

**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 LICENCIADOS
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA:

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

SUBTEMA:

**EVALUACIÓN DEL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA AC
MEDICAL S, A. DICIEMBRE DEL AÑO 2018 SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE INVENTARIO
DE NIIF PARA PYMES.**

AUTORES:

**BR. BISMARCK ENRIQUE CORTEZ CASTRO
BRA. BRENDA AUXILIADORA SEQUEIRA GRANJA
BR. ISAÍAS FRANCISCO AVILÉS VÁSQUEZ**

TUTORA:

**MSC. KATHERYN ESCOBAR OROZCO
MANAGUA, 2 MARZO 2020.**

i. Dedicatoria

A Jehová; por brindarme la sabiduría y la fortaleza durante este camino de ensaños, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio.

A mi familia, en especial a mis padres Sra. María Castro Velásquez, Sr. Luciano Cortez Yesca, pues me dieron una buena formación en valores que me ha permitido avanzar en la búsqueda del conocimiento, a mi esposa Karla Vanessa Ortega Fernández y mi hija Chelsea América Cortez Ortega; que gracias a ellas me he fortalecido y asido motivos de superación.

A mis amigos que perdonan y olvidan, que saben que “la victoria de uno es la derrota de otro, la victoria es, en algún lugar, un fraude”. (Carlos Martínez Rivas, Los perdedores caen en la lona)

Br. Bismarck Enrique Cortez Castro

i. Dedicatoria.

Dedico este trabajo a Dios por brindarme los dones necesarios para alcanzar esta meta académica; a mi esposo Jorge Edén Miranda Duarte y a mi hijo Jorge Breno Miranda Sequeira, quienes son mi inspiración para esforzarme cada día en lograr culminar esta noble profesión de la Contabilidad, siempre pensando al alcanzar la meta propuesta, en el bienestar y la unidad familiar.

A mí madre, quien siendo una persona humilde, no habiendo obtenido grandes títulos universitarios, me dio buenos consejos para lograr que yo tuviera un mejor futuro, a mis docentes que me formaron con sus experiencias y conocimientos, educándome con respeto, sabiduría y paciencia, a todos les dedico este logro académico.

Bra. Brenda Auxiliadora Sequeira Granja.

i. Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Ada Luz del Carmen Vásquez, por ser el pilar más importante en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A la memoria de mi abuela María Venicia López Dávila, quien luchó por hacerme una persona de bien con paciencia e inmenso amor, siempre supo impulsarme a seguir adelante y buscar el sendero del camino correcto, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Br. Isaías Francisco Avilés Vásquez.

ii. Agradecimientos

Quiero agradecer la colaboración de mi tutor Msc. Katheryn Escobar quien me guio en la realización de mi trabajo de seminario de graduación, que me brindo consejos y palabras de ánimo.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua y a sus colaboradores tanto como docentes y administrativos, que me brindaron la oportunidad de desarrollarme como profesional.

Por último, pero no menos importante al pueblo de Nicaragua, que gracias a sus contribuciones me permitieron adquirir nuevos conocimientos y espero retribuirle positivamente.

Br. Bismarck Enrique Cortez Castro

ii. Agradecimientos

A Dios por proporcionarme los dones necesarios para afrontar las adversidades y me permitió relacionarme con personas idóneas que me brindaron su apoyo para llevar a cabo este proyecto profesional.

Agradezco a mi madre que me ha orientado, formado mi carácter para llegar a culminar esta meta y así cumplir uno de mis propósitos importantes para mi futuro.

A mis compañeros y docentes de los cuales obtuve experiencia, vivencias, e importantes conocimientos para llegar a esta fase final de mi carrera.

Bra. Brenda Auxiliadora Sequeira Granja.

ii. Agradecimientos

Agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome sabiduría y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A mi madre y abuela por confiar y creer en mí, por las incontables veces que me brindaron su apoyo en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida, unas buenas, otras malas, otras locas. Gracias por darme la libertad de desenvolverme como ser humano.

A nuestros docentes de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, al Msc. Katherine Escobartutor de Seminario de graduación quien me ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente, y a mis compañeros, Brenda y Bismarck porque sin el equipo que formamos, no hubiéramos logrado esta meta.

Br. Isaías Francisco Avilés Vásquez.



iii Carta Aval del Tutor

2 de Marzo del 2020

Msc. Ada Delgado Ruz.

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho

Estimado Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2019, con tema general "***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)***" y subtema «***EVALUACIÓN DEL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA AC MEDICAL S, A. DEL AÑO 2018 SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE INVENTARIO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)***» presentado por los bachilleres **BISMARCK ENRIQUE CORTEZ CASTRO**, con número de carné **07206743**, **BRENDA AUXILIADORA SEQUEIRA GRANJA**, con número de carné **02343843e** **ISAÍAS FRANCISCO AVILÉS VÁSQUEZ**, con número de carné **13200607**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

Cordialmente,

Msc. Katheryn V. Escobar Orozco
Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua

Cc.: Archivo

iv. Resumen

La presente documentos aborda la implementación de la sección 13 de Inventario de las NIIF para PYMES, en la empresa AC MEDICAL S.A. correspondiente al año 2018, con la finalidad de evaluar su inventario. Por tratarse de una empresa comercializadora se busca alcanzar pleno dominio acerca del reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios.

En el tratamiento contable es fundamental tener claro lo que debe reconocerse como costo y que como gasto en los inventarios. Al implementar las NIIF para PYMES se obtienen beneficios ya que facilita la lectura y análisis de los Estados Financieros de la empresa para mejor interpretación, competitividad, y comparabilidad entre otras empresas.

En este trabajo el método utilizado fue el método investigativo, con un enfoque de estudio en la sección 13 aplicable a los inventarios de AC MEDICAL S.A, esto se logró con la información que suministró la entidad, relacionado la teoría con el caso práctico.

En el caso práctico se realizaron ajustes a las partidas contables de inventario de acuerdo a la NIIF 13 Sección de Inventarios, para PYMES, tomando en cuenta su alcance y la parte analítica de los costos de los inventarios, reclasificando para tener una partida netamente de los bienes o mercancías que si son objeto de intercambio comercial y que forman el giro principal de la empresa, también para que contablemente quedara libre de errores, las partidas contables en sus Estados Financieros.

Índice

i. Dedicatoria	i.
ii. Agradecimientos	ii
iii Carta Aval del Tutor	iii
iv. Resumen	iv.
I. Introducción.....	1
1.2. Justificación	2
II. Objetivos	3
2.1 OBJETIVO GENERAL	3
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
III Desarrollo Del Subtema	4
3.1 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD	4
3.1.1 Evolución Histórica.....	5
3.1.2 Historia de las Normas Internacionales de Contabilidad.	8
3.1.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	12
3.1.4 Historia de las Normas Internacionales de Contabilidad	18
3.1.5 Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera.	23
3.1.6 NIIF para las PYMES	24
3.1.7 Organismos regentes en el ambiente contable nacional e internacional.....	30
3.2 ANÁLISIS DE LA NIIF PARA PYME RELACIONADA CON LA CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS.	33
3.2.1 Análisis de la sección 13 de inventarios	34
3.2.2 Técnicas de medición del costo,	42
3.3 TRATAMIENTO CONTABLE A LOS INVENTARIOS.....	44
3.3.1 Importancia de la contabilidad de inventarios.....	45
3.3.2 Definición de sistema de inventarios	45
3.3.3 Clasificación de inventarios según su forma	45
3.3.4 Tipos de sistemas de inventario	46
3.3.5 Métodos de valuación de inventarios.....	466
3.4 Regulaciones Legales y Normativas sobre Inventarios.....	47
3.4.1 Disposiciones normativas.....	477
3.4.2 Disposiciones Legales.	488
IV Caso Práctico	50
4.1 INTRODUCCIÓN DEL CASO.....	50
4.2 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	50
4.3 PERFIL DE LA EMPRESA	51
4.3.1 Misión	51
4.3.2 Visión	52
4.3.3 Valores	52
4.3.4 Objetivos del caso practico	52
4.3.5 Estructura Orgánica.	53
4.3.6 Método de valuación de inventario	54
4.3.7 Planteamiento del problema.....	54
4.4 OPERACIONES CONTABLES. DICIEMBRE DEL AÑO 2018.....	56
4.4.1 Ajuste No. 1.....	56
4.4.2 Ajuste No. 2.....	57
4.4.3 Ajuste No. 3.....	58
4.4.4 Ajuste No. 4.....	59
4.4.5 Preparación de Estados Financieros.....	68

4.4.6 Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros	68
4.4.7 Políticas contables bajo NIIF para las Pymes.	68
4.4.7.1 Contabilización de partidas que afectan el inventario	68
V. Conclusión del caso practico	75
VI. Conclusiones Generales.....	76
VII Bibliografía..	778
VIII. Anexos.....	78

I.Introducción

La convergencia de los estándares internacionales de contabilidad plantea un cambio en la norma práctica - contable, con diferencias tanto de fondo como de forma; permiten que la revelación de la información financiera y económica de las organizaciones pueda ser comparada a nivel mundial.

Estos modelos internacionales permiten que toda la información contable pueda ser comparada y así los inversionistas encuentren una mayor confianza y seguridad de la información financiera y contable de las organizaciones, cambiando la práctica internacional de los negocios, permitiéndose competir en el mercado. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad.

En el trabajo se plantea el caso práctico de una empresa la cual aplicará en sus inventarios lo que dicta la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y se elaboran los estados financieros de acuerdo a la misma. La metodología utilizada en este trabajo fue el método investigativo, orientado al estudio de la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de AC MEDICAL S.A.

Para una mejor comprensión del lector se ha estructurado esta investigación en ocho capítulos los cuales se indican a continuación: Capítulo I Presenta la introducción, que describe de manera general la importancia del sub tema. Capítulo II Presenta la justificación la cual describe de manera general las razones que motivaron a realizar el seminario de graduación, Capítulo III los objetivos de la investigación, Objetivo general y específicos. Capítulo IV. Marco teórico aquí se refiere toda la teoría relacionada con la investigación. Capítulo V. Caso Práctico, Capítulo VI. Conclusiones, aquí se dará

respuesta a la investigación de acuerdo a los objetivos planteados. Capítulo VII. Bibliografía detalla las diferentes fuentes, que se utilizaron. Capítulo VIII. Anexos.

1.2. Justificación

Esta investigación tiene como propósito principal aplicar la Sección 13 de Inventario de las NIIF para las Pymes en la evaluación del levantamiento del inventario en la empresa AC Medical S.A. durante el año 2018.

Se eligió este tema debido a que actualmente las entidades económicas se han abocado a los avances tecnológicos de la época, los cuales tienden a convertirse en una herramienta relevante para el desarrollo de las mismas, trayendo a favor un mejor desenvolvimiento del personal y rapidez en los procesos, lo que genera un mejor servicio.

La importancia del tema radica en que la creciente complejidad de las organizaciones ha aumentado en gran medida la necesidad de tener información más conveniente y oportuna sobre sus inventarios; las entidades presentan problemas por no implementar la Sección 13 de Inventario de las NIIF para Pymes en la evaluación del levantamiento del inventario físico, dando así la salida a afectaciones de obsoleto, deterioro, perdida, hurto.

Le implementación de las Sección 13 de Inventario de las NIIF para Pymes será beneficiosa para los propietarios de la entidad en la realización de buenas prácticas contables a los inventarios que emitirán toda la información pertinente para la toma de decisión y se llevara registro actualizado de los mismos, pues esta investigación proporciona un modelo para que la empresa pueda realizar los cambios necesarios considerando las afectaciones en un tiempo prudencial.

Además, pretendemos que este documento, sea de utilidad para los estudiantes de la carrera, y comunidad universitaria, como referencia o material consulta, de igual

manera podría servir de guía a empresas que presenten problemas similares relacionados lo que puede incidir en mejores prácticas contables.

II. Objetivos

2.1 Objetivo General

2.1.1 Evaluar el levantamiento del inventario físico de la empresa AC MEDICAL S.A. a Diciembre del año 2018, según la sección 13 de inventario de normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES).

2.2 Objetivos Específicos

2.2.1 Describir las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

2.2.2 Explicar el tratamiento contable al rubro de Inventario aplicando la NIIF para PYMES.

2.2.3 Presentar mediante la aplicación de la evaluación del levantamiento del inventario físico según la Sección 13 de las NIIF para Pymes en la Empresa AC Medical S.A. para el año 2018.

III Desarrollo del Subtema.

