

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
(UNAN-MANAGUA)**

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



TEMA DE INVESTIGACIÓN:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)**

SUBTEMA:

**ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE CONTROL PARA EL DEPARTAMENTO DE
INVENTARIO SEGÚN LA NIIF PARA PYME SECCIÓN 13 (INVENTARIO),
APLICADO A LA EMPRESA AXIS DISTRIBUIDORES, S.A. PARA EL PERIODO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

GRADO ACADÉMICO:

**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OBTENER EL TÍTULO DE LICENCIADO
(A) EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

NOMBRE DEL TUTOR:

MSC. NÉSTOR DARÍO FITORIA MAIRENA

AUTORES:

BR. JONATHAN ALBERTO ARIAS VALLECILLO

BR. MIRIAM ISABEL ROCHA GAITAN

BR. KATHERINE LISSETH JARQUIN ARMAS

MANAGUA, 24 DE AGOSTO DE 2019



Tema general:

Normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

(PYMES)



Sub tema:

Análisis del sistema de control para el departamento de inventario según la NIIF para Pyme sección 13 (inventario), aplicado a la empresa Axis Distribuidores, S.A. Para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.



i. Dedicatoria

Primeramente, a Dios por haberme dado fuerza, valor, sabiduría y comprensión en cada una de las etapas de mi formación profesional, logrando llegar hasta este momento de mi carrera y elaboración de este seminario, y también por su infinita bondad inmerecida y amor infinito.

A mi madre, Patricia Vallecillo por cada consejo, ayuda, cada palabra de aliento y motivación, por los valores inculcados y cada muestra de su amor incondicional, para lograr cada sueño y meta que me proponía siendo esta una de tantas.

A mi padre, Félix Merlo por ser el mejor de los padres, una persona maravillosa, que se preocupó por mí en cada uno de los momentos más difíciles de mi vida, y que, me dio todo aquello que un padre le debe de otorgar a un hijo sin condiciones.

A mis hijos Adreana, Isabella y Matteo Arias quienes son mi fortaleza y el motor que me impulsa día a día para ser una mejor persona, mejor padre y mejor ser humano, y mejor profesional.

Y a mis compañeros y profesores, que me apoyaron durante esta trayectoria tan especial, y por siempre contar con la ayuda necesaria para hoy estar frente a ustedes.

Br. Jonathan A, Arias



i. Dedicatoria

Primeramente, a Dios por haberme dado fuerza, valor, sabiduría y comprensión en cada una de las etapas de mi formación profesional, logrando llegar hasta este momento de mi carrera y elaboración de este seminario, y también por su infinita bondad y amor.

A mi madre, Raquel del Rosario Gaitán Mercado por cada consejo, ayuda, cada palabra de aliento y motivación, por los valores inculcados y cada muestra de su amor incondicional, para lograr cada sueño y meta que me proponía siendo esta una de tantas en las que voy a tener a mi lado al ser que ha dado su vida por mí.

A mi padre, Feliciano Rocha Cano por ser un padre ejemplar, una persona llena de sabiduría que cada día con frases y consejos las transmitía a mí para formar a un profesional de calidad, su apoyo incondicional y amor que demostraba cada día con sus palabras.

A mis hermanas Scarleth y Raquel que siempre han estado presente apoyándome y aportando cada día para lograr todos los objetivos, participando directa e indirectamente cada día. A mis demás familiares ya que sin sus enseñanzas nada de esto hubiese sido posible.

Y a mis compañeros y profesores, por transmitirme todos los conocimientos posibles y guiarme en mi desarrollo profesional como contador.

Br. Miriam Isabel Rocha Gaitán

i. Dedicatoria

A DIOS.

Primeramente, quien inspiro nuestro espíritu para la realización de este estudio, por darnos sabiduría, entendimiento, salud y bendición para alcanzar nuestras metas como persona y profesional.

A MIS PADRES.

Por ser la razón fundamental en todo lo que soy, por la paciencia, su apoyo y sus consejos. Por enseñarme los valores y la importancia de forjarme como una persona de bien en toda mi educación, tanto académica, como de vida.

A MI HIJA

Que sé que en estos momentos no entenderá mis palabras, pero cuando sea capaz, quiero que entienda lo mucho que significa para mí y que gracias a ella me levante y me esforcé por el presente y el mañana que siempre esté en este y en muchos logros que vendrán.

A MIS MAESTROS.

Por haberse tomado el arduo trabajo de transmitirme sus diversos conocimientos por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales y para la elaboración de este trabajo, por el tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de mi formación profesional.

Br. Katherine Lisseth Jarquín Armas



ii. Agradecimiento

A Dios por darme la fuerza, perseverancia para llegar hasta el final del cierre de mi seminario de graduación; a mis padres Patricia Vallecillo y Félix Merlo por enseñarme a cultivar los valores de la vida, uno de ellos es la humildad ante mis semejantes, a mis tres hijos que amo con mi vida, a ellos agradezco, por todo lo que me otorgan sin darse cuenta.

Br. Jonathan A. Arias.



ii. Agradecimiento

Primeramente, a Dios, por haberme permitido llegar hasta este momento de mi vida académica y profesional, a mis padres, Raquel y Félix Rocha, por instarme a ser una persona de bien, de buenos valores y demostrarme cada día lo que en verdad uno puede valer en la vida.

A mis hermanos, familiares y amistades, ya que ellos me han brindado en todo este tiempo una muestra de su amistad incondicional en todos los momentos fáciles y difíciles que hemos pasado a lo largo del tiempo.

A todos y cada uno de los maestros que he tenido en mi vida académica, ya que ellos aportaron un pequeño grano de sabiduría y conocimiento, en especial a mis maestros de pregrado de la UNAN-RUCFA, por forjar a un futuro profesional de calidad.

Br. Miriam Isabel Rocha Gaitán.



ii. Agradecimiento

Quiero agradecer primeramente a mi Dios porque sin el nada de esto habría sido posible, por su infinita misericordia, su amor y por cada día darme las fuerzas, la sabiduría y la salud necesaria para estudiar y para terminar mis estudios.

A mis padres María Auxiliadora y Juan Jarquín por sus esfuerzos y su amor incondicional para forjarme y ser una mujer de bien, gracias por que tuvieron la paciencia para enseñarme y guiarme por el buen camino, por cuidar de mi hija mientras yo culminaba mis estudios, gracias por ser los mejores padres.

A mi hija Brianna por llegar a mi vida y ser mi principal inspiración para poder lograr mi meta, fue un último año un poco complicado porque tenía que estudiar y verte, pero siempre fuiste mi motor para decir yo puedo hija mía.

A mi esposo Raúl Calero por su ayuda, su apoyo incondicional que me ha brindado en los momentos que más necesite, no fue fácil culminar con éxito este seminario sin embargo fuiste muy motivador y me decías que lo lograría y que estabas orgulloso de mi.

A todos nuestros maestros por transmitirnos sus conocimientos, enseñarnos, aconsejarnos y que gracias a ellos podemos decir lo logramos.

Br. Katherine Lisseth Jarquín Armas.



iii. Carta Aval del Tutor

AVAL TUTOR

Miercoles, 15 de Agosto del 2019

Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz
Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho.

Estimada Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al I Semestre 2019, con tema general: *Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF para PYME)*, y subtema “*Análisis de los sistemas de control para el departamento de inventario según la NIIF para PYME sección 13 (inventario), aplicado a la Empresa Magma, s.a. para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*” presentado por los bachiller *Br. Jarquin Armas Katherine Lisseth* con número de carné *13203852*, *Br. Arias Vallecillo Jonathan Alberto* con número de carné *13200321* y *Br. Rocha Gaitan Miriam Isabel* con número de carné *12050138*, para optar al título de Licenciada 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. Néstor Darío Fitoria Mairena.
Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua

iv. Resumen

La temática abordada en este trabajo se basa en valorar la importancia de aplicación de la sección 13 Inventarios de la NIIF Para PYMES en la empresa Axis Distribuidores, S.A. durante el periodo 2018.

Es importante señalar que la sección 13 de dicha norma establece el tratamiento oportuno a la cuenta de Inventario a fin de que las operaciones o transacciones de la entidad se realicen bajo una contabilización adecuada con información financiera eficiente y eficaz para una buena toma de decisiones por parte de la Empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF Para Pymes) son normas que pueden ser aplicadas en cualquier entidad que presente Estados Financieros con propósito de información general, sin obligación pública de rendir cuenta. La NIIF Pymes indica la normativa contable del inventario a través de conceptos básicos, alcance, medición, costo, sistema de registro y reconocimiento, además establece el proceso de registro contable de dicha cuenta. Además, se presenta un caso práctico de la Empresa Axis Distribuidores, S.A. donde se refleja la aplicación de la norma en la cuenta de Inventarios con el fin de obtener valores razonables en la presentación de la información financiera.



Es significativo mencionar que los inventarios son activos ya sean disponibles para la venta, en proceso de producción mantenidos con vistas a la venta o en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios, la medición se debe de realizar al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, las formulas del cálculo de costo se basa en la asignación de costos específicos, PEPS, Promedio Ponderado.

v. Índice

i. Dedicatoria..... i

ii. Agradecimiento..... ii

iii. Carta Aval del Tutor iii

iv. Resumen..... iv

v. Índice..... v

I. Introducción 1

II. Justificación 3

III. Objetivos..... 5

 3.1 Objetivo General..... 5

 3.2 Objetivos Específicos..... 5

IV. Desarrollo del subtema 6

4.1 Generalidades de la contabilidad y los estándares internacionales de información financiera (NIIF)...... 6

4.1.1 Conceptos generales sobre la contabilidad...... 7

4.1.2 Sistemas contables..... 9

4.1.3 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)..... 26

4.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 32

4.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)..... 34

4.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para pymes)..... 37

4.1.7 Disposiciones del colegio de contadores sobre la adopción de las normas internacionales de información financiera 40

4.2 Análisis de la NIIF PARA LAS PYMES relacionada con la contabilización de inventarios. 44

4.2.1 Análisis de la Sección 13 de Inventarios, Importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. 46

4.2.2 Costos de los inventarios 53

4.2.3 Resumen Analítico de los costos 57

4.3 Tratamiento Contable a los Inventarios 62

v. Caso practico 77

5.1 Introducción..... 77

| | | |
|--------------|--|-----|
| 5.2 | Objetivos de caso practico | 78 |
| 5.3 | Perfil de la Empresa | 79 |
| 5.3.1 | Misión | 79 |
| 5.3.3 | Valores | 80 |
| 5.3.4 | Actividad | 80 |
| 5.3.5 | Estructura orgánica | 81 |
| 5.3.6 | Método de valuación de inventario | 87 |
| 5.3.7 | Control interno | 88 |
| 5.4 | Planteamiento del ejercicio practico | 89 |
| | Ajuste No. 1 | 89 |
| | Ajuste No. 2 | 91 |
| | Ajuste No. 3 | 92 |
| | Ajuste No. 4 | 95 |
| 5.4.1 | Preparación de Estados Financieros. | 104 |
| 5.4.2 | Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros | 104 |
| 5.4.3 | Políticas contables bajo NIIF para Pymes. | 104 |
| 5.4.4 | Estado de situación financiera de apertura | 104 |
| 5.4.5 | Contabilización de partidas que afectan el inventario | 105 |
| 5.4.6 | 5.4.6 Asientos en Base a NIIF para PYME. | 107 |
| VI. | Conclusión | 109 |
| VII. | Bibliografía | 113 |
| ANEXOS | | 115 |
| Anexo 1. | | 116 |
| Anexo 2. | | 118 |
| Anexo 3. | | 121 |
| Anexo 4. | | 131 |
| Anexo 5. | | 136 |
| Anexo 6. | | 140 |
| Anexo 7. | | 148 |

I. Introducción

La cuenta de Inventario es fundamental para toda compañía, porque es considerada el eje de las operaciones económicas que rigen el giro del negocio; representa una de las principales fuentes de ingresos y recursos; el registro erróneo de dicha cuenta da lugar a no reconocer en los Estados Financieros el valor real de la transacción realizada, proporcionando información equívoca.

El presente trabajo es un estudio sobre la importancia de la aplicación de la sección 13 “Inventario” de NIIF Para Pyme, en la empresa Axis Distribuidores, S.A. durante el Periodo 2018. Los datos recopilados de dicha empresa incluyen identificación, cálculo y contabilización del costo del Inventario tomando en cuenta las herramientas que proporciona el marco referencial como normas de uso global.

La organización de este trabajo está estructurada de la siguiente manera:

Se muestran los aspectos relacionados al tema en estudio, la justificación y los objetivos tanto generales como específicos. En el desarrollo de dichos objetivos se exponen las bases teóricas que soportan el informe, tales como las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera, antecedentes, objetivos y aplicación. También se presenta la normativa contable de la sección 13 “Inventarios” que incluyen los conceptos básicos, alcance, medición, costo, sistema de registro para el proceso de registro contable de los Inventarios. Por otra parte, se desarrolla un caso práctico de la empresa Axis Distribuidores, S.A. donde ilustramos a través



de la práctica el alcance, reconocimiento, medición y tratamiento de los Inventarios según la norma referencial. Finalmente se exteriorizan las conclusiones, así como las referencias utilizadas en la investigación, y sus respectivos anexos.

