

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



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

TEMA GENERAL:

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

SUBTEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 3 “PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”
EN LA EVALUACIÓN DE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS REGISTROS
CONTABLES DE LA EMPRESA MAMA GOLLITA, EN EL PERIODO 2018.**

AUTORES:

BR. KATHERIN LISSETT JUÁREZ TERCERO.

BR. GUSTAVO RAFAEL DÁVILA SEQUEIRA.

TUTOR:

MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2020.

i. Dedicatoria

Dedico mis esfuerzos y este trabajo:

Primeramente, a Dios y a la santísima virgen de Guadalupe por llenarme de la fuerza y sabiduría necesaria para poder culminar mis estudios, siendo mi luz en este gran caminar.

A mis padres María de los Ángeles Tercero Escorcía y Francisco Javier Juárez Hernández por su esfuerzo, amor y paciencia, por ser mi sostén en todos los momentos de mi vida, por aconsejarme, por motivarme a salir adelante, siendo mi fuente de dedicación e inspiración

A mis amigos por su apoyo, motivación y la confianza puesta en mí en todo este tiempo de carrera.

Katherin Lissett Juárez Tercero



Presentación de Estados Financieros



i. Dedicatoria

Este trabajo lo dedico primeramente a Dios que nos dio la sabiduría y la fuerza para lograr terminar 5 años de arduo trabajo y estudio.

A mi familia que siempre me apoyo de una u otra manera para seguir los estudios y lograr culminarlos.

A mis amigos que apoyaron también en este camino que logre cruzar hasta el día de hoy entregando este trabajo, y en especialmente a la persona con la que termino este trabajo ya que durante todo este tiempo es la persona que logro darme apoyo y nunca dejar que las adversidades nos detuvieran.

Gustavo Rafael Dávila Sequeira

ii. Agradecimiento

Ante todo deseo agradecer profundamente a Dios quien siempre me ha acompañado y me ha brindado la virtud de la perseverancia y la sabiduría, además de todas las oportunidades para poder culminar este trabajo de investigación, con el que espero desarrollar el plan de vida que Dios tiene para mí.

Muy especialmente a toda mi familia, por su apoyo incondicional, valioso y sincero; a mi mamá; María de los Ángeles Tercero Escorcía A mis hermanos; Dioseling, Diosner y Yesveling Juárez

Es meritorio mencionar a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua “Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador” (UNAN-RUCFA) y a mi tutor, por contribuir al desarrollo de la preparación académica de tantos jóvenes deseosos de contribuir a la sociedad con sus conocimientos.

No puedo dejar de agradecer a todos los profesores que me impartieron clases en el transcurso de estos cinco años, por transmitirme sus conocimientos e impulsar una formación y preparación profesional de calidad, con ética y responsabilidad

Katherin Lissett Juárez Tercero

iii. Agradecimiento

Le agradezco que me dio la sabiduría y la fuerza para no darme por vencido en este camino de 5 años le doy gracias a Dios, Jesús y la Virgen María, después están mis padres que me dieron su apoyo para lograr culminar con este trabajo de seminario de titulación terminado así un apoyo que inicio desde el preescolar finalizando con la universidad.

A mis familiares que también me apoyaron con consejos o palabras de aliento para que nunca claudicara ante cualquier obstáculo que se presentara a lo largo de mi camino educativo

Y agradecerle a una persona muy importante en estos 5 años que estuvo desde el primer día que entramos a la universidad y estuvo siendo un apoyo esencial en este arduo camino y aquí terminado ese camino conmigo y esa persona es con la que estoy realizando este trabajo que nos dará un logro más en nuestra vidas.

Gustavo Rafael Dávila Sequeira

Presentación de Estados Financieros

ii. Resumen.

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. La contabilidad a través de la historia, diferentes hechos culturales, económicos y sociales, forzaron la aparición de métodos de control, comercial fiscal y financiero, entre los que se encuentran la contabilidad a través de los estados financieros.

La que da origen a los estados financieros es la contabilidad y esta se define como “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros, con el fin que estos sirvan a los diferentes estamentos interesados en las operaciones de una empresa.

Así mismo como la contabilidad ha venido transformándose, las empresa igual y las que han tomado un repunto significativo son las pequeñas y medianas empresa o conocidas como pyme, las cuales operan con un capital menor y transacciones menos complejas y en menor números de una gran compañía, pero de igual manera y de suma importancias las pyme para tener una operatividad y lograr sus metas su contabilidad debe estar regida bajo una normativa que se adecue a sus necesidad y por ende nacieron las Niif para pyme.

Los estados financieros son una parte vital para una empresa y para una pyme aún son más vitales ya que cualquier toma de decisión se basara en la información clara y concisa que en ellos se encuentre, es por eso que el presente trabajo se basa en la aplicación de la sección 3 según las Niif para pyme que habla de la forma de presentar los estados financieros en las pyme.

La empresa Mamá Gollita busca la adopción de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), lo cual le permite presentar de manera razonable sus estados financieros, puesto que la empresa los presenta y elabora bajo PCGA.

iii. Carta aval

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de seminario de Graduación correspondiente al II Semestre del año 2019, con tema general **“NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYME)”** y Subtema **“APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 3 “PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS” EN LA EVALUACIÓN DE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA MAMA GOLLITA, EN EL PERIODO 2018”** presentado por los bachilleres: **BR. KATHERIN LISSETT JUÁREZ TERCERO CON CARNÉ NUMERO: 14203335 Y EL BR. GUSTAVO RAFAEL DÁVILA SEQUEIRA CON CARNÉ NUMERO 14205271**, para optar al título de Licenciados en Contabilidad 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,

Msc. Luis Manuel López Ramírez.
Tutor

V. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Resumen.	iii
iv.	Carta aval	iv
I.	Introducción.	1
II.	Justificación.	2
III.	Objetivos.	3
	3.1. Objetivo General:	3
	3.2. Objetivos Específicos:	3
IV.	Desarrollo del sub tema.	4
	4.1 Generalidades de la contabilidad:	4
	4.1.1 Concepto de contabilidad:	4
	4.1.2. Importancia de la contabilidad	5
	4.1.3 Objetivos de la contabilidad	5
	4.1.4. Tipos de Contabilidad:	6
	4.1.4.1 Contabilidad Financiera:	6
	4.1.4.2 Contabilidad administrativa o gerencial	6
	4.1.4.3 Contabilidad fiscal	6
	4.1.4.4 Contabilidad de costos	7
	4.1.4.5 Contabilidad gubernamental	7
	4.1.4.6 Contabilidad Bancaria	7
	4.2 Generalidades de la Auditoria:	7
	4.2.1 Concepto de Auditoria:	8
	4.2.2. Importancia de la Auditoria	8
	4.2.3 Tipos de Auditoria	9
	4.2.3.1 Auditoría fiscal	9
	4.2.3.2 Auditoría contable – de estados financieros	9

Presentación de Estados Financieros

4.2.3.3 Auditoria interna	10
4.2.3.4 Auditoria externa.....	10
4.2.3.5 Auditoria operacional	10
4.2.3.6 Auditoria administrativa	11
4.2.3.7 Auditoría integral	11
4.2.3.8 Auditoria gubernamental	11
4.3 Termino contable.....	12
4.3.1 Información financiera	12
4.3.1.1. Características cualitativas de la información financiera.....	13
4.3.4. Flujo de efectivo.....	14
4.3.5 Patrimonio neto	14
4.3.6 Tipos de estados financieros:.....	15
4.3.6.1 Estado de situación financiera.....	15
4.3.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultado.....	15
4.3.6.3 Estado de flujo de efectivo	16
4.3.6.4 Estado en el cambio patrimonial	16
4.3.6.5 Notas de los estados financieros.....	17
4.3.7 Razonabilidad de los estados financieros.....	17
4.3.8 Análisis de los estados financieros.....	18
4.3.8.1 Tipos de análisis.....	19
4.3.8.1.1Análisis cualitativo	19
4.3.8.1.2 Análisis cuantitativo.....	20
4.3.9 Sistemas contables	20
4.3.9.1 Importancia de los sistemas contables.....	20
4.3.9.2 Objetivos de los sistemas contables	21
4.3.9.3 Características de un sistema contable.....	22
4.3.9.4 Sistema de registro contable.....	22
4.3.9.4.1 Sistema manual	22
4.3.9.4.2 Sistemas electrónicos.....	23
4.3.9.5 Elementos de un sistema contable	24

4.4 Marco conceptual de las NIIF para PYME.	24
4.4.1 Concepto de NIIF para PYME.	24
4.4.2 Importancia de las NIIF para PYME	24
4.4.3 Objetivos de las NIIF para PYME	25
4.4.4 Características de las NIIF para PYME	25
4.4.5 Organización de las NIIF para PYME	25
4.4.6 Clasificación de las NIIF para PYME.	26
4.4.7 Antecedentes de NIIF para PYME	28
4.4.8 Requerimientos para adoptar las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y mediana empresas.	30
4.5 Sección 3: Presentación de Estados Financieros.	30
4.5.1 Alcance	30
4.5.2 Presentación Razonable	31
4.5.3 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES	31
4.5.4 Hipótesis de negocio en marcha	33
4.5.5 Frecuencia de la información	33
4.5.6 Uniformidad en la presentación	34
4.5.7 Información comparativa	34
4.5.9 Conjunto completo de estados financieros	35
4.5.10 Identificación de los estados financieros	36
4.5.11 Presentación de información no requerida por esta Norma	37
V. Caso práctico.	37
5.1 Introducción	37
5.2 Objetivos	38
5.3 Historia de Mamá Gollita	38
5.4 Perfil de la entidad	39
5.4.1 Datos generales de la empresa Mamá Gollita	39
5.4.2 Logotipo	40
5.4.3 Misión y Visión	40
5.4.4 Valores	40
5.4.5 Organigrama de la entidad	41



Presentación de Estados Financieros



5.4.6 Políticas contables de la entidad.....	41
5.5 Planteamiento del problema de Mamá Gollita.....	43
5.6 Presentación de los estados financieros según la sección 3 de las NIIF para PYME.....	46
5.6.1 Estado de situación financiera.....	46
5.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultado.....	47
5.6.3 Estado de flujo de efectivo.....	48
5.6.5 Notas de los estados financieros.....	49
VI Conclusión.....	56
VII. Referencias Bibliográficas.....	57
VIII. Anexo.....	59

Presentación de Estados Financieros

I. Introducción.

Los estados financieros son los resultados que expresan los cambios ocurridos en la organización, desde su inicio hasta el término de sus operaciones. Es por eso que la empresa es de suma importancia la presentación fiel y veraz de esta información ya que en estos conjuntos de estados esta la parte medular de la empresa como va su funcionamiento y su desarrollo.

Es por eso que nos enfocamos en la presentación de los estados financieros dirigidos a un sector naciente y que al estar comenzando no presenta sus estados financieros de una manera clara y concisa para que les permita analizar y tomar decisiones que los ayude a surgir más, este sector es el que complementa la economía de muchos países del mundo y son las pequeñas y medianas empresas. Pero para el pequeño empresario, la contabilidad no es más que un gasto que tratan de evitar por todos los medios. Hasta pretenden llevarla ellos mismos. Por tal razón no invierten en una asesoría contable o en una capacitación para el personal y esto genera que los tratos de las cuentas y la presentación y forma de valuación o de reconocimientos sean incorrectos y esto provoque que los estados financieros no sean presentados acordes y sean razonable y confiable con las cifras ahí mostradas.

En el presente documento hablaremos de la evaluación de la presentación razonable de los estados financieros en la empresa Mamá Gollita S.A. bajo la sección 3 de las NIIF para PYME, la cuales nos indica la forma correcta de valorar presentar y relevar la información de cada una de las cuentas que se ven afacetada en el día a día de esta empresa y llevadas a ser mostrada en un grupo de estados.

II. Justificación.

Esta investigación tiene como objetivo principal la evaluación de la aplicación razonable de los estados financieros de acuerdo a la sección 3 presentación de los estados financieros de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYME), en la empresa Mamá Gollita S, A será necesario abordar aspectos importantes que expliquen estas normas y los cambios que representan en la adopción de la sección 3 presentando una contabilización adecuada, confiable y razonable para su mejor comprensión.

Este trabajo presentara los estados financieros conforme a la sección tres de las NIIF para PYMES, la adopción de una nueva normativa contable en la empresa servirá para guiar a las pequeñas y medianas empresas específicamente como registrar y presentar la información financiera, dicha información será de gran utilidad para la empresa y para nosotros los futuros profesionales de la contabilidad.

III. Objetivos.

3.1. Objetivo General:

Analizar la importancia de la aplicación de la Sección 3 “Presentación de Estados Financieros, de las NIIF para PYMES en la presentación razonable de los registros contables de la empresa Mama Gollita, en el período 2018.

3.2. Objetivos Específicos:

- ✓ Enunciar los términos contables referente a estados financieros, registros y razonabilidad como elementos de nuestra investigación.
- ✓ Definir el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para PYMES.
- ✓ Puntualizar el contenido y alcance de la Sección 3, “Presentación de Estados Financieros”, de las NIIF para las PYMES.
- ✓ Presentar mediante un caso práctico la correcta presentación de los registros contables de conformidad en lo estipulado por las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), mediante la Sección 3, “Presentación de Estados Financieros”, en la empresa Mama Gollita, en el año 2018.

IV. Desarrollo del sub tema.

4.1 Generalidades de la contabilidad:

Como lo señala Javier Romero, (2010) las necesidades humanas no han sido las mismas en todas las épocas ni en todas las naciones, ni siquiera en una misma empresa, pues están en constante evolución, de ahí que la contabilidad, en cada una de sus etapas, haya tenido necesidad de adecuarse a las características particulares de la economía del momento.

La contabilidad nació con el desarrollo del mercado, entendido este como intercambio de mercancías, es el control y el registro de las operaciones realizadas (de lo que se ha recibido y de lo ofrecido). (p.10)

La contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. (Pp.70-71)

4.1.1 Concepto de contabilidad:

Existen diferentes conceptualizaciones acerca de la contabilidad, puesto que la definen como un arte, para otros es una disciplina y también la definen como ciencia.