Descripción de las Normas internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES)

3.1 Historia de la Contabilidad

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, cita el autor Hernández Esteve, en su obra La Historia de la Contabilidad, (2002 p. 67-68), ha afirmado que desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha tenido la necesidad de llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio, ya sea por: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria y que a la vez debían tener un control y determinar el efecto de dicha situación. Como consecuencia de lo anterior descrito se recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la contabilidad actual se conoce como rubros y cuentas.

Que más tarde el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego y por último al abecedario latino.

Citando a Hernández Esteve, en su obra La Historia de la Contabilidad, p. 67-68 2002, hemos encontrado:

En Egipto, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que con este sistema se podrían anotar las tierras y bienes conquistados, tener noción del dominio económico que poseían.

Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos.

En Atenas el senado ejercía la administración y control de las cosas públicas, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión. En 1458 Benedicto Cotrugli hace referencia al Término "partida doble" en el libro Della mercatura et del mercante perfecto donde indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor, con un índice, el diario y el borrador.

En 1494 Fray Luca Pacciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de los comerciantes, del inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para transportar los totales al folio siguiente del mayor, asimismo incluye pautas a considerar para descubrir errores cometidos en las registraciones. (Hernández, 2002, p. 90)

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Con el transcurrir de los tiempos la contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podían estar ajenas a esta evolución.

3.1.1 Evolución Histórica.

Para remontar a los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del

desarrollo de estas actividades es la relación de la moneda como único instrumento de intercambio.

3.1.1.1 *Edad Antigua.*

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado, la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor.

El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el museo semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener una gran importancia.

Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el templo rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses.

En Grecia había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas. (Hernández, 2002, p. 90)

3.1.1.2 *Edad Media.*

Entre el siglo VI y IX en Constantinopla se emite el “Solidus” de oro que constituyo en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida la registración contable y el desarrollo máximo de la contabilidad.

El célebre de libros utilizados por la comuna de Génova se encuentra llevado haciendo uso de los clásicos términos “debe” y “haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones.

Del año 1327, se tiene noticias del primer auditor “Maestri Razionali” cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo y conservar un duplicado de dichos libros.

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400 donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra por primera vez cuentas patrimoniales.

3.1.1.3 Edad Moderna.

Se ha logrado considerar pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo autor de “Della mercatura et del mercante perfetto” obra que terminó de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada 1573, en dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble además señala el uso de tres libros: “cuaderno”(Mayor), “giornale” (Diario) y “Memoriale” (borrador) incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad, según lo ha indicado el autor Sidney Davidson.

El más grande autor de su época fue Fray Lucas de Pecíolo se especializó en teología y matemáticas. En 1509 realiza una nueva reimpresión de su tratado pero solo el “Tracus XI” donde no únicamente se refiere al sistema de registro por partida doble basado en el axioma “ No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle ingresa en el aspecto contable explicando el inventario como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. (Davidson, 1992)

A partir del siglo XIX la contabilidad encara trascendentales modificaciones como lo ha referido Sidney Davidson debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas. Constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, además se inicia el estudio de principios de contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

3.1.2 Historia de las Normas Internacionales de Contabilidad.

3.1.2.1 Conceptos de contabilidad

Una de las formas de representar la realidad económica de una organización, es por medio de un gran modelo llamado contabilidad. La contabilidad produce los estados financieros. Estos son modelos matemáticos que simplifican la realidad, pero la hacen comprensible. La contabilidad registra la información relacionada con las transacciones de la firma. Al tener ese registro, puede suministrar información sobre el estado en que se encuentra la firma en un instante dado o mostrar qué ocurrió durante un determinado período de tiempo. Así lo ha afirmado el autor Ruiz González, en *Análisis y Planeación Financiera*. 2015. (Ruiz G. 2015)

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.

Por ejemplo: “la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados” acepción planteada en por la Conferencia para contadores y profesionales de las finanzas (AICPA, I. A. s.f).

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 (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia. Según Lara Flores, en el Libro *Primer Curso de Contabilidad*.

Por su parte se considera por Guajardo, que el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización (GUAJARDO G.G. 2008 *Contabilidad Financiera*).

En resumen, la contabilidad es la base que toda entidad debe poseer sin importar el giro ni la procedencia del capital puesto que la contabilidad controla los recursos económicos y financieros a través del registro, clasificación y análisis que provee la información necesaria para la toma de decisión.

3.1.2.2 *Importancia*

Para el buen funcionamiento de las cuentas y de la información financiera de una entidad es necesario que existan controles, la contabilidad en si funciona como un control.

Es indispensable que los recursos de las entidades sean evaluados, registrados y controlados para mantener la marcha del negocio y un funcionamiento adecuado del mismo. Además de realizar proyecciones para prevenir, corregir problemas y buscar posibles soluciones.

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

- a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser el alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa. P
- d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. Así lo ha afirmado el autor Narváez Sánchez 2007. (Narváez Sánchez, 2007)

3.1.2.3 *Usuarios*

La razón principal de preparación y emisión de los estados financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios:

- a) usuarios internos: está ligado en una forma directa a la entidad cuyos estados financieros revisan o analizan; de esta forma se pueden identificar en primera instancia las siguientes personas: propietario, junta directiva, gerentes, contadores.
- b) usuarios externos: están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes: inversionistas potenciales, proveedores, entidades financieras, gobierno, público.

3.1.2.4 *Sistemas contables*

Se puede definir como una estructura organizada en la cual se registran las operaciones que hace una entidad. Además, se le considera la forma natural o técnica ejercida durante la emisión de estados financieros para medir los efectos que realizaron las transacciones y nos ayuda a tener una mayor comprensión de la información financiera. Conforme idea que hemos extraído del documento Introducción al estudio de la información financiera, de autor Padilla Álvarez (2013).

Consiste en la documentación mercantil, los registros y los informes, además del conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones y reportar sus efectos. Ha indicado Dávalos Arcentales 1984, que la operación del sistema contable se inicia con la preparación de una forma o un documento comercial (por ejemplo: una factura, o un cheque) continuando después con la captación de los datos registrados en el documento y su respectivo flujo a través de los pasos del sistema que son: la recopilación, clasificación, análisis resumen y registro para proporcionar la fase de información. En realidad, el sistema contable es un sistema de procesamientos de datos.

3.1.2.4.1 Elementos del sistema contable

Constituyen un conjunto de elementos que integrados debidamente permiten alcanzar el objetivo de la contabilidad y entre los elementos materiales.

Los elementos que integran el sistema contable son: Catálogo de cuentas, Instructivo de cuentas, Manual de procedimiento, Manuales de control interno.

3.1.2.4.1.1 Catálogo de cuentas

Es una lista o numeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el activo, pasivo y capital contable, así como los ingresos y egresos de una entidad económica, contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios.

El catálogo de cuenta contiene información detallada por medio de la codificación de cada una de las cuentas de la empresa con el propósito de facilitar la identificación de las cuentas, saber utilizarlas adecuadamente para poder clasificarlas de la mejor manera ayudando a llevar un mejor control de las cuentas que se utilizan en cualquier entidad, son imprescindibles ya que sin un catálogo adecuado llevaría al desorden y desorganización en cualquier empresa.

3.1.2.4.1.2 Instructivo de cuentas

El instructivo de cuentas es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, como lo afirma la autora María José (2011), explica detalladamente concepto, los motivos por que se carga (débito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

Tiene como propósito ser útil, principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones, de manera selectiva se presenta la mecánica del registro que se debe seguir para contabilizar las operaciones.

3.1.2.4.1.3 Manual de procedimientos contables

Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

3.1.2.4.1.4 Manual de Control Interno

El control interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

3.1.2.4.1.5 Manual de Funciones

Expresa todas las actividades que debe desarrollar un trabajador en determinado cargo también deben contemplar las responsabilidades que le son inherentes, así como su nivel de interacción. Como ha sido referido por el autor Lucas. A. G. (2009) en la Revista Interdisciplinar. Marco Institucional.

Un Manual de Funciones es como una guía para que los trabajadores desempeñen su función de acuerdo a su cargo, ya que este se encuentra escrito cada uno de los procedimientos y alcance del puesto.

3.1.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), son normas, guías, reglas, postulados o conceptos contables utilizados en la actividad contable. Algunos de estos principios han sido establecidos por entidades oficiales dedicadas a este propósito, en cambio, otros han ganado aceptación por los resultados que ha generado a la contabilidad, o simplemente a través del uso generalizado de ciertos principios.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, PCGA, fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de plata en 1965.

3.1.3.1 *Objetivos de los principios contable*

El objetivo básico de los principios contables dentro de una empresa es: Reflejar la situación de la empresa a partir de sus estados financieros de una forma confiable, comprensible y comparable.

La información contable debe mostrar al usuario confianza, respecto a que toda la información obtenida está basada sobre datos reales que le permitan una clara comprensión de tales estados financieros y que al establecer un análisis comparativo, éstos hayan sido elaborados sobre bases similares, de manera que facilite la comparación con otros estados financieros ya sea de años anteriores o con otras empresa.

Otro objetivo, es que dichos estados financieros sean utilizados para evaluar la gestión económica y financiera de la empresa y la eficiencia de la gerencia en cuanto a la consecución de metas.

3.1.3.2 *En qué consisten los principios de contabilidad generalmente aceptados*

3.1.3.2.1 *Principio de equidad*

Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.

Ejemplo: en una empresa hay 3 socios; los cuales son: César, Manuel y Carlos. César tiene el 45% de las acciones, Manuel el 35% y Carlos el 20%. Si las utilidades ascienden a c\$100, César recibe c\$45, Manuel c\$35 y Carlos c\$20. Por tanto, se están repartiendo las utilidades de los accionistas equitativamente.

3.1.3.2.2 *Principio de Ente*

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.

Ejemplo: el Sr. Jhon es dueño de una disquera. Jhon quiere comprarse una casa en la playa, para eso gasta el sueldo que a él le corresponde en la empresa. En otras palabras: “la empresa no asume sus gastos personales” porque Jhon es considerado como tercero. (Gestiopolis, 2019)

3.1.3.2.3 *Principio de Bienes Económicos*

Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.

Ejemplo: como bien inmaterial, puede ser la marca Adidas, que es reconocida y preferida por el público, por tanto, puede ser valuada en términos monetarios ya que le traerá más ganancias a la empresa si adquiere la marca.

Por el lado de bienes materiales, serían las maquinarias de una empresa, las cuales se valoran por su precio de adquisición. (Gestiopolis, 2019)

3.1.3.2.4 *Principio de Moneda Común*

Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: una empresa nicaragüense que produce chinelas, registra sus actividades financieras en córdobas (C\$).

3.1.3.2.5 Principio de Empresa en marcha

Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: una empresa constructora ha firmado un contrato de colaboración empresarial (JOIN VENTURE) por dos años con una empresa de máquinas pesadas. Si otra empresa constructora que tiene un trabajo de construcción de 6 meses quiere aliarse con la primera por las máquinas que Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, MANAGUA / UNAN-MANAGUA Posee, puede hacerlo ya que puede observarse plenamente la vigencia de dos años del contrato que tiene la 1º empresa.

3.1.3.2.6 Principio de Ejercicio

También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: la medición del plan contable general se realiza cada 12 meses.

3.1.3.2.7 Principio de Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: el día 29 de agosto se compran 10 acciones a \$10,000, sin embargo, al finalizar el mes de octubre sus acciones sólo valen \$8,000, pero se espera que al terminar el año cuesten \$12,000. Por lo tanto, para tener un registro objetivo se deben hacer algunos ajustes en la contabilidad y registrarlos a tiempo.

3.1.3.2.8 *Principio de Prudencia*

Conocido también como principio de conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: si hace 1 mes, compré una máquina a \$200 y el mercado ahora lo cotiza a \$180. En la contabilidad debo tomar el menor valor del activo, o sea \$180.

3.1.3.2.9 *Principio de Uniformidad*

Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse. En caso contrario debe señalarse por medio de una nota aclaratoria. (Gestiopolis, 2019)

Ejemplo: las cuotas pagadas de un préstamo que realiza una empresa, deben ser consideradas como egresos – que son – en el ejercicio correspondiente.

3.1.3.2.10 *Principio de Exposición*

Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.

Ejemplo: una empresa entrega sus estados financieros a sus accionistas con “todas” las actividades económicas que ha realizado, para que éstos puedan interpretarla.

3.1.3.2.11 *Principio de Materialidad*

Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.

Ejemplo: una empresa no va a contabilizar en sus estados financieros cuántos tornillos ha utilizado para fijar las máquinas dentro de su fábrica. Es insignificante.