II. Justificación

La base de toda empresa comercial es la compra-venta de bienes, por tal razón el inventario constituye una de las partidas del activo corriente más importante, como recurso líquido para la compañía ya que con facilidad puede transformarse en dinero.

La Empresa Axis Distribuidores, S.A. es una empresa que tiene la visión de expandirse para ser líder en la comercialización y distribución de productos y servicios automotrices, por tal razón requiere información sobre la sección 13 “Inventarios” de NIIF para Pymes a fin de adoptarla como un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de aplicación que les permita tener mayor confiabilidad en la información financiera para mejorar la comparabilidad de sus cifras económicas y a la vez les proporcione una base sólida para el crecimiento de la empresa fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros.

Este trabajo será de mucha utilidad para las Pequeñas y Medianas Empresas que también deseen implementar el marco referencial, en especial Axis Distribuidores, S.A. en el desarrollo de las operaciones comerciales ya que tendrá mejores resultados, se facilitara el trabajo, sus cifras serán razonables, mejoraran como empresa y la sociedad en general se beneficiara por el giro económico que ellos puedan brindar.



Además, nos beneficiaremos como profesionales de la UNAN-RUCFA al adquirir nuevos conocimientos y poner en práctica los que obtuvimos en la universidad enriqueciendo cada día más nuestros estudios y a todos estudiantes estén interesados en conocer o ampliar conocimientos sobre esta temática o bien que busquen una base para futuras investigaciones.

III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Analizar los sistemas de control para el departamento de inventario según la NIIF PARA PYME SECCIÓN 13 (Inventario), aplicado a la empresa Axis Distribuidores, S.A. para el periodo del 01 de enero a 31 de diciembre del 2018.

3.2 Objetivos Específicos

- Conocer de los fundamentos generales de la contabilidad y de las normas de información financiera.
- Establecer los fundamentos de la sección 13 (inventarios de las NIIF para PYMES).
- Explicar el tratamiento contable de la sección 13 (inventarios de la NIIF para pymes) y de los controles internos de la empresa Axis Distribuidores, S.A.
- Presentar un caso práctico donde refleje los procesos de control de los inventarios de la empresa Axis Distribuidores, S.A. durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Generalidades de la contabilidad y los estándares internacionales de información financiera (NIIF).

La contabilidad nació con el desarrollo del mercado, entendido éste como intercambio de mercancías, es el control y el registro de las operaciones realizadas (de lo que se ha recibido y ofrecido). La contabilidad, en las Sociedades antiguas clásicas, como Grecia y Roma, y también en las cortes árabes, se registraba los patrimonios del estado y los de las grandes familias, controlándose, por ejemplo, las cantidades de grano de los almacenes. Igualmente, la aparición en la edad media de los mercados locales generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra en uno y otro caso, se trataba de formas primitivas de contabilidad.

La potencia alcanzada entre los siglos XVI y XVIII por las grandes naciones centralistas europeas, basadas en la monarquía absoluta hizo del Estado una especie de enorme empresario comercial a industrial en el siglo XVIII.

Especialmente, los mercantilistas de ésta época introdujeron la conciencia del registro de las actividades económicas y los primeros ministros eran ya hombres que a la visión política debían sumar una visión económica, y para poseer esta última era necesario que dispusieran de una base documental precisa.

Con el despegue de la Revolución Industrial, a principios del siglo XIX, y el florecimiento de las empresas privadas de la manufactura y comerciales, se evidenció la necesidad de crear la función específica de la contabilidad, con los especialistas adecuados para desarrollarlas. La riqueza de las naciones, había dicho Adam Smith; era el beneficio, pero para conocer exactamente este beneficio era indispensable un control y el control requería el registro, y sobre todo él se elaboraba la “FILOSOFÍA EMPRESARIAL”. Fue pues, de ese modo como nació la Contabilidad moderna, cuya complejidad ha sido pareja a la de la economía.

4.1.1 Conceptos generales sobre la contabilidad.

Según el libro Contabilidad básica y documentos mercantiles por Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados”.



Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establecen la Definición de Contabilidad, de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos".

Es indudable que el concepto de contabilidad como técnica de información ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos, en la actualidad es una herramienta intrínsecamente informativa, que es utilizada para Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua / UNAN-Managua Facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones internas (dentro de la misma organización, este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual del negocio u empresa) y externas (genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas, etc.).

Por lo tanto, podemos decir que la Contabilidad es la Ciencia que suministra información de eventos económicos, financieros y sociales de una entidad, en el cual registra, clasifica y resume de manera significativa las transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz.

4.1.2 Sistemas contables

Es una serie de elementos relacionados entre sí y con ciertos atributos. Los sistemas de contabilidad son sistemas que ayudan en el procesamiento de todas las operaciones mercantiles y en ausencia de ellos, los estados financieros, jamás estarían al día. Algunas empresas que están sujetas a regulaciones de tipo legal, por lo general cumplen con la presentación de los estados financieros en forma oportuna a las correspondientes autoridades regulatorias, (Catacora, 2000).

Un sistema contable es una de las herramientas fundamentales de desarrollo funcional de las entidades, ya que mediante el registro y clasificación de las operaciones permite analizar y valorar los resultados económicos obtenidos, agrupando y comparando la información financiera, lo que también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y cumplimiento de los objetivos planeados por los directivos

4.1.2.1 Importancia

En la actualidad, todo proceso contable requiere de sistemas. En una empresa el funcionamiento de proceso contable depende de los sistemas. De esto deduce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, redundan en beneficios para toda empresa. Es posible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de un sistema contable, (Catacora,2000).

El sistema contable es importante dada su naturaleza de informar acerca del desarrollo de la actividad financiera y productiva dentro de la empresa, lo que le permite que los socios tomen decisiones importantes. Uno de los retos de la contabilidad en el mundo de hoy es encontrar y aplicar nuevos elementos que le permitan de una manera integral reflejar todo lo que ocurre en la empresa evidenciándolo en los Estados Financieros.

4.1.2.2 Objetivos

Uno de los objetivos principales del análisis de un sistema contable, es verificar que la información procesada por el sistema se está efectuando de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. Cuando se nombran los estándares establecidos, nos referimos a una sola filosofía que la empresa refleja en manuales, instructivos, comunicaciones, gráficos y en general cualquier vía de información en donde se plasmen principalmente las políticas que, de alguna forma, pudieran afectar el desempeño de los empleados en relación con el procesamiento de información contable.

El análisis de un sistema contable debe estar enfocado hacia el logro de los objetivos:

1. Asegurar la integridad de los datos.
2. Adecuado registro y procesamiento de las operaciones.
3. Presentar información financiera en forma contable
4. Garantizar la oportunidad en la presentación de la información, (Catacora, 2000)

Como se ha citado anteriormente el sistema contable tiene objetivos claros y definidos como lo son controlar los recursos de que dispone la empresa, no solo de los activos sino también de las obligaciones con terceros, lo que también pretende es determinar la disponibilidad de efectivo y de esa manera se analizan los movimientos que se han dado en los periodos contables, permite toma de decisiones efectivas y el manejo adecuado de los controles y dirección de la entidad, así la posición financiera se verá apoyada en una forma integral que beneficien a sus usuarios.

4.1.2.3 Características

El propósito principal que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad. Para que esa calidad se logre debe estar presente una serie de características que le dan el valor:

- Utilidad: la característica de utilidad se refleja en que esta puede ser usada efectivamente en la forma de decisiones de los usuarios, dado que es la información importante y que ha sido presentada en forma oportuna.
- Confiabilidad: por otro lado, para que la información financiera tenga la característica de confiable es necesario que el proceso de integración y cuantificación de la información presentada en los estados financieros haya sido objetivo, que las reglas bajo las cuales se genera información se mantengan estables en el tiempo y, adicionalmente, que exista la posibilidad de verificar los pasos seguidos en el proceso de elaboración de información financiera.

-
- Provisionalidad: esta característica es fundamental tanto para los lectores de un periódico como para los usuarios de la información financiera. Se refiere al hecho de que ambos deben estar conscientes de que lo que aparece en un periódico y en lo que aparece en un estado financiero es provisional, es decir, presentan la información con todos los elementos y circunstancias que tuvieron vigentes hasta el momento de mandar el periódico a la prensa o elaborar los estados financieros. (Guajardo, 2001)

Al referirse a la utilidad se denomina una característica básica en proceso contable, es solo una manera de sintetizar lo que debe ser la información para el usuario, da entender que no debe existir información ociosa que brinde información precisa con resultados óptimos, asumiendo la validez de esta medida; se puede hablar con sentido claro que un sistema contable debe explicar el comportamiento económico en términos de intentos por aumentar la utilidad lo que a la vez es una característica de la información contable debe adecuarse al propósito del usuario y estará en función de su contenido y de su oportunidad.

Cuando se habla de confiabilidad, lógicamente es entender que la información debe de ser fiable, no debe ser manipulada y que su información sea totalmente imparcial, lo que implica su credibilidad; el no poder confiar en la información bloquea todas las decisiones y es un riesgo para la calidad de la información.

La confiabilidad representa el proceso de cuantificación contable, o sea que debe ser estable, objetiva y verificable-Provisionalidad, significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados. Esta característica, más que una cualidad deseable, es una limitación a la precisión de información.

La información contable tiene como base a un conjunto de datos a los que se les proporciona una interpretación con un sentido particular, por lo que debe cumplir con normativas y reglamentos; la contabilidad cuenta con características que reúnen las particularidades de una buena contabilidad en el manejo del proceso contable y como tal tiene que ser apegadas esencialmente en la utilidad, confiabilidad y provisionalidad, también puede decidirse que debe ser una cualidad de toda contabilidad en donde brinde la capacidad de fácil manejo, recopilación y procesamiento de datos.

La información contable debe tener la capacidad de representar simbólicamente la organización y su evolución, su estado en diferentes estudios, así como en los resultados de operación, por la relevancia, veracidad y comparabilidad, de la información.

La información contable debe llegar oportunamente a manos de los usuarios, para que sea usada adecuadamente para tomar decisiones, lo que indica que la operación no cambia con el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando siempre las mismas reglas para la capacitación de los datos, su cuantificación y su presentación.

4.1.2.4 Tipos de sistemas de registro contable

4.1.2.4.1 Sistema manual

Un sistema manual registra las operaciones, como su nombre lo indica, es aquel que se lleva por medio de registros efectuados “a mano” Existe una variedad de registros manuales, los cuales varía de acuerdo con las necesidades de información de cada entidad y, si bien es cierto que algunos de ellos dada la propia evolución han quedado en desuso, es pertinente comentarlos y conocerlos como parte de la información profesional del contador público, (Romero,2007).

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

Diario → Mayor → Inventario y Balances.

Este tipo de procedimientos es elemental en todo registro contable de cualquier empresa ya sea que sustentan una base de credibilidad para la toma de decisiones, en el cual estos deben ser empleados de manera ordenada y deben ser registrados en libros conocidos comúnmente como libro diario, libro mayor e inventario y balance, todo esto con la intención de recopilar información que serán útiles para la elaboración de los estados financieros, he ahí la necesidad de un registro ordenado y consecutivo.

La documentación utilizada en el proceso contable sirve de soporte para su evaluación a terceros o una auditoria interna o externa, estos deben contener sus documentos respaldos que hace confiable el registro de una transacción; de igual manera es importante señalar que la documentación por lo general sufre el riesgo de deterioro con el paso del tiempo, perdida a causa de algún fenómeno natural, y para evitar este tipo de sucesos es necesario por lo menos un cuidado especial o respaldo de la documentación más importante.

4.1.2.4.2 Sistema electrónico

Se utiliza para registrar y procesar operaciones hace uso de la computadora, con lo cual se logra una mayor velocidad, este sistema permite registrar volúmenes mayores de transacciones; facilita la división del trabajo, la protección contra errores y reducción de estos, las operaciones automáticas como el pase al mayor y auxiliares, así como la preparación e impresión de estados financieros, informes, reportes y documentos, (Romero, 2007).

Un sistema computarizado es herramienta de mucha utilidad, que consiste en la aplicación de procedimientos tecnológicos de la computación y diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistematizada de las operaciones demás hechos contables que sucedan dentro de la organización. Por ende, la importancia de la adopción de un sistema contable computarizado en las empresas implica velocidad en volúmenes de información en la producción de la entidad, pases autorizados con mayor velocidad, es decir que las cuentas de importancia se alimentan de manera inmediata y su información contable es oportuna.

4.1.2.5 Elementos de un sistema contable

Para establecer un método de registro o de cualquier otra clase debemos tener en cuenta que estos métodos son parte integrante del sistema de información de la entidad.

Considerando que la administración consiste en la conducción de grupos humanos hacia el logro de los objetivos específicos, esta “podrá eficiente sus procesos de toma de decisión, mediante la recepción, transformación y de información”, exportación (Romero, 2007).

Un sistema debe estar contenido de una serie de elementos en el que pueda lograr todo un ensamblaje de información que lleve al cumplimiento de los objetivos de toda entidad, y de acuerdo a cada empresa esta debe ser adaptada para que sirva de guía al proceder de los registros apropiados de las actividades de la entidad.

