

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN NICARAGUA

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE NICARAGUA



SERIE TEXTOS N° 1

657.48

NS83 NICARAGUA. COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS

Declaraciones sobre principios de contabilidad
generalmente aceptados.

Managua, Banco de América, 1979.

174p. (Colección Cultural Banco de América.
Serie Textos, Nº 1)

1. CONTABILIDAD. 2. FINANZAS-CONTABILIDAD. I. t. II. Ser.

Impreso en Editorial y Litografía "San José", S. A. - Managua, D. N., Nicaragua.

**FONDO DE PROMOCION CULTURAL
BANCO DE AMERICA**

La Junta Directiva del Banco de América, consciente de la importancia de impulsar los valores de la cultura nicaragüense, aprobó la creación de un Fondo de Promoción Cultural que funcionará de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- 1.—El Fondo tendrá como objetivo mediano la promoción y desarrollo de los valores culturales de Nicaragua; y
- 2.—El Fondo tendrá como objetivo inmediato la formación de una colección de obras de carácter histórico, literario, arqueológico y de cualquier naturaleza, siempre que contribuyan a enriquecer el patrimonio cultural de la nación. La colección patrocinada por el Fondo se denominará oficialmente como “Colección Cultural — Banco de América”.

El Fondo de Promoción Cultural, para desempeñar sus funciones, estará formado por un Consejo Asesor y por una Secretaría, la que estará a cargo de una o más personas. El Consejo Asesor se dedicará a establecer y a vigilar el cumplimiento de las políticas directivas y operativas del Fondo. La Secretaría llevará al campo de las realizaciones las decisiones emanadas del Consejo Asesor.

El Consejo Asesor del Fondo de Promoción Cultural está integrado por:

Dr. Alejandro Bolaños Geyer
Don José Coronel Urtecho
Dr. Ernesto Cruz
Don Pablo Antonio Cuadra
Dr. Ernesto Fernández Holmann
Dr. Jaime Incer Barquero

Lic. Marcela Sevilla Sacasa, Secretaria
Don Orlando Cuadra Downing, Secretario

**OBRAS PUBLICADAS POR EL FONDO DE PROMOCION CULTURAL
DEL BANCO DE AMERICA:**

SERIE ESTUDIOS ARQUEOLOGICOS

- 1 Nicaraguan Antiquities — Carl Bovallius (Edición Bilingüe) — Traducción de Luciano Cuadra
- 2 Investigaciones Arqueológicas en Nicaragua — J. F. Bransford — en Inglés y en Español — Traducción de Orlando Cuadra Downing

SERIE FUENTES HISTORICAS

- 1 Diario de John Hill Wheeler — Traducción de Orlando Cuadra Downing
- 2 Documentos Diplomáticos de William Carey Jones — Traducción de Orlando Cuadra Downing
- 3 Documentos Diplomáticos para servir a la Historia de Nicaragua — José de Marcoleta
- 4 Historial de El Realejo — Manuel Rubio Sánchez — Notas de Eduardo Pérez Valle
- 5 Testimonio de Joseph N. Scott — 1853/1858 — Introducción, Traducción y Notas de Alejandro Bolaños Geyer
- 6a. La Guerra en Nicaragua según Frank Leslie's Illustrated Newspaper (Edición Bilingüe) — Selección, Introducción y Notas de Alejandro Bolaños Geyer — Traducción de Orlando Cuadra Downing
- 6b. La Guerra en Nicaragua según Harper's Weekly Journal of Civilization (Edición Bilingüe) — Selección, Introducción y Notas de Alejandro Bolaños Geyer — Traducción de Orlando Cuadra Downing
- 7 El Desagüadero de la Mar Dulce — Eduardo Pérez Valle