3.1.3.2.12 *Principio de Valuación al costo*

Es el principal criterio de valuación, que establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.

Ejemplo: la empresa compro todo s.a. adquirió una máquina para fabricar galletas, la cual costó \$3000, como lo trajeron de usa, en transporte se gastó \$1200 y para fijar y preparar la máquina en la empresa para su funcionamiento cobraron “\$300. Por tanto, en los estados financieros de la empresa, la valuación de la máquina será de \$4500.

3.1.3.2.13 *Principio de Devengado*

Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.

Ejemplo: consumo agua el mes de enero. El recibo me llega en febrero, por tanto, lo pago en febrero. Sin embargo, contabilizo como egreso el consumo de agua en el mes de enero, porque es ahí donde se consumió. (Gestiopolis, 2019)

3.1.3.2.14 *Principio de Realización*

Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) Donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.

Ejemplo: su amigo cierra un negocio con usted, estableciendo las cláusulas del negocio y los riesgos del mismo. Por tanto, sí se puede contabilizar dicho negocio ya que cumple con el principio de realización.

3.1.4 Historia de las Normas Internacionales de Contabilidad

El comité de normas internacionales de contabilidad (IASB) se creó el 29 de junio de 1973, como el resultado de un acuerdo tomado por organizaciones profesionales de Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Gran Bretaña, Irlanda, Holanda, Japón y México. En noviembre de 1982 se confirmaron un acuerdo y una constitución revisados. Las actividades de la IASB están dirigidas por un consejo, compuesto por representante de hasta trece países y de otras cuatro organizaciones que tienen interés en la información financiera.

Los objetivos del IASB establecidos en la constitución, son:

1. Formular y difundir el interés público, normas contables a observar en la presentación de los estados financieros, y promover su aceptación y respeto en todos los países del mundo.
2. Trabajar con generalidad por la mejora y armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con presentación de los estados financieros.

La relación de la IASB y la federación internacional de contadores (IFAC) se conforma en el documento compromiso mutuo otorgado por ambos, los miembros del IASB (que son los mismos del IFAC), se reconocen en el acuerdo revisado que el IASB tiene total y completa autonomía en el establecimiento y emisión de normas internacionales de contabilidad, como lo ha comunicado el IFAC.

Los miembros acuerdan en apoyar los objetivos del IASB, tomando para si las siguientes obligaciones: apoyar el trabajo del IASB publicando en sus países respectivos cada una de las universidades nacionales.(SCRIBD, 2019)

Normas internaciones de contabilidad aprobadas para su publicación por el consejo del IASC, y hacer lo posible para:

1. Asegurar que los estados financieros publicados cumplan las citadas normas en todos los aspectos sustanciales, revelando además el susodicho cumplimiento;
2. Persuadir a los gobiernos y a los organismos contables de que los estados financieros publicados han de cumplir, en todos sus extremos importantes, con las normas internaciones de contabilidad;
3. Persuadir a las autoridades que controlan los mercados de capitales y a la comunidad industrial y empresarial, de que los estados financieros publicados han de cumplir, en todos sus extremos importantes con las normas internaciones de contabilidad, revelando además el susodicho cumplimiento;
4. Asegurar que los propios auditores comprueban que los estados financieros cumplan en todos sus extremos importantes, con las normas internaciones de contabilidad:
5. Fomentar internacionalmente la aceptación y respeto de las normas internaciones de contabilidad.”

El término “estados financieros”, cubre los balances de situación, los estados de resultados o cuentas de pérdidas y ganancias, los estados de flujos de fondos, las notas y los demás estados y material explicativo que se identifica como parte de los estados financieros. Usualmente, los estados financieros están disponibles y se publican una vez al año, y se someten al informe de un auditor. Las normas internaciones de contabilidad se aplican a tales estados financieros de cualquier empresa comercial, industrial o de servicios.

La gerencia de cada empresa puede confeccionar estados financieros de uso interno, empleando los criterios que estime más convenientes en relación con su proceso de toma de decisiones. Sin embargo, cuando los estados citados se presenten para información a otras personas, tales como propietarios, prestamistas, empleados y

público en general, deberán redactarse de conformidad con las normas internacionales de contabilidad.

La responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde a la gerencia de la empresa. El auditor, por su parte, es el responsable de emitir su opinión con respecto a los mismos.

La presentación de los estados financieros es objeto de regulación, en mayor o menor grado, por parte de la normativa legal vigente en cada país. Tal normativa puede provenir, bien de la autoridad pública, bien de los organismos profesionales del país en cuestión.

Con anterioridad a la formación del IASC, existían con frecuencia diferencias de formas contables publicadas en la mayoría de los países. El IASC toma conocimientos de los proyectos y normas contables ya promulgadas sobre cada tema y, a la luz de tal conocimiento produce una normativa internacional de contabilidad buscando su aceptación generalizada. Uno de los objetivos del IASC es armonizar, tanto como sea posible, la diversidad de normas y prácticas contables de los diferentes países.

En cada norma internacional de contabilidad se expresará claramente cualquier tipo de limitación, si la hubiese respecto de su aplicabilidad. Las normas que no serán aplicables a partida de escasa importancia relativa tendrán vigencia de la fecha que se indique en las mismas, careciendo de efecto retroactivo a menos que se indique lo contrario.

Las normas internacionales de la contabilidad, conocidas por sus siglas como: NIC son un conjunto de normas que establecen la información que deben aplicar al momento de la creación de los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos reportes. Las NIC son normas que el profesional de la contabilidad debe observar antes de registrar cada hecho contable. (SCRIBD, 2019).

Todos en el área de contabilidad hemos oído hablar de las diferentes instituciones a nivel internacional y nacional que agrupan nuestra profesión, y nos surgen la interrogante de quienes emiten las NIC, la respuesta debe ser dada con un poco de la historia.

Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el apb –accounting principales board (consejo de principio de contabilidad) este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera, pero fue desplazado por que estaba formado por profesionales que trabajan en bancos, industria, compañía pública y privada, por los que su participación en la elaboración de las normas eran una forma de beneficiar sus entidades donde laboran.

Luego surge el fasb-financial accounting standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logro aun en vigencia en E.E.U.U donde se fundó gran incidencia en la profesión contable.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismos la información contable. Es decir, un empresario con su negocio en América, estaba haciendo negocio con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en las personas de diferentes países veían los estados financieros, con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en estados financiero sin importar la nacionalidad de quien lo estuvieran leyendo, interpretando.

El éxito de las NIC está dado por que las normas se han adaptados a las necesidades de los países, sin intervenir a las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del FASB respondía a las actividades de su país EEUU, por lo que eran muchas ocasiones difíciles de aplicar en países sub-desarrollado como el nuestro.

El comité de normas internacionales de contabilidad esta consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC. De acuerdo a lo referido por Teran Gandarillas, en la revista Temas de Contabilidad Básica e intermedia, Educación y Cultura 1998. Debido a qué aparte de su aceptación en países más fuerte del mundo, no ha acogido las NIC como su norma de su presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los principios de contabilidad generalmente aceptada o PCGA. Esto provoca que los países utilicen tanto las NIC, como las PCGA. Por la siguiente razón por ejemplo un país se acogió a las NIC, pero

cuando cuenta con grandes cantidades de empresa estadounidenses, por lo tanto, deben prepara esos estados financieros de acuerdo a los PCGA y no como la NIC.

3.1.4.1 *Importancia de las normas internacionales*

El establecimiento de normas de contabilidad aceptadas mundialmente facilita las operaciones internacionales. La armonización internacional de normas de contabilidad mejorará la comparación de la información contable.

El desarrollo de ofertas globales u ofertas internacionales, que procuran colocar valores en más de una plaza, a fin de posibilitar proyectos importantes y lograr eficiencia financiera y la consecuente estandarización de la información que ellas demandan.

Las normas internacionales de contabilidad (NIC) orientan la preparación de los estados financieros de las empresas y se conjugan con los procedimientos relativos a la presentación de estados financieros. Estas normas y procedimientos no tienen fuerza jurídica obligatoria, pero se prevé que las partes interesadas lo habrán de adoptar.

Las NIC habrán de orientar paulatinamente el diseño de la información financiera.

3.1.4.2 *Clasificación*

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 2. Inventarios

NIC 7. Flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10. Eventos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa

NIC 11. Contratos de construcción.

NIC 12. Impuesto a las ganancias.

NIC 16. Propiedad, planta y equipo.

- NIC 17. Contratos de arrendamiento.
- NIC 18. Ingresos ordinarios.
- NIC 19. Beneficios a los empleados.
- NIC20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- NIC 21. Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23. Costos por préstamos.
- NIC 24. Partes relacionadas.
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
- NIC 27. Estados financieros separados.
- NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 32. Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 33. Ganancia por acción.
- NIC 34. Estados financieros intermedios.
- NIC 36. Deterioro de valor.
- NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 38. Intangibles.
- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
- NIC 40. Propiedades de inversión.
- NIC 41. Activos biológicos.

3.1.5 Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las NIIF aparecen como consecuencia del comercio internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la

inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

Los orígenes de las normas internacionales de información financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, El Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio. En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, pero a corto plazo, fue creando el apetito por el cambio. Finalmente, en marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, el comité de normas internacionales de contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) que formularía lo que en un principio se conoció como normas internacionales de contabilidad, y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial. (IFRS, 2015)

La IASB sobrevivió hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Standards Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "normas internacionales de información financiera" (international financial reporting standards, o ifrs, en inglés).

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

3.1.6 NIIF para las PYMES

Las NIIF¹ para las pymes es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas

¹IFRS (2015) Normas Internacionales de Información Financiera y medianas Entidades. Londres

(PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las pymes establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

El contenido de las NIIF para las pymes está sujeto a una amplia relación con el contenido de las "NIIF completas", esto es porque las primeras son un resumen de las segundas. Es un error pensar que con la incorporación de las NIIF para las pymes nos hemos librado de tener conocimiento de las "NIIF completas", basta leer los párrafos 2.35, 10.4 y 10.5 de las NIIF para las PYMES para comprender que las NIIF para las PYMES nos envían a un mundo normativo mayor que el que la mayoría de contadores se imaginan; sin embargo, hay que aceptar que, aún con esta ampliación, las NIIF para las PYMES han venido a simplificar muchos temas contenidos en las "NIIF completas" y hay que reconocer también que, según los párrafos mencionados, las "NIIF completas" y el marco conceptual para la preparación de estados financieros son aplicables ante la ausencia de una regulación específica en las NIIF para las pymes y ante la ausencia de una regulación en los principios generales contenidos en la sección 2 de las NIIF para las PYMES. (IFRS, 2015)

La relación entre las NIIF para las PYMES y las "NIIF completas" se explica porque las primeras han sido desarrolladas mediante:

1. La extracción de los conceptos fundamentales del marco conceptual del IASB y de los principios y guías obligatorios relacionados de las NIIF completas (incluyendo las interpretaciones), y

2. La consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas.

3.1.6.1 *Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES*

La norma internacional de contabilidad es clara y precisa en que se consideraran como pequeñas y medianas entidades aquellas entidades que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

Desde hace 2 años se ha tenido una tendencia de que en el mundo ha comenzado a usar las normas internacionales de información financiera que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido mejormente por sus siglas en inglés como IASB y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades. (IFRS, 2015)

Las NIIF para las pymes (normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación

financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

3. Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para las pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como contador.
5. Surgen los distintos tipos de marcos normativos como se están aplicando en la diferente empresa tanto nacional como internacional, al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismos la información contable.

Según el libro de contabilidad básica y documentos mercantiles describe el concepto de contabilidad como la ciencia o la técnica de clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa de igual manera en el siglo XV en Venecia en el año 1494 se elaboró la partida doble por el Fraile Francisco Lucas Paccioli quien tuvo la idea de analizar las cuentas los efectos que producen las operaciones por lo que surgieron las cuentas de dos columnas y aplicó la fórmula $A=P+C$. La partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medios de cargos y abonos los aumentos o disminuciones o efectos que producen las operaciones.

Luego surgieron los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Estos fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de plata 1965. existen 14 principios.