4.1.2.5.1 Catálogo de cuentas

El plan de cuentas que nos sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. El catálogo de cuentas es una lista ordenada, esto es, un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización. (Romero, 2007).

El catálogo de cuenta debe de estar acompañado de una guía contabilizadora que detalle los movimientos que afectarán a cada una de las cuentas contenidas en el mismo, dichas cuentas

deberán estar numeradas en forma ordenadas y este debe ser flexible en su contenido permitiendo así la incorporación de nuevas cuentas según las necesidades de la empresa.

Un catálogo de cuentas no más que un listado de cuentas detalladas de forma clara y ordenada que representa una herramienta básica de gran utilidad para las empresas, ya que le permite ejercer un mejor control sobre las operaciones, de modo que el catálogo de cuentas tiene que permitir flexibilidad a la hora de adaptar nuevas cuentas conforme las actividades mercantiles son realizadas y este sirve a la vez como guía en la preparación de los estados financieros de manera más eficiente.

4.1.2.5.2 Instructivo de cuentas

Detalla todas y cada una de las cuentas, su naturaleza y los conceptos por los cuales se debitan o acreditan. Este tipo de manual es uno de los que tiene mayor uso en el área contable y que ayudan a explicar los movimientos que se manejan por cada una de las cuentas. Los movimientos débitos y créditos, establecen la naturaleza al final del saldo de cada cuenta, (Catacora, 2000).

Este documento tiene como finalidad explicar claramente los conceptos y usos de cada cuenta contable aplicando los principios y prácticas de la contabilidad generalmente aceptados, así como, las normas, políticas y procedimientos de la empresa y la regulación tributaria del país. Además, ciertas operaciones merecen un tratamiento especial como es el caso de las instalaciones, depreciaciones y amortizaciones en el que se usan cálculos para determinar el saldo y el movimiento de estas cuentas; el uso y manejo de cada cuenta y merece aplicar un instructivo de cuentas.

Para las empresas es conveniente usar un instructivo de cuentas ya que de este depende en gran manera el registro de las operaciones, en la que cada empresa debe basarse en un sistema de registro de las operaciones, en la que cada empresa debe basarse en un sistema de registro que le sirva para sistematizar las operaciones y resultados en tiempo reducido. Un instructivo de cuentas pretende facilitar y mantener en los registros consistencias, de modo que indispensable para cada ente económico cuente con un instructivo de cuentas, el que deberá planearse adecuadamente, permitiendo siempre que se pueda incorporar nuevas cuentas, a las que se puedan apegar a la realidad de la empresa. El instructivo de cuentas sirve de manera esencial en el manejo de cada registro de las actividades que suelen presentarse; por lo que es necesario llevar un registro ordenado de las operaciones que permitan un entendimiento, por ende, las instrucciones son instrumento guía en el del tratamiento contable de las operaciones cotidianas.

4.1.2.6 Manuales de procedimientos

Detalla todos los procedimientos que se vienen realizando en la empresa. Por otra parte, este tipo de manuales establecen pautas específicas acerca de las normas aplicables en forma general o específica para los procedimientos identificados en la organización.

Son las pautas que emiten la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas. De esta forma, por ejemplo, un sistema de control de pagos debe ser llevado a cabo en forma mecanizada o manual si existen ciertas pautas para su control, (Cata roca, 2000).

Un manual de procedimientos es la forma más sencilla de expresar en un solo documento las actividades de una empresa, en el que la administración se encarga de realizar, aplicar, evaluar cada una de las actividades que ordinariamente se realizan de manera más sencilla, se puede decir que un manual de procedimientos es un documento donde se detalla específicamente las actividades que normalmente se ejecutan diariamente en la entidad, es decir los pasos a seguir, implicaciones, quienes o que partes se involucran en los procedimientos, tanto operacionales o administrativas.

4.1.2.6.1 Manual de funciones

“Tiene como objetivo indicar por escrito a cada jefe lo que se espera de él en materia de funciones, tareas, responsabilidad, autoridad, comunicación e interpretación dentro y fuera de la empresa”, (Castro, 2009).

Es un documento que presenta en forma ordenada y sistemática las cualidades de cada individuo respecto a los quehaceres de los funcionarios en la empresa y autorizado por la administración o la junta directiva, presenta información importante de los puestos y describe las características de cada uno de ellos, es decir describe cada una de las diferentes funciones correspondientes a cada cargo dentro de la organización.

Un manual de funciones reúne todos los aspectos que detallan la estructura organizacional de una entidad, en ella se encuentra las responsabilidades u obligaciones, así como

especificaciones de cargos a los que empleados tienen que acatar; incluye información básica del empleado, área, cargo, grupo y posición a la que pertenece entre otra información.

4.1.2.6.2 Manual de control interno

Es un plan organizacional y todas las medidas correctivas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y organizar que los registros contables sean precisos y fiables, (Horren, 2003).

Un manual de control interno suele estar conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la dirección, desarrollando por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas; promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la entidad asegura el conocimiento y cumplimiento de normativa interna y externa de la misma.

4.1.2.6.3 Manual de políticas

Detalla todas y cada una de las políticas que se siguen en una entidad respecto a los registros contables. Las políticas deben estar siempre de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general y ello debe ser declarado en los manuales, (Cataroca, 2000).

Un manual de políticas es indispensable en toda unidad económica deberá ser adaptado a la realidad de la empresa de acuerdo a las actividades ordinarias que efectúen; propiamente deberán ser incluido en el manual de las políticas todas las restricciones necesarias para evitar errores o

fraudes materiales inesperados, este deberá ser estricto cumplimiento para el logro de los objetivos de la unidad económica.

4.1.2.7 Documentos primarios y secundarios

4.1.2.7.1 Formas y formatos.

Los formatos o soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ellos que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos. Donde se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa exijan.

Teniendo en cuenta los registros legales que sean aplicables según el tipo de acto de que trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de orígenes internos o externos, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren, (Jiménez, 2007).

En la organización es conveniente que todos los formatos estén debidamente controlados, codificados e identificados para facilitar tanto el control interno como la reproducción y el abastecimiento adecuado de la papelería correspondiente.

Los formatos son importantes en las operaciones de toda empresa, por lo que son el respaldo palpable de las transacciones, en donde se registra la información correspondiente a las actividades ordinarias de la entidad; describe de manera escrita los procesos administrativos en los materiales con los que cuenta toda a organización para respaldar la información en forma de

papel. Los registros son un soporte físico destinado a anotar en forma sistemática las operaciones de un ente.

4.1.2.7.2 Libros contables

Los libros de contabilidad que están obligados a llevar las empresas se deben implementar de conformidad con los ordenamientos y las disposiciones que, para cada clase de contribuyente, establecen las leyes, los códigos y los reglamentos que se ocupan de la materia con el nombre de libros principales, se denominan notablemente los libros diarios y mayor.

4.1.2.7.3 El libro de diario

Conocido también con el nombre de libro primera anotación, es aquel en el cual se registran por orden progresivo de fechas cada una de las operaciones que se van efectuando, en él se deben describir las operaciones detalladamente, indicando no solo el nombre de las cuentas de cargo y abono, sino, además una serie de datos de carácter informativo.

4.1.2.7.4 El libro de mayor

Es en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo y capital; al libro de mayor se debe trasladar pro orden progresivo de fechas los asientos del libro diario, es conocido con el nombre de segunda anotación, pues los datos que aparecen en el proveniente del libro diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las fechas, (Lara, 1995).

Los libros contables, conocidos también como libros de contabilidad, son registros o documentos que deben llevar obligatoria o voluntariamente los comerciantes y en los cuales se registran informa sistemática las operaciones mercantiles que realizan durante un periodo de

tiempo determinado; al iniciar la actividad comercial, la empresa debe elaborar el inventario y un balance que le permitan conocer de manera clara y completa la situación de su patrimonio, como parte inicial de las operaciones; los libros son fundamental para el correcto registro de las operaciones, son una forma ordenada y detallada de las actividades mercantiles, por ello la necesidad de estos instrumentos que agilizan de manera directa los resultados en la elaboración de los estados financieros.

Los auxiliares son importantes para reportar la información el cual lleva detallada cada uno de los elementos con los que cuenta todo negocio como es el detalle de los proveedores, acreedores, clientes, depreciaciones, entre otras; esto alimenta al libro de mayor y le brinda toda la información lo cual tanto el mayor como los auxiliares están muy conectados entre sí, ya sea para verificar cuentas y obtener información de manera integral útil para la elaboración del balance general.

4.1.2.7.5 Los estados financieros del sistema contable

Los estados financieros son un medio de transmitir información financiera, no un fin en sí mismo, y la información contenida en ellos es de interés tanto para la gerencia como para los propietarios, los trabajadores, el fisco, los acreedores e inversionistas y el pueblo en general que se interese en la entidad. Por ello, los estados financieros preparados para estos fines deben procurar que la información contenida en ellos sea satisfactoria para el usuario general, (Romero,2007).

Para los efectos de resultado óptimos en los estados financieros es necesario contar con alguien competente en la materia contable ya que los resultados en la información forman un todo en la visión y la situación real o actual de la organización que implica toma de decisión, tanto en inversión o de financiamiento. Son un conjunto de informes que culminan el ciclo contable donde refleja la situación de la empresa; también se utilizan para comparar periodos con otros, así como o los grupos con los que cuentas los estados financieros de acuerdo a su disponibilidad e información revelada, un ejemplo de ello podría ser la comparación de activos respecto a los pasivos en el balance general para valorar el endeudamiento de la empresa.

4.1.2.7.6 Balance General

La palabra balance es una derivación de la palabra balanza, la cual proviene del latín bilancis, que, a su vez, se compone de bis, que significa dos, y lancis, que significa platos y platillos, es decir la palabra balance representa siempre igualdad de dos cosas o grupos de cosas que se colocan en dichos platos.

También llamado estado de situación financiera o esto de posición financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; es decir, información referente a los activos en orden de disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el capital contable o patrimonio contable a dicha entidad, (Romero, 2007).

El balance general comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital. En cuanto a su importancia, es un estado principal y se considera el estado financiero fundamental. El término “balance” se emplea para denominar a este estado financiero, trata de equilibrar la información al presentarse a manera de esquema, se usa con la idea de figurar un balance en donde no haya un exceso de información, ni muchas deudas ni demás activo ocioso y da como resultado el cumplimiento de los principios de la contabilidad que se necesitan para saber si la empresa es estable económicamente al analizar las razones financieras.

4.1.2.7.7 Estado de resultado

Si entendemos el concepto de empresa como una entidad constituida por un conjunto de recursos humanos, técnicos, materiales y financieros coordinados por una autoridad que toma decisiones para lograr sus fines, podemos pensar que uno de los fines primordiales de las entidades comerciales, industriales o de servicios es la obtención de lucro o ganancia como compensación a su inversión.

La contabilidad debe presentar información que permita a los propietarios conocer los montos de las utilidades o de las pérdidas obtenidas como resultado de las operaciones realizadas durante un periodo contable. De ahí la necesidad de elaborar un nuevo estado financiero, el estado de resultado, (Romero, 2007).

El estado de resultado es sumamente importante, debido a que se refleja los resultados obtenidos en base a las actividades propias de la empresa.

Un estado de resultado generalmente inicia con un renglón de las “ventas” o “ingresos” y luego los “gastos” o “costos” y todas las deducciones generadas de dichas actividades, al final se obtiene un resultado neto, que será ganancias o pérdida, de esa forma se sabrá la rentabilidad del negocio. Con el estado de resultado se identificara a mayor detalle que cuentas son las que están siendo afectadas y que tratamiento merecen, por ejemplo en la cuenta de inventario, se puede detectar si hay mercadería estancada por medio de las ventas, por lo que se valorara se será necesario bajar los precios, aumentar promociones, dependiendo de los resultados obtenidos; por ende es necesario este instrumento financiero ya que se ve a mayor escala los resultados las operaciones ordinarias de la entidad.

4.1.3 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

4.1.3.1 Origen de los 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.

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable financiera de las empresas pasara a un primer plano.

Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que, entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas. Precisamente la expresión «Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados» se acuña en esa época. Con la promulgación de sendas leyes por el Congreso de los Estados Unidos en los años 1933 y 1934, el problema quedó plenamente encauzado a través de la creación de la Securities and Exchange Commission (SEC), a cuyo cargo quedó el reconocimiento de los Principios Contables a aplicar. (s.f.).

No obstante, en lugar de abordar la SEC directamente la emisión de tales principios, encargó esta tarea a una organización profesional, al American Institute of Accountants, quien a través de un comité especializado comenzó con esta tarea, fruto de la cual han visto la luz los sucesivos pronunciamientos sobre Principios Contables denominados ARB (1939-1959) y APB (1959-1973). (s.f.).

A partir de la última fecha, la emisión de los Principios Contables fue confiada a un comité más independiente, creado en el marco de una fundación, con participación de representantes de diferentes colectivos profesionales, auditores, ejecutivos, financieros, analistas de inversiones, profesores universitarios, etc. Desde su creación el Financial Accounting Standard Board (FASB) ha emitido más de un centenar de normas contables que, junto a las existentes, constituyen el cuadro normativo más acabado con que cuenta la regulación contable en el mundo. (s.f.).