Según Lara, F. E. (1999), expresa que la “Contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”. (p.9).

Para Gómez, (2011), Es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas. (p.35)

Por otro lado según McGraw-Hill en su colección “La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” conceptualiza:

“La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”. (p.22)

4.1.2. Importancia de la contabilidad

Para Ureña, O. (2010). La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus operaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. Permite conocer con exactitud la real situación económica y financiera de una empresa.

La contabilidad es de suma importancia porque proporciona, una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa, establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.

Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable. Servir de fuente fidedigna de información ante terceros, (proveedores, bancos y estado). (p. 18).

4.1.3 Objetivos de la contabilidad

De acuerdo a Guajardo C.G (2008), El principal objetivo de la contabilidad, es dar a conocer el estado financiero de una empresa en un tiempo contable, que este puede ser de un mes, dos meses o un año, la información brindada por la contabilidad le ayudaran a los inversionista para la toma de decisiones. Suministrando información razonada, con base en registros técnicos, las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- ✓ Registros con base en sistemas y procedimientos técnicos adaptados de la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.(p.25)

4.1.4. Tipos de Contabilidad:

4.1.4.1 Contabilidad Financiera:

Martin L. (2010), Es una técnica para elaborar y presentar la información financiera de las transacciones (operaciones) comerciales, financieras, económicas y sus efectos derivados, efectuadas por entidades comerciales, industriales, de servicios, públicas y privadas; y cuando se utiliza en la toma de decisiones, se convierte en una rama muy importante, si no es que en la de mayor importancia, de la profesión de la contaduría pública. (p.3)

4.1.4.2 Contabilidad administrativa o gerencial

Para Ramírez D. (2008) es el sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. El análisis de todas sus actividades, así como de los eslabones que las unen, facilita detectar áreas de oportunidad para lograr una estrategia que asegure el éxito. (p-10)

4.1.4.3 Contabilidad fiscal

Para Ramírez D. (2008) es el sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones. (P-11)

4.1.4.4 Contabilidad de costos

Según Fonos, M. (2003). “Es la rama de la contabilidad que aplica los conceptos y principios generalmente aceptados y las Normas Internacionales Reportes Financieros a entidades que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados mediante un proceso de fabricación” (p.1)

4.1.4.5 Contabilidad gubernamental

Es el método que investiga sistemáticamente las operaciones que ejecuta las dependencias y entidades de la administración pública, además proporciona información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso productivo.

Recuperado el 14 de octubre del 2019 de ecu red contabilidad

4.1.4.6 Contabilidad Bancaria

La contabilidad bancaria es ciencia y arte que consiste en clasificar y registrar operaciones bancarias de carácter económico y financiero, con el fin de expresarlos en términos monetarios y aplicarlo en los estados financieros. Es ciencia porque tiene sus propias leyes fundamentales que le dan validez, técnica y además son aceptables y demostrables.

Tomado el 23 de octubre del 2019 de solo contabilidad.

4.2 Generalidades de la Auditoria:

Define Sandoval, H. (2012) el término auditoría, en su concepto más amplio, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que

fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos (p.10)

El auge de la auditoria se dio en gran Bretaña durante la segunda mitad del siglo XIX y se extendió a otros países de cultura empresarial anglosajona en las tres últimas décadas finales del pasado siglo, como una forma de proporcionar información contable con fiabilidad que hiciera más transparente al inversor el mercado de valores sobre todo después del precedente que supuso el denominado Crack de 1929. (p.12)

La diferencia entre la auditoria en su comienzo y la auditoría hoy, reside en la mente del auditor. Antes el auditor concentraba sus esfuerzos en la verificación y protección y ahora su examen está enfocado de modo que tenga en cuenta todas las actividades del negocio. (p.14)

4.2.1 Concepto de Auditoria:

Expresa Sandoval H, (2012), Auditoria en su representación más amplia significa confirmar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta, es confiables, veraz y oportuna. Es examinar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Determina la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional. Evaluación de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoria así como formular remuneración. (p.28)

4.2.2. Importancia de la Auditoria

Define Hugo Sandoval, (2012) Las auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoria no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoria que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimientos de los planes y orientaciones de la gerencia.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones. (p.37)

4.2.3 Tipos de Auditoría

Hugo Sandoval (2012) refiere que debido a la expansión y al aumento de las auditorías se han producido numerosos conceptos o clases de auditorías que pueden ser las divisiones entre auditorías externas e internas, los conceptos de auditoría financiera, operativa y de gestión; según la profesionalidad de los técnicos actuantes podemos presentar la siguiente clasificación:

4.2.3.1 Auditoría fiscal

Expresa Sandoval H, (2012), La auditoría fiscal es una técnica mediante la cual se verifican y analizan los hechos vinculados a los actos de carácter tributario. Es un método que se emplea para inspeccionar tanto a empresas como particulares, es decir, a todos aquellos sujetos que son contribuyente y tienen obligaciones tributarias de cara a la administración pública o al estado.

A través de la auditoría fiscal se analizan y evalúan los registros contables, movimientos dinerarios, así como toda la documentación que contiene información relativa a las operaciones efectuadas por el sujeto durante un periodo de tiempo determinado; esta auditoría es un método a través del cual se analiza si el contribuyente, ya sea empresa o persona, está cumpliendo con las obligaciones tributarias focalizada en los resultados contables. (p.17)

4.2.3.2 Auditoría contable – de estados financieros

Expresa Sandoval H, (2012), Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad. Siendo una revisión de prueba y crítica de los controles subyacentes y los registros de

la contabilidad de una empresa perpetrada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen a cerca de las corrección de los estados financieros de la empresa. (p.17)

4.2.3.3 Auditoria interna

Expresa Sandoval H, (2012), Es la que se realiza por personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. También evalúa el sistema de control financiero, de sistema y de gestión. Esta auditoria proviene de la auditoría financiera y consiste en una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración. (p.46)

4.2.3.4 Auditoria externa

De acuerdo Sandoval H, (2012), Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambio en su posición financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad. (p.47)

4.2.3.5 Auditoria operacional

De acuerdo Sandoval H. (2012), Consiste en la realización de un examen de gestión, de los procedimientos y sistemas de control interno. Esta no se encuentra regulada por la ley, ya que persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial. Dicha actividad se puede realizar tanto por el auditor interno como por el auditor externo. (p.18).

4.2.3.6 Auditoria administrativa

De acuerdo Sandoval H (2012), Se entiende por auditoria administrativa a una revisión completa de la estructura organizacional de una empresa u organización de cualquier tipo, así como de sus mecanismos de control de operación y sus recursos humanos y materiales. Se trata de un procedimiento que evalúa a la organización como un todo, cotejando su desempeño con sus objetivos tanto globales como por unidad, para hacerse una idea sobre lo efectivo de su modelo de gestión. El término de auditoria administrativa se empleó por primera vez en 1935 cuando James Mckinsey, perteneciente a la American Economic Association propuso los fundamentos para una revisión de una empresa en todos sus aspectos (p.18)

4.2.3.7 Auditoría integral

Hugo S, (2012), refiere la auditoría integral se ha desarrollado en los países industrializados, teniendo una gran aplicación en el ámbito del control gubernamental. En si la auditoría integral no es más que la integración de la auditoría financiera con la auditoria de gestión y la auditoria de cumplimiento.

Su propósito es evaluar y comprobar el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en una empresa, examinando sus controles internos de apoyo y las bases de datos. Ayuda a la más alta autoridad de una empresa o la dirección de un ente a mejorar las operaciones y actividades en término de eficiencia en el uso de los recursos y el logro de objetivos operativos de objetivos mediante la proposición de alternativas de solución. (p.18)

4.2.3.8 Auditoria gubernamental

De acuerdo Hugo S. (2012), La auditoría gubernamental es el medio a través del cual se verifica y controla la gestión pública. Se analiza su actividad y economía, que estas trabajen en torno a la eficiencia y la transparencia, actuando siempre acorde a las disposiciones legales pertinentes y aplicables al caso concreto.

Presentación de Estados Financieros

La auditoría gubernamental sirve, en primer lugar, para analizar cómo se están empleando los recursos que una determinada administración tiene asignados. Tras ello, se determinarán unas pautas de actuación, para que dicha administración que actué de manera óptima y emplee los recursos de la mejor manera posible. Así, se dará valor a su imagen de cara a los ciudadanos y a otras administraciones públicas. (p.18)

4.3 Terminos contable.

4.3.1 Información financiera

La información financiera que generan los contadores públicos debe cumplir con ciertas características y estándares. Para ello existen organismos que se dan a la tarea de emitir normas con las cuales se debe presentar la información financiera para que exista uniformidad y estandarización de la misma.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

También denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no.

Tomado el 22 de octubre del 2019 de Economipedia.

4.3.1.1. Características cualitativas de la información financiera.

De acuerdo Romero, J (2007), menciona que la información financiera debe reunir ciertas características de calidad para ser útiles al usuario en la toma de decisiones que son, en sentido estricto, los requisitos mínimos de calidad que debe contener cualquier estado financiero para que sea útil al usuario en la toma de decisiones económicas.

4.3.1.1.1 Confiabilidad

La contabilidad se manifiesta cuando la información es congruente “con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, por lo que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. (p.196)

4.3.1.1.2 Relevancia

La relevancia se manifiesta cuando su efecto es capaz de influir en las decisiones del usuario. La información impacta la toma de decisiones cuando el mensaje se comunica debidamente y el usuario es capaz de entenderlo, de manera que le ayuda en la elaboración de predicciones sobre las consecuencias de acontecimientos pasados, o en la confirmación o modificación de expectativas. (p.197)

4.3.1.1.3 Comprensibilidad.

Una cualidad esencial de la información es que el mensaje se comunique correctamente para facilitar su entendimiento por parte de los usuarios. A fin de alcanzar este propósito se requiere (y supone) que los usuarios tengan los conocimientos y la capacidad de analizar la información financiera, además de un conocimiento adecuado y razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios. (p.197).

4.3.1.1.4 Comparabilidad

La información debe elaborarse de modo que le permita al usuario compararla a lo largo del tiempo y apreciar la evolución, mantenimiento o retroceso de la entidad. (p.197).

Reportan resultados operativos tales como ventas, gastos y ganancias o pérdidas. Usando la cuenta de resultados, los inversores pueden evaluar tanto el desempeño de la empresa, ingresos pasados y evaluar la incertidumbre de los flujos de efectivo futuros.

4.3.4. Flujo de efectivo

Los beneficios de una compañía informados en la cuenta de resultados son los ingresos contables y muy probablemente contienen ciertos elementos no monetarios, proporcionando información no directa sobre el intercambio efectivo de una empresa durante el período. Por otra parte, una empresa también incurre en las entradas y salidas de efectivo durante un período comprendido entre otras actividades fuera de la explotación, es decir, inversión y financiación. Para los inversores, el efectivo de todas las fuentes, no sólo las que representan los ingresos por operaciones, es el que devuelve sus inversiones.

La importancia del estado de flujos de efectivo muestra el intercambio de dinero entre una empresa y el mundo exterior durante un período, por lo que los inversores pueden saber si la empresa tiene suficiente efectivo para pagar los gastos y compras de activos.

4.3.5 Patrimonio neto

La declaración de patrimonio de los accionistas es especialmente importante para los inversores de renta variable, ya que muestran los cambios en los componentes de renta variable distintos, incluyendo utilidades retenidas, durante un período. El importe de los fondos propios es el total de activos de la empresa menos sus pasivos totales, lo que representa el patrimonio neto de la empresa. Un crecimiento constante en el patrimonio neto de una empresa aumenta las utilidades retenidas, en lugar de ampliar la base de accionistas, significa la acumulación de rendimientos de las inversiones de capital de los accionistas actuales.

Recuperado el 22 de octubre del 2019 de pyme lavoz tx.

4.3.6 Tipos de estados financieros:

4.3.6.1 Estado de situación financiera

Para Romero, J (2007), el Balance General también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera muestra la información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de una entidad, es decir la información, referente a los activos, las obligaciones y el capital de la empresa.

Presenta como está la empresa en un momento determinado según sus registros contables en el podemos apreciar tres grandes grupos como lo son: los recursos con que cuenta, los activos; las obligaciones con terceros, pasivos y la situación de los accionista, el capital; señalando que la empresa vale por lo que es capaz de hacer o por el desarrollo o habilidades de intercambio y no por lo que tiene (p.211)

Según la sección 2, (NIIF 2015), la situación financiera de una entidad es la composición entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta. (p.16)

4.3.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultado.

Para Romero, J (2007), es un estado Financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable.

Es aquel que detalla las operaciones generadas durante un período y su resultado final de pérdida o ganancia, también muestra los hechos u operaciones relevantes que permitieron esta pérdida o ganancia, con su análisis sirven de base a acciones futuras para mejorar la situación de la empresa en el siguiente período contable o futuro inmediato.(p.233)

Según la sección 2, (NIIF 2015), El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta Norma clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado. (p.22)

4.3.6.3 Estado de flujo de efectivo

De acuerdo Álvarez M, (2009), define que es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa.

En este caso el flujo de caja operativo muestra el efectivo que se ha recibido o gastado como parte de las actividades cotidianas del negocio, por otro lado el flujo de caja de inversión te indica los movimiento relacionados a las inversiones realizadas y el flujo de caja de financiamiento considera el efectivo que es resultado de recibir o pagar préstamos bancarios, pago de dividendos, emisiones o compra de acciones, etc.

Como puedes observar, para garantizar el buen funcionamiento de una empresa es muy importante mantener un nivel de liquidez óptimo, cuidar el tema del flujo de efectivo y analizarlo constantemente, esto con el fin de tener la capacidad de poder cubrir sus operaciones y enfrentar los imprevistos que pueden presentarse en los negocios. Mantener un flujo de efectivo saludable te permitirá realizar previsiones para evitar soluciones de emergencia como puede ser adquirir financiamientos no planeados para resolver alguna situación apremiante. (p.35)

4.3.6.4 Estado en el cambio patrimonial

Tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

Tomado el 22 de octubre del 2019 de gerencie.com

4.3.6.5 Notas de los estados financieros

Según la sección 8, (NIIF 2015), Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas. Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. (p.45)

4.3.7 Razonabilidad de los estados financieros.

De acuerdo a la sección 3 de las NIIF PYME, (2015) Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de

reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales:

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

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta Norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad. (P.24)

4.3.8 Análisis de los estados financieros

De acuerdo a Rubio P. (2007) el análisis de estados financieros es un proceso de selección, relación y evaluación de la información financiera, con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar fortalezas y debilidades sobre la situación financiera y los resultados de operación.