Las normas internacionales de contabilidad fueron emitidas en noviembre de 1982 se confirmó un acuerdo revisado que el IASC tiene total y autonomía en el establecimiento y emisión de normas internacionales de contabilidad NIC son un

conjunto de normas que establecen la información que deben aplicarse al momento de la creación de los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos reportes las NIC son normas que el profesional de la contabilidad debe observar antes de registrar cada hecho contable. (IFRS, 2015)

Luego surgieron las NIIF FULL y las NIIF para las PYMES que aparecieron como consecuencia al comercio internacional mediante la globalización en el año 1966 el objetivo de esta es favorecer a una información financiera de mayor calidad, transparencia y mayor flexibilidad para dar solución a los problemas contables las NIIF para las PYMES están diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades.

3.1.6.2 Secciones de las NIIF para PYMES

La norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades o mejor conocida como NIIF para las pymes, fue elaborada para ser empleada por pequeñas y medianas entidades cuya principal característica es la de no poseer obligaciones públicas de rendir cuentas es decir son entidades que no poseen acciones ni usan bonos como medios de financiamiento, por esta y otras razones es más conveniente emplear NIIF Pymes que NIIF completas, a continuación se enumeran las secciones que comprenden estas normas.

Secciones²:

- 1) pequeñas y medianas entidades
- 2) conceptos y principios generales
- 3) presentación de estados financieros
- 4) estado de situación financiera
- 5) estado del resultado integral y estado de resultados

²Dicha clasificación fue tomada de la Fundación IASC (2009). Material de formación sobre NIIF para PYMES. LONDRES.

- 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 contables, estimaciones y errores
- 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, planta y equipo
- 18) activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19) combinaciones de negocio y plusvalía
- 20) arrendamientos
- 21) provisiones y contingencias apéndice – guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22) pasivos y patrimonio apéndice – ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23) ingresos de actividades ordinarias apéndice – ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 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) impuesto a las ganancias
- 30) conversión de la moneda extranjera
- 31) hiperinflación
- 32) hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33) informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34) actividades especiales
- 35) transición a la NIIF para las pymes.(Fundación IASC, 2009)

3.1.7 Organismos regentes en el ambiente contable nacional e internacional.

En el año 2003 la federación internacional de contadores (International Federation of Accountants/IFAC) publicó las normas internacionales de formación en contaduría 1-6 (International Education Standards/IES 1-6). En 2004 y 2006 se publicaron las IES 7 y 8. Esta traducción es de la publicación más reciente de las IES 1-8 de agosto de 2008 que engloba todas las normas vigentes (IFAC 2009)

El departamento de América latina y el Caribe del banco mundial ha llevado a cabo esta traducción al español con el objetivo de promover el desarrollo de la profesión contable en general y favorecer la difusión, adopción y uso de estas normas.

3.1.7.1 IFAC

La misión de la federación internacional de contadores (International Federation of Accountants/IFAC) de acuerdo con lo establecido en su constitución es “servir al interés público, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales, estableciendo normas profesionales de alta calidad,

fomentando su cumplimiento, favoreciendo su convergencia internacional, y manifestándose sobre aquellos temas de interés público para los que la experiencia de la profesión sea más relevante.” (IFAC, 2009)

Con el objetivo de cumplir esta misión el consejo de IFAC ha establecido el consejo de normas internacionales de formación en contaduría (IAESB) para ejercer el papel de organismo emisor de normas bajo el auspicio de IFAC y sujeto a la supervisión del consejo de supervisión del interés público (PIOB por sus siglas en inglés).

3.1.7.2 IASB

International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las normas internacionales de información financiera.

El IASB funciona bajo la supervisión de la fundación del comité de normas internacionales de contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al comité de normas internacionales de contabilidad (International Accounting Standards Committee). (IFRS, 2015)

3.1.7.3 IASC

International Accounting Standards Committee (comité de normas internacionales de contabilidad). Es una fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB, tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB, sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001.

Depende de la fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar las normas internacionales de información financiera (NIIF – IFRS) y demás documentos relacionados con ellas como son las interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)).

En 2010 la fundación IASC pasó a denominarse fundación IFRS. El gobierno de la fundación IFRS es ejercido por 22 Fideicomisarios. Entre las responsabilidades de estos fideicomisarios se encuentran el nombramiento de los miembros de IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización.(IFAC 2009).

4.1.7.4 Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

El colegio de contadores públicos de Nicaragua (CCPN) es el representante y miembro de la federación internacional de contadores (International Federation of Accountants/IFAC) y como obligación de los miembros es responsabilidad hacer los mejores esfuerzos por educar contadores y auditores y a su vez proveer herramientas y recursos necesarios para ello.

El colegio de contadores públicos de Nicaragua, (CCPN), es la institución representativa de los profesionales de contador público, constituyéndose por mandato de la ley, en el rector de la profesión contable en Nicaragua y como tal, es el organismo responsable de emitir y promulgar las actualizaciones de la profesión en sus aspectos técnicos y metodológicos. Ley n° 6, ley para el ejercicio de contador público, aprobada el 14 de abril de 1959 y publicada en la gaceta n° 94 del 30 de abril de 1959.

El colegio de contadores públicos de Nicaragua es gobernado por una Junta Directiva integrada por siete miembros y para el cumplimiento de las facultades establecidas en la ley se organiza en comisiones de trabajo.

A partir del año 2002, el CCPN resolvió adoptar las normas internacionales de auditoría (NIA), así mismo, mediante las resoluciones del 15 de noviembre de 2007, 24 de junio de 2009 y del 31 de mayo de 2010, y el pronunciamiento del 08 de agosto 2012, el CCPN comunicó que a partir del 1° de julio de 2011, todas las entidades económicas deberían de adoptar la norma internacional de Información Financiera para Entidades Privadas (Entidades no Reguladas o sin obligación pública de rendir cuentas), conocidas internacionalmente como pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES) y para las entidades con responsabilidad pública de rendir cuentas (o entidades reguladas) las que deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – integrales o completas.

En el año 2011, fue emitido el informe n° AAA63-NI, Nicaragua, análisis de las prácticas contables y de auditoría, informe sobre el cumplimiento de normas y códigos (ROSC), el cual analiza las prácticas contables, de información financiera y de auditoría en empresas privadas y estatales y las entidades financieras y no financieras de Nicaragua, haciendo uso de las Normas Internacionales sobre Información Financiera.

A partir de los resultados del informe ROSC, Nicaragua ha iniciado trabajos tendientes al fortalecimiento del sistema de información financiera empresarial, principalmente en los aspectos referidos a las normativas contables y de auditoría.(Course Hero, 2019).

3.2 Análisis de la NIIF para PYME relacionada con la contabilización de inventarios.

Debemos indicar que es importante realizar un análisis previo a la norma, pues a pesar de que la NIIF PYME debería estar siendo aplicada en las empresas de nuestro país, desde 2011 hay muchos expertos en el área de las ciencias económicas que aún no logran su aplicación. La adopción de NIIF PYME en Nicaragua es inaplazable, en realidad esto a largo plazo es una estrategia muy útil, porque permite a los nicaragüenses entender y hablar el mismo idioma contable de la mayoría de los países,

sin preocuparse si hay ajustes o diferencias locales comparadas con la mejor práctica a nivel mundial.

Una de las actividades centrales en el proceso de adopción es la educación, básicamente hay que elegir entre varios modos de aprendizaje que existen.

La simple actividad de leer las normas ha sido históricamente una de las actividades más comunes en la preparación de las personas que buscan lograr un mayor conocimiento en ellas, pero desafortunadamente es una de las menos eficientes para los que están en el comienzo de su camino de aprendizaje de las NIIF.

El problema está radicado primeramente en el simple tamaño de las normas, de las interpretaciones, pero también de las guías de implementación, que en algunos casos se puede estar hablando de alrededor de unas 3000 páginas.

Otro factor es que el texto mismo no necesariamente es el más claro y comprensible en español pues debe analizarse con calma, ya que además sin tener experiencia no siempre es fácil encontrar cuales son las partes de la norma que se aplican directamente al caso de la empresa en que laboras o la cual posees. Es decir, la misma transacción económica puede ser tratada en varias normas.

Por tales razones lo más apropiado es revisar primeramente un resumen analítico por sección aplicable a la empresa, posteriormente consultar y asesorarse con los expertos.(Fundación IASC, 2009)

3.2.1 Análisis de la sección 13 de inventarios

Este análisis implica lo relacionado al reconocimiento y medición de los inventarios según lo establece la NIIF para PYME en la sección 13 de inventarios. Es trascendental entenderlos y controlarlos apropiadamente, pues básicamente de ellos dependen las utilidades y los beneficios futuros que pueda tener la empresa.

3.2.1.1 Alcance de esta sección

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios³. Los inventarios son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
Ejemplo: una entidad negocia propiedades comerciales (es decir, compra propiedades comerciales con la intención de venderlas para obtener una ganancia a medio plazo).

Las propiedades comerciales forman parte del inventario del comerciante inmobiliario. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
ejemplo: un viticultor procesa uvas cosechadas de sus viñedos y elabora vino en un ciclo de producción de tres años.

Las uvas forman parte del inventario desde el punto de cosecha hasta que el viticultor da de baja el vino embotellado. Son esenciales en el proceso de producción para la venta. Nota: hasta el punto de cosecha, las uvas del viticultor no forman parte del inventario, son activos biológicos que se contabilizan conforme al párrafo 34.2.

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Ejemplo: una entidad mantiene lubricantes que se utilizan en la maquinaria de la entidad al producir bienes.

Los lubricantes forman parte del inventario, son suministros que se consumirán en el proceso productivo. (Fundación IASC, 2009).

3.2.1.2 Estructura de la sección

³Fundación IASC: Material de Formación sobre NIIF para las PYMES, recuperado de https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html

3 párrafos para el alcance, 18 párrafos para reconocimiento y medición, 1 párrafo para información a revelar.

Vigencia: la norma fue emitida el 9 de julio de 2009.

3.2.1.3 *Resumen de la sección*

En esta norma, se explica el tratamiento que debe dárseles a: los inventarios o existencias, la cantidad inventarios que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

La norma da las pautas para determinar ese inventario, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

3.2.1.4 *Inventario o existencias*

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Se consideran inventarios los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, también los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

En el caso de prestación de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) los instrumentos financieros (véase la sección 11, instrumentos financieros básicos, y la sección 12, otros temas relacionados con los instrumentos financieros).

c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la sección 34, actividades especiales).

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable, menos el costo de venta con cambios en resultados.

b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios con el valor razonable, menos costos de venta, con cambios en resultados.

3.2.1.5 Medición de los inventarios:

Una entidad medirá los inventarios con el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta..(Fundación IASC, 2009)

3.2.1.6 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

3.2.1.7 Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Ejemplo: un minorista pagó 100 u.m. Por bienes, este monto incluía 5 u.m. Para que se entregaran en uno de sus establecimientos de venta al por menor (establecimiento a). El costo de adquisición es de 100 u.m., que incluye 5 u.m. De costos incurridos por transportar los bienes a su establecimiento de punto de venta a.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. .(Fundación IASC, 2009)

3.2.1.8 Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

3.2.1.9 Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. (IFRS, 2015)

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

3.2.1.10 *Producción conjunta y subproductos*

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.(IFRS, 2015)

3.2.1.11 Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

Ejemplo: una entidad fabrica bolígrafos en paquetes individuales.

El costo del inventario incluye el costo de fabricación de los bolígrafos y el empaquetado individual en el que se presentan para la venta.

3.2.1.12 Resumen analítico de los costos

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción. (Fundación IASC, 2009).

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron.

Los siguientes son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren:

a) importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Ejemplo: una entidad fabrica tela de sábana de algodón. Los costos totales en cada fase de producción son de 100.000 u.m. E incluyen un costo de desperdicios normales de 2.000 u.m.

El debilitamiento de los controles operativos, que se produjo mientras el propietario-gerente se encontraba en el hospital, hizo que el desperdicio de materias primas aumentara a 7.000 u.m. Por fase de producción.

- El costo de desperdicios anormales de 5.000 u.m. (7.000 u.m. Menos 2.000 u.m) no está incluido en el costo de inventario, pero se reconoce como un gasto.

b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

Ejemplo: una entidad guarda sus productos terminados en un almacén arrendado. El gasto por arrendamiento no se incluye en el costo de inventario dado que tales costos de almacenamiento que siguen a la producción no se distribuyen a los inventarios: los costos de almacén no están relacionados con poner al inventario en la condición y ubicación de venta.

c) costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Ejemplo: una entidad arrendó dos pisos en un edificio. El primer piso está ocupado sólo por el personal de producción. La mitad del segundo piso está ocupado por el personal administrativo de la entidad y la otra mitad por el equipo de ventas.

