00
		Capital pendiente de legalizar	67,270,631.36
		Utilidad o pérdida acumulada	<b>165,687,724.47</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>236,154,508.68</b>	<b>PASIVO + CAPITAL</b>	<b>236,154,508.68</b>

Elaborado por: Lic. Manuel Orozco      Revisado por: Lic. Luis Valladares      Autorizado por: Lic. César Ramírez Contador General  
Gerente Financiero      Gerente General

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

### 5.7. Estado de Situación Financiera presentado según las especificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

**Tabla 6:** Estado de Situación Financiera de La ferretería “El Martillo, S.A”

<b>FERRETERIA EL MARTILLO S.A</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>		
<b>EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$</b>		
	Notas	
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1,839,760.01
Pagos anticipados		14,093,057.30
Inventario de mercadería	2	132,859,724.48
<b>Total activo corriente</b>		<b>148,792,541.79</b>
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo	3	32376695.85
Depreciación acumulada	4	-9,067,428.96
Acciones y valores	5	564,052,700.00
<b>Total activo no corriente</b>		<b>87,361,966.89</b>
<b>Total activo</b>		<b>236,154,508.68</b>
Pasivos corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	56,752,015.40
Gasto acumulado por pagar		128,731.88
Retenciones por pagar		76,437.05
Impuesto por pagar		7,820,327.37
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>64,777,511.70</b>
Pasivos no corrientes		
Documentos por pagar a largo plazo	7	5,689,272.5
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>5,689,272.51</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>70,466,784.21</b>

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Patrimonio		
Capital en acciones	8	17,000,000.00
Utilidad o pérdida del ejercicio	9	24,338,475.69
Reserva legal		1,700,000.00
Capital pendiente de legalizar	10	67,270,631.36
Utilidad o pérdida acumulada	11	55,378,617.42
Total patrimonio		<b>165,687,724.47</b>
Pasivo + Patrimonio		<b>236,154,508.68</b>

Elaborado por: Lic. Manuel Orozco  
Contador General

Revisado por: Lic. Luis Valladares  
Gerente Financiero

Autorizado por:  
Lic. César Ramírez  
Gerente General

Fuente: Creación propia por ser empresa hipotética

## 5.8 Notas a los Estados Financieros.

### Nota # 1: Efectivo y equivalente a efectivo

La cuenta de efectivo y equivalente a efectivo está sub clasificada en caja chica y banco continuación se presentan los montos correspondientes. Expresados en córdoba.

Caja General	0.00
Caja Chica	16,800.00
Bancos	1,822,960.01
<b>Total</b>	<b>1,839,760.01</b>

Bancos presenta un desglose de las cuentas que posee en los diferentes bancos del país, a continuación se detallan los montos.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Bac Cuenta Corriente C\$#	24,345.13
Bac Cuenta Corriente U\$#	120,349.44
Banpro Cuenta Corriente U\$#	69,262.46
Banpro Cuenta Corriente C\$#	56,163.03
Banco Uno Cuenta Corriente C\$#	87,134.31
Banco Uno Cuenta Corriente U\$#	123,484.93
Banco de Finanzas C\$#	48,112.31
Banco de Finanzas U\$#	971,458.82
La FiseBancentro C\$#	4,779.82
La FiseBancentro U\$#	317,869.76
<b>Total</b>	<b>1,822,960.01</b>

#### Nota # 2: Inventarios

A continuación se presenta un detalle del inventario con el que cuenta la ferretería, dicho inventario es abastecido cada seis meses por proveedores extranjeros y nacionales.

Bobinas	49,944,921.60
Hierro liso y corrugado	5,977,294.59
Tubos, Perlones, laminas negras y angulares	34,541,843.37
Zinc (corrugado, estructural, tipo teja y liso)	18,579,954.28
Plywood, Puertas, Piso de madera	7,764,125.55

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Alambres púas, clavos y pernos	9,664,402.92
Piso cerámico y otros	6,387,182.17
<b>Total</b>	<b>132,859,724.48</b>

**Nota # 3: Propiedad Planta y Equipo**

Vehículos	2,888,640.68
Edificio e Instalaciones	14,096,914.97
Maquinaria y Equipos	15,391,140.20
<b>Total</b>	<b>32,376,695.85</b>

**Nota # 4: Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo.**

Se presenta a continuación de manera detallada los montos correspondientes de depreciación a cada uno de los activos de la ferretería. Se presenta a continuación los vehículos, edificios y maquinaria con los que cuenta la ferretería para poder desarrollar las actividades tanto comerciales como administrativas.