El proceso de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para obtener una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente de soporte a la toma de decisiones. (p.12)

De acuerdo a Rubio P. (2007) Además agrega que el analista, debe de tener un conocimiento completo de los estados financieros de la entidad económica que está analizando (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera

y estado de variaciones en el capital contable), además debe conocer las operaciones de la empresa, tales como, tecnología, recursos humanos, administración entre otros.

De acuerdo a Rubio P. (2007) Debe tomar en cuenta los aspectos del entorno económico, político y social y que afectan a la empresa. El Análisis financiero permite identificar las fortalezas y debilidades de carácter operativo y financiera de una entidad económica. Además permite conocer si una entidad dispone del suficiente efectivo para cumplir sus obligaciones financieras, si tiene un plazo razonable de recuperación de las cuentas por cobrar a clientes, política eficaz de administración de inventarios, tamaño adecuado de propiedad, planta y equipo, estructura de capital adecuada que le permita la generación de valor económico a los propietarios y/o patrocinadores. (p.13)

4.3.8.1 Tipos de análisis

Ochoa S. (2009) menciona que para realizar el análisis de estados financieros se deberán considerar que existen dos tipos de análisis, el cuantitativo y cualitativo, mismos que deberán realizarse en forma conjunta para evaluar no solo los conceptos económicos, sino también, los aspectos de carácter cualitativo, obteniendo así más elementos para la toma de decisiones.

4.3.8.1.1 Análisis cualitativo

El objetivo es complementar el análisis cuantitativo y considera lo siguiente:

- ✓ Constitución de la sociedad e inicio de operaciones.
- ✓ Socios (propietarios) y consejo directivo según corresponda.
- ✓ Productos y/o servicios
- ✓ Mercado y cobertura del mismo.
- ✓ Proceso de producción y/o comercialización.
- ✓ Factores políticos, económicos y sociales del entorno.

4.3.8.1.2 Análisis cuantitativo

El objetivo de este análisis es hacer un estudio de los estados financieros históricos y proyectados de una entidad económica. Este análisis considera lo siguiente:

- ✓ Análisis de la estructura financiera (activo, pasivo y capital)
- ✓ Análisis de los resultados de la operación
- ✓ Análisis de la generación de fondos y la utilización de los mismos
- ✓ Análisis de la liquidez, rentabilidad, endeudamiento, cobertura y actividad operativa.

El propósito de este análisis es evaluar la eficiencia en la administración operativa y financiera de la empresa. (p.14)

4.3.9 Sistemas contables

Para Gómez, E (2010) El Sistema Contable es una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de las empresas, como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los Directivos y Asociados les permitirá tomar las decisiones estratégicas, operativas y financieras que le ayuden a la gestión de la Empresa.

El Sistema Contable es una forma ordenada que recopila información resultante de las operaciones obtenidas a través de las actividades contables las que se presentan a los directivos y asociados para la toma de futuras decisiones estratégicas, operativas y financieras que mejorará el accionar de la empresa. (p.70)

4.3.9.1 Importancia de los sistemas contables

De acuerdo Gómez, E (2010), la implementación de un Sistema Contable, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus transacciones financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Presentación de Estados Financieros

Es importante que las transacciones económicas lleven un control de sus actividades financieras y contables que determinen detalladamente y de manera generalizada la situación económica de sus operaciones, definiendo lo positivo o negativo y realizar los ajustes necesarios para obtener mayor productividad y aprovechamiento de su capital, traducido en utilidades financieras que desarrollaran a la empresa en sus planes y estrategias futuras. (p-71)

4.3.9.2 Objetivos de los sistemas contables

Según García, I (2009), la información contable debe servir fundamentalmente para:

Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga que transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieran experimentados tales recursos y los resultados obtenidos en el periodo. (p.73)

- ✓ Predecir Flujos de Efectivo.
- ✓ Apoyar a la Administración en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer el control sobre las operaciones del ente económico

Para Gómez, E (2010), los objetivos del sistema contable se basan en las necesidades que tiene una entidad económica de conocer y demostrar los recursos con que cuenta, las obligaciones que posee al intercambiar dichos recursos a otra entidad similar o de otro tipo. (p.73)

Determina los cambios operados y resultados en el periodo, predice flujos de efectivos, sirve de apoyo en la planeación y organización, ayuda en la toma de decisión de inversión, políticas de crédito, evalúa la gestión empresarial y gerencial, determinar la carga tributaria así como precios y tarifas, ayuda a la evaluación del impacto social de la actividad de la empresa; es decir conforma un conjunto acciones que le permiten desarrollar las actividades económicas, las que controla, corrige y ayuda a comprenderlas para mejorar las tomas de

Presentación de Estados Financieros

decisiones llevando a feliz término las acciones del periodo; conectando a la empresa y constituyéndola en un negocio en marcha con desarrollo estable.(p.74)

4.3.9.3 Características de un sistema contable

Define Bernal, N (2004), que el principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad. Para que esta calidad se deba de estar presente una serie de características que le den valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad.

La información contable debe de caracterizarse por ser útil, fiable y provisoria solicitadas por los usuarios cuando está es actual y funciona para la toma de decisiones dentro y fuera de la empresa; confiable, determinada por la profesionalización y ética del recurso humano y políticas de la empresa así como un sistema contable efectivo y verificable, en la relación con los usuarios lo que determinara actividad futura así como la legalidad de sus transiciones; provisoria pues debe advertir los posibles cambios en las políticas impositivas y en las relaciones comerciales que puedan afectar a la entidad desarrollando estrategias y planes para tal efecto. (p.45)

4.3.9.4 Sistema de registro contable.

4.3.9.4.1 Sistema manual

Según Sastrias, M (2008), el procedimiento manual es aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, calculo, registro y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con el registro de:

DIARIO → MAYOR → INVENTARIOS Y BALANCES

Como parte de los métodos y registros de procesamiento de operaciones contable de la empresa, existen varios registros por los que se puede optar, aunque algunos de ellos no son muy utilizados en la actualidad

Presentación de Estados Financieros

Aunque este tipo de métodos es antiguo se sigue utilizando ya que este es el registro físico que tiene una empresa para presentar las declaraciones de impuestos tributarios y municipales, además brinda confiabilidad de la información porque estos libros permiten que la información deba ser utilizada de manera ordenada y en el momento que se den las operaciones, correspondiente a cada movimiento. Como es de conocimiento estos registros con el pasar del tiempo sufren deterioro lo que significa que estos deben ser utilizados con cuidado para que se mantengan y sirvan de soportes para futuras auditorias. (p.80)

4.3.9.4.2 Sistemas electrónicos

Para Sastrias, M (2008), es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad, por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de registro.(p.81)

La información financiera se alimenta en la computadora con la ayuda de un software (programa de cómputo) específico para cada necesidad de información financiera y de acuerdo con las características particulares de cada empresa, se captura la información y por medio de instrucciones delimitadas por comandos se obtiene, como es por medio de la propia impresora y del propio monitor de la computadora, el resumen de la información financiera capturada, como reportes financieros. (p.81)

Es aquel que permite ingresar operaciones y llevar un registro contable digital por medio de una base de datos o programa, permitiendo que la información se registre y sea procesada inmediatamente de forma ordenada facilitando la información al contador de manera rápida y oportuna en el momento en que la necesite, ya sea para presentar informes de un solo rubro o movimiento de una cuenta de un determinado periodo. Toda operación no solo debe de estar registrado en digital también tiene que estar presentado en físico ya que pueden existir alteraciones en la información, siendo esta una debilidad de los sistemas contables computarizados. (p.82).

4.3.9.5 Elementos de un sistema contable

Según Castro, A (2012), Un Sistema Contable bien diseñado, dependiendo de la naturaleza de la empresa en que se implemente, debe contemplar también una serie de elementos relacionados entre sí con el fin de responder al objetivo del sistema que es el de proporcionar información financiera relevante para la toma de decisiones y en el momento oportuno.

Un sistema contable debe de presentar un conjunto de elementos que permita facilitar la información financiera relevante para la toma de decisión de forma oportuna, así mismo debe ser diseñado de acuerdo a las necesidades y funcionamiento de la empresa. (p.39)

4.4 Marco conceptual de las NIIF para PYME.

4.4.1 Concepto de NIIF para PYME.

Las NIIF para PYME es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME) que se estiman, representan el 95% de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para PYME establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito general.

4.4.2 Importancia de las NIIF para PYME

De acuerdo a (IASB, 2015), Se basan en el Marco Conceptual que se refiere a los conceptos Subyacentes en la información presentada dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. El Objetivo del Marco Conceptual es facilitar la presentación uniforme y lógica de las NIIF. También Suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Es importante debido a que la PYMES conforman la mayoría de las empresas de nuestro país dando un gran aporte a la economía y al desarrollo, conformando un gran mercado laboral y

Presentación de Estados Financieros

base del negocio interno como externo, relativo a ello debería tener un marco conceptual para la información de los Estados Financieros como información general y para formarse juicio para resolver cuestiones contables, así mismo que la información sea uniforme para todas las PYMES y que el usuario pueda leer la información de manera clara y objetiva.

4.4.3 Objetivos de las NIIF para PYME

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

4.4.4 Características de las NIIF para PYME

- ✓ Comprenden un juego simplificado y completo a las normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas pero siempre basados en las normas completas.
- ✓ En relación a las NIIF completa, elimina opciones de tratamiento contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de la entidad.
- ✓ Proporciona a la economía emergente una base de información financiera reconocida
- ✓ Simplifica el lenguaje al utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- ✓ Las normas se consideran completas y fácil en su aplicación.

4.4.5 Organización de las NIIF para PYME

- ✓ Están organizadas por temas, contiene 35 secciones
- ✓ Posee referencias cruzadas a lo párrafos, las cuales están identificadas por el número de párrafo.

- ✓ Todos los párrafos tienen la misma autoridad.
- ✓ Algunas secciones incluyen apéndices de la orientación para la implementación, la cual no hace parte del IFRS.

4.4.6 Clasificación de las NIIF para PYME.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro (p.8)

SECCION	TITULO DE SECCION
1	PEQUEÑAS Y MEDIANA EMPRESAS
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
14	INVERSIONES EN ASOCIADAS
15	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
16	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
17	PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO
18	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA
19	COMBINACIONES DE NEGOCIOS 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 REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
34	ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS
35	TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Fuente: NIIF PYME, (2015)

4.4.7 Antecedentes de NIIF para PYME

Según Penado, Rivera, & Villanueva, (2012), Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas “las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero. (p, 22).

Antes que las NIIF para las PYMES existieran, la contabilidad se regía bajos los PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS, los cuales nacieron en la práctica contable aplicando reglas o normas. Desde la década de los setenta se ha tenido que

establecer un sistema explícito de principios generalmente admitidos. Los principios generales de contabilidad pasan a ser desde entonces las normas generales adoptadas por las organizaciones de profesionales de contabilidad. Los 15 PCGA aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar de Plata en 1965. (Tomado del blog infoeducativadigital)

Según Gómez-Juárez nos define que los principios de contabilidad generalmente aceptados son el marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo por fin dotar de objetividad la información financiera que reflejan los estados contables, representan un conjunto de criterios y normas a utilizar en el proceso de captación, medida y representación de la realidad económica financiera de la empresa, de modo que los estados contables reflejen la imagen fiel del patrimonio al final del ejercicio considerado, de los resultados obtenidos en el periodo y de los cambios en la situación financiera de la unidad económica durante dicho ejercicio. (Gómez-Juárez, p.112)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 276 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

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.

4.4.8 Requerimientos para adoptar las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y mediana empresas.

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades en la sección 35 en el párrafo 35.7 hacen mención a los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición:

- ✓ Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
- ✓ No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no permite dicho reconocimiento
- ✓ Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta Norma.
- ✓ Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

4.5 Sección 3: Presentación de Estados Financieros.

En los siguientes párrafos hablaremos más detalladamente de la sección 3 de las NIIF para PYME, para abordar más a profundidad de cómo nos indica que deben presentarse los estados financieros según esta sección:

4.5.1 Alcance

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros. (P.24).

4.5.2 Presentación Razonable

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

(a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

(b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta Norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad. (P.24)

4.5.3 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

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

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta Norma, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según

se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta Norma de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará: (P.24)

(a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo; (b) Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable; y

(c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. (P.25)

Según el acápite 3.6 Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta Norma, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo 3.5(c).

El acápite 3.7 nos habla que en las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta Norma sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:

(a) La naturaleza del requerimiento en esta Norma, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2; y

(b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable. (P.25)

4.5.4 Hipótesis de negocio en marcha

Según nos indica el acápite 3.8 al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. (P.25)

Nos expresa el acápite 3.9 cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. (P.25)

4.5.5 Frecuencia de la información

El acápite 3.10 se refiere una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa—véase el párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

- (a) ese hecho;
- (b) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- (c) el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables. (P.26)

4.5.6 Uniformidad en la presentación

Aquí el acápite 3.11 nos muestra que una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables; o

(b) esta Norma requiera un cambio en la presentación. (P.26)

En el siguiente acápite 3.12 se indica que cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

(a) la naturaleza de la reclasificación;

(b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y

(c) el motivo de la reclasificación.

A continuación el acápite 3.13 habla cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación. (P.26)

4.5.7 Información comparativa

En este acápite 3.14 nos indica que a menos que esta Norma permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparativo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. (P.26)

4.5.8 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

El acápite 3.15 que una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

El acápite 3.16 hace referencia a las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (P.27)

4.5.9 Conjunto completo de estados financieros

Este acápite 3.17 nos muestra que un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- (a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- (b) una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. (p.27)
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;

Presentación de Estados Financieros

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y

(e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El acápite 3.18 nos explica que si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio. (P.27)

Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”.