- El gasto por arrendamiento del primer piso está incluido en el costo de inventario. El gasto por arrendamiento del segundo piso no está incluido en el costo de inventario. Los costos indirectos de administración y los costos de venta que no contribuyen para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales se excluyen del costo de los inventarios.

d) costos de venta.

Ejemplo: un minorista tuvo un costo de personal de 10.000 u.m. Por su personal de ventas y de 5.000 u.m. En publicidad.

- Los salarios del personal de ventas y los costos de publicidad se consideran costos de ventas. Los costos de venta no se incluyen en el costo del inventario.

3.2.2 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

3.2.2.1 Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.(IFRS, 2015)

Notas

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO).

El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales. (Fundación IASC, 2009)

3.2.2.2 Deterioro del valor de los inventarios

Una entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario.(IFRS, 2015).

A su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

3.2.2.3 Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta norma aplicable a ese tipo de activo.

3.2.2.4 Revelaciones

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.3 Tratamiento contable a los inventarios

La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.

Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

3.3.1 Importancia de la contabilidad de inventarios

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios en la empresa, se basa principalmente en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente, porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta.

Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se puede tener disponible toda la contabilidad de inventarios.

3.3.2 Definición de sistema de inventarios

Un sistema de inventarios está constituido por un conjunto de normas, métodos y procedimientos que se aplican de manera sistemática con la finalidad de lograr una planificación y control eficaz de los materiales y productos que se emplean en una empresa. Este sistema puede ser llevado de forma manual o automatizado. (S.F) tipos de sistemas y modelos de inventarios.

El costo, es el elemento clave de la administración de cualquier organización, para su adecuado control existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

3.3.3 Clasificación de inventarios según su forma

Inventario de materias primas: lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de productos en proceso de fabricación: lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de productos terminados: son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de suministros de fábrica: son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (pintura, lija, clavos, lubricantes, etc).

3.3.4 Tipos de sistemas de inventario

Existen dos sistemas para controlar los inventarios: sistema periódico y sistema permanente o perpetuo.

El sistema de inventarios periódico: tal como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos. la empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Sistema de inventario perpetuo: en este sistema el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario, los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo, los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente.

3.3.5 Métodos de valuación de inventarios

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios, entre los métodos de valuación de los inventarios, tenemos:

Método FIFO o PEPS: este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.

Método LIFO o UEPS: contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. El método (LIFO) no está permitido en la NIIF pyme.

Promedio: este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo.

3.4 Regulaciones Legales y Normativas sobre Inventarios.

3.4.1 Disposiciones normativas.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, como entidad rectora y reguladora de la profesión contable que tiene personería jurídica otorgada mediante ley de la República; dictó una resolución acerca de la adopción de las “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)”, Y “NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES” (NIIF-PYME). Donde se indica que las NIIF y sus Interpretaciones, se considerarán de inmediata aceptación en Nicaragua conforme sean emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y por su Comité de Interpretaciones. Por lo que desde el pasado 30 de junio del año dos mil once entró en vigencia la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes). Con la adopción de las normas NIIF, Nicaragua se incorporó en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

3.4.2 Disposiciones Legales.

La implementación de las NIIF para Pymes en nuestro país como se ha mencionado se ha realizado en los años recientes, sin embargo existen leyes que guardan, estrecha relación con la contabilidad, tales como el Código del Trabajo, la Ley de Concertación Tributaria, en este apartado únicamente haremos una breve mención de ciertos aspectos relacionados al tema de los inventarios. Así mismo especial relevancia tiene hablar sobre la ley 645 Ley de Promoción, fomentos y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa, y el decreto 17-2008 Reglamento de la Ley de Promoción, fomentos y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.

La citada Ley 645⁴, en su art. 4 define las MIPYME como:

Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales. (...).

Por su parte el decreto 17-2008 Reglamento de la Ley e Promoción, fomentos y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa, en su artículo 3 clasifica las MIPYME.

Tabla. 1 Clasificación de las MIPYMES.

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana
		Parámetros	
Número Total de Trabajadores	1–5	6–30	31–100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: <http://legislacion.asamblea.gob.ni/>

⁴La Gaceta Diario Oficial (08 de febrero de 2008). Ley 645 Ley de Promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa. Recuperado de: <https://legislacion.asamblea.gob.ni>

En Nicaragua las leyes que regulan la materia tributaria son: el Código Tributario (C.Tr. 562), la Ley de Concertación Tributaria (Ley 822), el Reglamento a la Ley De Concertación Tributaria (RLCT).

Es así que la Ley 822 ley de Concertación Tributaria de Nicaragua, reformada ya en varias ocasiones en el año 2019, hace mención en su art. 44 a la Valuación de los inventarios y Costo de ventas, así mismo en el art. 45 a los sistemas de depreciación y amortización; a su vez en el art. 72 de las Obligaciones Contables, guardando coherencia con la labor que el contador debe realizar en una entidad económica precisamente cumpliendo con lo dispuesto y retomando a la valuación de inventarios que es el tema que nos ocupa, evidentemente la valuación de inventarios de que la ley de concertación tributaria habla es para efectos del pago de impuestos

También el decreto Ejecutivo 01-2013, Reglamento a la referida ley 822 Ley de Concertación Tributaria, aborda en el artículo 33, la valuación de los inventarios, donde los contribuyentes deberán llevar un inventario de las mercancías.

De manera que es evidente que todo contador de una entidad económica de una pequeña o mediana empresa debe tener un conocimiento no solo de la NIIF para PYMES, sino también del marco jurídico y normativo existente en nuestro país, para poder tener una adecuada contabilización y que se trabaje permita un desempeño económico acorde a las leyes, a la pequeña empresa.

IV Caso Práctico

4.1 Introducción del Caso

En el presente trabajo de investigación se ha elaborado un caso práctico que planteando el proceso de aplicación de la sección 13 de inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa AC MEDICAL, una empresa con quince años en el mercado, siendo importante mencionar que la empresa está, ya tiene de estar operando desde el año 2004.

Para desarrollar del caso práctico se tomó en cuenta lo que dicta la norma NIIF para las PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento medición y tratamiento contable de los inventarios. Se inició el proceso realizando una investigación preliminar acerca de la situación de la empresa, para ello se dedicaron esfuerzos a la recolección de información financiera de la empresa, haciendo enfoque en las Políticas Contables relacionadas al rubro de inventarios y la obtención de sus Estados Financieros.

Con ello se identificaron inicialmente algunas contrariedades en la contabilización de los inventarios, las cuales se aprovecharon para ejemplificar la apropiada contabilización según dicta la norma y a partir de estas se realizaron ajustes para proceder a su respectiva contabilización de acuerdo a NIIF para las PYMES. Posterior a esto se procede a aplicar la normativa en todo lo referente a inventarios para presentar en si los primeros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 conforme a esta norma.

Expuesto lo anterior lo que se pretende es que con la realización de este caso se pueda contar con una herramienta básica de consulta para la aplicación de esta sección de la norma NIIF para las PYMES.

4.2 Antecedentes de la Empresa

AC MEDICAL S.A, es una pequeña empresa de capital nicaragüense familiar, se fundó en la ciudad Managua, el 23 de junio del año mil dos mil cuatro, se constituyó

como una sociedad anónima. Es una empresa comercializadora y distribuidora de materiales de reposición periódicas.

En la actualidad AC MEDICAL S.A. cuenta con tecnología de vanguardia y personal altamente calificado. Como parte de sus valores más arraigados, nuestra empresa trabaja con valores éticos muy rigurosos apoyando a la comunidad en donde está presente. Por ello bajo su enfoque de responsabilidad social empresarial ha desarrollado programas e iniciativas que contribuyan a mejorar la calidad de vida de sus colaboradores.

Sus trabajadores, garantizan que el cliente reciba el producto con la calidad y características que han requerido.

La empresa cuenta con un área contable para la contabilización de las operaciones y dentro de la empresa se llevan controles de entradas y salidas de inventarios, dichos controles son desarrollados a través de un sistema perpetuo, por otro lado, dentro de sus políticas ellos cada año realizaran inventarios físicos a las mercancías existentes con el propósito de llevar un mejor control al cotejar el informe de inventarios obtenido con las mercancías en físico.

4.3 Perfil de La Empresa

Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de materiales de reposición periódico al por menor ofreciendo una variedad de marcas de uso médico. Dirección: Estatua de Monseñor Lezcano, una cuadra al sur, tres cuerdas y media al este. Telf. No: (505) 2225-0290. Email: acmedicals_nicaragua@gmail.com.ni

4.3.1 Misión

Nuestra misión como empresa es lograr una entidad rentable para los clientes, empleados, y proveedores, ofreciendo de material de reposición periódica de alta calidad, ofreciendo productos altamente calificados, certificados y debidamente

registrados con tecnología avanzada y a precios competitivos, soportados con personal calificado.

4.3.2 Visión

Lograr un posicionamiento privilegiado en el mercado nicaragüense para ser una empresa líder y en continuo crecimiento, aportando al desarrollo sostenible de nuestro país mediante la generación de empleos.

4.3.3 Valores

Liderazgo.

Responsabilidad.

Integridad.

Calidad

Lealtad.

Respeto.

Disciplina.

Honestidad.

Optimismo.

Compromiso.

Perseverancia.

4.3.4 Objetivos del caso practico

4.3.4.1 Identificar y desarrollar los ajustes relacionados a los inventarios de la empresa AC MEDICAL S.A. de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF PYME.

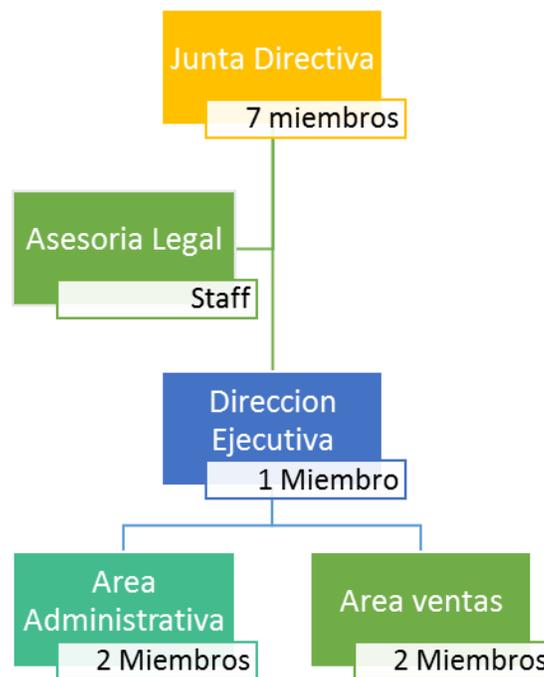
4.3.4.2 Analizar contablemente las partidas que afectan el inventario, aplicando NIIF para PYMES.

4.3.4.3 Aplicar de la sección 13 de la NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios de la empresa AC MEDICAL S.A.

4.3.5 Estructura Orgánica.

La organización posee un manual de funciones donde establece claramente los niveles jerárquicos, la unidad de mando, las funciones de línea, de apoyo y de asesoría. Asimismo, presenta un equilibrio en cuanto a la distribución de niveles y responsabilidades que permite ejercer un control eficiente para el cumplimiento de las funciones asignadas a cada unidad en el Manual de Organización y Funciones.

Diagrama 1. Organigrama de A.C. MEDICALS.



Estructura de AC MEDICALS, Diagrama no. 1, Fuente: Elaboración Propia

4.3.6 Método de valuación de inventario

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divide el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles

La empresa AC MEDICAL S.A utilizó el método de costo promedio ponderado debido a que en situaciones en que la economía sufre de una alta inflación dicho método promedia los costos de todo un periodo atenuando el efecto del alza de precios y da como resultado una valuación razonable del valor del costo de la mercadería vendida y del inventario final.

4.3.7 Planteamiento del problema

La adopción de las normas internacionales de información financiera para PYMES en Nicaragua tiene un costo alto, la mayoría de las PYMES no las retoman debido que las presentaciones de los estados financieros utilizan la norma de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La convergencia de las normas internacionales de información financiera es una necesidad de las empresas ya que les permitirá crecer, establecer relaciones nacionales e internacionales.

La aplicación de la sección 13 de NIIF para PYME tiene como finalidad de verificar cual es el método más adecuado que debería aplicar la empresa para el registro y control de sus inventarios, así mismo poder detectar las posibles debilidades que tienen

al momento de registrar las operaciones contables y poder fortalecer el control interno y poder crear mejores políticas contables para el registro de los inventarios.