SERIE LITERARIA

- 1 Pequeñeces... Cuiscomeñas de Antón Colorado — Enrique Guzmán — Introducción y Notas de Franco Cerutti
- 2 Versos y Versiones Nobles y Sentimentales — Salomón de la Selva
- 3 La Dionisiada — Novela — Salomón de la Selva
- 4 Las Gacetillas — 1878/1894 — Enrique Guzmán — Introducción y Notas de Franco Cerutti
- 5 Dos Románticos Nicaragüenses: Carmen Díaz y Antonino Aragón — Introducción y Notas de Franco Cerutti
- 6 Lino Argüello (Lino de Luna) — Obras en Verso — Introducción y Notas de Franco Cerutti

- 7 Escritos Biográficos — Enrique Guzmán —
Introducción y Notas de Franco Cerutti
- 8 Los Editoriales de La Prensa 1878 — Enrique Guzmán
— Introducción y Notas de Franco Cerutti
9. Postas Modernistas de Nicaragua (1880-1927) —
Introducción, Selección y Notas de Julio Valle-Castillo

SERIE HISTORICA

- 1 Filibusteros y Financieros — William O. Scroggs —
— Traducción de Luciano Cuadra
- 2 Los Alemanes en Nicaragua — Goetz von Houwald —
Traducción de Resi de Pereira
- 3 Historia de Nicaragua — José Dolores Gámez
- 4 La Guerra en Nicaragua — William Walker —
Traducción de Fabio Carnevalini
- 5 Obras Históricas Completas — Jerónimo Pérez
- 6 Cuarenta Años (1838-1878) de Historia de Nicaragua
— Francisco Ortega Arancibia
- 7 Historia Moderna de Nicaragua — Complemento a mi
Historia — José Dolores Gámez
- 8 La Ruta de Nicaragua — David I. Folkman Jr. —
Traducción de Luciano Cuadra
- 9 Hernández de Córdoba, capitán de conquista en
Nicaragua — Carlos Meléndez
- 10 Historia de Nicaragua de Tomás Ayón — Tomo I
- 11 Historia de Nicaragua de Tomás Ayón — Tomo II
- 12 Historia de Nicaragua de Tomás Ayón — Tomo III

SERIE CRONISTAS

- 1 Nicaragua en los Cronistas de Indias - Siglo XVI —
Introducción y Notas de Jorge Eduardo Arellano
- 2 Nicaragua en los Cronistas de Indias - Siglos XVII -
XVIII — Introducción y Notas de Jorge Eduardo
Arellano
- 3' Nicaragua en los Cronistas de Indias: Oviedo —
Introducción y Notas de Eduardo Pérez Valle
- 4 Centroamérica en los Cronistas de Indias:
Oviedo - Tomo I — Introducción y Notas de
Eduardo Pérez Valle
- 5 Centroamérica en los Cronistas de Indias:
Oviedo - Tomo II — Introducción y Notas de
Eduardo Pérez Valle

SERIE CIENCIAS HUMANAS:

- 1 Ensayos Nicaragüenses — Francisco Pérez Estrada
- 2 Obras de Don Pio Bolaños I — Introducción y Notas
de Franco Cerutti
- 3 Obras de Don Pio Bolaños II — Introducción y Notas
de Franco Cerutti
- 4 Romances y Corridos Nicaragüenses — Ernesto Mejía
Sánchez
- 5 Carlos Cuadra Pasos — Obras I
- 6 Carlos Cuadra Pasos — Obras II

- 7 El Memorial de mi Vida — Fray Blas Hurtado y Plaza — Estudio Preliminar y Notas de Carlos Molina Argüello
- 8 Relación Verdadera de la Reducción de los Indios infieles de la Provincia de la Tagüisgalpa, llamados Xicaques — Fray Fernando Espino — Introducción y Notas de Jorge Eduardo Arellano
- 9 Muestrario del Folklore Nicaragüense — Pablo Antonio Cuadra — Francisco Pérez Estrada