El acápite 3.20 nos sigue hablando que puesto que el párrafo 3.14 requiere importes comparativos con respecto al periodo anterior para todos los importes presentados en los estados financieros, un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas.

En el acápite 3.21 que en un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

De igual forma el acápite 3.22 que una entidad puede utilizar títulos para los estados financieros distintos de los usados en esta Norma en la medida en que no conduzcan a error. (p.28)

4.5.10 Identificación de los estados financieros

El acápite 3.23 habla que una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

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

El acápite 3.24 nos expresa que una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- (a) el domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social); y
- (b) una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades. (p.28)

4.5.11 Presentación de información no requerida por esta Norma

En el siguiente acápite 3.25 nos detalla que en esta Norma no trata la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación. (p.29)

5 Caso práctico.

5.2 Introducción

El siguiente caso que expondremos en el presente trabajo es hipotético debido a que en la empresa Mamá Gollita S.A. no nos facilitaron la información financieras, nos mostraron los estados de cuentas como están integrados pero no las cifras al igual que al costos de ventas ya que

son una empresa que elabora y transforma la materia prima y al ser una receta no nos proporcionaron todo el procedimiento ni las cantidades que usan. Además tomamos los meses de noviembre y diciembre para la presentación razonable de los estados financieros.

Las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para PYME), va dirigida a usuarios tales como:

- ✓ Los inversionistas
- ✓ Los socios,
- ✓ Entidades financieras que exigen un nivel de información estándar para poder clasificar, evaluar y leer el contenido de sus empresas en una misma manera.

Mamá Gollita es una empresa que se dedica a la venta y distribución de productos condimentos y especias para preparación de alimentos, trabaja continuamente esforzándose para proporcionar la entera satisfacción de su clientes ofreciendo productos de alta calidad, prestigio y precios favorables para su clientes.

5.3 Objetivos

5.2.1 Objetivo general.

Analizar la sección 3 presentación de estados financieros de acuerdo a las normas internacionales de información financieras (NIIF para las PYMES), en la empresa Mamá Gollita SA, durante el periodo 2018

5.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Presentar el perfil de la empresa
- ✓ Presentar la clasificación de las cuentas que conforman e integran los estados financieros.
- ✓ Revelar los cambios sugeridos de la sección 3 presentación de estados financieros de las NIIF para las PYMES en la empresa Mamá Gollita SA

5.3 Historia de Mamá Gollita

Mamá Gollita es una pequeña fábrica de productos alimenticios que nació en el 2010. En un inicio se dedicaban a vender achiote molido, encurtidos y vinagre en las pulperías cercanas, esto con el objetivo de ver si el producto era aceptado.

Con el paso del tiempo, la línea fue aumentando, la calidad del producto mejorando y ahora producen alrededor de 9 productos alimenticios que son fundamentales dentro de la cocina Nicaragüense.

Mamá Gollita es una empresa familiar, caracterizada por mejorar e implementar la calidad y el precio de sus productos, su compromiso es incorporar y expandir sus productos con nuestra variedad en los mercados nicaragüenses.

5.4 Perfil de la entidad

5.4.1 Datos generales de la empresa Mamá Gollita

Nombre comercial: Mamá Gollita.

Razón social: Mamá Gollita

Numero Ruc:

Dirección: Residencial casa real C 8 R-21

Teléfono: 2251-8524

Email: Mamágollita@hotmail.com

5.4.2 Logotipo



5.4.3 Misión y Visión

Misión

Mamá Gollita está dedicada a la elaboración y comercialización de condimentos de alta calidad con el objetivo de cumplir con las necesidades de los clientes y consumidores finales con nuestra gama de variedad para los diferentes mercados de Nicaragua.

Visión

Tener presencia nacional con liderazgo, crecimiento y modernización distinguiéndonos por la excelencia de nuestro portafolio de producto creando oportunidad de expansión, beneficio a nuestros colaboradores y excelente atención a nuestros clientes.

5.4.4 Valores

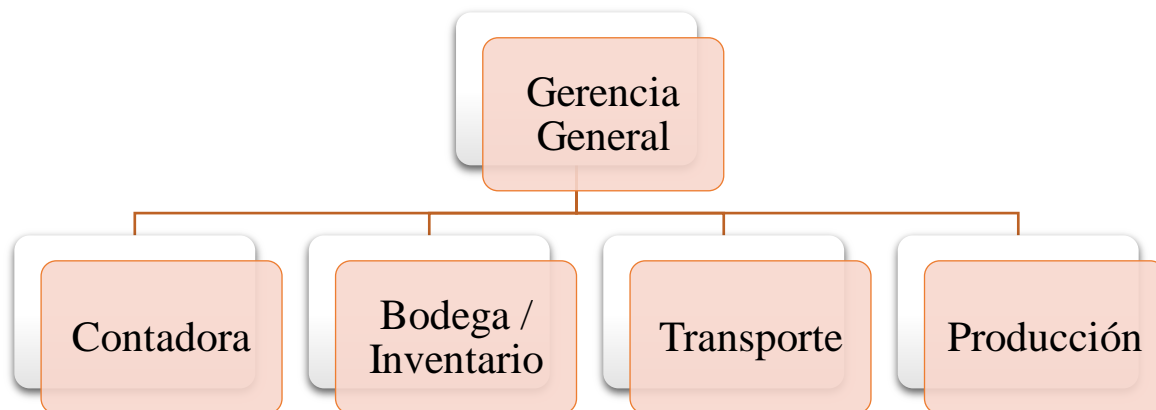
- ✓ Honradez
- ✓ Lealtad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Integridad
- ✓ Compromiso

- ✓ Armonía
- ✓ Calidad y excelencia

5.4.5 Organigrama de la entidad

De acuerdo la siguiente estructura organizativa y administrativa de la empresa Mamá Gollita. Se observa que está conformado de la siguiente manera:

- ✓ Gerencia general
- ✓ División de contabilidad
- ✓ División de bodega / inventario.
- ✓ División de transporte.
- ✓ División de producción.



Fuente: Empresa Mamá Gollita

5.4.6 Políticas contables de la entidad

Las políticas contables son muy esenciales en una empresa por consiguiente mostraremos las políticas de Mama Gollita:

Las políticas de acuerdo al efectivo nos hablan:

Presentación de Estados Financieros

- ✓ La caja solo recepcionara ventas de clientes ocasionales hechos directamente en la empresa.
- ✓ El efectivo en caja será menor o igual a C\$ 70,000.00
- ✓ El efectivo de caja excedente será depositado al inicio de un día posterior a las operaciones concluidas.
- ✓ Para pagos menores de C\$ 5,000.00 córdobas se efectuarán con dinero de caja lo cual deberán quedar soportadas por facturas que se generan de dicho desembolso.
- ✓ Los cheques para pagos de proveedores, planilla u otros gastos deberán ser soportados debidamente y deberán llevar las firmas de la gerente y la contadora.

Las políticas de cuentas por cobrar:

- ✓ Los créditos serán a un plazo de 30 días corriendo a partir de la fecha de emisión de la factura y entrega del producto.
- ✓ Los descuentos por pronto pago serán solo si el cliente paga antes del vencimiento de la factura.
- ✓ La división de contabilidad será la encargada de realizar los cobros a los clientes que pasen de los 30 días para cancelar su crédito.
- ✓ Para aperturas de nuevos créditos antes deberán hacer tres compras de contado y presentar facturas de créditos con otras empresas.

Las políticas del inventario:

- ✓ Los inventarios deberán clasificarse según el ambiente en que debe estar ya que son productos perecederos.
- ✓ El inventario se revisara día de por medio para desechar productos en mal estado,
- ✓ Se tendrá el 25% de inventario de los productos que estén más propenso a dañarse.
- ✓ En productos ya procesado y terminados deberá tener un inventario de 15% para no tener un estancamiento en el inventario.

Las políticas de activo fijo:

- ✓ Se deberá dar mantenimiento a cada máquina y refrigeradores cada mes para evitar un problema que provoque un paro en la producción.
- ✓ El vehículo de reparto será exclusivo solo para entregas de productos o cobros para los clientes.

Presentación de Estados Financieros

- ✓ El vehículo se le hará cambio de aceite y su revisión mecánica cada dos meses.
- ✓ El edificio se le hará su inspección cada 6 meses para evitar cualquier daño que impacte en la producción.

Las políticas de proveedores:

- ✓ Los proveedores se le hará pago los 25 de cada mes para evitar incumplimientos.
- ✓ Los proveedores deberán de garantizar tener al menos un 25 % de su inventario para cualquier solicitud que tengamos de mercadería.
- ✓ Los proveedores deberán tener y constar con licencia sanitaria para evitar multas por control sanitario del MINSA.
- ✓ Si los proveedores son grandes contribuyentes deberán enviar los primeros días de cada mes la constancia de no retención del 2% por ser grandes contribuyentes para evitar retenciones de no ser así se aplicara la retención.

Las políticas para Gastos:

- ✓ Los gastos deberán ser solo de facturas emitidas a favor de Mama Gollita.
- ✓ Los gastos de viáticos por turnos extraordinarios serán registrados como gastos de ventas.
- ✓ Los gastos por mercadería dañada y mermas serán registradas en la cuenta de gastos de ventas.
- ✓ Los incentivos al personal serán registrados como gastos de ventas.
- ✓ Los gastos de luz, agua y teléfono, serán 50% de gastos de administración y 50% gastos de ventas.

5.5 Planteamiento del problema de Mamá Gollita.

De acuerdo la visita realizada con la contadora en la empresa Mamá Gollita y conforme a conversación sostenida con ella se pudo constatar que no hay sistema contable electrónico, todos sus registros son llevados en hojas de cálculo Excel produciendo a través de ellos sus estados financieros, igual manera se logró detectar que está siendo presentado bajo PCGA y debido la falta de un sistema modernizado de los sistemas contables, existen muchas debilidades en lo que respecta política contables, manejo y administración de efectivo, inventario y otras cuentas componentes del estado de situación financiera y estado de resultado lo cual con nuestro trabajo

pretendemos corregir y dar una respuesta de solución a este problema que presenta la empresa Mamá Gollita.

MAMA GOLLITA
ESTADO DE RESULTADO
Periodo: Del 1 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2018

Ingresos por Servicios		645,484.44	
(-) Costos por servicio		-382,597.26	
(=) Utilidad Bruta			262,887.18
(Menos) Gastos Operativos			
Gastos de Administración		-126,025.68	
Total Egresos (Gastos Operativos)			-C\$ 126,025.68
(=) Utilida Operativa			C\$ 136,861.50
Otros Gastos			
Servicios Bancarios			0.00
Otros Ingresos			0.00
(=) Utilidad del período			C\$ 136,861.50

Elaborado Por:

Autorizado Por:

Fuente: Estados financieros proporcionado por la contabilidad de la empresa Mamá Gollita al 30 de Noviembre del 2018.

MAMA GOLLITA
Balance General Al 30 de Noviembre del 2018

Activos				Pasivos			
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes			
Efectivo Caja y Banco	79,094.31			Cuentas y Doc. Por pagar	0.00		
Cuentas y Doc. Por Cobrar	239,912.84			Cuentas por pagar a Proveedores	313,548.23		
Inventario	0.00			Total Pasivo Corriente		313,548.23	
Total Activo Corriente		319,007.15		Pasivo No Corriente			
Activo Fijo				Cuentas y Doc. Por pagar L/P	1,159,727.86		
Mobiliario y Equipo	222,931.82			Total Pasivo No Corriente		1,159,727.86	
Vehículo	323,159.84			Total de Pasivos			1,473,276.09
Total Activo Fijo		546,091.66		Patrimonio de Accionista			
Total Activo Diferido		873,195.48		Capital Social Autorizado		438,816.61	
				Utilidad Acumulada		-173,798.41	
				Total Patrimonio			265,018.20
Total Activos			C\$ 1,738,294.29	Total Pasivo + Patrimonio			C\$ 1,738,294.29

Elaborado por:

Autorizado por:

Fuente: Estados financieros proporcionado por la contabilidad de la empresa Mamá Gollita al 30 de Noviembre del 2018.

5.6 Presentación de los estados financieros según la sección 3 de las NIIF para PYME.

5.6.1 Estado de situación financiera

MAMA GOLLITA, S.A. Estado de Situación Financiera Periodo: 01 Al 31 de DICIEMBRE de 2018 Expresado en Cordobas									
ACTIVOS	NOTAS						PASIVOS	NOTAS	
Activos Corriente							Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4		758,723.41				Cuentas Por Pagar Proveedores	8	176,540.13
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	90,732.40	88,010.43				Impuestos por Pagar		93,581.40
Estimación para cuentas incobrables		-	2,721.97				Retenciones por Pagar		17,747.55
Inventarios	6		106,490.00				Prestamo Bancario por Pagar Corto Plazo		473,167.76
Retenciones Pagadas Por Anticipadas			22,607.94				Gastos Acumulados por Pagar		48,060.80
Iva Pagado por Anticipado			33,264.64				Total Pasivos Corriente		C\$ 809,097.64
Total Activos Corriente					C\$ 1,009,096.42		Pasivo No Corriente		
Activos Fijos	7						Prestamo Bancario Por Pagar Largo Plazo		648,438.58
Mobiliario y Equipo de Oficina		24,638.42					Total Pasivos No Corriente		C\$ 648,438.58
Equipos de Fabrica		198,293.40					TOTAL PASIVOS		C\$ 1,457,536.22
Equipo Rodante		323,159.84					PATRIMONIO O CAPITAL		
Depreciación Acumulada Activos Fijos		-	130,758.28	415,333.38	C\$ 415,333.38		Capital Social Autorizado		744,396.61
Total Activos Fijo							Utilidad o Perdida Acum. Periodos Anteriores	-	173,798.41
Activos Diferidos							Utilidad o Perdida del Ejercicio	-	174,537.95
Seguros Pagados Por Anticipados		250,000.00					TOTAL PATRIMONIO		C\$ 396,060.25
Rentas Pagadas Por Anticipadas		240,000.00							
Amortización Acumulada de Activos		-	60,833.33	429,166.67	C\$ 429,166.67				
Total Activos Diferidos									
TOTAL ACTIVOS					C\$ 1,853,596.47		Total Pasivo + Patrimonio = Activos		C\$ 1,853,596.47
ELABORADO							REVISADO		AUTORIZADO

Br. Katherin Lissett Juárez Tercero.
 Br. Gustavo Rafael Dávila Sequeira.