4.4 Operaciones Contables. Diciembre del Año 2018.

4.4.1 Ajuste No. 1

La empresa AC MEDICAL S.A adquirió dos camiones repartidores que se utilizarán en la bodega, para el traslado de los electrodomésticos. A continuación se detalla su compra:

Descripción	Cantidad	Costo Unit C\$	Costo total C\$
Camión repartidor Foton Forland 4 Ton modelo Panel	2	C\$ 662,307.18	C\$ 1324,614.36

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los Camiones utilizados no es una partida del inventario según la norma, más bien es un equipo que se contabiliza conforme a la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, el cual lo clasifica como activo tangible que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio.

Por lo cual su apropiada contabilización basados en NIIF para las PYMES es:

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1-2-01-01-000003	Equipo Rodante	C\$ 1324,614.36	
1-1-03-01-000000	Inventarios		C\$ 1324,614.36
	Sumas iguales	C\$ 1324,614.36	C\$ 1324,614.36

4.4.2 Ajuste No. 2

La administración de la empresa AC MEDICAL S.A en determinado momento consideró a bien registrar dentro de sus inventarios la bodega que se utiliza para resguardar los artículos que oferta dicha empresa y que a su vez la bodega es el lugar donde se recepcionan y se despachan productos.

Descripción	U/M	Costo Unit C\$	Cantidad	Valor
Materiales Medicina y Cirugía				
Aguja para Biopsia 14 x 15 cm 6"	Caja 400 u	C\$ 13,000.00	39	C\$ 507,000.00
Algodón 100% Absorbente	Caja 400 ro	C\$ 10,500.00	36	C\$ 378,000.00
Bolsa plástica colostomía	Caja 500 u	C\$ 12,300.00	37	C\$ 455,100.00
Pulsera identificación recién nacido	Caja 500 u	C\$ 7,500.00	40	C\$ 300,000.00
Catéteres				
Catéter endovenoso calibre 14GX1	Caja 100 u	C\$ 20,100.00	33	C\$ 663,300.00
Catéter Flexible calibre 16	Caja 100 u	C\$ 12,300.00	35	C\$ 430,500.00
Catéter para oxígeno con mascarilla	Caja 200 u	C\$ 21,570.00	37	C\$ 798,090.00
Imagenología				
Crema electro-conductiva	Caja 100 u	C\$ 12,799.00	26	C\$ 332,774.00
Electrodos descartables de monitor	Caja 5000 u	C\$ 29,940.00	29	C\$ 868,260.00
Cinta adhesiva quirúrgica 10 cm ancho	Caja 9000 u	C\$ 27,870.00	23	C\$ 641,010.00
Cirugía				
Gaza quirúrgica depurada de 90 cm	Caja 200 u	C\$ 19,470.00	29	C\$ 564,630.00
Guante descartable estéril no. 6	Caja 5000 u	C\$ 13,170.00	28	C\$ 368,760.00
Hoja de bisturí no. 10 acero inox.	Caja 2500 u	C\$ 16,640.00	26	C\$ 432,640.00
Diagnosticas				
Pinza umbilical clamp polivinilo	Caja 800 u	C\$ 18,200.00	25	C\$ 455,000.00
Set Endovenoso calibre 21Gx, 20mm	Caja 400 u	C\$ 8,855.80	20	C\$ 177,116.00
Sonda para esófago, Sengstaken cal 18	Caja 200 u	C\$ 6,800.00	23	C\$ 156,400.00
Bodega de Despacho				C\$ 8000,000.00
Sonda Nasogástrica desc. n.18	Caja 300 u	C\$ 22,884.77	12	C\$ 274,617.25

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, de acuerdo al alcance de esta sección planteado en el ítem 13.1 relativo al reconocimiento y medición de los inventarios, el edificio (la bodega) no forma parte del inventario. Por ende la contabilización según NIIF para las PYME es:

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	C\$ 8000,000.00	
1-1-03-01-000000	Inventario		C\$ 8000,000.00
	Sumas iguales	C\$ 8000,000.00	C\$ 8000,000.00

4.4.3 Ajuste No. 3

La compañía SERMER (proveedor) con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por compra siendo esta un descuento promocional del 20%, y a su vez decidió hacer un pago de contado para obtener un descuento por pronto pago del 3%.

Inventario al 31 Dic. del 2018 es:	C\$ 274,617.25
Beneficios obtenidos del Proveedor	
Descuento promocional 20%	-C\$ 54,923.45
Descuento por pago contado 3%	-C\$ 8,238.52
Gastos Adicionales de Colocación	
Transporte a los almacenes 10%	C\$ 27,461.73

Nota: Los descuentos fueron registrados como un ingreso en base a la costumbre contable, el costo de distribución que se negoció para la entrega fue provisionada contra gastos administrativos.

Costo de la Mercadería	
Bruto	C\$ 274,617.25
Descuento promocional	-C\$ 54,923.45
Descuento por pago contado	-C\$ 8,238.52
Costo de la Mercadería Bruto Menos Descuento	C\$ 211,455.28
Transporte	C\$ 27,461.73
Total costo neto NIFF de la compra	C\$ 238,917.01
Se debe realizar un ajuste neto de:	35,700.24

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS		
5-1-02-01-000000	Descuentos por comprar	C\$54,923.45	
5-1-02-03-000000	Descuentos por pronto pago	C\$ 8,238.52	
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS		
7-1-02-19-000000	Flete-Comercialización		C\$27,461.73
1-1-03-01-000000	Inventario		C\$35,700.24
	Sumas Iguales	C\$ 63,161.97	C\$ 63,161.97

De acuerdo a las NIIF para las PYME en su ítem 13.6 relacionado al costo de adquisición describe; Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

4.4.4 Ajuste No. 4

La empresa AC MEDICAL S.A Realiza una compra fuera del país, por efecto de dicha importación la compañía considera que el DAI no es parte del costo ya que este encarecería el precio de los productos, por lo tanto lo registra como un gasto.

LIQUIDACIÓN DE IMPORTACIÓN						
Proveedor: AC MEDICAL S.A.						
Factura: 00236						
Fecha: 12/10/2018						
Producto	U/M	Unidades	Precio	Total C\$	Gasto	Total
Catéter Torácico no. 16	Cajas de 50 unidades	265	1897.02	502,710.30	19,430.74	522,141.04
Sonda Uretral no. 10	Cajas de 50 unidades	98	20518.75	2010837.5	77,722.94	2088,560.44
Termómetro digital oral	Unidades	60	1340.56	80433.6	3,108.92	83,542.52
TOTALES			23756.33	2593,981.40	100,262.60	2694,244.00

La empresa paga una comisión a un tercero, quien es el intermediario en la compra en

cuestión y dicho monto fue registrado como parte de los gastos administrativos.

Descripción	TOTAL	
Comisión	C\$	402,167.52
DAI	C\$	338,826.18
Total de gasto no aplica al costo	C\$	740,993.70
CHR teca Agencia Aduanera	C\$	25,135.47
MT Cargo Transporte Interno	C\$	5,864.94
Mt Cargo Almacén	C\$	33,513.96
CHR Teca flete local	C\$	27,928.30
MAERSK Refrendo	C\$	5,585.66
Transmisión Electrónica	C\$	2,234.26
Total de Gastos Aplicables al Gasto	C\$	100,262.60

**Detalle de Declaración Aduanera de Importación
(DAI)**

Descripción del producto	Tasa Aplicada %	Total	
Catéter Torácico no. 16	5	C\$	25,135.52
Sonda Uretral no. 10	15	C\$	301,625.63
Termómetro digital oral	15	C\$	12,065.04
TOTAL DAI		C\$	338,826.18

REGISTRO CONTABLE		
	DEBITO	CRÉDITO
Inventario	C\$ 2694,244.00	
IVA Pagado por anticipado	C\$ 404,136.60	
Gasto gestión aduanera	C\$ 338,826.18	
Gasto por comisión de compra	C\$ 402,167.52	
Comisión		C\$ 402,167.52
AC MEDICAL S.A.		C\$ 2593,980.50
Cuenta Transitoria Boletín de Impuestos		C\$ 742,962.78
CHR teca Agencia Aduanera		C\$ 25,135.47
MT Cargo Transporte Interno		C\$ 5,864.94
Mt Cargo Almacén		C\$ 33,513.96
CHR Teca Flete Local		C\$ 27,928.30
MAERSK Refrendo		C\$ 5,585.66
Transmisión Electrónica		C\$ 2,234.26
Sumas Iguales	C\$ 3839,374.30	C\$ 3839,374.30

Presentamos detalles de los gastos incurridos en el proceso de nacionalización de la mercadería hasta llegar a la bodega y la distribución contable con la que se procedió a realizar los diferentes registros contables.

Descripción	TOTAL
Comisión	C\$ 402,167.52
DAI	C\$ 338,826.18
CHR teca Agencia Aduanera	C\$ 25,135.47
MT Cargo Transporte Interno	C\$ 5,864.94
Mt Cargo Almacén	C\$ 33,513.96
CHR Teca flete local	C\$ 27,928.30
MAERSK Refrendo	C\$ 5,585.66
Transmisión Electrónica	C\$ 2,234.26

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de importación		C\$338,826.18
7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero		C\$ 402,167.52
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS	C\$ 740,993.70	
	Sumas Iguales	C\$ 740,993.70	C\$ 740,993.70

Como bien, ya reconocemos que de acuerdo a NIIF para las PYMES el costo de adquisición es el resultado de la suma del precio de compra de la mercancía más los costes necesarios para poner dicha mercancía a disposición de la empresa como son los de: transporte, recepción, instalación, derechos de aduanas, impuestos y aranceles entre otros, se procede a realizar el registro contable apropiado.

KARDEX

Artículo: Tanque de Oxígeno 50 lbs.

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias

Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	ostounitari	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2018	Tanque de Oxígeno 50 lbs.	265	C\$ 1,897.02	C\$ 502,709.40				265	C\$ 1,897.02	C\$ 502,709.40
	Inventario Final									C\$ 502,709.40

KARDEX

Artículo: Malla Quirúrgica 10 x 10 cm

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	Costo unit	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2018	Malla Quirúrgica 10 x 10 cm	98	20518.7511	C\$ 2010,837.61				98	C\$ 20,518.75	C\$ 2010,837.61
	Inventario Final									C\$ 2010,837.61

KARDEX

Artículo: Tubo endotraqueal no. 4 Murphy

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	ostounitari	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2018	Tubo endotraqueal 4 Murphy	60	1340.5583	C\$ 80,433.50				60	C\$ 1,340.56	C\$ 80,433.50
	Inventario Final									C\$ 80,433.50

AC MEDICALS, S.A
Hoja de Trabajo para la conversión inicial a NIIF AI
31 de Diciembre del 2018

Activos	Estado Base	Ajuste s a NIIF		Estado NIIF
		Debito	Credito	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3128,982			3128,982
Clientes	9003,809			9003,809
Inventarios	13536,055	740,994	9360,314	4916,735
Provisión por Deterioro de Inventario	(368,529)			(368,529)
Edificios y Bienes	0	8000,000		8000,000
Propiedades, plantas y equipo	2626,664			2626,664
Equipo Rodante	1563,691	1324,614		2888,305
Depreciación acumulada	(2881,900)			(2881,900)
Activos Intangibles	1500,652			1500,652
Activo por Impuesto Diferido Otros	11249,005			11249,005
Activos	65,603			65,603
Total Activo	39424,032	10065,608	9360,314	40129,326

Pasivos

Proveedores	8552,711			8552,711
Cuentas por pagar a LP				
Obligaciones financieras	787,925			787,925
Anticipos Recibidos de Cliente	225,859			225,859
Pasivos laborales	76,337			76,337
Impuesto por pagar	5919,139		1139,010	7058,149
Gastos Acumulados por pagar	108,763			108,763
Total Pasivo	15670,734		1139,010	16809,744

Patrimonio

Capital	50,807			50,807
Utilidad del periodo	3796,699	1139,010		2657,689
Resultados acumulados	19905,792			19905,792
Ganancias retenidas por conversión inicial				705,294
Total Patrimonio	23753,298			23319,582
Total pasivo y patrimonio	39424,032			40129,326

Ganancias retenidas

Eliminación Descuento pronto Pago	54,923	
Eliminación Descuento Promocional	8,239	27,462
Eliminación impuesto no acreditable		338,826
Eliminación comisión compra		402,168
Total ganancias retenidas	63,162	768,456

54,923	
8,239	27,462
	338,826
	402,168
63,162	768,456

705,294

BALANCE DE LA TRANSICIÓN A NIIF para las PYMES
AC MEDICAL S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 en Córdoba C\$.