Depreciación edificio e instalaciones	6,808,517.47
Depreciación maquinaria y equipo	1,110,029.93
Depreciación vehículos	1,148,881.55
<b>Total</b>	<b>9,067,428.96</b>

**Nota # 5: Acciones y valores.**

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Esta representa el total de acciones existente en la empresa.

50 Acciones	1,281,054.00 (C/Acción)
<b>Total</b>	<b>64,052,700.00</b>

Nota # 6: Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Se muestra a continuación un detalle de las cuentas por pagar, representando éstas el monto que se debe a proveedores los cuales facilitan la mercadería necesaria para poder realizar la comercialización de productos ferreteros, de igual manera los documentos por pagar los cuales representan los préstamos con los que está adeudada la ferretería.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>704,149.68</b>
Kativo	218,904.89	
Cemex	253,678.48	
Indenicsa	231,566.31	
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>56,047,865.72</b>
BDF PRÉSTAMO	1,030,321.82	
BDF PRÉSTAMO	1,176,280.11	
BDF PRÉSTAMO	1,512,031.33	
BDF PRÉSTAMO	937,488.37	
BDF PRÉSTAMO	1,585,555.87	
BDF PRÉSTAMO	2,246,766.51	
BDF BDF PRÉSTAMO	1,868,264.07	
PRÉSTAMO	2,755,470.60	
BDF PRÉSTAMO	2,690,237.16	
BDF PRÉSTAMO	2,186,134.34	
BDF PRÉSTAMO	2,662,372.18	
BDF PRÉSTAMO	2,145,603.46	
PROCION PRINCIPAL BDF PRÉSTAMO	167,274.74	
PROCION PRINCIPAL BDF PRÉSTAMO	565,307.49	
PROCION PRINCIPAL BDF PRÉSTAMO	285,898.49	

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

PROCIÓN PRINCIPAL BDF PRÉSTAMO	1,108,978.83
LAFISE BANCENTRO PRÉSTAMO	31,123,880.35

Nota # 7: Documentos por Pagar a Largo Plazo.

Representa el monto de los préstamos pagaderos a un periodo superior a un año.

BDF PRÉSTAMO	1,640,746.51
BDF PRÉSTAMO	829,822.40
BDF PRÉSTAMO	3,218,703.60
<b>Total</b>	<b>5,689,272.51</b>

Nota # 8: Ingresos por Actividades Ordinaria.

Representa los ingresos por la comercialización de los productos ferreteros, más las rebajas sobre ventas.

Ventas	275,488,739.08
Rebajas sobre ventas	0.00
<b>Total</b>	<b>275,488,739.08</b>

Tomando en cuenta los cambios generados en el sistema contable a partir de la aplicación de la sección cuatro de la NIIF para las Pymes se constató que el Estado de Situación Financiera de la Ferretería “El Martillo, S.A” es presentado cada tres meses a los bancos donde la empresa mantiene cuentas de crédito con el objetivo de informar sobre la situación financiera actual de la empresa, no obstante las NIIF para las Pymes hace referencia a que deben ser presentado como mínimo anualmente, la ferretería en cuestión solamente presenta Balance General, según las NIIF para

Pymes dicho estado financiero recibirán el nombre de Estado de Situación Financiera, donde hace referencia a que la distinción entre partidas debe ser Corriente y No Corriente, actualmente en la ferretería la distinción existente es Circulante y No Circulante.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

Para el cumplimiento del tercer objetivo, se realizó un análisis comparativo entre el estado financiero presentado por la empresa en base a las NIC con el estado financiero elaborado según las NIIF para Pymes, donde se dieron los siguientes cambios:

- a. En el encabezado del estado financiero de la ferretería solamente reflejan el nombre del estado que se presenta y el periodo sobre el que se informa, el estado presentado en base a las NIIF para Pymes deberán reflejar los requerimientos mínimos a los que hace alusión está en la identificación de estados financieros.
- b. En la presentación del estado financiero de la ferretería se mantiene un desglose de algunas cuentas por ejemplo se separa el efectivo en caja con el efectivo en banco, en cambio en la presentación en base a las NIIF para Pymes se agrupan estas y otras cuentas con el objetivo de simplificar su presentación y hacer más sencillo y resumido dicho estado.
- c. Actualmente en la ferretería se presentan algunas notas solamente de las cuentas más importantes, sin embargo el Estado de Situación Financiera en base a NIIF va acompañado de todas las notas necesarias para facilitar la comprensión de estos sean éstas de cuentas importantes o no, ya que se pretende que el Estado de Situación Financiera sea de uso globalizado y que todo tipo de usuario que tengan acceso a estos comprendan la información que se está presentando y tengan una noción clara de la situación financiera de la empresa así como los recursos con los que cuenta.

Se realizó un análisis de las ventajas o beneficios que obtendría la ferretería al adoptar las NIIF para Pymes algunas de éstas son:

- a. La utilización de las NIIF para Pymes asegurará la calidad de la información ya que le permite a la empresa llevar un registro completo y razonable de la información que presenta asegurando la exactitud y transparencia en el desarrollo de las transacciones de la empresa.
- b. El Estado de Situación Financiera elaborado en base a las NIIF para Pymes adquiere un gran interés por inversionistas porque no es complejo y presenta un lenguaje mundial además le permite tomar decisiones sin correr el riesgo de que éstas sean erróneas, reduce el riesgo en la toma de decisiones.

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

- c. Facilita a la empresa acceder a créditos en el exterior y presentar información razonable para atraer a otros inversionistas.

Ferretería “El Martillo, S.A” trabaja con proveedores extranjeros por lo que presentar el Estado de Situación Financiera en base a las NIIF para Pymes facilitará la relación con sus proveedores en lo que se refiere al intercambio de información financiera ya que dicho proveedor no tiene que hacer una traducción de esta misma a sus normas locales, porque en el marco general son los mismos y esta norma es de uso globalizado.

En fin son múltiples los beneficios que se obtendrán al adoptar esta norma por lo que las empresas terminarán tomando la decisión de adoptarla ya que la información financiera presentada en base a esta es mucho más completa y fácil de interpretar.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## 5.9 Conclusión del Caso Práctico.

Mediante el caso expuesto de la Ferretería “El Martillo, S.A” se pudo observar y analizar que el Estado de Situación Financiera se simplifica de manera sencilla pero completa, del cual los usuarios de la información financiera internos como externos de la compañía; puedan interpretar fácilmente la situación financiera real, mediante una clasificación más adecuada de los activos y pasivos según la disponibilidad y la exigencia que estos tengan.

Al aplicar la Sección 4: Estado de Situación Financiera de las NIIF para PYMES la Empresa facilita la toma de decisiones de carácter operativo, financiero y de inversión, teniendo una contabilidad más clara y detallada, dándole seguridad a sus proveedores, acreedores y hasta a los mismos trabajadores al laborar con una empresa con finanzas transparentes.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## VI. Conclusiones

Después de analizar la incidencia de la implementación de la sección 4 Estado de Situación Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas. Podemos concluir que en la actualidad las empresas en Nicaragua pueden adoptar sin ningún problema las NIIF para las pymes facilitando la toma de decisiones entre los inversionistas.

Dichas normas definen y brindan las generalidades para su reconocimiento dentro de las empresas con el fin de garantizar una correcta presentación de los estados financieros de tal manera que estos sean fiables.

Esto se pudo demostrar a través de un caso práctico simulado aplicado a la Ferretería “El Martillo S.A”, de modo que se pudo demostrar que dicha sección puede ser admitida por las pymes en Nicaragua.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## VII. Bibliografía

- Penado, J. (2016). *Diccionario Kohler para contadores*. Mexico: Limusa.
- Cerritos, (2011). *Fundamentos de Contabilidad*. México DF: McGrawHill/Interamericana.
- Guajardo, (2010). *Contabilidad para no contadores*. México, D.F.: McGraw-Hill.  
<http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/Generalidades-de-Contabilidad.pdf>.(s.f.).
- Orozco, (2009). *Material de formacion sobre las NIIF para las Pymes modulo 4*. London: IASCF.
- Ferreira, M (2006) *NIIF para las Pymes*. Londres.
- Perea, E (2010) *Contabilidad I*. Managua: A.N.
- Manzanares, J. (2016). *Contabilidad básica II*. Mexico: EXODO.
- Ramírez, H. F.-S. (2012). *Guía NIIF para PYMES*. Bogotá-Cali: Kimpres Ltda.
- Rivera, J. y Mejía, N. (2011). *Principios de contabilidad*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- [WWW.CCPNI.COM.NI](http://WWW.CCPNI.COM.NI) página Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