5.6.2 Estado de resultado integral y estado de resultado



MAMA GOLLITA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1ro. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Expresado en Cordobas

	NOTAS	DICIEMBRE 2018	
INGRESOS POR VENTAS	9	C\$ 623,876.00	
MENOS:			
COSTO DE VENTAS	10	412,996.00	
UTILIDAD BRUTA			CS 210,880.00
GASTOS OPERATIVOS	11		
Gastos de Ventas		236,006.63	
Gastos de Administración		126,216.76	
Gastos Financieros		23,194.56	
Producto Financiero		-	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			385,417.95
UTILIDAD DE OPERACIÓN			-174,537.95
OTROS GASTOS			
OTROS INGRESOS			
NETO			
UTILIDAD DE GESTION			- 174,537.95
IR (30%)			-
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO O</u>			
<u>PERDIDA DEL EJERCICIO</u>			CS-174,537.95

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

5.6.3 Estado de flujo de efectivo.

		Mamá Gollita S, A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN CORDOBAS	
		Parcial	Total
Flujo de efectivo proveniente de actividades de operaciones			
Efectivo recibido por ventas a clientes		844,029.90	
Intereses y dividendos recibidos			
Efectivo proveniente de actividades de operación			844,029.90
Efectivo pagados a suministradores y empleados		-486,280.20	
Interes e impuestos pagados		-23,194.56	
Desembolsos en efectivos en actividades de operación			-509,474.76
Flujos de efectivos neto proveniente de actividades de operación			334,555.14
Flujos de efectivos proveniente de actividades de inversion			
Compras de valores negociables			
Productos de la venta de valores negociables			
Prestamos realizados			
Cobros de prestamos			
Compras de activos fijos			
Productos de la venta de activos fijos			
Efectivos neto usado en actividades de inversion			
Flujos de efectivos proveniente de actividades de financiaci3n			
Productos de prestamos a corto plazo		511,289.28	
Pago de obligaciones a corto plazo		-38,121.52	
Producto de la emisi3n de bonos por pagar			
Producto de la emisi3n de acciones			
Dividendos pagados			
Efectivos neto proveniente de actividades de financiaci3n			473,167.76
Aumento (disminuci3n) neto en efectivo			758,723.41
ELABORADO POR		REVISADO POR	AUTORIZADO POR

5.6.4 Estado de cambio patrimonial



MAMA GOLLITA S,A
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN CORDOBAS

DESPRIPCION	CAPITAL EN ACCIONES	INCREMENTO DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	PERDIDA ACUMULADA	UTILIDAD O PERDIDAD	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 30/11/2018	744,396.61					744,396.61
RESULTADOS DEL PERIODO						
SALDO AL 31/11/2018	744,396.61			0.00		744,396.61
SALDO AL 01/12/2018	744,396.61			-173,798.41		570,598.20
RESULTADO DEL PERIODO					-174,540.95	-174,540.95
SALDO AL 31/12/2018	744,396.61			-173,798.41	-174,540.95	396,057.25

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

5.6.5 Notas de los estados financieros

1. Operaciones.

Mamá Gollita S.A. es una sociedad anónima que fue constituida bajo la escritura pública No. 1878 el 20 de abril del año 2010.

La empresa Mamá Gollita S.A. basa sus operaciones en el la elaboración y procesamiento de condimentos tales como pimienta, achiotes, mostaza, así también como elaboración de salsa inglesa y salsa de tomates entre otros. La cual se rige bajo las leyes establecida para la regulación de estas actividades en la Republica de Nicaragua.

La empresa esta ubica en el departamento de Managua en la residencial casa real numero R-21

2. Base de Presentación de los Estados Financieros.

a) Declaración de Cumplimiento.

Las políticas contables que la empresa utiliza para la preparación y presentación de los estados financieros están de acuerdo en base a las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas por sus siglas (NIIF PARA PYMES)

b) Periodo Contable.

La información con la que se presentaran los estados financieros va comprendida de los meses de noviembre y Diciembre del año 2018.

c) Moneda de Presentación.

Los estados financieros están expresados en córdobas (C\$), la moneda de funcional oficial de la Republica de Nicaragua.

Con respecto a las transacciones realizadas con moneda extranjera (dólar de los estados unidos de américa) la tasa oficial de cambio que se usara será la que emite y proporciona mes a mes el Banco Central de Nicaragua (BCN).

3. Políticas contables.

Las políticas contables que se resumen a continuación se aplicaron en la preparación y presentación de los estados financieros.

Notas de carácter Específico.

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo.

Esta sub clasificada en Caja General y Banco los cuales tiene un monto de:

Moneda Nacional	30/11/2018	31/12/2018
Caja General	C\$ 62,289.79	C\$ 62,289.79
Banco	C\$ 400,000-00	C\$ 696,433.62
Total Moneda Nacional	C\$ 462,289.79	C\$ 758,723.41

El banco está integrado por la siguiente cuenta corriente:

Bancos	30/11/2018	31/12/2018
Banpro cte. 1001-189-01	C\$ 400,000.00	C\$ 696,433.62
Total	C\$ 400,000.00	C\$ 696,433.62

5) Cuentas y Documentos por cobrar.

Se presenta el detalle de cómo está integrada las cuentas por cobrar:

Clientes	30/11/2018	31/12/2018
Supermercados Pali	C\$ 119,956.44	C\$ 39,956.39
Supermercado Wal-Mart	C\$ 119,956.45	C\$ 50,776.01
Total	C\$ 239,912.89	C\$ 90,732.40

6) Inventario

El inventario está dividido de la siguiente manera:

Ítems	30/11/2018	31/12/2018
Achiote molido	C\$ 5,760.00	C\$ 1,920.00
Salsa de tomate 14 onza	C\$ 10,080.00	C\$ 3,360.00
Salsa de tomate Gln	C\$ 13, 860.00	C\$ 5,390.00
Salsa Inglesa 365 ml	C\$ 9,360.00	C\$ 3,120.00
Salsa inglesa 700 ml	C\$ 14,400.00	C\$ 4,800.00
Salsa inglesa Gln	C\$ 13,140.00	C\$ 5,160-00
Salsa china 365 ml	C\$ 14, 400.00	C\$ 4,800.00
Salsa china 700 ml	C\$ 23, 760.00	C\$ 7,920.00
Salsa picante 150 ml	C\$ 15,600.00	C\$ 5,200.00
Salsa picante Gln	C\$ 21,600.00	C\$ 8,400.00
Salsa de ajo con orégano 365 ml	C\$ 19,440.00	C\$ 6,840.00
Salsa de ajo con orégano Gln	C\$ 23,940.00	C\$ 9,310.00
Frambuesa 365 ml	C\$ 5,760.00	C\$ 1,920.00
Vainilla 365 ml	C\$ 5,760.00	C\$ 1,920.00
Vinagre blanco 365 ml	C\$ 4,320.00	C\$ 1,440.00
Vinagre blanco 700 ml	C\$ 6,450.00	C\$ 2,160.00
Vinagre blanco Gln	C\$ 5,400.00	C\$ 2,100.00
Vinagre tinto 365 ml	C\$ 4,320.00	C\$ 1,440.00

Vinagre tinto 700 ml	C\$ 6,450.00	C\$ 2,160.00
Vinagre tinto Gln	C\$ 5,400.00	C\$ 2,100.00
Encurtido 226 gr	C\$ 16,650.00	C\$ 5,520.00
Encurtido 454gr	C\$ 21,600.00	C\$ 7,200.00
Picadillo de cebolla con chile 226 gr	C\$ 16,650.00	C\$ 5,520.00
Picadillo de cebolla con chile 454 gr	C\$ 21,600.00	C\$ 7,200.00
Total	C\$ 305,550.00	C\$ 106,490.00

7) Activo Fijo.

El activo fijo se segrega de la siguiente forma:

Activo Fijo	30/11/2018	31/12/2018
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 24,638.42	C\$ 24,638.42
Equipo de fabrica	C\$ 198, 293.40	C\$ 198, 293.40
Equipo rodante	C\$ 323, 159.84	C\$ 323, 159.84
Total	C\$ 546, 091.66	C\$ 546, 091.66

8) Cuentas por pagar proveedores.

Se detallan las cómo están conformadas las cuentas de los proveedores.

Proveedores	30/11/2018	31/12/2018
Martha Úbeda	C\$ 83,000.00	-
Transmequin	C\$230,548.23	C\$ 176,540.13
Total	C\$ 313, 548.23	C\$ 176,540.13

9) Ingresos de Actividades Ordinarias

Se componen por las ventas hechas tanto de Créditos como de Contado:

Ingresos de actividades ordinarias	30/11/2018	31/12/2018
Ventas	C\$ 645,484.44	C\$ 623,873.00
Rebajas sobre ventas	-	-
Total	C\$ 645,484.44	C\$ 623,873.00

10) Costo de Venta

Representa el costo de los productos que comercializamos

Costo de Venta	30/11/2018	31/12/2018
Compras	C\$ 200,000.00	C\$ 213,906.00
Inventario inicial	C\$ 588,177.25	C\$ 305,580.00
(+) Compras netas	C\$ 200,000.00	C\$ 213,906.00
(-) Inventario final	C\$ 305,580.00	C\$ 106,490.00
Costo de venta	C\$ 788,177.25	C\$ 412,996.00

11) Gastos Operativo

Se refiere al dinero que gasta la empresa en la parte operativa

Gastos Operación	30/11/2018	31/12/2018
Gastos de Ventas	C\$ 63,012.84	C\$ 236,006.63
Gastos de Administración	C\$ 63,012.84	C\$ 126,216.76
Gastos Financieros	-	C\$ 23,194.56
Total	C\$ 126,025.84	C\$ 385,417.95

VI Conclusión.

Para desarrollar este trabajo de seminario de graduación cuyo tema son las normas internacionales de información financiera (NIIF), se indago contabilidad y normas contables para conceptualizar las NIIF para PYME y cuál es su importancia en la actualidad de la empresa Mamá Gollita S,A que es una compañía que al igual que la mayoría o casi la totalidad de las empresas en Nicaragua llevan sus registros basados en criterios o experiencia del contador o bien de la voluntad de la gerencia, al analizar los estados financieros de la empresa se demuestra que la falta de la aplicación de las NIIF ocasionó que esta llevara registros contables con muchas inconsistencias así como criterios errados de clasificación y valuación de las partidas que afectan tanto las cuentas que representan los estados financieros, como los resultados de la compañía creando con ello debilidad en la información e ineficacia para la toma de decisiones, ante tal situación se procedió a realizar los ajustes pertinentes de acuerdo a la sección 3 de NIIF para las PYMES.

Con la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa Mamá Gollita S, A se logró unificar el criterio de registro contable, así como también promover de forma directa cambios administrativos en la forma de controlar y administrar los recursos de la entidad. Otro importante aporte es que al tener un marco de actuación proporciona confiabilidad en la información y contribuye a un mejor control en cada uno de los procesos así cumpliendo con la propuesta de aplicación de la sección 3 de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYME) en el mes de diciembre del 2018.

VII. Referencias Bibliográficas

Bernal N M (2004): Contabilidad, Sistema y Gerencia. Un enfoque teórico práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información. Colección Minerva N°23 Editorial CEC S.A Caracas, Venezuela 198 pp.

Castro, A. B. (23 de 05 de 2012). Diseño e implementación de Sistemas Contables. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracionestrategia-2/sistema-informacion-toma-de-decisiones-departamentocomercial-de-etecsa.htm>

E. Gómez, G. (21 de noviembre de 2010). Sistema en contabilidad.

Earl A. Spiller Jr., Martin L. Gosman. Contabilidad financiera, 4a. ed., primera en español, México, McGraw-Hill,

Fornos, M. (2003). *“Generalidades de la Contabilidad”*, Tercera edición, El Salvador.

García I, 2009. Introducción a la Contabilidad

Gitman L, (2007), Principios de administración financiera, 11ª. Edición, Editorial Pearson Educación, México

Guajardo Cantú, G. y Andrade, N. (2008) Contabilidad financiera. Monterrey, México: McGraw-Hill Interamericana.

<http://empresayeconomia.republica.com/general/notas-a-los-estados-financieros.html>

<https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>

<https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

<https://pyme.lavoztx.com/cul-es-la-importancia-de-los-estados-financieros-de-una-empresa-5839.html>



https://www.ecured.cu/Contabilidad_gubernamental

<https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>

Hugo Sandoval Morales Introducción a la auditoría, primera edición (2012)

Lara, E. (1999). *“Primer curso de contabilidad”*. Ciudad de México: Decima-sexta edición Editorial Trillas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pyme, (2015) sección 3.

Ochoa G, Administración Financiera, (2009), 2da. Edición, editorial Mc Graw Hill. México.

Ramírez, David “Contabilidad administrativa”, Octava edición

Romero, Álvaro Javier “Contabilidad Intermedia” tercera edición (2012)

Rubio D, P, (2007) Manual de análisis financiero, Edición electrónica gratuita. Texto Completo en www.eumed.net/libros/2007a/255/

Sastrias, M. F. (2008). Contabilidad 2. En M. S. Fraudenberg, Contabilidad 2 (pág. 186)

Ureña, O. (2010). *“Contabilidad Básica”*, Bogotá Colombia, Fundación para la educación superior San Mateo.

www.solocontabilidad.com/ban

VIII. Anexo

Anexo 1. Operaciones Contables.

Mamá Gollita, S.A.

Operaciones contables correspondientes del periodo del 1ro. Al 31 de Diciembre del años 2018.