ACTIVOS	Nota	2018
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente al efectivo	4	3128,982.07
Clientes	5	9003,809.00
Inventario	6	4916,734.70
Provisión por Deterioro de Inventario		(368,529.42)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		16680,996.35
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Edificios y Bienes		8000,000.00
Propiedades, planta y Equipo	7	2626,664.00
Equipo Rodante		2888,305.36
Depreciación Acumulada		(2881,900.00)
Activos Intangibles		1500,652.00
Activos por impuesto Diferido		11249,005.40
Otros Activos		65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23448,329.33
TOTAL ACTIVOS		40129,325.68
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores		8552,711.00
Obligaciones Financieras		787,925.00
Anticipos Recibidos de Cliente		225,859.00
Pasivos Laborales		76,337.00
Impuestos por Pagar		7058,148.70
Gastos acumulados por Pagar		108,763.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		16809,743.70
PATRIMONIO		
Capital		50,807.00
Utilidad del Periodo		2657,688.80
Resultados acumulados		19905,792.00
Ganancias retenidas por conversión inicial		705,294.18
TOTAL PATRIMONIO		23319,581.98
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		40129,325.68

Elaborado

Revisado

Autorizado

AC MEDICAL S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 De Diciembre del 2018 en Córdoba C\$.

2018

Ingresos por Operaciones Ordinarias

Ingresos Ordinarios por ventas	59368,908.76
Devoluciones sobreventas	(348,904.21)
Total Ingresos Ordinarios Netos Empresa	59020,004.55

Costos Atribuibles

Costo Atribuible a ventas	37996,483.22
Total Adquisiciones	37996,483.22

Gastos de Administración

Salario Adm.	948,033.13
Antigüedad Adm.	31,695.20
Vacaciones Adm.	77,749.16
Treceavo mes Adm.	77,749.16
INSS Patronal	189,963.56
INATEC	18,875.17
Gasto de Representación	0.00
Atenciones Sociales	29,629.32
Depreciación	702,128.00
Energía Eléctrica	252,985.85
Agua	0.00
Teléfono e Internet	150,871.17
Papelería y útiles de Oficina	62,899.70
Capacitaciones al extranjero	2874,027.87
Aseo	34,263.51
Mantenimiento de Edificio	71,524.28
Mantenimiento Mobiliario y Equipo	141,343.31
Gastos Legales	69,603.64
Alquiler de Edificio	544,909.19
Matricula Municipal	103,970.28
Impuesto Municipal 1%	690,960.58
Servicio de Basura	9,000.00
Encomiendas y Otros	53,408.95
Estimación Incobrable	197,915.44
Estimación Valuación Inventarios	768,508.31
Donaciones	966.96
Pólizas y Seguros	90,199.64
Franquicia	1636,227.50
Mantenimiento de Valor DGI	705,014.16
Alquiler impresora Industrial	1865,299.35
Gastos Varios	17,296.32
Total Gastos Administración	12417,018.71

Gastos de Ventas	
Salarios	369,566.33
Comisiones	1605,409.54
Antigüedad	229,173.91
Vacaciones	164,630.09
Treceavo mes	164,630.40
INSS Patronal	346,521.49
INATEC	39,595.22
Alquiler de Vehículos	585,220.14
Teléfono Celular	48,196.73
Gastos Especiales	3,073.00
Atención al Cliente	6,186.06
Publicidad	41,087.59
Gastos de Viaje	487,844.80
Transporte Interno	83,188.42
Combustible	275,903.90
Mantenimiento de Vehículo	112,036.14
Muestra	162,356.41
Gestión Aduanera	13,895.90
Flete Internacional	0.00
Servicio de Mantenimiento de Equipo	4,086.29
Gasto Varios	59,761.12
Total Gasto de Venta	4802,363.48

Diferencias de Cambio Positivas

Diferencias Positivas de Cambio Realizad **662,860.75**

Diferencias de Cambio Negativas

Diferencias Negativas de Cambio Realizad **655,420.60**

Utilidad Antes del IR

Impuesto sobre la Renta **3796,698.99**
1139,009.70

Resultado del Ejercicio **2657,689.29**

Elaborado

Revisado

Autorizado

4.4.5 Preparación de Estados Financieros.

La empresa AC MEDICAL S.A. a partir de la aplicación de la norma a sus inventarios preparara sus Estados Financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes), en cumplimiento con lo que establece dicha norma deberá preparar un juego de Estados Financieros que comprenderá:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias.
- c) Notas Explicativas y Correspondientes Políticas Contables.

4.4.6 Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros

La empresa AC MEDICAL S.A. prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las NIIF para las Pymes; adoptadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

4.4.7 Políticas contables bajo NIIF para las Pymes.

Para efectuar el proceso de transición a las NIIF para las Pymes se deben revisar si las políticas contables cumplen con los requerimientos de la normativa y que además satisfagan las necesidades de las empresas.

A continuación se presenta detalle de partidas que afectan el inventario.

4.4.7.1 Contabilización de partidas que afectan el inventario

1. Se importaron Sondas uretrales quirúrgicas de numero 10, marca Murphy, a un costo de C\$ 7,900.00 C/U que incluía C\$ 800.00 de aranceles de importación no recuperables y C\$ 100.00 de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén

del puerto. La entidad debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de C\$ 3,000.00 para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de C\$ 1000.00 para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por C\$800.00

2. Se compra inventario a C\$ 500.00 por unidad. Sin embargo el proveedor SERMER nos concede un descuento del 20% en pedidos de 100 unidades o más. Por dicha promoción adquirimos 100 unidades en un solo pedido.
3. El 01 de noviembre, compramos al proveedor SERMER 90 unidades de un bien a C\$500.00 por unidad con un crédito sin intereses a 60 días (condiciones normales de crédito). Para incentivar el pago temprano, el proveedor nos concedió un descuento por pago temprano del 10% por realizar el pago dentro de los 30 días de haber adquirido los bienes.

El 30 de noviembre, pagamos C\$ 40,500.00 para cancelar el monto adeudado por las 90 unidades compradas al proveedor.

4. Se realiza una venta de 400,000 unidades a precio de venta de C\$25.00
5. La compañía cuenta con 200 electrocardiogramas digitales, sin embargo; al momento de venderlas se determinó que en el 50% de dicho artículo estaban deterioradas las tarjetas por lo que hay un 80% de probabilidad que no se puedan vender ya que los repuestos no se consiguen, estas tienen un costo unitario de C\$1,373.09
6. Se provisionan los gastos de promoción y cierre de año 2018 para alcanzar metas de ventas:

Atención a clientes Ventas	C\$	12,000.00
Publicidad Ventas	C\$	25,000.00
Gastos de viaje ventas	C\$	32,500.00
Transporte Interno ventas	C\$	5,000.00
Combustibles ventas	C\$	80,000.00
Muestras ventas	C\$	30,000.00
Gestión Aduanera ventas	C\$	90,000.00
Total	C\$	274,500.00

Asientos en Base a NIIF para las PYMES

Partida	1		
Inventario		42,500.00	
Gasto de Logística		1,000.00	
Gasto por cuadrilla		800.00	
Banco			44,300.00
Sumas Iguales		44,300.00	44,300.00
	2		
Inventario		400,000.00	
Banco			400,000.00
Suma Iguales		400,000.00	400,000.00
	3		
Inventario		40,500.00	
Banco			40,500.00
Suma Iguales		40,500.00	40,500.00
	4		
Banco		11500,000.00	
IVA por Pagar			1500,000.00
Ingresos por Ventas			10000,000.00
Costo de Ventas		5440,000.00	
Inventario			5440,000.00
Sumas Iguales		16940,000.00	16940,000.00
	5		
Gasto por Deterioro		137,309.00	
Provisión de Inventario			137,309.00
Sumas Iguales		137,309.00	137,309.00

6

Atención a clientes ventas	12,000.00	
Publicidad venta	25,000.00	
Gasto de Viaje de venta	32,500.00	
Transporte Interno venta	5,000.00	
Combustible Ventas	80,000.00	
Muestra Venta	30,000.00	
Gestión Aduanera Venta	90,000.00	
Provisiones por pagar		<u>274,500.00</u>
Sumas Iguales	<u>274,500.00</u>	274,500.00

AC MEDICAL S.A.
BALANZA DE COMPROBACIÓN

Activos

Efectivo y equivalentes al efectivo
Clientes
Inventario
Provisión por Deterioro de Inventario
Edificios y Bienes
Propiedades, plantas y equipo
Equipo Rodante
Depreciación acumulada
Activos Intangibles
Activo por Impuesto Diferido
Otros Activos
Total Activo

Saldo inicial	Ajuste a NIIF		Saldo Final
	Debito	Crédito	
3128,982	11500,000	484,800	14144,182
9003,807			9003,807
5774,682	483,000	5440,000	817,682
(368,529)		137,309	(505,838)
8000,000			8000,000
3951,279			3951,279
1563,691			1563,691
(2881,900)			(2881,900)
1500,652			1500,652
11249,005			11249,005
65,603			65,603
40987,272	11983,000	6062,109	46908,163

Pasivos

Proveedores
Obligaciones financieras
Anticipos Recibidos de Cliente
Pasivos laborales
Impuesto por pagar
Gastos Acumulados por pagar
Total Pasivo

8552,711			8552,711
787,925			787,925
225,859			225,859
76,337			76,337
7058,148		1500,000	7058,148
108,763		274,500	383,263
16809,743		1774,500	18584,243

Patrimonio

Capital
Utilidad del periodo
Resultados acumulados
Ganancias retenidas por conversión
Total Patrimonio
Total pasivo y patrimonio

50,807			50,807
		4146,391	4146,391
22563,480			22563,480
1563,242			1563,242
24177,529			28323,920
40987,272		4146,391	46908,163

Estado de Resultado

Ingresos
Costo de Ventas
Ingresos Netos
Gastos Operativos
Gasto de Administración
Gasto de Ventas
Suma de Estado de Resultado
TOTAL SUMAIGUALES

		10000,000	10000,000
	5440,000		5440,000
	137,309		137,309
	276,300		276,300
	11983,000	11983,000	

AC MEDICAL S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 en Córdoba C\$.

	Nota	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	14144,182.00	3128,982.07
Clientes	5	9003,807.28	9003,807.28
Inventarios	6	817,682.00	5774,682.13
Provisión por deterioro de inventarios		(505,838.42)	(368,529.42)
Total Activos Corrientes		23459,832.86	17538,942.06
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Edificios y Bienes		8000,000.00	8000,000.00
Propiedad Planta y Equipo	7	3951,279.00	3951,279.00
Equipo Rodante		1563,691.00	1563,691.00
Depreciación Acumulada		(2881,900.18)	(2881,900.18)
Activos Intangibles		1500,652.00	1500,651.94
Activos Por Impuesto Diferido		11249,005.09	11249,005.09
Otros Activos		65,602.57	65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23448,329.48	23448,329.42
TOTAL ACTIVOS		46908,162.34	40987,271.48
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores		8552,710.50	8552,710.50
Obligaciones Financiera		787,925.34	787,925.34
Anticipo Recibido de cliente		225,859.23	225,859.23
Pasivos Laborales		76,337.07	76,337.07
Impuesto Por Pagar		8558,148.00	7058,148.39
Gasto Acumulados por pagar		383,262.56	108,762.56
TOTAL PASIVO CORRIENTE		18584,242.70	16809,743.09
PATRIMONIO			
Capital		50,807.15	50,806.73
Utilidad de Periodo		4146,391.00	2657,688.40
Resultado acumulado		22563,480.22	19905,792.22
Ganancias Retenidas por conversión inicial		1563,242.00	1563,240.78
TOTAL PATRIMONIO		28323,920.37	24177,528.13
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		46908,163.07	40987,271.22

Elaborado

Revisado

Autorizado

AC MEDICAL S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, en Córdoba C\$.

	2018
Ingresos Por Operaciones Ordinarias	10000,000.00
Costos atribuibles	5440,000.00
Costos atribuibles a Ventas	5440,000.00
Total Costos	5440,000.00
Gastos Administración	137,309.00
Gastos de Venta	276,300.00
Diferencias de Cambio Positivas	0.00
Diferencias Positivas de Cambio Realizada	0.00
Diferencias de Cambio Negativas	0.00
Diferencias Negativas de Cambio Realizad	0.00
Utilidad Antes del IR	4146,391.00
Gasto del Impuesto S/renta	(1243,917.30)
RESULTADO DEL EJERCICIO	2902,473.70

Elaborado

Revisado

Autorizado

V. Conclusión del caso practico

AC MEDICAL S.A., es una compañía que al igual que la mayoría o casi la totalidad de las empresas en Nicaragua sus registros son basados en criterios o experiencia del contador o bien de la voluntad de la gerencia, lo que ocasionó que esta llevara registros contables con muchas inconsistencias así como criterios errados de clasificación y valuación de las partidas que afectan tanto el inventario 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 norma.