Se aprobaron durante la 7.^a Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7.^a Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en la ciudad de Mar de la Plata (Argentina) en 1965. Wikipedia (2011).

4.1.3.2 Objetivos de los principios contables

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 empresas. 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.

4.1.3.3 En qué Consisten Los Principios de Contabilidad Generalmente

Aceptados

- 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.

- Principio de Ente

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

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

4.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

4.1.4.1 Concepto

Son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los Estados Financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

4.1.4.2 Importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad

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.

4.1.4.3 Clasificación

- NIC 1. Presentar Estados Financieros actuales.
- NIC 2. Existencia.
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.
- NIC 11. Contratos de construcción.
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos.
- NIC 16. Inmovilizado material.
- NIC 17. Arrendamientos.
- NIC 18. Ingresos brutos.
- NIC 19. Retribuciones a los empleados.
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.
- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23. Costes por intereses.
- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.

-
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.
 - NIC 27. Estados Financieros consolidados y separados.
 - NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.
 - NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
 - NIC 30. Información a revelar en los Estados Financieros de bancos y entidades financieras similares.
 - NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos.
 - NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación.
 - NIC 33. Ganancias por acción.
 - NIC 34. Información financiera intermedia.
 - NIC 36. Deterioro del valor de los activos.
 - NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.
 - NIC 38. Activos intangibles.
 - NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.
 - NIC 40. Inversiones inmobiliarias,
 - NIC 41. Agricultura. NIC (2010)
 -

4.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

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.

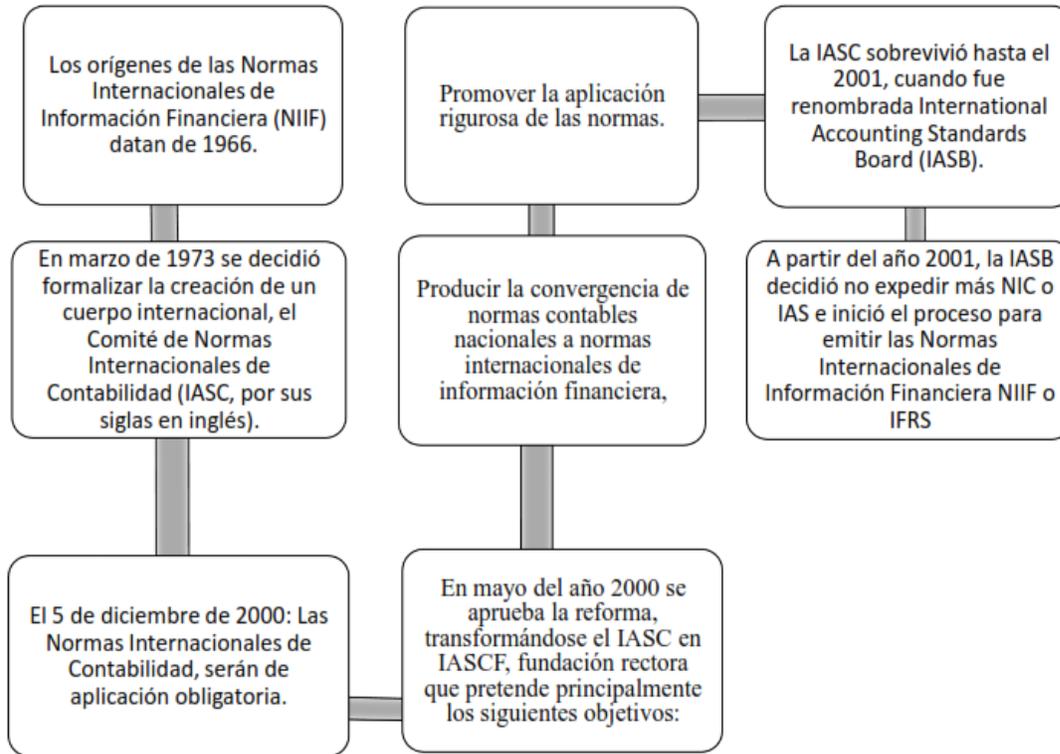
Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, el Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio. En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, 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 (IASC, 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.

La IASC 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.

Grafico No 1. Las NIIF a través del tiempo



Fuente: International Financial Reporting Standards, o IFRS

4.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para pymes)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (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.

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.

Disposiciones del colegio de contadores sobre la adopción de las normas internacionales de información financiera

En ese informe Nicaragua se evaluó las metas que cumplir sobre todo en estándares internacionales de contabilidad. Si bien Nicaragua ha estado trabajando desde el año 2002 en el tema de la contabilidad. En la adopción de normas internacionales financiera, es hasta el año 2011 que se concreta toda la actualización de la contabilidad. En este caso están vigentes en Nicaragua todas estas normas de contabilidad financiera y que nosotros conocemos como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) Pero también en Nicaragua, por la

estructura económica en la que el 99% de las empresas son pyme, se va a manejar lo que nosotros conocemos como las NIIF para pymes. Estas han tenido buen suceso, primero por la estructura económica como por las empresas. Es decir que si las empresas grandes como las que encuestó el Cosep (Consejo Superior de la Empresa Privada) llevan contabilidad, la misma estará controlada por las NIIF. Esto permite en el sistema financiero tener confianza en la información. Faltan varios retos y en el informe este aparecen como la regulación de la contabilidad del sector público que debería regirse por las normas internacionales de contabilidad del sector público, eso está pendiente y la elaboración de un sistema de control de calidad de la profesión. Los profesionales que ejercen la Contaduría Pública tienen que cumplir con ciertos requisitos de calidad. En eso Nicaragua ha cumplido bastante. Hoy por hoy aquí en el Colegio de Contadores Públicos para que un contador esté registrado tiene que cumplir como mínimo con 200 horas de educación en su quinquenio. Nicaragua decidió adoptar la norma internacional, y a estas alturas casi todos los países han adoptado los estándares financieros, sobre todo la NIIF para las pymes. Entonces las NIIF vienen a sustituir lo que anteriormente se conocía como los principios de contabilidad generalmente aceptados. A estas alturas podemos decir que el proceso de divulgación de más de cinco o siete años y sobre todo las empresas que llevan contabilidad va a estar trabajando con esto de las NIIF. Como colegio tenemos tres grandes prioridades. Seguir apoyando en lo que nos soliciten, porque consideramos que eso sería fundamental para una base contable nacional. Segundo el tema de las auditorías y trabajar en un sistema de calidad. En tema de educación se le va a exigir a todos los contadores que como mínimo tienen que capacitarse 40 horas al año. Nosotros lo estamos cumpliendo. (CCPN, 2016).

4.1.7 Disposiciones del colegio de contadores sobre la adopción de las normas internacionales de información financiera

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, julio 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.

4.1.7.1 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, julio 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).

4.1.7.2 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. (NIIF PYMES, 2015).

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). (NIIF PYMES, 2015).

4.1.7.3 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 (NIIFs – IFRSs) 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)). (NIIF PYMES, 2015).

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 del IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización. (NIIF PYMES,2015).

4.1.7.4 Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

En 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.

4.2 Análisis de la NIIF PARA LAS PYMES relacionada con la contabilización de inventarios.

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.

4.2.1 Análisis de la Sección 13 de Inventarios, Importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

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.

4.2.1.1 Concepto.

Las NIIF son las normas que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones importantes en los estados financieros con propósitos de información general, (IASB, 2009).

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad con el intento de fomentar, la aplicación de las mismas en el mundo contable, de manera que sean globalmente aceptadas, por todas las empresas del mundo. Las NIIF permiten que la información de los estados Financieros sea comparable y transparente, lo que permite que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que permite a los inversionistas e interesados a tomar sus decisiones más aceptadas.

4.2.1.2 Importancia de NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósitos de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas (véase la sección 1 pequeñas y medianas entidades).

La NIIF para PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto. El material que no es obligatorio incluye: un protocolo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad; una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar; los fundamentos de las conclusiones, que resumen las principales consideraciones que tuvo en cuenta el IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las PYMES, la opinión en contrario de un miembro del IASB que estuvo en desacuerdo con la publicación de la NIIF para las PYMES, (IASB, 2009).

Se puede decir que las NIIF para PYMES, aseveran la calidad y exactitud de la información financiera a las pequeñas y medianas entidades de acuerdo a su condición de inversión, implementar la NIIF para PYMES es una medida de actualización mas rápida eficiente a la vez competitiva, promete llevar un registro confiable, completo de la información financiera de las pequeñas empresas.

En efecto las NIIF para PYMES son significativas, se necesitan estados financieros comprensibles a nivel global, es decir que los procesos de contabilidad son los mismos en cualquier parte del mundo, una manera sencilla y entendible para los interesados en los estados financieros, como inversionistas transfronterizos, proveedores locales y extranjeros, a la hora de revisar sus datos y documentos.

Si la información financiera presentada esta elaborada bajo el mismo marco de referencia (NIIF para PYMES) se ahorra costo y tiempo.

4.2.1.3 Características de las NIIF para pymes.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) No tienen obligación pública que rendir cuentas, y
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB,2009)

Las PYMES son empresas que elaboran sus estados financieros, los cuales van dirigidos al propietario, gerente, socios, pero no tienen la obligación de rendirles cuentas a otras personas. Las PYMES rinden algún informe financiero cuando solicitan un préstamo a un banco o institución financiera para alguna gestión a beneficio de la entidad.

4.2.1.4 Alcance de esta sección

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;

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. (IASB, Foundation, 2009).

(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. (IASB, Foundation, 2009).

(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. (IASB, Foundation, 2009).

4.2.1.5 Objetivos

El objetivo fundamental en la contabilización de inventarios es el importe que debe reconocerse como un activo y aplazarse hasta que dichos costos se carguen a los resultados que por lo general es cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. El término de inventario es el costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

4.2.1.6 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.

4.2.1.7 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. (NIIF PYMES, 2015).

4.2.1.8 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). (NIIF PYMES, 2015).

4.2.1.9 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. (NIIF PYMES, 2015).

4.2.1.10 Importancia de la Contabilización de los inventarios

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. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir; toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

4.2.1.11 Medición de Inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

4.2.2 Costos 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.

4.2.2.1 Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente dke las autoridades fiscales), y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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. (IASB, 2015, pág. 84)

4.2.2.2 Costo 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 fábrica, así como el costo de gestión y administración de esta. 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.

4.2.2.3 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 temporada, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse al nivel real de producción siempre que aproxime a la capacidad normal. 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.

4.2.2.4 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.

4.2.2.5 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.

El párrafo 12.19 (b) prevé que en, algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

4.2.2.6 Costos Excluidos de los Inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo,
- c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.;

4.2.2.7 Costo de los inventarios para un prestador de servicio

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como costos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán

márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

4.2.3 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. (IASB, Foundation, 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.

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. (IASB, Foundation, 2009).

- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. (IASB, Foundation, 2009).
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

4.2.3.1 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 estándar 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. (NIIF PYMES, 2015)

4.2.3.2 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, distintos de los tratados, en el párrafo 13.17 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 distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta norma. (NIIF PYMES, 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. (IASB, Foundation, 2009).

4.2.3.3 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 a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

4.2.3.4 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. (NIIF PYMES, 2015).

4.2.3.5 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. (NIIF PYMES, 2015).

4.3 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.

4.3.1 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.

4.3.2 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)

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.

4.3.3 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 cuanto 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. (Gestiopolis, 2002).

4.3.4 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. (Gestiopolis,2002).

4.3.5 Disposiciones de la ley N° 822. Ley de concertación tributaria

4.3.5.1 Valuación de inventario y costos de ventas

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

4.3.5.2 métodos de evaluación de inventario

La reforma a la ley de concertación tributaria en su artículo 44 determina 3 métodos de valuación de inventarios:

- a) Costo promedio
- b) Primera entrada, primera salida; y
- c) Ultima entrada, primera salida

Sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades establecen 2 tipos de métodos de valuación de inventarios tales como: Primera Entrada, Primera Salida (PEPS), el Costo Promedio y técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

4.3.6 Marco Integrado de Control interno (COSO 2013)

4.3.6.1 Control interno

De acuerdo con el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (coso). El marco integrado de control interno coso se realizó con el fin de brindar a las empresas un grado razonable de seguridad, este tipo de control ayudara a incrementar la eficiencia y eficacia en la operatividad de la empresa.

El comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO), publico en mayo del año 2013 la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control

interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Los factores más relevantes que influyeron para la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada. (ibídem)

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013). El modelo de control interno COSO 2013 se compone por 3 objetivos, cinco componentes, 17 principios y diversos puntos de enfoque que muestran las características principales de cada componente.

Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a las categorías de objetivos. Para esto es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en funcionamiento.

Esto quiere decir que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados (ibídem)

4.3.6.2 Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)

4.3.6.2.1 Entorno de control

Según el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio.

Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso (ibídem)

Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene

una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura (ibídem)

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos, la competencia profesional, la delegación de responsabilidades, el compromiso con la excelencia y la transparencia, la atmosfera de confianza mutua, filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, los reglamentos y manuales de procedimientos, las políticas en materia de recursos humanos y el Comité de Control.