1-) 01-12-2018. Los Saldos Iniciales para el período de Diciembre de 2018 son los siguientes:

Cuentas	Parcial	Debe	Haber
Efectivo y Equivalente de Efectivo		462,289.79	
Caja	62,289.79		
Bancos	400,000.00		
Cuentas por Cobrar		239,912.84	
Inventarios		305,580.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina		24,638.42	
Equipo de Fabrica		198,293.40	
Equipo Rodante		323,159.84	
Seguros Pagados por Anticipado		250,000.00	
Renta Pagada por Anticipada		240,000.00	
Cuentas por Pagar Proveedores			313,548.23
Préstamo Bancario por Pagar L/P			1,159,727.86
Patrimonio			570,598.20
Capital Social Autorizado	744,396.61		
Utilidad o Pérdida Acumulada	-173,798.41		



- 2-) 01-12-2018. Se realizó venta de contado por el valor de C\$ 230,790.00 córdobas más el 15% del IVA, el costo de venta de la mercadería vendida asciende a C\$ 152,790.00 córdobas. Nos aplican las retenciones de ley vigentes a la fecha.
- 3-) Se recibió pago con cheque del BAC No. 2432 por el monto neto de C\$ 77,913.05 ya aplicándonos las retenciones de ley vigentes, el pago fue realizado por el “Súper mercado PALI”.
- 4-) 04-12-2018. Se efectuó pago al proveedor Martha Úbeda, por el monto neto después de las retenciones de ley vigente de C\$ 80,864.78 córdobas, el pago lo realizamos a través de transferencia.
- 5-) 06-12-2018. Se realizó pago por la cantidad neta de C\$ 7,944.34 córdobas a través de transferencia bancaria, el pago corresponde al gasto por consumo de servicio de Energía Eléctrica, la distribución de los gastos es 50% a ventas y 50% a la administración. No se aplican retenciones de ley por ser gran contribuyente.
- 6-) 08-12-2018. Se ejecutó pago neto de C\$ 3,550.91 córdobas por medio de transferencia bancaria por el consumo del servicio agua potable ENACAL, cancelando la factura No 64793886, no se aplican retenciones de ley por estar categorizado como gran contribuyente, y el gasto se distribuye 50% a ventas y 50% al gasto de administración.
- 7-) 10-12-2018. Se realizó cancelación a ENITEL Claro, del servicio de telefonía fija por la cantidad de C\$ 3,500.00 córdobas IVA incluido, el pago se hizo a través de transferencia electrónica. No se aplican retenciones de ley debido a que el acreedor está en la categoría de gran contribuyente. El gasto por este servicio se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración.
- 8-) 12-12-2018. Efectuamos pago a través de transferencia bancaria a ENITEL CLARO, por el valor de C\$ 1350.00 córdobas más el 15 % del IVA correspondiente al servicio de Internet, el valor de este gasto se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración. Por ser gran contribuyente no le aplicamos retenciones de ley.

9-) 14-12-2018. Compra de Mercadería para reabastecer el inventario de productos terminados, la compra es al crédito a un plazo de 30 días, con el Proveedor “TRANSMEQUIN” el monto de la compra asciende a C\$ 213,906.00 córdobas más el 15% del IVA.

10-) 18-12-2018. Se realiza venta de mercadería por el monto de C\$ 393,086.00 más el 15% del IVA, la forma de pago es: 60% de contado recibida en efectivo aplicándonos las retenciones de ley respectiva y el restante 40% se concede al crédito a un plazo de 30 días al “Súper mercado WALMART”. El costo de venta la mercadería vendida asciende a C\$ 260,206.00 córdobas.

11-) 20-12-2018. Se emitió pago por la cantidad de C\$ C\$292,173.91 córdobas a favor del proveedor “TRANSMEQUIN” aplicamos las retenciones de ley correspondientes.

12-) 23-12-2018. Se recibe pago por la cantidad de C\$ 243,478.26 córdobas del cliente “Súper mercado WALMART”. Nos aplican retenciones de ley correspondientes.

13.) 26-12-2018. Se realiza el cálculo el 3% para las estimaciones de cuentas incobrables tomado el saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018.

14-) 29-12-2018. Se realiza la cancelación de planilla correspondiente al mes de diciembre por un monto de C\$ 96,723.76 córdobas, realizando la provisión de los pasivos correspondiente según la ley.

15-) 31-12-2018. Se realiza la contabilización del gasto de C\$ 130,758.28 córdobas por depreciación de activos fijos al 31 de diciembre del 2018, Computando al gasto de venta el valor de C\$ 92,282.69 córdobas y al gastos de administración el monto de C\$ 38,475.59 córdobas.

16-) 31-12-2018. Contabilizamos el gasto de C\$ 20,833.33 córdobas, por la amortización de la Póliza de Seguro Pagada por Anticipada, el gasto se distribuye 50% al gasto de venta y 50% al gasto de administración.

17-) 31-12-2018. Se computa el gasto de C\$ 40,000.00 córdobas, por la amortización de la Renta Pagada por Anticipada, distribuyendo el 50% al gasto de venta y 50% al gasto de administración.



18-) 31-12-2018. Se contabiliza reclasificación del préstamo bancario por pagar largo plazo el monto de C\$ 511,289.28 córdobas lo cual corresponde a la porción de la deuda bancaria a corto plazo. Quedando un saldo de C\$ 648,438.58 córdobas en la cuenta préstamo bancario por pagar largo plazo.

19-) 31-12-2018. El Banco Banpro nos descuenta de nuestro saldo en banco la cantidad de C\$ 61,316.08 córdobas monto que corresponde a la cuota del préstamo bancario porción corto plazo; monto principal C\$ 38,121.52 córdobas y de Interés C\$ 23,194.56 córdobas.

20-) 31-12-2018. Se realiza depósito a la cuenta de Banco por el 100% de los ingresos recibidos en caja general los que ascienden al total de C\$ 844,029.90 córdobas.

21-) 31-12-2018. Se contabiliza asiento de cierre de la cuenta de Ventas por C\$ 623,873.00 Córdobas contra Pérdidas y Ganancias para el efecto de determinación de la Utilidad o Pérdidas Bruta.

22-) 31-12-2018. Se registra asiento de cierre de la cuenta Costos de Ventas por el valor de C\$ 412,996.00 córdobas contra la cuenta de Pérdidas y Ganancias para la determinación de la Utilidad Bruta.

23-) 31-12-2018. Contabilizamos asiento de cierre de las cuentas de Gastos de Ventas por C\$ 236,006.63 córdobas y Gastos de Administración por C\$ 126,216.76 córdobas versus la cuenta Pérdidas y Ganancias para la determinación de la Utilidad de Operación.

24-) 31-12-2018. Registramos asiento de cierre de la cuenta Gastos Financieros por C\$ 23,194.56 córdobas contra la cuenta Pérdidas y Ganancias para determinar la Utilidad Antes de Impuestos.




Presentación de Estados Financieros




25-) 31-12-2018. Contabilizamos asiento de ajuste a la cuenta Utilidad o Pérdidas acumuladas por el valor de C\$ 173,798.41 córdobas para dar pase a la cuenta de Utilidad o Pérdidas Acumuladas Períodos Anteriores.

26-) 31-12-2018. Registramos asiento de cierre de la cuenta Pérdidas y Ganancias “Pérdidas del Ejercicio” por la cantidad de C\$ 174,540.95 córdobas versus la cuenta de Utilidad o Pérdidas Acumuladas.

Anexo 2. Comprobante de diario

	MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>001</u>		
FECHA: 1/12/2018				
CONCEPTO: Contabilizamos Saldos Iniciales al 01-12-2018				
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo		462,289.79	
11010100000000	Caja General	62,289.79		
11010300000000	Bancos	400,000.00		
11020100000000	Cuentas por Cobrar		239,912.84	
11040000000000	Inventarios		305,580.00	
12040000000000	Mobiliario y Equipo de Oficinas		24,638.42	
12060000000000	Equipos de Fabrica		198,293.40	
12030000000000	Equipos Rodante		323,159.84	
23060400000000	Seguros Pagados por Anticipado		250,000.00	
23060500000000	Renta Pagada por Anticipada		240,000.00	
21010000000000	Cuentas por Pagar Proveedores			313,548.23
22010000000000	Préstamo Bancario por Pagar Largo Plazo			1,159,727.86
30000000000000	Patrimonio			570,598.20
31010000000000	Capital Social Autorizado	744,396.61		
32010000000000	Utilidad o Pérdida Acumulada	- 173,798.41		
	SUMAS IGUALES		CS 2,043,874.29	CS 2,043,874.29
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		
FORMULARIOS STANDARD NIC S,A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8				

	MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>002</u>	
FECHA: 1/12/2018			
CONCEPTO: Registramos Venta al contado por el 50% del inventario de productos en existencia, con su respectivo costo, IVA, y retenciones de ley vigentes.			
<i>Codigo</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>
11010000000000	Efectivo y Equivalente al efectivo		CS 258,484.80
11010100000000	Caja General	258,484.80	
11050000000000	Retenciones Pagadas por Anticipadas		6,923.70
11050200000000	IR 2% Sobre Compras	4,615.80	
11050300000000	IMI 1 %	2,307.90	
41000000000000	Ingresos		230,790.00
41010100000000	Ingresos por Actividades Ordinarias	230,790.00	
21040000000000	Impuestos por Pagar		34,618.50
21040100000000	Iva por Pagar	34,618.50	
61000000000000	Costos de Ventas		152,790.00
61010000000000	Ventas al Costos	152,790.00	
11040000000000	Inventarios		152,790.00
11040100000000	Artículos al costo	152,790.00	
	SUMAS IGUALES		CS 418,198.50 CS 418,198.50
_____ ELABORADO	_____ REVISADO	_____ AUTORIZADO	
FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8			



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 003

FECHA: 3/12/2018

CONCEPTO: Contabilizamos pago neto recibido con cheque del BAC No 2432 por C\$ 77,913.05 córdobas, efectuado por cliente Súper mercado PALI, nos realizan las retenciones de ley vigentes

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo		77,913.05	
11010100000000	Caja General	77,913.05		
11050000000000	Retenciones Pagadas por Anticipadas		2,086.95	
11050200000000	IR 2% Sobre Compras	1,391.30		
11050300000000	IMI 1 %	695.65		
11020100000000	Cuentas por Cobrar			80,000.00
	SUMAS IGUALES		C\$ 80,000.00	C\$ 80,000.00

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J031000001260 O.T.No. 5612311 30 M. DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 004

FECHA: 4/12/2018

CONCEPTO: Contabilizamos pago por transferencia al proveedor Martha Ubeda, por la cantidad neta de CS 80,864.78 córdobas, incluida aplicación de retenciones de ley vigentes.


Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101010000000000	Cuentas Por Pagar Proveedores		83,000.00	
2101010900000000	Martha Ubeda	83,000.00		
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			80,834.78
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	80,834.78		
2107000000000000	Retenciones por Pagar			2,165.22
2107010000000000	IR 2% Compras de bienes y servicios	1,443.48		
2107020000000000	IMI 1%	721.74		
	SUMAS IGUALES		CS 83,000.00	CS 83,000.00


ELABORADO


REVISADO

AUTORIZADO

FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M. DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8

 MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>005</u>			
FECHA: 6/12/2018				
CONCEPTO: Registramos pago neto efectuado por la cantidad de CS 7,944.34 córdobas, correspondiente al gasto por servicio de consumo de energía eléctrica, el gasto se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración. El pago fue por medio de transferencia.				
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5100000000000000	Gastos de Ventas		3,712.31	
5113000000000000	Energía Eléctrica	3,712.31		
5200000000000000	Gastos de Administración		3,712.31	
5213000000000000	Energía Eléctrica	3,712.31		
1105000000000000	Impuestos Pagados por Anticipados		519.72	
1105010000000000	Iva por Acreditar	519.72		
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			7,944.34
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	7,944.34		
	SUMAS IGUALES		CS 7,944.34	CS 7,944.34
_____ ELABORADO		_____ REVISADO	_____ AUTORIZADO	
FORMULARIOS STANDARD NIC SA RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8				

	MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>006</u>			
FECHA: 8/12/2018					
CONCEPTO: Registramos pago por medio de transferencia bancaria por la cantidad neta de CS 3,550.91 córdobas correspondiente al servicio de Enacal, factura No. 64793886, el gasto se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración.					
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5100000000000000	Gastos de Ventas		1,775.45		
5112000000000000	Agua Potable Enacal	1,775.45			
5200000000000000	Gastos de Administración		1,775.46		
5212000000000000	Agua Potable Enacal	1,775.46			
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			3,550.91	
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	3,550.91			
SUMAS IGUALES			CS 3,550.91	CS 3,550.91	
_____ ELABORADO		_____ REVISADO		_____ AUTORIZADO	
FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M. DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8					

 MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>007</u>				
FECHA: 10/12/2018					
CONCEPTO: Cancelación servicio de telefonía fija, el pago se hace a través de transferencia electrónica. No se aplican retenciones de ley debido a que el acreedor está en la categoría de gran contribuyente. El gasto por este servicio se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración.					
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	
5100000000000000	Gastos de Ventas		1,521.74		
5114000000000000	Teléfono	1,521.74			
5200000000000000	Gastos de Administración		1,521.74		
5214000000000000	Teléfono	1,521.74			
1105000000000000	Impuestos Pagados por Anticipados		456.52		
1105010000000000	Iva por Acreditar	456.52			
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			3,500.00	
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	3,500.00			
	SUMAS IGUALES		3,500.00	3,500.00	
_____ ELABORADO		_____ REVISADO		_____ AUTORIZADO	
FORMULARIOS STANDARD NIC SA RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8					



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 008

FECHA: 12/12/2018

CONCEPTO: Contabilizamos pago por transferencia bancaria a ENITEL CLARO, por el servicio de Internet, el gasto se distribuye 50% al gasto de ventas y 50% al gasto de administración. Por ser gran contribuyente no le aplicamos retenciones de ley

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5100000000000000	Gastos de Ventas		675.00	
5114000000000000	Internet	675.00		
5200000000000000	Gastos de Administración		675.00	
5214000000000000	Internet	675.00		
1105000000000000	Impuestos Pagados por Anticipados		202.50	
1105010000000000	Iva por Acreditar	202.50		
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			1,552.50
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	1,552.50		
	SUMAS IGUALES		1,552.50	1,552.50

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

FORMULARIOS STANDARDNIC SA RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 009

FECHA: 14/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza Compra de Mercadería para reabastecer el inventario de productos terminados, la compra es al crédito a un plazo de 30 días, con el Proveedor "TRANSMEQUIN" el monto de la compra asciende a CS 213,906.00 córdobas más el 15% del Iva.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104000000000000	Inventarios		213,906.00	
1104010000000000	Articulos al Costo	213,906.00		
1105000000000000	Impuestos Pagados Por Anticipados		32,085.90	
1105010000000000	Iva por Acreditar	32,085.90		
2101010000000000	Cuentas Por Pagar Proveedores			245,991.90
2101010800000000	TRANSMEQUIN	245,991.90		
	SUMAS IGUALES		245,991.90	245,991.90

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M. DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 010

FECHA: 18/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza venta de mercadería por el monto de C\$ 393,086.00 más el 15% del Iva, la forma de pago es: 60% de contado recibida en efectivo aplicándose las retenciones de ley respectiva y el restante 40% se concede al crédito a un plazo de 30 días al cliente "Súper mercado WALMART". El costo de venta la mercadería vendida asciende a C\$ 260,206.00 córdobas.


Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000000000	Efectivo y Equivalente al efectivo		C\$ 264,153.79	
11010100000000	Caja General	264,153.79		
11050000000000	Retenciones Pagadas por Anticipadas		7,075.55	
11050200000000	IR 2% Sobre Compras	4,717.03		
11050300000000	IMI 1 %	2,358.52		
11020100000000	Cuentas por Cobrar		180,819.56	
11020102000000	Cliente "Súper mercado WALMART "	180,819.56		
41000000000000	Ingresos			393,086.00
41010100000000	Ingresos por Actividades Ordinarias Contado	235,851.60		
41020100000000	Ingresos por Actividades Ordinarias Crédito	157,234.40		
21040000000000	Impuestos por Pagar			58,962.90
21040100000000	Iva por Pagar	58,962.90		
61000000000000	Costos de Ventas		260,206.00	
61010000000000	Ventas al Costos	260,206.00		
11040000000000	Inventarios			260,206.00
11040100000000	Artículos al costo	260,206.00		
	SUMAS IGUALES		712,254.90	712,254.90


ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

FORMULARIOS STANDARD NIC S,A RUC No. J031000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8

	MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° <u>011</u>		
FECHA: 20/12/2018				
CONCEPTO: Contabilizamos pago por la cantidad de C\$ C\$292,173.91 córdobas a favor del proveedor TRANMEQUIN aplicamos las retenciones de ley correspondientes.				
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101010000000000	Cuentas Por Pagar Proveedores		300,000.00	
2101010400000000	TRANMEQUIN	300,000.00		
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			292,173.91
1101030100000000	Banco Banpro Cuenta Corriente No.	292,173.91		
2107000000000000	Retenciones por Pagar			7,826.09
2107010000000000	IR 2% Compras de bienes y servicios	5,217.39		
2107020000000000	IMI 1%	2,608.70		
SUMAS IGUALES			300,000.00	300,000.00
_____ ELABORADO			_____ REVISADO	
_____ AUTORIZADO				
FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O. I.No. 5612311 30 M. DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-S				

	MAMA GOLLITA, S.A. COMPROBANTE DE DIARIO	N° 012		
FECHA: 30/12/2017				
CONCEPTO: Contabilizamos pago por la cantidad de C\$ 243,478.26 córdobas del cliente Súper mercado WALMART que nos aplican retenciones de ley correspondientes.				
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo		243,478.26	
11010100000000	Caja General	243,478.26		
11050000000000	Retenciones Pagadas por Anticipadas		6,521.74	
11050200000000	IR 2% Sobre Compras	4,347.83		
11050300000000	IMI 1 %	2,173.91		
11020100000000	Cuentas por Cobrar			250,000.00
11020102000000	Súper mercado WALMART	250,000.00		
SUMAS IGUALES			250,000.00	250,000.00
_____ ELABORADO	_____ REVISADO	_____ AUTORIZADO		
FORMULARIOS STANDARD NIC S.A RUC No. J0310000001260 O.T.No. 5612311 30 M DEL No. 0001 AL 0100 08/2016 AIMP-01/0001/01/2017-8				



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 013

FECHA: 30/12/2017

CONCEPTO: Contabilizamos el cálculo el 3% para las estimaciones de cuentas incobrables tomado el saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5100000000000000	Gastos de Venta		2,721.97	
5123000000000000	Estimacion de cuentas incobrables	2,721.97		
2301000000000000	Estimaciones para cuentas incobrables			2,721.97
	SUMAS IGUALES		2,721.97	2,721.97

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 014

FECHA: 29/12/2018

CONCEPTO: Jornalizamos la cancelación de planilla correspondiente al mes de diciembre por un monto de C\$ 96,723.76 córdobas, realizando la provisión de los pasivos correspondiente según la ley.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
51000000000000	Gasto de venta		102,900.80	
51010000000000	Salario	62,080.00		
51070000000000	Comisión sobre venta	8,400.00		
51060000000000	Inatec 2%	1,409.60		
51050000000000	Inss Patronal 19%	13,391.20		
51020000000000	Vacaciones	5,873.33		
51030000000000	13vo mes	5,873.33		
51040000000000	Indemnizacion	5,873.33		
52000000000000	Gasto de Administración		49,640.00	
52010000000000	Salario	34,000.00		
52060000000000	Inatec 2%	680.00		
52050000000000	Inss Patronal 19%	6,460.00		
52020000000000	Vacaciones	2,833.33		
52030000000000	13vo mes	2,833.33		
52040000000000	Indemnizacion	2,833.33		
21070000000000	Retenciones por pagar nomina			7,756.24
21070400000000	INSS laboral 6.25%	6,530.00		
21070500000000	IR empleado	1,226.24		
21100000000000	Gastos acumulados por pagar			48,060.80
21100800000000	Inatec 2%	2,089.60		
21100700000000	Inss Patronal 19%	19,851.20		
21100400000000	Vacaciones	8,706.67		
21100500000000	13vo mes	8,706.67		
21100600000000	Indemnizacion	8,706.67		
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			96,723.76
11010300000000	Banco	96,723.76		
	SUMAS IGUALES		152,540.80	152,540.80

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 015

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se realiza la contabilización del gasto de C\$ 130,758.28 córdobas por depreciación de activos fijos al 31 de diciembre del 2018, Computando al gasto de venta el valor de C\$ 92,282.69 córdobas y al gastos de administración el monto de C\$ 38,475.59 córdobas.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2306000000000000	Gastos de ventas		92,282.69	
5123000000000000	Depreciacion equipo de fabrica	53,807.10		
5120000000000000	Depreciacion mobiliario y equipo de oficina	6,159.61		
5122000000000000	depreciacion equipo rodante	32,315.98		
5200000000000000	Gastos de administracion		38,475.59	
5220000000000000	Depreciacion mobiliario y equipo de oficina	6,159.61		
5222000000000000	depreciacion equipo rodante	32,315.98		
2301000000000000	Depreciacion Acumulada De Activos			130,758.28
2306000000000000	Depreciacion acumulada equipo de fabrica	53,807.10		
2304000000000000	Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina	12,319.22		
2303000000000000	depreciacion acumulada equipo rodante	64,631.96		
	SUMAS IGUALES		130,758.28	130,758.28

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 016

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Contabilizamos el gasto de C\$ 20,833.33 córdobas, por la amortización de la Póliza de Seguro Pagada por Anticipada, el gasto se distribuye 50% al gasto de venta y 50% al gasto de administración.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2306000000000000	Gastos de ventas		10,416.67	
5115000000000000	Póliza de Seguro Pagada por Anticipada	10,416.67		
5200000000000000	Gastos de administracion		10,416.66	
5215000000000000	Depreciacion mobiliario y equipo de oficina	10,416.66		
2306000000000000	Amortización Acumulada			20,833.33
2306010000000000	Póliza de Seguros Pagadas por Anticipas	20,833.33		
	SUMAS IGUALES		20,833.33	20,833.33

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 017

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se computa el gasto de C\$ 40,000.00 córdobas, por la amortización de la Renta Pagada por Anticipada, distribuyendo el 50% al gasto de venta y 50% al gasto de administración.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2306000000000000	Gastos de ventas		20,000.00	
5134000000000000	Renta Pagada por Anticipada	20,000.00		
5200000000000000	Gastos de administracion		20,000.00	
5234000000000000	Renta Pagada por Anticipada	20,000.00		
2306000000000000	Amortización Acumulada			40,000.00
2306010000000000	Póliza de Seguros Pagadas por Anticipas	40,000.00		
	SUMAS IGUALES		40,000.00	40,000.00

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 018

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza reclasificación del préstamo bancario por pagar largo plazo el monto de C\$ 511,289.28 córdobas lo cual corresponde a la porción de la deuda bancaria a corto plazo. Quedando un saldo de C\$ 648,438.58 córdobas en la cuenta préstamo bancario por pagar largo plazo.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2201000000000000	Préstamo Bancario por Pagar a Largo Plazo		511,289.28	
2201010100000000	Banpro	511,289.28		
2108000000000000	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo			511,289.28
2108010300000000	Porción Corriente Préstamo a Corto Plazo	511,289.28		
				-
	SUMAS IGUALES		511,289.28	511,289.28

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 019

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza Nota de Débito del Banpro nos descuenta de nuestro saldo en banco la cantidad de C\$ 61,316.08 córdobas monto que corresponde a la cuota del préstamo bancario porción corto plazo; monto principal C\$ 38,121.52 córdobas y de Interés C\$ 23,194.56 córdobas.

<i>Código</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
2108000000000000	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo		38,121.52	
2108010300000000	Banpro Porción Corriente Préstamo a Corto Plazo	38,121.52		
5300000000000000	Gastos Financieros		23,194.56	
5303000000000000	Intereses sobre Préstamo Bancario	23,194.56		
1101000000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			61,316.08
1101030100000000	Banco Banpro	61,316.08		
	SUMAS IGUALES		61,316.08	61,316.08

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 020

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza depósito realizado a la cuenta de Banco por el 100% de los ingresos recibidos en caja general los que ascienden al total de CS 844,029.90 córdobas.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo		844,029.90	
11010301000000	Bancos	844,029.90		
11010000000000	Efectivo y Equivalente de Efectivo			844,029.90
11010100000000	Caja General	844,029.90		
	SUMAS IGUALES		844,029.90	844,029.90

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 021

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se contabiliza asiento de cierre de la cuenta de Ventas por C\$ 623,873.00 Córdobas contra Pérdidas y Ganancias para el efecto de determinación de la Utilidad o Pérdidas Bruta.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
4000000000000000	Ingresos		623,873.00	
4100000000000000	Ingresos por Actividades Ordinarias	623,873.00		
7100000000000000	Pérdidas y Ganancias			623,873.00
4711000000000000	Ingresos por Actividades Ordinarias	623,873.00		
	SUMAS IGUALES		623,873.00	623,873.00

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 022

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Se registra asiento de cierre de la cuenta Costos de Ventas por el valor de C\$ 412,996.00 córdobas contra la cuenta de Pérdidas y Ganancias para la determinación de la Utilidad Bruta.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6000000000000000	Costos de Ventas		412,996.00	
6100000000000000	Ventas al Costo	412,996.00		
7100000000000000	Pérdidas y Ganancias			412,996.00
7102000000000000	Ventas al Costo	412,996.00		
	SUMAS IGUALES		412,996.00	412,996.00

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 023

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Contabilizamos asiento de cierre de las cuentas de Gastos de Ventas por CS 236,006.63 córdobas y Gastos de Administración por CS 126,216.76 córdobas versus la cuenta Pérdidas y Ganancias para la determinación de la Utilidad de Operación.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
7100000000000000	Pérdidas y Ganancias		362,223.39	
7103000000000000	Gastos de Ventas	236,006.63		
7104000000000000	Gastos de Administración	126,216.76		
5100000000000000	Gastos de Ventas			236,006.63
5200000000000000	Gastos de Administración			126,216.76
	SUMAS IGUALES		362,223.39	362,223.39

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

N° 024

FECHA: 31/12/2018


CONCEPTO: Registramos asiento de cierre de la cuenta Gastos Financieros por C\$ 23,194.56 córdobas contra la cuenta Pérdidas y Ganancias para determinar la Utilidad Antes de Impuestos.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
7100000000000000	Pérdidas y Ganancias		23,194.56	
5300000000000000	Gastos Financieros	23,194.56		
5300000000000000	Gastos Financieros			23,194.56
5303000000000000	Intereses	23,194.56		
	SUMAS IGUALES		23,194.56	23,194.56

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 025

FECHA: 31/12/2018


CONCEPTO: Contabilizamos asiento de ajuste a la cuenta Utilidad o Pérdidas Acumuladas por el valor de C\$ 173,798.41 córdobas para dar pase a la cuenta de Utilidad o Pérdidas Acumuladas Periodos Anteriores.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3203000000000000	Utilidad o Pérdidas Acumuladas Periodos Anteriores		173,798.41	
3201000000000000	Utilidad o Pérdidas Acumuladas			173,798.41
SUMAS IGUALES			173,798.41	173,798.41

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



MAMA GOLLITA, S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

Nº 026

FECHA: 31/12/2018

CONCEPTO: Registramos asiento de cierre de la cuenta Pérdidas y Ganancias "Pérdidas del Ejercicio" por la cantidad de C\$ 174,540.95 córdobas versus la cuenta de Utilidad o Pérdidas Acumuladas.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3201000000000000	Utilidad o Pérdidas Acumuladas		174,540.95	
7100000000000000	Pérdidas y Ganancias			174,540.95
SUMAS IGUALES			174,540.95	174,540.95

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Anexo 3. Nómina de diciembre 2018.