## VII. ANEXOS

---

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

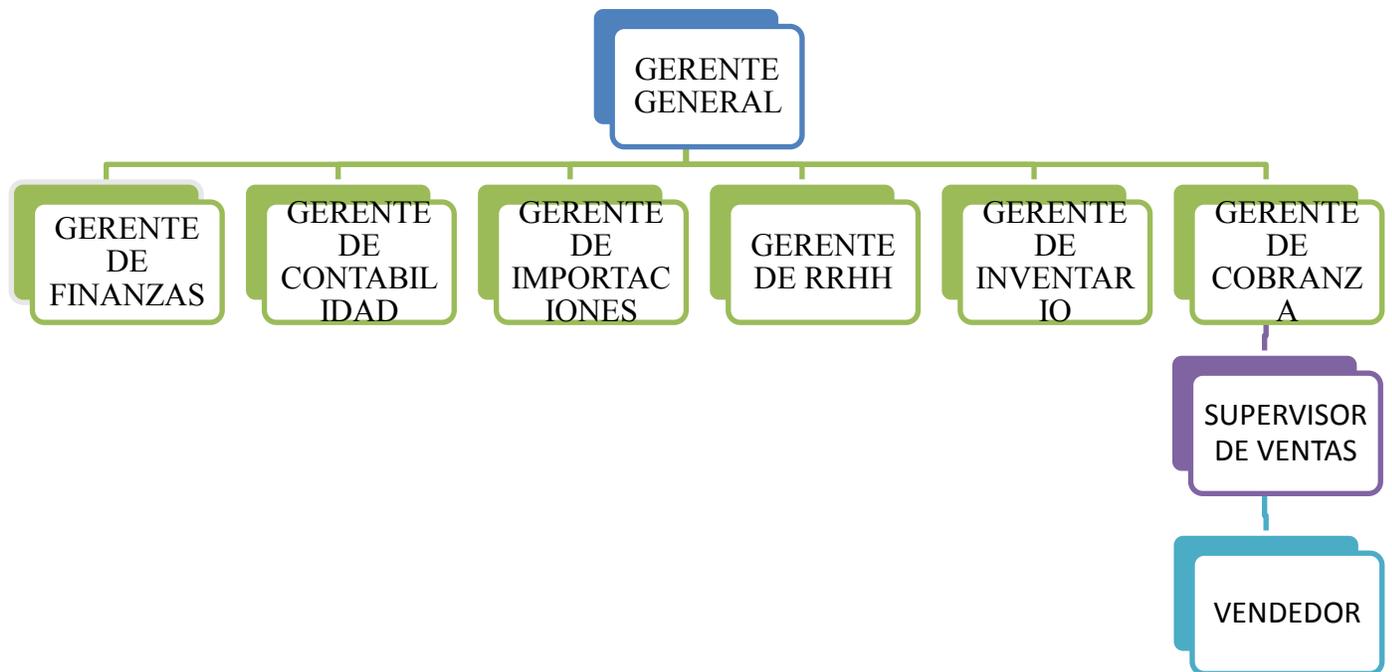
**ANEXO 1:**

**Logo de la Empresa**



Fuente: Creación propia por ser empresa hipotética