4.3.6.2.2 Evaluación de riesgos

Para el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en

diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva.

Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

4.3.6.2.3 Actividades de control

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), en el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible (ibídem)

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo (ibídem).

4.3.6.2.4 Sistema de información y comunicaron

Según el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

Por ejemplo, toda la información presentada a la Dirección con relación a medidas monetarias facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, la evolución de deudores, las cuotas en el mercado, las tendencias en reclamaciones, entre otros. (Ibídem)

La información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

De acuerdo con el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos

Para esto se tiene en cuenta:

- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos (ibídem)

4.3.6.2.5 Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Para el Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes

motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos y otros.

(Ibídem).

4.3.6.3 Principios del Control Interno (COSO 2013)

4.3.6.3.1 Entorno de control

Se establecen principios de acuerdo con cada componente

Entorno de control

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO) (2013), establece los siguientes principios:

- a) La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores ético
- b) El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
- c) La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- d) La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
- e) La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos
- f) El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno

-
- g) La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
 - h) La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
 - i) La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos

4.3.6.3.2 Evaluación de riesgos

- a) La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
- b) La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar
- c) La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
- d) La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno

4.3.6.3.3 Actividades de control

- a) La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- b) La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos

c) La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.

4.3.6.3.4 Información y comunicaron

a) La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

b) La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno

c) La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno

4.3.6.3.5 Actividades de supervisión – Monitoreo

a) La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento

b) La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

v. Caso práctico

5.1 Introducción

El Objetivo de este apartado es elaborar un caso práctico que plantee 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 Axis Distribuidores S.A. una empresa con ocho años en el mercado.

Para desarrollar el 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.

5.2 Objetivos de caso practico

- a) Identificar y desarrollar los ajustes relacionados a los inventarios de la empresa “Axis Distribuidores S.A.”de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para las PYMES.
- b) Analizar contablemente las partidas que afectan el inventario, aplicando NIIF para las PYMES.
- c) Preparar los primeros estados financieros bajo las NIIF para las PYMES aplicando consistentemente los criterios contables establecidos en la sección 13 de inventarios.

5.3 Perfil de la Empresa

Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta a su distribuidores, mayoristas, clientes institucionales y clientes al detalle ofreciendo una alta gama de llantas marcas con renombre mundial en el mercado nicaragüense.

Dirección:

De la Rotonda universitaria 150 metros al norte, Managua.

Tel No: (505) 22662398.

Email: mercadeo@axis.com.ni

<http://www.axis.com.ni>

5.3.1 Misión

Ser la referencia en el mercado automotriz, reconocidos por la calidad de nuestros productos, la excelencia de nuestros servicios, el compromiso y la credibilidad de nuestros colaboradores.

5.3.2 Visión

Ser la opción primordial para satisfacer las necesidades específicas de nuestros clientes en el segmento de productos y servicios automotrices con soluciones innovadoras de alta calidad.

5.3.3 Valores

La empresa Axis Distribuidores S.A. desarrolla sus actividades conforme los siguientes valores:

- **Integridad.**
- **Pro actividad.**
- **Pasión por la excelencia.**
- **Innovación.**
- **Compromiso.**
- **Ser agradables**

5.3.4 Actividad

Son distribuidores de los productos de llantas para vehículos utilitarios, automóvil, camioneta, camión, agrícola y otros, así como también de Rines, Baterías, accesorios de seguridad.

Brindan servicios de Armado, Balanceo, Alineación, y Reparación de llantas.

Son distribuidores autorizados de las marcas reconocidas como:

- MICHELIN
- BFGOODRICH
- MIKEY THOMPSON
- MASTERCRAFT
- MRF
- COSMO

-
- GALAXY Y TITAN/GOODYEAR

5.3.5 Estructura orgánica

✓ Gerente General

Las responsabilidades del Gerente General son las obligaciones que este debe cumplir por tener en su poder dicho cargo.

Funciones: Planear, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la Empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo a las facultades delegadas.

✓ Encargado administrativo

Funciones:

- Formula y propone a la Gerencia General Normas, políticas y procedimientos para el mejor funcionamiento de las actividades relacionadas con la administración y contabilidad de la organización.
- Supervisa la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto anual, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.
- Elaboración y control de presupuestos.
- Revisar los cheques emitidos por diferentes conceptos, tales como: pagos a proveedores, pagos de servicios, aportes, asignaciones, avances a justificar, incremento o creación de fondos fijos, fondos especiales y de funcionamiento, alquileres, y otras asignaciones especiales.

-
- Elaborar informe de estados financieros para su presentación a la Gerencia General.
 - Otras que le sean asignadas por la Gerencia General dentro del ámbito de su competencia.
 - Análisis de los Estados Financieros para facilitar la toma de decisiones a la Gerencia.
 - Control de Ingresos y Egresos con el fin de administrar el Capital de Trabajo.
 - Responsable de Facturación y Cuentas por Cobrar

Funciones:

- a. Facturación
- b. Impuestos:
 - ventas
 - Retenciones
 - Declaraciones alcaldía
- c. Llamar clientes gestión cobro
- d. Aplicar Recibos
- e. Generar Reportes
 - Control de Facturas
 - Ingresar Depósitos
- Caja Chica
 - Exoneraciones
 - Acciona de Personal.
- ✓ Departamento de Contabilidad

Funciones:

- Procesar, codificar y contabilizar los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, mediante el registro numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.
 - Verificar que las facturas recibidas en el departamento contengan correctamente los datos fiscales de la empresa que cumplan con las formalidades requeridas.
 - Registrar las facturas recibidas de los proveedores, a través del sistema computarizado administrativo.
 - Cualquier otra actividad fijada por el Gerente Administrativo de la empresa.
 - Cumplir y hacer cumplir todas las recomendaciones de tipo contable, administrativo y fiscal.
 - Llevar todos los movimientos o registros contables al Programa que es el software utilizado por la organización para dicha actividad.
-
- ✓ Servicio técnico automotriz
 - El asesor técnico debe de tener en cuenta el tiempo en que se demoraran los diferentes trabajos y conocer el nivel de carga de trabajo que tiene dentro del taller, el número de mecánicos con los que cuenta y su nivel de disponibilidad para poder brindar un buen servicio al cliente.

-
- Mantener la calidad, y posibles imprevistos para el cumplimiento de la entrega.
 - El asesor de servicio siempre tendrá claro y disponible en un tablero de control la situación de cada uno de los vehículos que tiene a cargo.

✓ Encargado de ventas

Funciones:

Es el encargado de dirigir, organizar y controlar el departamento de ventas. Establecer metas y objetivos, reclutamiento, selección y capacitación de los vendedores preparar planes y presupuestos de ventas.

✓ Recepción y servicio al cliente

Funciones:

- Recepción de llamadas
 - Atención al Cliente
 - Cotizaciones
 - CHEQUES
 - Facturas
 - Solicitudes de Crédito
 - Digitar IVA de Comisiones
- ✓ Ejecutivos de Ventas

Funciones:

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

✓ Auxiliar contable

Funciones:

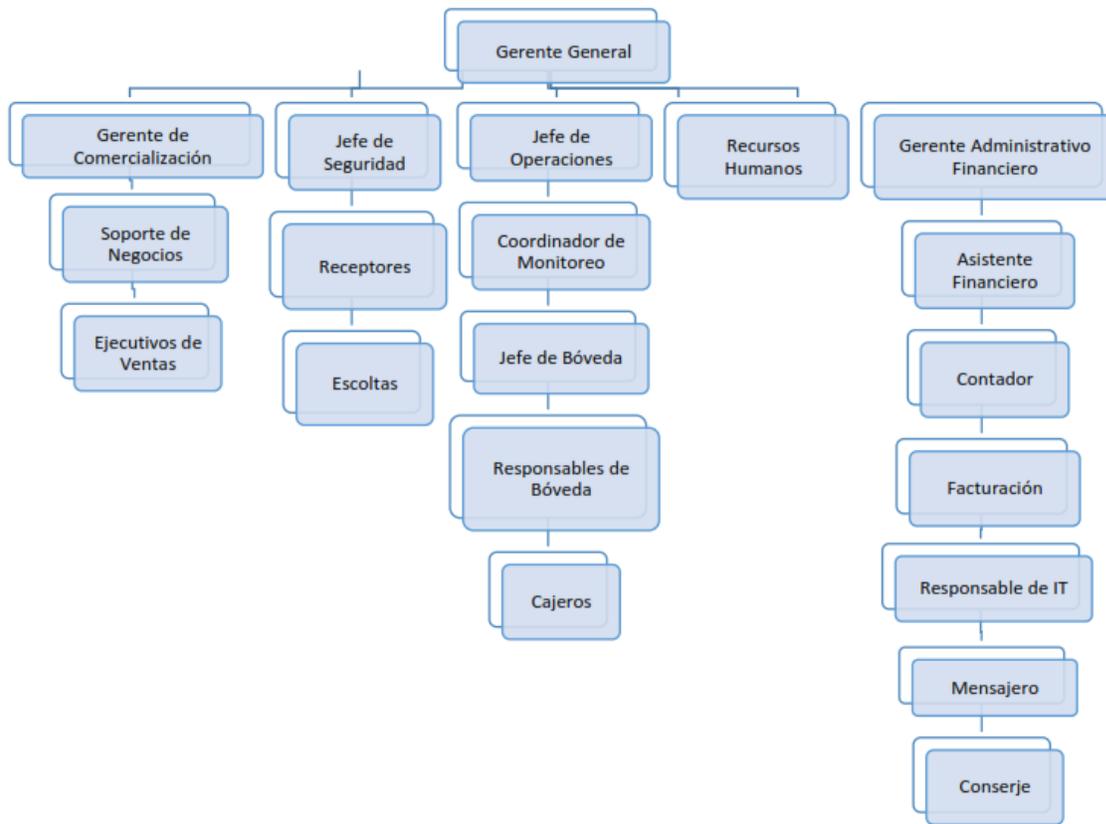
Ingresos Compras

- Cheques
- IVA
- Retenciones en la fuente
- Archivo de Cierre Mensual
- Copia de Pólizas de importación.
- Archivo de Cuenta Por pagar
- Llenar los libros contables
- Liquidación de pólizas
- ✓ Responsable de Bodega

Funciones:

- Recepción de Mercadería
 - Despacho
 - Clientes
 - Vendedores
 - Kardex Inventario
 - Reporte de Inventario
 - Costo de Venta de Facturas
 - Solicitud de Material
- ✓ Ayudante y aseo

Grafico No 2. Organigrama Axis Distribuidores



Fuente: AXIS DISTRIBUIDORES S.A

5.3.6 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 del 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: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

La empresa AXIS DISTRIBUIDORES, 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.

5.3.7 Control interno

Indicios: La empresa carece de controles óptimos para el manejo de los inventarios. Esto se ve reflejado en la ubicación de los productos en las dos bodegas de las sucursales que la entidad posee. En la mayoría de las ocasiones difiere de lo que el software de inventarios refleja. Dicha situación afecta la reputación de la entidad, ya que ocasiona malestar en los clientes y en su mayoría se deja de percibir el ingreso por no poder concretar la venta.

Otro problema que presenta la empresa es que el personal de bodega no maneja el software de inventario de la compañía, únicamente se realizan las remisiones y para confirmar la existencia de los productos, el bodeguero recurre al conteo y búsqueda física de este, provocando pérdida de tiempo y la duplicidad de los procesos.

Por último, la entidad no cuenta con una planificación adecuada de compras de inventarios en el presupuesto estableciendo el stock mínimo y máximo de productos, lo que provoca que se realicen compras de último momento y no se pueda entregar oportunamente el bien al cliente, ocasionando molestias en este.

Causas: Todas las situaciones antes expuestas obedecen a los problemas que la empresa presenta para el manejo y control de los inventarios, y que la hace vulnerable a errores, fraudes y despilfarro que afectan de manera muy negativa la situación financiera de la misma.

Pronostico: de continuar así esta situación la empresa tiende a poner en riesgo la situación financiera de la empresa, es por estas razones que en este estudio se realiza propuesta de mejora a los controles internos en el área de inventarios como medida para mitigación de riesgo, para ello deberá de mejorar el control interno que emplea para el manejo de los inventarios.

5.4 Planteamiento del ejercicio practico

Ajuste No. 1

La compañía Axis Distribuidores S, A. adquirió máquina que se utilizaría para la manipulación de motores y piezas de la cual se lleva su respectivo control en la cuenta de inventario, por la razón de ser esta parte de la propiedad planta y equipo, Cabe señalar que dicha maquinaria fue adquirida en el año 2018.