SERIE GEOGRAFIA Y NATURALEZA

- 1 Notas Geográficas y Económicas sobre la República de Nicaragua — Pablo Lévy — Introducción y Notas de Jaime Incer Barquero
- 2 Memorias de Arrecife Tortuga — Bernard Nietschmann — Traducción de Gonzalo Meneses Ocón

SERIE VIAJEROS

- 1 Viaje por Centroamérica — Carl Bovallius — Traducción al sueco por el Dr. Camilo Vijil Tardón
- 2 Siete Años de Viaje en Centro América, Norte de México y Lejano Oeste de los Estados Unidos — Julius Froebel — Traducción de Luciano Cuadra
- 3 Piratas en Centroamérica — Siglo XVII — John Esquemeling — William Dampier — Traducción de Luciano Cuadra

SERIE COSTA ATLANTICA

- 1 Narración de los Viajes y Excursiones en la Costa Oriental y en el Interior de Centroamérica — 1827 — Orlando W. Roberts — Traducción de Orlando Cuadra Downing

SERIE BIOGRAFIAS

- 1 Larreynaga: Su Tiempo y su Obra — Eduardo Pérez Valle

SERIE TEXTOS

- 1 Declaraciones sobre principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua — Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

SERIE MUSICA GRABADA EN DISCO

- 1 BALD 00-010 Nicaragua: Música y Canto (Con comentarios grabados) — Salvador Cardenal Argüello
- 2 BALD 011-019 Nicaragua: Música y Canto (Sin comentarios grabados y con folleto impreso bilingüe) — Salvador Cardenal Argüello

NOTA EXPLICATIVA

El Fondo de Promoción Cultural - Banco de América se complace en iniciar con el presente libro una nueva serie: la de *Textos*.

Si bien modestos, a veces hasta la impercepción; sin pretensiones de excelencia ni de notoriedad, los libros de texto son como esas piedras fundamentales que ocultas a todas las miradas, y hasta ignoradas, sostienen el peso de todo un edificio, en este caso el de la cultura nacional. Los libros de texto están en la base de lo que somos culturalmente, porque son al mismo tiempo herramienta eficaz y materia preciosa para la formación del estudiante; materia y herramienta que el buen educador administra y maneja con acierto, pero que deben ser proporcionadas por quienes se precien de promover la cultura mediante la actividad editorial. Y esto más que un reto es un grato deber.

El prestigioso Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua viene a ser, con mucho, la máxima autoridad en nuestro país en el importante campo de las ciencias contables. Y no menos prestigioso y autorizado viene a ser su Comité de Principios de Contabilidad, constituido por cinco reconocidas notabilidades de la referida área científica.

En el presente volumen dicho Comité recoge doce declaraciones en torno a otros tantos temas de la mayor importancia, en las cuales se exponen y estudian los principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua, y se norma su aplicación.

Basta la consideración de su contenido para que se haga patente el valor de esta obra, que ocupa el N° 1 en la Serie *Textos* del Fondo de Promoción Cultural - Banco de América.

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE NICARAGUA

DECLARACIONES SOBRE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

INDICE DEL CONTENIDO

Declaración	Página
1 Conceptos Básicos de la Contabilidad Financiera . .	1
2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	19
3 Informe de los Resultados de las Operaciones	63
4 Informe de los Resultados de las Operaciones— Presentación de los Efectos de la Disposición de un Segmento de un Negocio y Transacciones y Acontecimientos Extraordinarios, no Usuales y de Ocurrencia Infrecuente _____	71
5 Informe de los Cambios en la Posición Financiera	85
6 Cambios en la Contabilización _____	93
7 Revelación de Políticas de Contabilidad _____	119
8 El Método de Participación en el Patrimonio para Contabilizar las Inversiones en Acciones Comunes _____	127
9 Activo Circulante y Pasivo Circulante	143
10 Estados Financieros Comparativos _____	151
11 Valuación de Inventarios _____	155
12 Clasificación de Obligaciones a Corto Plazo que se espera Refinanciar _____	167