**ANEXO 2:** Organigrama de la ferreteria "El Martillo, S.A

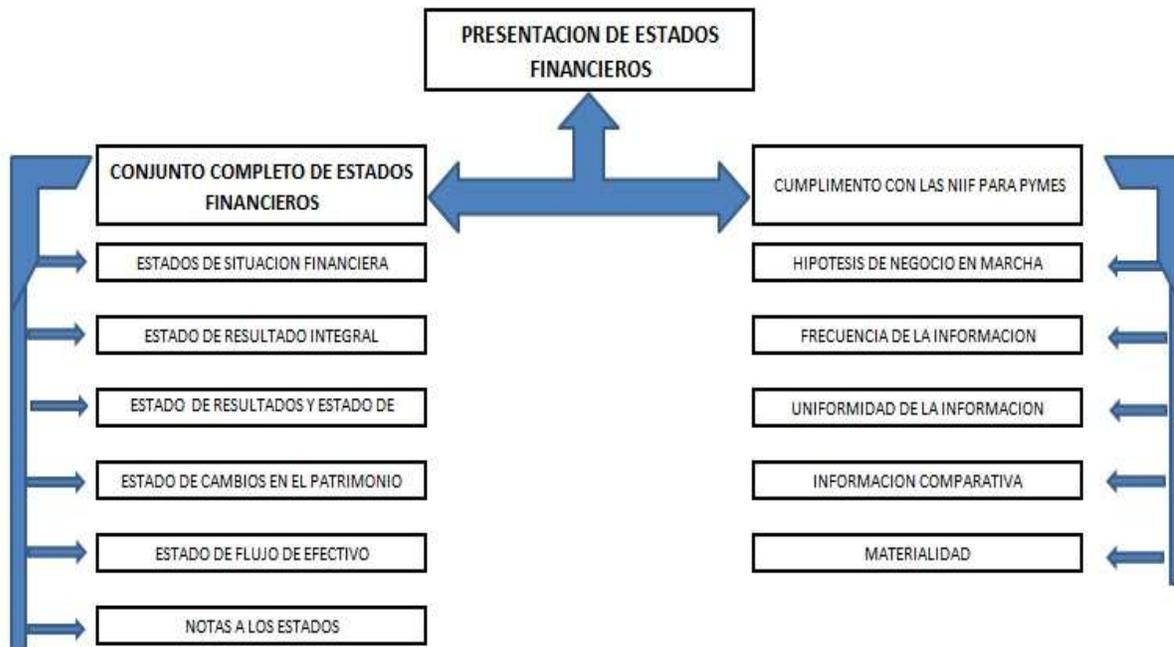


Fuente: Creación propia por ser empresa hipotética

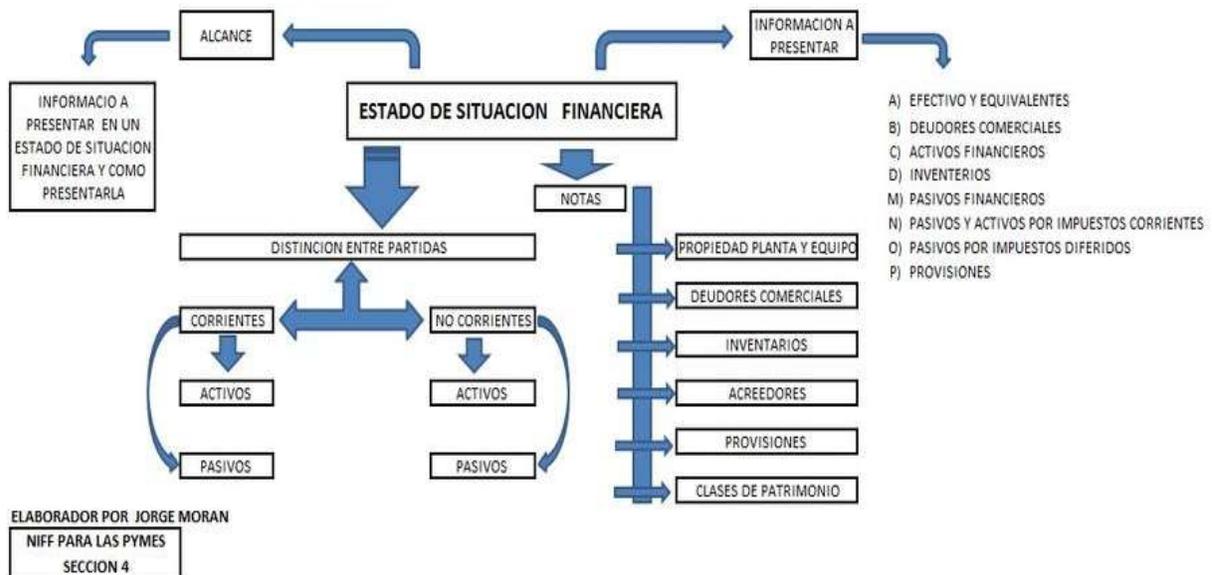
Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