A continuación, se detalla la compra en donde se realizó la adquisición de la maquina:

| Descripción | U/M | Costo Unitario C\$ |
|--------------------------------|------------|---------------------------|
| Tijera | Unidad | C\$ 22 |
| Amortiguadores | Unidad | C\$ 16.67 |
| Soporte Motor | Unidad | C\$ 60 |
| Aceite | | |
| Aceite Especial | Litros | C\$ 1.250 |
| Aceite Mineral | Litros | C\$ 1.500 |
| Aceite Alto Rendimiento | Litros | C\$ 1.500 |
| Maquinas | | |
| Maquinaria de Carga | Unidad | C\$ 1,324 614 |

Fuente: AXIS DISTRIBUIDORES S.A

Alcance de esta sección

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

Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

El equipo o maquinaria comprada para la manipulación de motores y piezas no es una partida del inventario según la norma, más bien es un equipo que se contabiliza conforme a la Sección 17 Propiedades, 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 PYMES es:

| Código | Cuenta Contable | Debe | Haber |
|------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1-2-01-01-000002 | Maquinaria | 1,324 614 | |
| 1-1-03-01-000002 | Inventario | | 1,324 614 |
| | Sumas Iguales | C\$ 1,324 614 | C\$ 1,324 614 |

Fuente: Propia. (Véase Estados Financieros en Anexo 5 y 6)

Ajuste No. 2

La administración de la compañía Axis Distribuidores S, A. en determinado momento consideró a bien registrar dentro de sus inventarios la bodega que se utiliza para resguardar los productos y que a su vez la bodega es el lugar donde se recepcionan y se despachan productos.

Al 31 de diciembre de 2018

| Descripción | U/M | Costo unitario C\$ | Cantidad | Valor |
|-----------------------------|--------|--------------------|----------|--------|
| Vulcanizado para Vidrios | | | | |
| Vulcanizado Fuerte | Rollos | 145 | 45 | 6,527 |
| Vulcanizado 40-20 | Rollos | 290 | 7 | 2,031 |
| Vulcanizado 10-20 | Rollos | 58 | 67 | 3,887 |
| Rodillos Aplicadores PB-216 | Rollos | 6,872 | 3 | 20,617 |

| | | | | |
|--------------------------|--------|-----------|-----|-----------|
| Maquinas e Instalaciones | | | | |
| Bodega de despacho | Unidad | 8,000 000 | 1 | 8,000 000 |
| Máquina de embalaje | | 1,373 | 200 | 274,617 |

Fuente: AXIS DISTRIBUIDORES S.A

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 PYME es;

| <u>Código</u> | <u>Cuenta Contable</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|------------------|------------------------|---------------|---------------|
| 1-2-01-01-000001 | Edificios | C\$ 8,000.000 | |
| 1-1-03-01-000001 | Inventarios | | C\$ 8,000.000 |
| | Sumas Iguales | C\$ 8,000.000 | C\$ 8,000.000 |

Fuente: Propia. (Véase Estados Financieros en Anexo 5 y 6)

Ajuste No. 3

La compañía **LLANTASA** (proveedor nacional) con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por consumo siendo este un descuento promocional del 20%, y a su vez ofrece un descuento del 3% adicional por pagos de contado. Estos productos se le venden a Axis Distribuidores, S.A., los cuales exigen que deba entregarse en cada uno de sus centros de distribución.

| | |
|---|-------------|
| Inventario al 31 Dic 2018 de Llantas es: | C\$ 274,617 |
| Beneficios obtenidos del Proveedor | |
| Descuento promocional 20% | (54,923) |
| Descuento por pago contado 3% | (8239) |
| Gastos Adicionales de Colocación | |
| Transporte a los almacenes 10% | 27,462 |

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 |
| Descuento promocional | (54,923) |
| Descuento por pago contado | (8,239) |
| Costo de la Mercadería Bruto Menos Descuento | C\$ 211,455.28 |
| Transporte | 27,462 |
| Total, costo neto NIIF de la compra | <u>C\$ 238,917</u> |

Se debe realizar un ajuste neto de: **C\$ 35,700**

| Código | Cuenta Contable | Debe | Haber |
|-------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 5-1-02-00-000000 | OTROS INGRESOS | | |
| 5-1-02-01-000000 | Descuentos por Compras | C\$ 54,923 | |
| 5-1-02-03-000000 | Descuentos por pronto pago | 8,239 | |
| 7-1-02-00-000000 | GASTOS DE VENTAS | | |
| 7-1-02-19-000000 | Fletes - Comercialización | | C\$ 27,462 |
| 1-1-03-01-000001 | Inventario | | 35,700 |
| Sumas Iguales | | C\$ 63,162 | C\$ 63,162 |



De acuerdo a la NIIF 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. (Véase Estados Financieros en Anexo 5 y 6)

Ajuste No. 4

La compañía AXIS DISTRIBUIDORES 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.

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.

| LIQUIDACION DE IMPORTACION | | | | | | |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|------------------|
| Proveedor | 3M Int. | | | | | |
| Fecha | 12-Nov-18 | | | | | |
| Producto | ROL | Unidades | Precio | Total, C\$ | Gasto | Total |
| ADHESIVE VULC | | | | | | |
| Vulcanizado Fuerte | TRAS | 3,600 | 139.64 | 502,709 | 19,431 | 522140 |
| Vulcanizado 40-20 | TRAS | 7,200 | 279.28 | 2,010,837 | 77,723 | 2,088,561 |
| Vulcanizado 10-20 | TRAS | 1,440 | 55.86 | 80,434 | 3,109 | 83,542 |
| Totales | | 12,240 | 474.78 | 2,593,981 | 100,263 | 2,694,243 |

Fuente: AXIS DISTRIBUIDORES S.A

| Descripción | TOTAL |
|--|----------------------|
| Comisión | C\$ 402,168 |
| DAI | 1,256,774 |
| Total, de Gasto No aplicable al Costo | C\$ 1,658,941 |
| CHR teca Agencia Aduanera | 25,135 |
| MT Cargo Transporte Interno | 5,865 |
| Mt Cargo Almacén | 33,514 |
| CHR Teca Flete Local | 27,928 |
| MAERSK Refrendo | 5,586 |
| Transmisión Electrónica | 2,234 |
| Total, de Gastos Aplicables al Gasto | C\$ 100,263 |

| Registro Contable | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | DEBITO | CREDITO |
| Inventario | C\$ 2,694,243 | |
| IVA Crédito | 389,097 | |
| Gasto Gestión Aduanera | 1,256,774 | |
| Gasto por comisiones de Compra | 402,168 | |
| Comisión | | C\$ 402,168 |
| 3M International | | 2,593,981 |
| Cuenta Transitoria Boletin de Impuestos | | 1,645,871 |
| CHR teca Agencia Aduanera | | 25,135 |
| MT Cargo Transporte Interno | | 5,865 |
| Mt Cargo Almacén | | 33,514 |
| CHR Teca Flete Local | | 27,928 |
| MAERSK Refrendo | | 5,586 |
| Transmisión Electrónica | | 2,234 |
| Sumas iguales | C\$ 4,742,281 | C\$ 4,742,281 |

Fuente: AXIS ISTRIBUIDORES S.A

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\$ 402,168 |
| DAI | 1,256,774 |
| CHR teca Agencia Aduanera | 25,135 |
| MT Cargo Transporte Interno | 5,865 |
| Mt Cargo Almacén | 33,514 |
| CHR Teca Flete Local | 27,928 |
| MAERSK Refrendo | 5,586 |
| Transmisión Electrónica | 2,234 |

| Código | Cuenta Contable | Debe | Haber |
|-------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 7-1-01-00-000000 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 7-1-01-30-000000 | Impuestos No Acreditables de Importación | | 1,256,774 |
| 7-1-01-31-000000 | Comisiones por Compras al Extranjero | | 402,168 |
| 1-1-03-01-000000 | INVENTARIOS | | |
| 1-1-03-01-000001 | Inventario | 1,658,942 | |
| Sumas Iguale | | <u>C\$ 1,658,942</u> | <u>C\$ 1,658,942</u> |

Como bien, ya reconocemos que de acuerdo a NIIF PYME 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. (Véase Estados Financieros en Anexo 5 y 6)

5.4.1 Preparación de Estados Financieros.

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

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Pérdidas y Ganancias.
3. Notas Explicativas y Correspondientes Políticas Contables.

5.4.2 Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros

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

5.4.3 Políticas contables bajo NIIF para Pymes.

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

5.4.4 Estado de situación financiera de apertura

El balance de apertura basado en la NIIF para Pymes, es el punto de partida para todos los subsecuentes periodos contables. La empresa debe preparar un Balance de apertura a la fecha de transición, para tomar cifras a ajustar debe considerarse la fecha de transición del Estado de Situación Financiera presentado a la fecha de cierre del año 2014 (año anterior).

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

5.4.5 Contabilización de partidas que afectan el inventario

1. Se importaron 5 CULATA RDB25NR NISSAN a un costo de 7,000 u.m que incluía 800 u.m de aranceles de importación no recuperables. La entidad debió pagar al proveedor internacional una vez teniendo la mercadería en sus bodegas por convenio mutuo con el proveedor. Incurrió en un gasto de 3,000 u.m. para transportar los bienes a su establecimiento de venta y en otro de 1,000 u.m para en los honorarios para desaduanarlos, procediendo posteriormente a la venta con margen del 35% del costo
2. Se compra 500 filtros para turbo a 100 u.m por unidad. Sin embargo, el proveedor 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 de 2018, compramos al proveedor 90 block a 500 u.m por unidad con un crédito sin intereses a 60 días (condiciones normales de crédito). El 30 de noviembre de 2018, pagamos 45,000 u.m. para cancelar el monto adeudado por las 90 unidades compradas al proveedor.

4. Se realiza una venta de 400 unidades de filtros a un precio de venta de 900,000 u.m. de contado a nuestro cliente Rostipollos, S.A.
5. La compañía cuenta con 200 unidades de vulcanizador, sin embargo; al momento de venderlas se determinó que en el 50% del producto estaban deteriorado por la humedad por lo que hay un 80% de probabilidad que dicho producto no se pueda vender ya que el producto no cumpla con sus funciones al venderse, estas tienen un costo unitario de u.m 1,373.09.
6. Se provisionan los gastos de promoción y cierre de año 2018 para alcanzar metas de Venta y gastos administrativos:

| | |
|----------------------------|-------------|
| Gastos administrativos | C\$ 317,309 |
| Atención a clientes ventas | 12,000 |
| Publicidad ventas | 25,000 |
| Gastos de viaje ventas | 32,500 |
| Transporte interno ventas | 5,000 |
| Combustible ventas | 80,000 |
| Muestras ventas | 30,000 |
| Gestión aduanera ventas | 90,000 |
| Total | C\$ 591,809 |

5.4.6 5.4.6 Asientos en Base a NIIF para PYME.

| | | | | |
|--------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|---------|
| Partida | 1 | | | |
| Inventario | | 39,800 | | |
| Efectivos y equivalente del efectivo | | | | 39,800 |
| Sumas Iguales | | C\$ 39,800 | C\$ 39,800 | |
| Partida | 1.A | | | |
| Efectivo y equivalente del efectivo | | 60,178 | | |
| Impuestos pagados por anticipado | | 1,612 | | |
| Impuesto por pagar | | | | 8,060 |
| Ingresos Ordinarios | | | | 53,730 |
| Costo atribuible a la venta | | 39,800 | | |
| Inventario | | | | 39,800 |
| Sumas Iguales | | C\$ 101,590 | C\$ 101,590 | |
| Partida | 2 | | | |
| Inventario | | 400,000 | | |
| Impuesto pagados por anticipados | | 60,000 | | |
| Impuesto por pagar | | | | 12,000 |
| Efectivos y equivalente del efectivo | | | | 448,000 |
| Sumas Iguales | | C\$ 460,000 | C\$ 460,000 | |
| Partida | 3 | | | |
| Inventario | | 45,000 | | |
| Impuesto pagados por anticipados | | 6,750 | | |
| Cuentas por pagar a proveedores | | | | 51,750 |
| Sumas Iguales | | C\$ 51,750 | C\$ 51,750 | |

| | | | |
|--------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| Partida | 3,1 | | |
| Cuentas por pagar | | 51,750 | |
| Impuesto por pagar | | | 1.350 |
| Efectivos y equivalente del efectivo | | | 50,400 |
| Sumas Iguales | | C\$ 51,750 | C\$ 51,750 |
| Partida | 4 | | |
| Efectivo y equivalente del efectivo | | 1,008,000 | |
| Impuestos pagados por anticipado | | 27,000 | |
| Impuesto por pagar | | | 135,000 |
| Ingresos Ordinarios | | | 900,000 |
| Costo atribuible a la venta | | 320,000 | |
| Inventario | | | 320,000 |
| Sumas Iguales | | C\$ 1,355,000 | C\$ 1,355,000 |
| Partida | 5 | | |
| Gastos de Ventas | | 137,309 | |
| Provisión por deterioro de Activos | | | 137,309 |
| Sumas Iguales | | C\$ 137,309 | C\$ 137,309 |
| Partida | 6 | | |
| Gastos de Ventas | | 274,500 | |
| Gastos Administrativos | | 317,309 | |
| Gastos Acumulados por pagar | | | 591,809 |
| Sumas Iguales | | C\$ 591,809 | C\$ 591,809 |

VI. Conclusión

Axis Distribuidores 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 PYME y los criterios contables aplicados anteriormente en la empresa Axis Distribuidores S, A.

Con la implementación de las NIIF para 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 PYMES los inventarios de Axis Distribuidores 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.

VII. Bibliografía

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Décimo primera ed.). Estado de México, Naucalpan de Juárez, México: Pearson educación.