Mamá Gollita
NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE

DATOS GENERALES DEL TRABAJADOR				REMUNERACIONES					DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	NETO A RECIBIR	PROVISIONES					TOTAL GASTO A PROVISIONAR
Nº	INSS	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO MENSUAL	ANTIGÜEDAD	COMISION POR VENTA	HORAS EXTRAS	TOTAL SALARIO BRUTO	INSS LABORAL	AUSENCIAS	PRESTAMO	IR EMPLEADO			INATEC	INSS PATRONAL	VACACIONES	13VO MES	INDEMNIZACION	
VENTAS																				
1		Karen Azucena Perez Mena	Bodega	C\$7,760.00				C\$7,760.00	C\$485.00			C\$0.00	C\$485.00	C\$7,275.00	C\$155.20	C\$1,474.40	C\$646.67	C\$646.67	C\$646.67	C\$3,569.60
2		Lissett Carolina Alfaro Fernandez	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
3		Norma Elizabeth Garcia Escorcia	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
4		Mirma Guadalupe Velasquez Sanchez	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
5		Gabriela Yanixa Bermudez Mathews	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
6		Massiel Antonia Perez Mena	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
7		Mercedes del Socorro Cortes Martinez	vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
8		Kevin Antonio Garcia Vigil	Vendedor	C\$7,760.00		C\$1,200.00		C\$8,960.00	C\$560.00			C\$10.00	C\$570.00	C\$8,390.00	C\$179.20	C\$1,702.40	C\$746.67	C\$746.67	C\$746.67	C\$4,121.60
Total Area de Ventas				C\$62,080.00	C\$0.00	C\$8,400.00	C\$0.00	C\$70,480.00	C\$4,405.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$70.00	C\$4,475.00	C\$66,005.00	C\$1,409.60	C\$13,391.20	C\$5,873.33	C\$5,873.33	C\$5,873.33	C\$32,420.80
ADMINISTRACION																				
9		Adalinda Elnadon	Gerente General	C\$15,000.00				C\$15,000.00	C\$937.50			C\$859.37	C\$1,796.87	C\$13,203.13	C\$300.00	C\$2,850.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$6,900.00
10		Lissett	Contador General	C\$11,000.00				C\$11,000.00	C\$687.50			C\$296.87	C\$984.37	C\$10,015.63	C\$220.00	C\$2,090.00	C\$916.67	C\$916.67	C\$916.67	C\$5,060.00
Total area de administracion				C\$26,000.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$26,000.00	C\$1,625.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$1,156.24	C\$2,781.24	C\$23,218.76	C\$520.00	C\$4,940.00	C\$2,166.67	C\$2,166.67	C\$2,166.67	C\$11,960.00
TRANSPORTE																				
11		Apolinar	Repatidor	C\$8,000.00				C\$8,000.00	C\$500.00			C\$0.00	C\$500.00	C\$7,500.00	C\$160.00	C\$1,520.00	C\$666.67	C\$666.67	C\$666.67	C\$3,680.00
Total Area de transporte				C\$8,000.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$8,000.00	C\$500.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$500.00	C\$7,500.00	C\$160.00	C\$1,520.00	C\$666.67	C\$666.67	C\$666.67	C\$3,680.00
Total General a Pagar				C\$96,080.00	C\$0.00	C\$8,400.00	C\$0.00	C\$104,480.00	C\$6,530.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$1,226.24	C\$7,756.24	C\$73,289.60	C\$2,089.60	C\$19,851.20	C\$8,706.67	C\$8,706.67	C\$8,706.67	C\$48,060.80

Anexo 5.

EQUIPO DE FABRICAS									
No.	DESCRIPCION	Cantidad	Costo Adquisición en U\$	T/C U\$ 31/12/17	Costo Adquisición en C\$	Vida Util del Activo en Años	Gasto Depreciación Anual	Vida Util del Activo en Meses	Gasto Depreciación Mensual
1	Lotificadora	1	\$ 350.00	C\$ 30.7909	C\$ 10,776.82	2	C\$ 5,388.41	24	C\$ 449.03
2	Selladora Horizontal	1	\$ 1,000.00	C\$ 30.7909	C\$ 30,790.90	3	C\$ 10,263.63	36	C\$ 855.30
3	Selladora Vertical	1	\$ 500.00	C\$ 30.7909	C\$ 15,395.45	3	C\$ 5,131.82	36	C\$ 427.65
4	Molino	1	\$ 700.00	C\$ 30.7909	C\$ 21,553.63	5	C\$ 4,310.73	60	C\$ 359.23
5	Mezcladora	1	\$ 300.00	C\$ 30.7909	C\$ 9,237.27	2	C\$ 4,618.64	24	C\$ 384.89
6	Marmita	1	\$ 500.00	C\$ 30.7909	C\$ 15,395.45	5	C\$ 3,079.09	60	C\$ 256.59
7	Procesadora de Alimento	1	\$ 300.00	C\$ 30.7909	C\$ 9,237.27	2	C\$ 4,618.64	24	C\$ 384.89
8	Procesadora de Chile	1	\$ 200.00	C\$ 30.7909	C\$ 6,158.18	2	C\$ 3,079.09	24	C\$ 256.59
9	Pesa Grande de 1 Tonelada	1	\$ 500.00	C\$ 30.7909	C\$ 15,395.45	5	C\$ 3,079.09	60	C\$ 256.59
10	Pesa Pequeña de 100 Libras	2	\$ 200.00	C\$ 30.7909	C\$ 6,158.18	5	C\$ 1,231.64	60	C\$ 102.64
11	Mesa Grandes de Acero Inoxidable	2	\$ 1,340.00	C\$ 30.7909	C\$ 41,259.81	8	C\$ 5,157.48	96	C\$ 429.79
12	Mesa Pequeña de Acero Inoxidable	4	\$ 400.00	C\$ 30.7909	C\$ 12,316.36	8	C\$ 1,539.55	96	C\$ 128.30
13	Mueble Para Insumo	1	\$ 150.00	C\$ 30.7909	C\$ 4,618.64	2	C\$ 2,309.32	24	C\$ 192.44
Totales					C\$ 198,293.40		C\$ 53,807.10		C\$ 4,483.92

Anexo 6. Registro contable

Efectivo y Equivalente de Efectivo		Cuentas Por Cobrar		Inventario		Mobiliario y Equipo de Oficina				
1-)	462,289.79	80,834.78 (-4	1-)	239,912.84	80,000.00 (-3	1-)	305,580.00	152,790.00 (-2	1-)	24,638.42
2-)	258,484.80	7,944.34 (-5	10-)	180,819.56	250,000.00 (-12	9-)	213,906.00	260,206.00	10-)	SF-) 24,638.42
3-)	77,913.05	3,550.91 (-6		420,732.40	330,000.00		519,486.00	412,996.00		
10-)	264,153.79	3,500.00 (-7	SF-)	90,732.40		SF-)	106,490.00			
12-)	243,478.26	1,552.50 (-8								
20-)	844,029.90	292,173.91 (-11								
		96,723.76 (-14								
		61,316.08 (-19								
		844,029.90 (-20								
	2,150,349.59	1,391,626.18								
SF-)	758,723.41									

Equipo de Fabrica		Equipo Rodante		Seguros Pagados Por Anticipados		Rentas Pagadas Por Anticipadas	
1-)	198,293.40	1-)	323,159.84	1-)	250,000.00	1-)	240,000.00
SF-)	198,293.40	SF-)	323,159.84	SF-)	250,000.00	SF-)	240,000.00

Cuentas Por Pagar Proveedores		Préstamo Bancario por Pagar L/P		Capital Social Autorizado		Utilidad o Pérdida del Ejercicio				
4-)	83,000.00	313,548.23 (-1	18-)	511,289.28	1,159,727.86 (-1		744,396.61 (-1	1-)	173,798.41	173,798.41 (-25
11-)	300,000.00	245,991.90 (-9			648,438.58 (-SF		744,396.61 (-SF	26-)	174,537.95	
	383,000.00	559,540.13							348,336.36	173,798.41
		176,540.13 (-SF						SF-)	174,537.95	

Presentación de los Estados Financieros



Retencion Pagadas por Anticipado (IR 2%)		Retencion Pagadas por Anticipado (IMI 1%)		Ingresos por Actividades Ordinarias		Impuestos por Pagar IVA	
2-)	4,615.80	2-)	2,307.90		230,790.00 (-2		34,618.50 (-2
3-)	1,391.30	3-)	695.65		393,086.00 (-10		58,962.90 (-10
10-)	4,717.03	10-)	2,358.52	21-)	623,876.00		93,581.40 (-SF
12-)	4,347.83	12-)	2,173.91		623,876.00		
SF-)	15,071.96	SF-)	7,535.98				

Costo de Venta		Gasto de Venta		Gasto de Administración		Impuesto Pagado Por Anticipado (IVA 15%)	
2-)	152,790.00	5-)	3,712.31	5-)	3,712.31	5-)	519.72
10-)	260,206.00	6-)	1,775.45	6-)	1,775.46	7-)	456.52
	412,996.00	(-22 7-)	1,521.74	7-)	1,521.74	8-)	202.50
	412,996.00	8-)	675.00	8-)	675.00	9-)	32,085.90
		13-)	2,721.97	14-)	49,640.00	SF-)	33,264.64
		14-)	102,900.80	15-)	38,475.59		
		15-)	92,282.69	16-)	10,416.66		
		16-)	10,416.67	17-)	20,000.00		
		17-)	20,000.00		126,216.76		
			236,006.63		126,216.76		
			236,006.63		126,216.76		

Presentación de los Estados Financieros



Retenciones Por Pagar IR 2%	Retenciones Por Pagar IMI 1%	Estimacion Para Cuentas Incobrables	Retenciones Por Pagar Nomina
1,443.48 (-4)	721.74 (-4)	2,721.97 (-13)	7,756.24 (-14)
5,217.39 (-11)	2,608.70 (-11)	2,721.97 (-SF)	7,756.24 (-SF)
6,660.87 (-SF)	3,330.44 (-SF)		
Gastos Acumulados Por Pagar	Depreciación Acumulada Activo Fijo	Amortización Acumulada de Activos	Préstamo Bancario por Pagar C/P
48,060.80 (-14)	130,758.28 (-15)	20,833.33 (-16 19-)	38,121.52 511,289.28 (-18)
48,060.80 (-SF)	130,758.28 (-SF)	40,000.00 (-17)	473,167.76 (-SF)
		60,833.33 (-SF)	
Gastos Financieros	Pérdidas y Ganancias	Utilidad o Pérdida Acumulada Períodos Anteriores	
19-) 23,194.56 23,194.56 (-24 22-)	412,996.00 623,876.00 (-21 25-)	173,798.41	
	23-) 236,006.63 174,537.95 (-26 SF-)	173,798.41	
	23-) 126,216.76		
	24-) 23,194.56		
	798,413.95 798,413.95		

Anexo 7. Tabla de Amortización

TABLA AMORTIZACION SERVICIO DE LA DEUDA

Préstamo a Largo Plazo Mamá Gollita, S.A.

DATOS: PRINCIPAL DEL Préstamo	C\$ 1,159,727.86	
TASA INTERÉS ANUAL	24%	0.02
NÚMERO DE MESES	24	
PAGOS MENSUAL	C\$ 61,316.08	

Periodo	Amortización		Saldo	Servicio Deuda
	Principal	Interes		
0			1,159,727.86	
Diciembre-2018	38,121.52	23,194.56	1,121,606.34	61,316.08
Enero-2019	38,883.95	22,432.13	1,082,722.38	61,316.08
Febrero-2019	39,661.63	21,654.45	1,043,060.75	61,316.08
Marzo-2019	40,454.86	20,861.22	1,002,605.89	61,316.08
Abril-2019	41,263.96	20,052.12	961,341.92	61,316.08
Mayo-2019	42,089.24	19,226.84	919,252.68	61,316.08
Junio-2019	42,931.03	18,385.05	876,321.66	61,316.08
Julio-2019	43,789.65	17,526.43	832,532.01	61,316.08
Agosto-2019	44,665.44	16,650.64	787,866.57	61,316.08
Septiembre-2019	45,558.75	15,757.33	742,307.82	61,316.08
Octubre-2019	46,469.92	14,846.16	695,837.90	61,316.08
Noviembre-2019	47,399.32	13,916.76	648,438.58	61,316.08
Diciembre-2019	48,347.31	12,968.77	600,091.27	61,316.08
Enero-2020	49,314.25	12,001.83	550,777.01	61,316.08
Febrero-2020	50,300.54	11,015.54	500,476.47	61,316.08
Marzo-2020	51,306.55	10,009.53	449,169.92	61,316.08
Abril-2020	52,332.68	8,983.40	396,837.24	61,316.08
Mayo-2020	53,379.34	7,936.74	343,457.91	61,316.08
Junio-2020	54,446.92	6,869.16	289,010.98	61,316.08
Julio-2020	55,535.86	5,780.22	233,475.12	61,316.08
Agosto-2020	56,646.58	4,669.50	176,828.55	61,316.08
Septiembre-2020	57,779.51	3,536.57	119,049.04	61,316.08
Octubre-2020	58,935.10	2,380.98	60,113.94	61,316.08
Noviembre-2020	60,113.94	1,202.28	- 0.00	61,316.22
Totales	C\$ 1,159,727.86	C\$ 311,858.20		C\$ 1,471,586.06

Anexo 8. Activo Fijo

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA									
No.	DESCRIPCION	Cantidad	Costo Adquisición en U\$	T/C U\$ 31/12/17	Costo Adquisición en C\$	Vida Util del Activo en Años	Gasto Depreciación Anual	Vida Util del Activo en Meses	Gasto Depreciación Mensual
	Escritorios de Madera	2	\$ 300.00	C\$ 30.7909	C\$ 9,237.27	2	C\$ 4,618.64	24	C\$ 384.89
	Computadoras de Escritorio	2	\$ 500.00	C\$ 30.7909	C\$ 15,401.15	2	C\$ 7,700.58	24	C\$ 641.71
	Totales				C\$ 24,638.42		C\$ 12,319.21		C\$ 1,026.60

EQUIPO RODANTE									
No.	DESCRIPCION	Cantidad	Costo Adquisición en U\$	T/C U\$ 31/12/17	Costo Adquisición en C\$	Vida Util del Activo en Años	Gasto Depreciación Anual	Vida Util del Activo en Meses	Gasto Depreciación Mensual
	Microbus Marca Deawoo	1	\$ 10,495.30	C\$ 30.7909	C\$ 323,159.84	5	C\$ 64,631.97	60	C\$ 5,386.00
	Totales				C\$ 323,159.84		C\$ 64,631.97		C\$ 5,386.00