**ANEXO 3: Presentación de Estados Financieros**



**ANEXO 4: Estado de Situación Financiera**



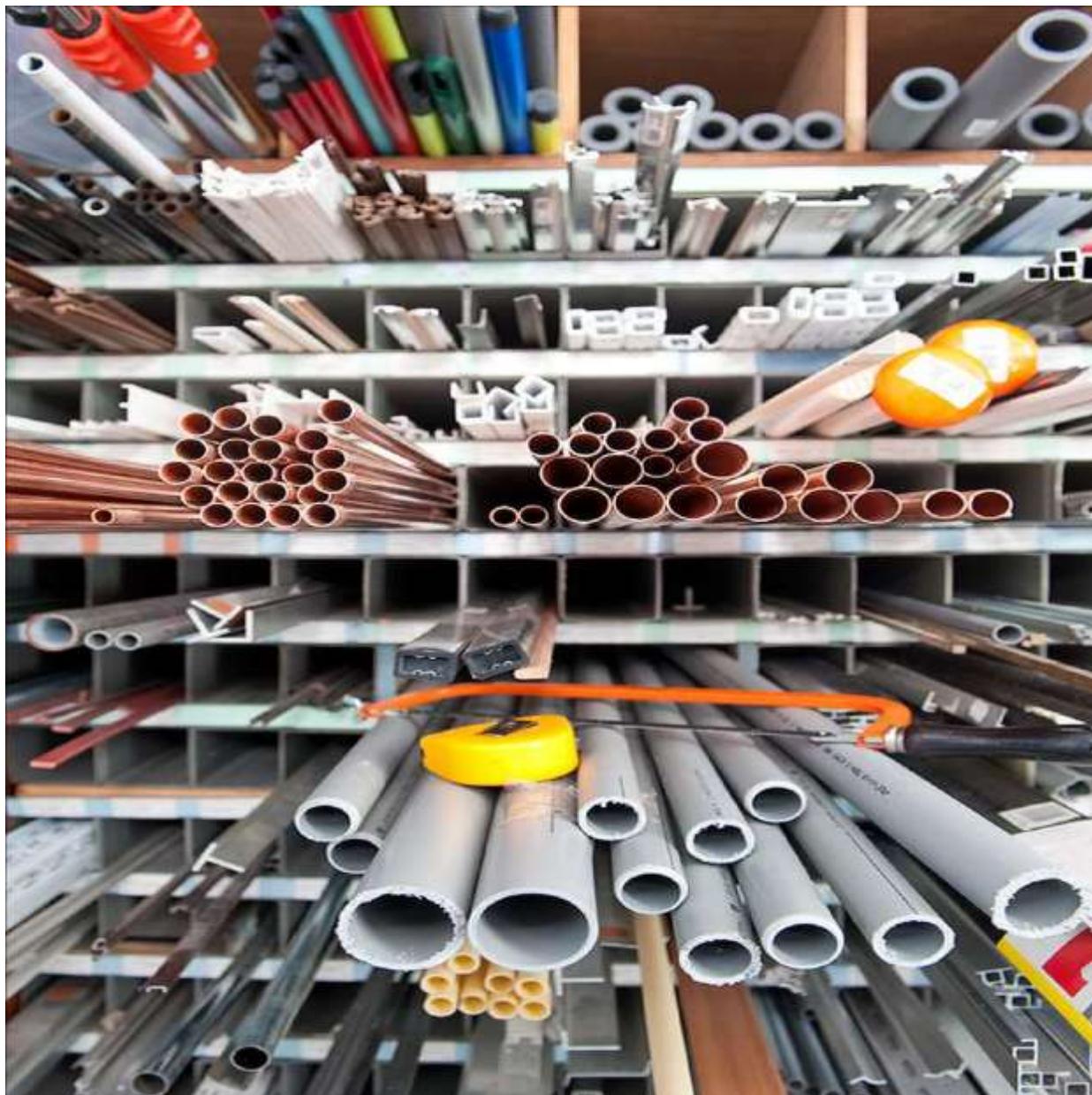
Fuente: Elaborado por Jorge Moran (NIIF para las PYMES, SECCION 4)

Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.