Recuperado el 15 de Octubre de 2017.

Catacoa, F (2000). *Control Interno del Inventario*. Recuperado de <http://sisbiv.bnv.gob.ve/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2> Catacora%20Carpio%2C%20Fernando2000

Castro, H (2007). *Contabilidad Financiera*. Recuperado de

<https://www.google.com/search?Castro%2C+2009&oq=Castro%2C+2009&aqs=.69i57j0i5.727j0j4&contabilidadfinanciera=chrome&ie=UTF-8>

Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2019). *Material de informacion sobre la NIIF para las PYMES (IASB). Normas internacionales de informacion financiera*. (C.d.

Contabilidad, editor) recuperado en agosto de 2017, Recuperado de web: www.iasb.org

Guillermo, SM (2011). *Introduccion a los sistemas de inventario*. Recuperado de:

<https://www.gestopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.



Guajardo, G (2000). *Contabilidad Financiera..* Recuperado de

[https://www.academia.edu/35162859/Contabilidad_Financiera_-
_Guajardo_Cantú_Gerardo](https://www.academia.edu/35162859/Contabilidad_Financiera_-_Guajardo_Cantú_Gerardo)

Hernández Salguera, J. (2011). *Auditoría Informática*. Monográfico, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Sistemas computacionales, Hidalgo. Recuperado el 15 de 10 de 2017.

International Federación of accountants. (2010). Manual de Pronunciamientos Internacionales.

En *Manual de Pronunciamientos Internacionales* (Vol. 2, pág. 462). México. Recuperado el 3 de Noviembre de 2017.

ISACA. (2012). *COBIT 5*. Roulling Meadows, Illinois, Estados Unidos de América: ISACA FRAMEWORKS.

Navarro, E. D. (2008). *Auditoría de Tecnologías y Sistemas de Información*. RA-MA, S.A.



ANEXOS



Anexo 1.

Glosario de Términos

Cinif y Sic: Son el resultado de la labor de interpretación llevada a cabo por el Comité de Interpretaciones del IASB (antes IASC) sobre sus propias NIC y NIIF. Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones y posteriormente aprobadas por el Consejo, forman parte del cuerpo normativo del IASB. Por tanto, no puede declararse que unos determinados estados financieros cumplen con las normas internacionales de contabilidad a menos que respeten íntegramente las exigencias de cada norma aplicable, así como de cualquier interpretación que, emitida por el Comité citado, le resulte de aplicación.

Estado de resultados: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estados financieros: Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Estados Financieros con Propósito de Información General: Son informes financieros o cuentas anuales que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta una entidad a una fecha o periodo determinado;



satisfacen las necesidades comunes de información de los usuarios, accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Gastos: Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

IASB: International Accounting Standards Board; organismo internacional privado con sede en Londres, dedicado a la emisión e interpretación de normas contables (anteriormente llamado IASC: International Accounting Standards Committee).

NIIF completas: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) distintas de la NIIF para las PYMES.

Políticas contables: Los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Producto agrícola: El producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.

Anexo 2.

| AXIS DISTRIBUIDORES S,A. | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Catálogo de Cuentas | | | |
| 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 (vehículos) | 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 | Emasal | Detalle | Pasivo |
| 2-1-01-01-000017 | HA Logística | Detalle | Pasivo |
| 2-1-01-01-000027 | Master Logistic Services S.A. | Detalle | Pasivo |
| 2-1-01-01-000060 | Rodillos Industriales De Costa Rica | Detalle | Pasivo |
| 2-1-01-01-000063 | Corporación Vientos Tropical de Nic. | Detalle | Pasivo |
| 3-1-01-00-000000 | CAPITAL UNICO | 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 |



Seminario de Graduación: NIIF PARA PYME SECCIÓN 13



| | | | |
|------------------|--|---------|---------|
| 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 | LIQUIDACION | 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 Vulcanizado | Detalle | Gasto |
| 7-0-00-00-000000 | GASTOS | 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 |



Seminario de Graduación: NIIF PARA PYME SECCIÓN 13



| | | | |
|------------------|--------------------------|---------|-------|
| 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 |



Anexo 3.

Políticas Contable para los inventarios.

Las políticas contables son documentos generales, que establecen principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad, en algunos casos se toman como políticas contables las NIIF; sin embargo, las políticas contables no cuentan con detalle suficiente relacionado con las transacciones específicas de una entidad.

Para lo anterior es necesario elaborar entonces procedimientos generales o manuales contables de registro de transacciones, las cuales se sustentan a través de memorandos técnicos elaborados por asesores externos y personal interno de las entidades, relacionada con temas específicos que requieran de juicio al momento de aplicar las NIIF en la empresa.

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros deben ser aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de la empresa.

Las empresas deben revelar las políticas contables importantes que sigue la empresa en la preparación de sus estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable:



-
1. Reconocimiento de la depreciación
 2. Métodos de Consolidación
 3. Cuentas por cobrar
 4. Reconocimiento de la amortización
 5. Inventarios
 6. Instrumentos financieros
 7. Costos de financiamiento
 8. Inversiones
 9. Reconocimiento de ingresos
 10. Conversión de moneda extranjera
 11. Inmuebles, Maquinaria y Equipo
 12. Impuestos a las ganancias
 13. Activos intangibles



Importancia del diseño de políticas contables

En la actualidad la contabilidad en cualquier empresa independientemente al giro que se dedique, necesitan de una buena organización en la recolección de la información hasta el registro y archivo de los procesos contables; además de buenas herramientas para el adecuado registro de sus transacciones económicas.

El papel que juegan las políticas contables es importante en las pequeñas y medianas entidades para que los registros contables estén basados en la normativa que les es de aplicación, porque cada transacción debe de registrarse de acuerdo a una política formalmente establecida, esto con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en una entidad, que hacen de la información contable y financiera una herramienta para la toma de decisiones.

Cuando se carece de políticas no se tiene un lineamiento a seguir y por consiguiente se pueden cometer errores al momento de registrar las transacciones, lo que daría como consecuencia la mala calidad de los estados financieros en las empresas.

Es por tal razón, que es de gran importancia el buen diseño y aplicación de políticas contables para que la información financiera procesada pueda utilizarse para la toma de decisiones.



La empresa Axis Distribuidores, ha diseñado sus políticas contables relacionadas a los inventarios, dichas políticas fueron elaboradas por el contador general de la empresa, el señor Williams Castillo Blandón, la adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad y fueron aprobados por la gerencia.

En ello se establecen los objetivos, el alcance, las responsabilidades y las mismas políticas contables aplicables a la empresa.



AXIS DISTRIBUIDORES S.A.

| | | |
|--|---|---------------------|
| AXIS DISTRIBU IDORES S.A. | POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS | PC-INVT-X1 |
| | Alcance: Inventarios. | Revisión: 00 |
| | Responsable: Departamento de Contabilidad | Elaboración: |

OBJETIVO

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la entidad aplicará para el reconocimiento y valoración de los inventarios que posee la compañía.

ALCANCE

Este manual contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.



FORMALIZACIÓN DE LA ADOPCIÓN DEL PRESENTE MANUAL O CAMBIOS AL MISMO.

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad (Junta Directiva, Consejo Directivo, Presidencia, u otra figura de dirección.), haciendo referencia a la fecha de vigencia.

RESPONSABILIDADES

La preparación, implementación, mantención y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y la aplicación de las mismas corresponderá a la gerencia por intermedio del departamento de contabilidad.

| | | |
|--|--|---------------------|
| AXIS DISTRIB UIDORE S | POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS | PC-INVT-X1 |
| | Alcance: Inventarios. | Revisión: 00 |
| | Responsable: Departamento de Contabilidad | Elaboración: |

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS.

1.1 El inventario se refiere a las existencias de una empresa en un momento determinado a través del recuento físico de las mismas, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes.

El inventario se convierte en efectivo dentro del ciclo operacional de la compañía y, por consiguiente, se considera como un activo corriente.

1.2 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.

1.3 Técnicas de medición de costo; para la medición inicial de inventario se tendrá en cuenta el costo de adquisición de estos, el cual comprenderá, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos.

5.3.1 Para la medición posterior en la medición de su valor en libros más o menos otros costos incurridos que afecten su costo inicial.



5.4 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.



| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| AXIS | POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS | PC-INVT-X1 |
| DISTRIBU | Alcance: Inventarios. | Revisión: 00 |
| IDORES | Responsable: Departamento de Contabilidad | Elaboración: |

5.5 Inventario físico; al cierre de cada periodo fiscal (diciembre 31) la entidad deberá realizar un conteo físico de toda la existencia con el fin de;

5.5.1 Confirmar el saldo que a la fecha muestra el software de inventarios.

5.5.2 Determinar el estado físico de los mismos, procediendo a realizar los ajustes que del resultado se deriven.

5.6 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.

Para ello las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

1.- Almacén

2.- Costo de ventas 3.- Ventas



| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| AXIS | POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS | PC-INVT-X1 |
| DISTRIBU | Alcance: Inventarios. | Revisión: 00 |
| IDORES | Responsable: Departamento de Contabilidad | Elaboración: |

Registro de cambios:

| Cambio: | Fecha: | Responsable: |
|---------|--------|--------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| | | | |
|----------------|---------------|------------------|-------------------------------|
| Elaborado por: | Revisado por: | Aprobado por: | Identificación del documento: |
| Firma: | Firma: | Firma: | Revisión Número: 00 |
| Puesto: | Puesto: | Puesto: Gerencia | Fecha de Edición: |



Anexo 4.

Aspectos Legales y Operacionales

Axis Distribuidores de acuerdo a la Legislación Tributaria Actual la compañía está inscrita bajo el régimen General, lo que implica que dicha compañía debe:

- Impuesto sobre la Renta IR por los ingresos que perciba o devengue en el periodo fiscal generados por las operaciones que realice.
- Este impuesto tiene dos formas de pago:
 - a) Anticipos del IR (primeros tres años) y pasado este periodo su entero pasa a Anticipo de Pago Mínimo Definido, en ambos, es el 1% calculado sobre los ingresos brutos mensuales; b) Retenciones en la fuente, por toda compra de bienes y/o prestación de servicios (estas se deducen en la declaración de Anticipo IR y de Pago Mínimo Definitivo según el caso);
- Impuesto al Valor Agregado IVA es el que se calcula generalmente con una tasa del 15% y grava los actos realizados en el territorio nacional.
- Así mismo se obliga a efectuar Retenciones a sus trabajadores conforme sean sus ingresos.

Base Legal: arts. 25,30, 52, 56, 64, 107 de la LCT y arts. 19, 23, 39, 43, 52 y 71 del Reglamento

También tienen obligaciones contables y obligaciones formales tales como:

- a) Proporcionar los estados financieros, sus anexos, declaraciones y otros documentos de aplicación fiscal firmados por los representantes legales;



-
- b) Presentar declaraciones por medios electrónicos en los casos que determine la Administración Tributaria;
- a) Suministrar a la Administración Tributaria cuando lo requiera el detalle de los márgenes de comercialización y lista de precios que sustente sus rentas;
- b) Presentar detalle de tipo de crédito fiscal cuando sea requerido.

Base Legal: art. 72 de la LCT y art. 58 del Reglamento

Otros aspectos Legales a tener en cuenta

El Responsable recaudador que cierre operaciones está obligado liquidar dicho inventario al precio de costo o mercado, el más bajo.

Base Legal: numeral 1 del art.146 de la LCT y Ordinal cuarto, numeral 4.2 de la Disp. Técnica 13-2003.

Cuando el contribuyente omita registrar contablemente una adquisición, faltante de inventario, destrucción de bienes, mercancías o productos disponibles para la venta, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los bienes adquiridos fueron enajenados. En caso de destrucción de mercadería deberá notificar a la Administración de Renta con diez días de anticipación a la fecha de la realización de la destrucción. Por lo tanto, el ajuste efectuado en el IVA por los



fiscalizadores, es válido por no haber evidencia alguna que conste ante la administración de lo actuado.

Base Legal: numeral 3 y 6 del art. 124, 148 de la LCT; art. 101 de su Reglamento y numeral 13 del art. 103 del Código del Trabajo.

Aspectos operacionales en el ciclo de compra

El ciclo de Compras contiene la adquisición y el pago de: Inventarios, activos fijos, servicios externos y suministros o abastecimientos. En este ciclo se clasifica la adquisición de los recursos antes mencionados entre diversas cuentas de activo y los pasivos acumulados derivados de la adquisición de dichos recursos.

Las funciones típicas de compras que se siguen son:

1. Selección de Proveedores.

Investigar la información pertinente para determinar el mejor precio y las condiciones para el producto. Esto dependerá de si la empresa necesita commodities (productos fácilmente disponibles) o materiales especializados. Por lo general, el negocio se verán tres proveedores antes de que se tome una decisión final.



2. *Preparación de Solicitudes de Compra.*

Se utiliza para formalizar la compra con un proveedor. Se define específicamente el precio, las especificaciones y los términos y condiciones del producto o servicio, fechas de pago, plazos de entrega y terminación de las obras y obligaciones adicionales.