Además se elaboraron las partidas que conciernen a los inventarios para posteriormente elaborar los estados financieros comparativos entre NIIF para las PYMES y los criterios contables aplicados anteriormente en la empresa AC MEDICAL S.A.

Con la implementación de las NIIF para las PYMES en la empresa se logró unificar el criterio de registro contable, así como también esta promueve 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.

Finalmente se puede aseverar que con la adopción de las NIIF para las PYMES los inventarios de AC MEDICAL S.A. quedan libre de errores e inconsistencias en el manejo de la información financiera, los cuales generan distorsiones en la contabilidad y en la información financiera disponible para la toma de decisiones.

Se recomienda empezar a compilar y re-estructurar las políticas contables de la empresa AC MEDICAL S.A. puesto que la empresa va en pleno crecimiento y debe transmitir seguridad y eficacia en el tratamiento contable.

VI. Conclusiones Generales.

Considerando que nuestro primer objetivo propuesto fue el de describir las NIIF para las Pymes, encontramos que su abordaje fue enriquecedor en la experiencia, para tener nociones que nos ayudaran en un futuro campo laboral no solo académico.

Por otra parte el tratamiento contable a la cuenta de inventario conforme las NIIF para las Pymes, nos indica lo que efectivamente debemos considerar parte del inventario y es una guía para ordenar todo aquello que se debe de ajustar o reclasificar, para tener una partida netamente de los bienes o mercancías que si son objeto de intercambio comercial y forman el giro principal de la entidad económica.

Ahora bien con nuestro caso práctico se ha logrado ilustrar el levantamiento del inventario físico según la sección 13 de inventario de las NIIF para Pymes, en la empresa AC MEDICALS, para el año 2018.

Se puede afirmar que la decisión de Implementar las NIIF para las Pymes, es tema de identificar a la empresa como ente productivo con el fin de mejorar su competitividad, eficiencia y mantenerse dentro de un mercado global, tomando las medidas pertinentes para contender de manera leal y con un lenguaje financiero universal.

Después de investigar acerca de las normas de información financiera, se profundizaron los conocimientos acerca la sección 13 de los inventarios en NIIF para las PYMES, lo cual fue motivador para comprender la realidad de muchas empresas del país que en su mayoría siguen utilizando PCGA y en algunos casos costumbres contables.

Consideramos que ampliamos nuestros conocimientos con ejemplos que demostraban de forma práctica lo que dicta la sección 13 en algunos de sus acápite. El caso práctico fue algo complejo, se trabajó en ello poniendo en marcha una apropiada contabilización del inventario de la empresa AC MEDICALS, S.A de acuerdo a NIIF para las PYMES y de esta manera se elaboraron los respectivos estados financieros.

VII. Bibliografía

- AICPA, I. A. (s.f.).
- AYAVIRI GARCÍA, D. (s.f.). *Contabilidad básica y documentos mercantiles*. Argentina: N-DAG.
- Caceres, S. O. (08 de 09 de 2003). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos14/organizacion/organizacion.shtml>
- Dávalos Arcentales, N. (1984). *Enciclopedia de administración contabilidad y auditoria*. Quito.
- Davidson, S. (1990). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad /Por Sidney Davidson, Roman L. Weil*. MEXICO.
- Fundación IASC. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. LONDRES.
- GUAJARDO, G. G. (2008). *Contabilidad Financiera*. Monterrey: McGRAW-HILL/Interamericana EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez Esteve, E. (2002). La Historia de la Contabilidad. *Revista Libros*, 67-68.
- IFAC. (2009). *Manual de Los Pronunciamientos Internacionales de Formacion* . New York.
- IFRS. (2015). *Normas Internacionales de Informacion Financiera y Medianas Entidades*.LONDRES.
- Kenessey, Z. (1987). "*The Primary, Secondary, Tertiary and Quaternary Sectors of the Economy*".
- La Gaceta Diario Oficial. (05 de MAYO de 2008). Decreto No. 17.2008. *Reglamento de Ley de Promoción y Fomento de las Micro, Pequeña y Mediana Empresa (LEY MIPYME)*, págs. 2711-2713.
- La Gaceta Diario Oficial. (08 de Febrero de 2008). LEY No. 645. *Ley de promocion, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa*, págs. 937-942.
- Lara Flores, E. (1999). *Primer Curso de Contabilidad*. MEXICO: TRILLAS.
- Lucas, A. G. (2009). Marco Institucional de la. *Revista Interdisciplinar*.
- Maria Jose. (25 de Diciembre de 2011). *Blogspot*. Obtenido de <http://catalogodecuenta.blogspot.com/2011/12/3-instructivo-de-cuentas.html>
- Mcperson, B. (02 de Febrero de 2012). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/98869665/Catalogo-de-Cuentas-y-Para-que-sirve>
- Narváz Sánchez, A. A. (2007). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones AN.
- Padilla Álvarez, G. (2013). *Introducción al estudio de la información financiera*. Mexico: Facultad de Contaduría y Administración, UNAM.
- Ruiz Gonzalez, J. F. (2015). *Analisis y Planeacion Financiera*.
- Sidney Davidson, R. L. (1992). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad*.
- Solorzano, D. (06 de 06 de 2014). *Mongrafia.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos101/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados.shtml>
- TERAN GANDARILLAS, G. J. (1998). *Temas de contabilidad básica e intermedia*. LA PAZ: Educación y Cultura.
- TERAN GANDARILLAS, G. J. (s.f.). *Contabilidad Basica e Intermedia*.

VIII Anexos

Cuenta	Descripción	Tipo de Cuenta	Categoría
1-0-00-00-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-1-00-00-000000	ACTIVO CIRCULANTE	Mayor	Activo
1-1-01-00-000000	EFFECTIVO Y BANCOS	Mayor	Activo
1-1-01-01-000000	EFFECTIVO	Mayor	Activo
1-1-01-01-000001	Caja Chica	Detalle	Activo
1-1-01-01-000002	Caja General	Detalle	Activo
1-1-03-00-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000003	Inventario en Transito	Detalle	Activo
1-2-00-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	Detalle	Activo
1-2-01-01-000002	Maquinaria y Accesorios	Detalle	Activo
1-2-01-01-000003	Equipo Rodante	Detalle	Activo
1-2-01-01-000005	Mobiliario y Equipo de Oficina	Detalle	Activo
1-2-01-02-000001	Depreciación Acumulada	Detalle	Activo
2-0-00-00-000000	PASIVOS	Mayor	Pasivo
2-1-00-00-000000	PASIVOS CIRCULANTES	Mayor	Pasivo
2-1-01-00-000000	CUENTAS POR PAGAR	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000000	PROVEEDORES	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000001	SERMER	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000017	Murphy, Medicals	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000027	Master Medical Suplies.	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000060	Industriales De Costa Rica	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000063	Medical Equipment de Nic.	Detalle	Pasivo
3-0-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-01-00-000000	CAPITAL ÚNICO	Mayor	Capital
3-1-01-01-000000	Capital Único	Detalle	Capital
3-1-02-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	Mayor	Capital
3-1-02-01-000000	Utilidad o Pérdida Acumulada	Detalle	Capital
3-1-03-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	Mayor	Capital
3-1-03-01-000000	Utilidad del ejercicio	Detalle	Capital
3-1-03-02-000000	Perdida del Ejercicio	Detalle	Capital

4-0-00-00-000000	LIQUIDACIÓN	Mayor	Ingreso
5-0-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-01-00-000000	VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-01-01-000000	Ingresos por Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-02-01-000000	Descuentos Por Compras	Detalle	Ingreso
5-1-02-02-000000	Diferencial Cambiario	Detalle	Ingreso
5-1-02-03-000000	Descuentos por Pronto pago	Detalle	Ingreso
5-1-03-00-000000	DEVOLUCIONES Y DESC./S VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-03-01-000000	Devoluciones S/ Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-03-02-000000	Descuentos S/ Ventas	Detalle	Ingreso
6-0-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto
6-1-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto
6-1-01-00-000000	COSTOS VENTAS	Mayor	Gasto
6-1-01-01-000000	Costos por Ventas	Detalle	Gasto
6-1-01-02-000000	Costo Por Impresión Etiquetas para la venta	Detalle	Gasto
7-0-00-00-000000	GASTOS VENTAS	Mayor	Gasto
7-1-00-00-000000	GASTOS OPERACIONALES	Mayor	Gasto
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Mayor	Gasto
7-1-01-08-000000	Atenciones Sociales Adm	Detalle	Gasto
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de Importación	Detalle	Gasto
7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero	Detalle	Gasto
7-1-01-49-000000	Gastos por Ajuste Adm	Detalle	Gasto
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS	Mayor	Gasto
7-1-02-14-000000	Transportes Internos Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-15-000000	Combustibles Equipos de Rodante	Detalle	Gasto
7-1-02-16-000000	Mantenimiento de Vehículo Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-17-000000	Muestras y Cambios Garantía Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-18-000000	Gestión Aduanera Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-19-000000	Fletes - Comercialización	Detalle	Gasto
7-1-02-20-000000	Gastos Por Patrocinio	Detalle	Gasto
7-1-02-25-000000	Gasto Ajuste Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-49-000000	Servicios de Mantenimiento de Equipos	Detalle	Gasto
7-1-02-50-000000	Gastos varios ventas	Detalle	Gasto
7-2-00-00-000000	OTROS GASTOS	Mayor	Gasto
7-2-01-00-000000	GASTOS FINANCIEROS	Mayor	Gasto
7-2-01-01-000000	Intereses Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-02-000000	Comisiones Bancarias Fin	Detalle	Gasto

7-2-01-03-000000	Sobregiros Bancarios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-04-000000	Compra de Chequeras Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-05-000000	Diferencial Bancario Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-06-000000	Intereses Moratorios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-07-000000	Gastos Varios Fin	Detalle	Gasto
8-0-00-00-000000	CENTRO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	Mayor	Gasto

Anexo 2. Nota a los Estados Financieros, periodo comprendido Al 31 De Diciembre del 2018

1. Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

AC MEDICAL S.A. es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 23 de Junio del 2004, Identificada con el Numero RUC CGP5000000012764. La actividad principal de la empresa es la compra y venta de material de reposición periódica, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

2. Base de remediación de los estados financieros

Los registros de contabilidad de la compañía se mantienen en córdobas (C\$), unidad monetaria de la República de Nicaragua. Para efectos de presentación de los estados financieros de la compañía.

3. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad y de información de AC MEDICAL S.A. están de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A continuación se resumen las principales políticas contables de inventarios aplicadas en la preparación de los estados financieros y registros contables:

a. Unidad Monetaria y Control de Cambios

Los registros de la Compañía están expresados en córdobas (C\$), unidad monetaria de la República de Nicaragua de acuerdo a la Ley Monetaria Vigente. La tasa oficial de cambio con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está deslizando diariamente, con base a la tabla emitida y publicada por el Banco Central de Nicaragua al 31 de Diciembre 2018.

Para efectuar operaciones de compra y venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio

debidamente autorizadas por el Banco Central de Nicaragua. La tasa de cambio en ese mercado se rige por la oferta y la demanda y al 31 de Diciembre 2018 esa tasa era similar a la oficial.

b. Inventarios

Los inventarios que posee la compañía se evalúan de la siguiente manera:

- a. La Compañía tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias.
- b. Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.
- c. En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos posterior en concepto de transporte para colocar en su condición y ubicación.
- d. El inventario se registra bajo el método Perpetuo el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta

4. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 31 de Diciembre 2018, el efectivo está integrado de la siguiente manera:

	2018	2017
EFFECTIVO		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	14144,182.00	3128,982.07
Total	14144,182.00	3128,982.07

5. Cuentas Por Cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2018 está integrado de la siguiente forma:

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Clientes	9003,807.28	9003,807.28

6. Inventario

El saldo de las cuentas de inventario al 31 de Diciembre del 2018 está integrado de la siguiente forma:

	2018	2017
INVENTARIO	817,682.00	5774,682.13

7. Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre 2018 nuestras propiedades, plantas y equipos se conforman de la siguiente forma:

	2018	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3951,279.00	3951,279.00