## ANEXO 5:

Materiales de la Ferretería “El Martillo, S.A



Fuente: Ferretería “El Martillo”

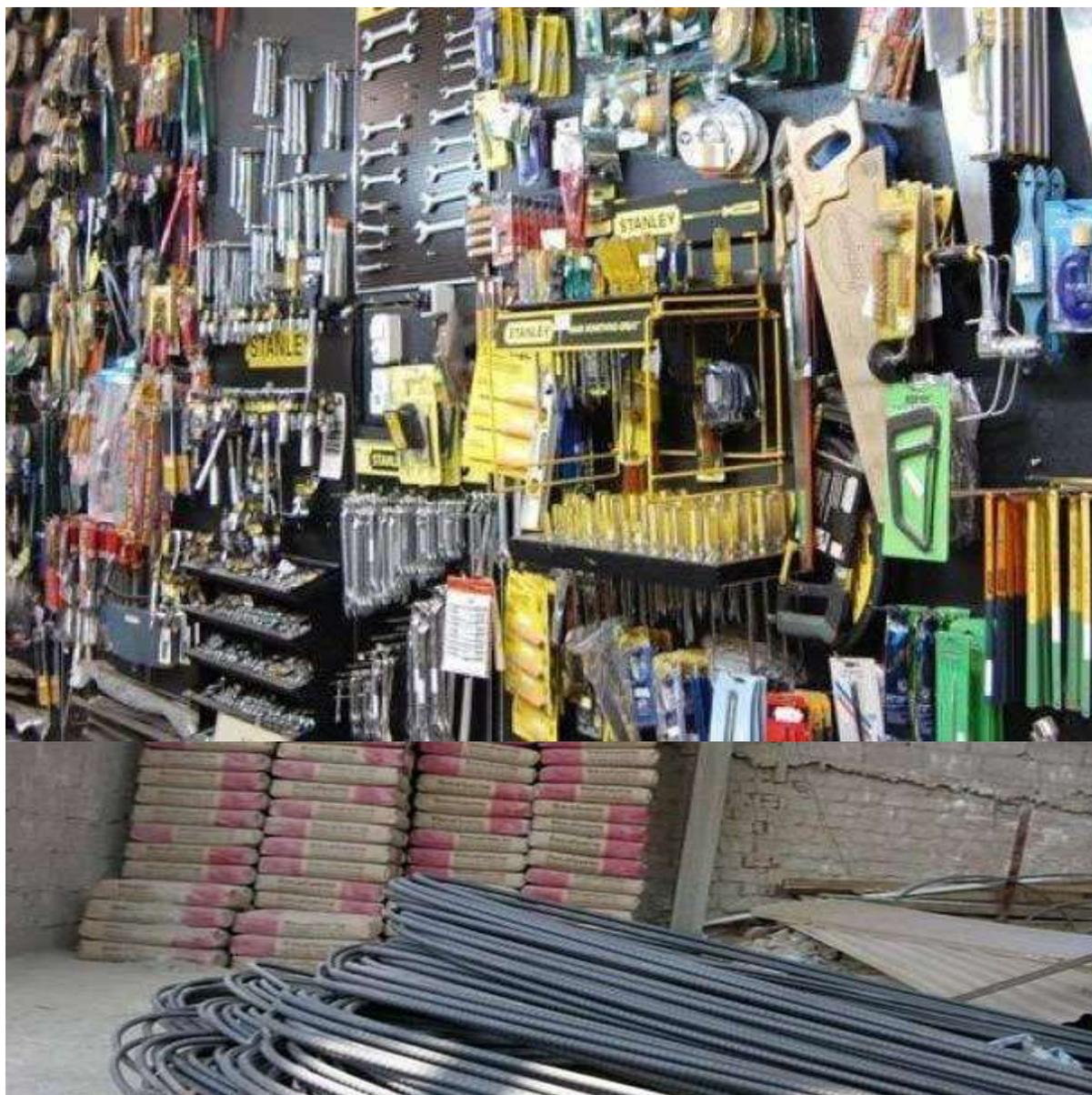
Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.



Bra. Lesbia Melissa Escobar Arostegui.

Br. Marlon José Mora Arias.