3. *Función específica de Compras.*

La orden de compra debe ser entregada, por lo general, correo electrónico, personalmente, u otros medios electrónicos. El destinatario acusa recibo de la orden de compra. Ambas partes mantienen una copia en el archivo.

4. *Recepción de mercancías y servicios*

Una vez que el proveedor entrega el producto, el destinatario acepta o rechaza los artículos. La aceptación de los artículos obliga a la empresa a pagar por ellos.

5. *Control de calidad de mercancías y suministros recibidos.*

Es el conjunto de acciones encaminadas a conseguir que las mercancías recibidas coincidan en precio, calidad, cantidad y presentación con los pedidos realiza.

6. *Registro y control de las cuentas por pagar y los pasivos acumulados.*



7. *Desembolso de efectivo.*

Tres documentos deben coincidir cuando una factura exige el pago de la Orden de Compra - la factura en sí, el documento de recepción y la orden de compra original. Cualquier discrepancia debe resolverse antes de que pagues la cuenta. Por lo general, el pago se hace en forma de dinero en efectivo, cheque, transferencias bancarias, cartas de crédito u otros tipos de transferencias electrónicas

Anexo 5

Axis Distribuidores; S.A.
Hoja de Trabajo para la Conversión Inicial NIIF
Al 31 de Diciembre del 2018

| <u>Activos</u> | <u>Estado Base</u> | <u>Ajuste NIIF</u> | | <u>Estado NIIF</u> |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | <u>Debito</u> | <u>Credito</u> | |
| Efectivos y equivalentes al efectivo | 3,128,982 | | | 3,128,982 |
| Clientes | 9,003,807 | | | 9,003,807 |
| Inventario | 13,536,055 | 1,658,941 | 10,983,555 | 4,211,441 |
| Provision por Deterioro de Inventario | -368,529 | | | -368,529 |
| Edificios | | 8,000,000 | | 8,000,000 |
| Propiedad, planta y equipo | 2,626,665 | 1,324,614 | | 3,951,279 |
| Equipo Rodante | 1,563,691 | | | 1,563,691 |
| Depreciacion Acumulada | -2,881,900 | | | -2,881,900 |
| Activos Intangibles | 1,500,652 | | | 1,500,652 |
| Activos por Impuestos Diferidos | 11,249,005 | | | 11,249,005 |
| Otros Activos | 65,603 | | | 65,603 |
| <u>Total Activos</u> | <u>39,424,030</u> | <u>10,983,555</u> | <u>10,983,555</u> | <u>39,424,030</u> |

| | | | | |
|---|--------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|
| <u>Pasivos</u> | | | | |
| Proveedores | 8,552,711 | | | 8,552,711 |
| Obligaciones Financieras | 787,925 | | | 787,925 |
| Anticipos Recibidos de Clientes | 225,859 | | | 225,859 |
| Pasivos Laborales | 76,337 | | | 76,337 |
| Impuestos por Pagar | 5,919,138 | | 1,139,010 | 7,058,148 |
| Gastos Acumulados Por pagar | 108,763 | | | 108,763 |
| <u>Total Pasivo y Patrimonio</u> | <u>15,670,733</u> | <u>-</u> | <u>1,139,010</u> | <u>16,809,743</u> |

| | | | | |
|--|--------------------------|-------------------------|--|--------------------------|
| <u>Patrimonio</u> | | | | |
| Capital | 50,807 | | | 50,807 |
| Utilidad del Periodo | 3,796,698 | 2,762,251 | | 1,034,448 |
| Resultados Acumulados | 19,905,792 | | | 19,905,792 |
| Ganancias Retenidas por Conversion inicial | | | | 1,623,241 |
| <u>Total patrimonio</u> | <u>23,753,297</u> | <u>2,762,251</u> | | <u>22,614,288</u> |
| <u>Total Pasivo y Patrimonio</u> | <u>39,424,030</u> | | | <u>39,424,030</u> |

Ganancias Retenidas

| | | |
|-------------------------------------|---------------|------------------|
| Eliminacion Descuento Pronto Pago | 54,923 | |
| Eliminacion Descuento Promocional | 8,239 | 27,462 |
| Eliminacion Impuesto No Acreditable | | 1,256,774 |
| Eliminacion Comision compra | | 402,168 |
| Total Ganancia Retenidas | 63,162 | 1,686,403 |
| | | 1,623,241 |



BALANCE DE LA TRANSICION A NIIF PYME
AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018.

| | Nota | 2018 |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| ACTIVOS | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 4 | 3,128,982 |
| Clientes | 5 | 9,003,807 |
| Inventarios | 6 | 4,211,441 |
| Provisión por Deterioro de Inventario | | -368,529 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 15,975,701 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| Edificios y Bienes | | 8,000,000 |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 3,951,279 |
| Equipo Rodante | | 1,563,691 |
| Depreciación acumulada | | -2,881,900 |
| Activos Intangibles | | 1,500,652 |
| Activo por Impuesto Diferido | | 11,249,005 |
| Otros Activos | | 65,603 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 23,448,329 |
| TOTAL ACTIVOS | | 39,424,030 |
| PASIVOS | | |
| CORRIENTES | | |
| Proveedores | | 8,552,711 |
| Obligaciones financieras | | 787,925 |
| Anticipos Recibido de Cliente | | 225,859 |
| Pasivos laborales | | 76,337 |
| Impuesto Por pagar | | 7,058,148 |
| Gastos Acumulados Por pagar | | 108,763 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 16,809,743 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | | 50,807 |
| Utilidad del período | | 1,034,448 |
| Resultados acumulados | | 19,905,792 |



Seminario de Graduación: NIIF PARA PYME SECCIÓN 13



| | |
|---|-------------------|
| Ganancias retenidas por conversión inicial | 1,623,241 |
| Total Patrimonio | 22,614,288 |
| Total Pasivo mas Patrimonio | 39,424,030 |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre de 2018.

| | 2018 |
|--|-------------------|
| Ingresos por Operaciones Ordinarias | 59,368,909 |
| Ingresos Ordinarios por ventas | (348,904) |
| Devoluciones Sobre venta | 59,020,005 |
| Total Ingresos Ordinarios Netos del Negocio | |
| Costos Atribuibles | 37,996,483 |
| Costo Atribuible a Ventas | 37,996,483 |
| Total Costos Atribuibles a Ventas | |
| Gastos Operativos | |
| Gastos Administración | 4,802,363 |
| Gastos de Ventas | 12,417,019 |
| Diferencias de Cambio Positivas | |
| Diferencias positivas de cambio realizadas | 662,861 |
| | 662,861 |
| Diferencias de Cambio Negativas | - |
| Diferencias negativas de cambio realizadas | 655,421 |
| | 655,421 |
| Utilidad antes del IR | 3,796,699 |
| Gastos del Impuesto sobre la Renta | (1,139,010) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,657,689 |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Seminario de Graduación: NIIF PARA PYME SECCIÓN 13



Anexo 6

Axis Distribuidores; S.A
Balanza de Comprobación
Al 31 de Diciembre del 2018

| <u>Activos</u> | <u>Saldo Inicial</u> | <u>Movimientos</u> | | <u>Saldo Final</u> |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | <u>Debito</u> | <u>Credito</u> | |
| Efectivos y equivalentes al efectivo | 3,128,982 | 1,068,178 | 538,200 | 3,658,960 |
| Clientes | 9,003,807 | | | 9,003,807 |
| Inventarios | 5,834,682 | 484,800 | 359,800 | 5,959,682 |
| Provision por Deterioro de Inventario | -368,529 | | 137,309 | -505,838 |
| Impuestos Pagados por Anticip | 0 | 95,362 | | 95,362 |
| Edificios | 8,000,000 | | | 8,000,000 |
| Propiedad, planta y equipo | 3,951,279 | | | 3,951,279 |
| Equipo Rodante | 1,563,691 | | | 1,563,691 |
| Depreciacion Acumulada | -2,881,900 | | | -2,881,900 |
| Activos Intangibles | 1,500,652 | | | 1,500,652 |
| Activos por Impuestos Diferidos | 11,249,005 | | | 11,249,005 |
| Otros Activos | 65,603 | | | 65,603 |
| <u>Total Activos</u> | <u>41,047,271</u> | <u>1,648,340</u> | <u>1,035,309</u> | <u>41,660,302</u> |

| <u>Pasivos</u> | | | | |
|---|--------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Proveedores | 8,552,711 | 51,750 | 51,750 | 8,552,711 |
| Obligaciones Financieras | 787,925 | | | 787,925 |
| Anticipos Recibidos de Clientes | 225,859 | | | 225,859 |
| Pasivos Laborales | 76,337 | | | 76,337 |
| Impuestos Retenidos por pagar | | | 156,410 | 156,410 |
| Impuestos por Pagar | 7,058,148 | | | 7,058,148 |
| Gastos Acumulados Por pagar | 108,763 | | 591,809 | 700,572 |
| <u>Total Pasivo y Patrimonio</u> | <u>16,809,743</u> | <u>51,750</u> | <u>799,969</u> | <u>17,557,961</u> |

| <u>Patrimonio</u> | | | | |
|---|--------------------------|--|--|--------------------------|
| Capital | 50,807 | | | 50,807 |
| | | | | -135,188 |
| Resultados Acumulados | 20,940,240 | | | 20,940,240 |
| Ganancias Retenidas por Conversion ini | 1,623,241 | | | 1,623,241 |
| <u>Total patrimonio</u> | <u>22,614,288</u> | | | <u>22,479,100</u> |
| <u>Total Pasivo y Patrimonio</u> | <u>39,424,030</u> | | | <u>40,037,061</u> |

| <u>Estado de Resultado</u> | | | | |
|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Ingresos | - | | 953,730 | 953,730 |
| Costo de Venta | | 359,800 | | 359,800 |
| Ingresos Netos | | | | - |
| <u>Gastos Operativos</u> | | | | - |
| Gastos de Administracion | | 317,309 | | -317,309 |
| Gastos de Ventas | | 411,809 | | 276,300 |
| | | <u>1,088,918</u> | <u>953,730</u> | |
| <u>SUMA BALANZA</u> | <u>97,281,045</u> | <u>2,789,008</u> | <u>2,789,008</u> | <u>99,255,324</u> |



AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| | 2018 |
|--|------------------|
| Ingresos por Operaciones Ordinarias | 953,730 |
| Costos Atribuibles | |
| Costo Atribuible a Ventas | 359,800 |
| Total Costos | 593,930 |
| Gastos de Ventas | 411,809 |
| Gastos de Administración | 317,309 |
| Diferencias de Cambio Positivas | |
| Diferencias positivas de cambio realizadas | - |
| | - |
| Diferencias de Cambio Negativas | - |
| Diferencias negativas de cambio realizadas | - |
| Perdida del Ejercicio | (135,188) |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



AXIS DISTRIBUIDORES S.A .
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| | Nota | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 4 | 3,658,960 | 3,128,982 |
| Clientes | 5 | 9,003,807 | 9,003,807 |
| Inventarios Producto Terminado | 6 | 5,959,682 | 5,834,682 |
| Provisión por Deterioro de Inventario | | -505,838 | -368,529 |
| Impuestos Pagados por Anticipados | | 95,362 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 18,211,973 | 17,598,942 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Edificios y Bienes | | 8,000,000 | 8,000,000 |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 3,951,279 | 3,951,279 |
| Equipo Rodante | | 1,563,691 | 1,563,691 |
| Depreciación acumulada | | -2,881,900 | -2,881,900 |
| Activos Intangibles | | 1,501,652 | 1,500,652 |
| Activo por Impuesto Diferido | | 11,249,005 | 11,249,005 |
| Otros Activos | | 65,603 | 65,603 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 23,448,329 | 23,448,329 |
| TOTAL ACTIVOS | | 41,660,302 | 41,047,271 |
| PASIVOS | | | |
| CORRIENTES | | | |
| Proveedores | | 8,552,711 | 8,552,711 |
| Obligaciones financieras | | 787,925 | 787,925 |
| Anticipos Recibido de Cliente | | 225,859 | 225,859 |
| Pasivos laborales | | 76,337 | 76,337 |
| Impuestos Retenidos por Pagar | | 156,410 | |
| Impuesto Por pagar | | 7,058,148 | 7,058,148 |
| Gastos Acumulados Por pagar | | 700,572 | 108,763 |
| TOTAL, PASIVOS CORRIENTES | | 17,557,961 | 16,809,743 |



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| PATRIMONIO | | |
| Capital | 50,807 | 50,807 |
| Utilidad/Perdida del Periodo | -135,188 | 2,657,689 |
| Resultados acumulados | 22,563,480 | 19,905,792 |
| Ganancias retenidas por conversión inicial | 1,623,241 | 1,623,241 |
| Total Patrimonio | 24,102,341 | 24,237,529 |
| | | |
| TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO | 41,660,302 | 41,047,271 |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



BALANCE DE LA TRANSICION A NIIF PYME
AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018.

| | Nota | 2018 |
|--|-------------|-------------------|
| ACTIVOS | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 4 | 3,128,982 |
| Clientes | 5 | 9,003,807 |
| Inventarios | 6 | 4,211,441 |
| Provisión por Deterioro de Inventario | | -368,529 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 15,975,701 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| Edificios y Bienes | | 8,000,000 |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 3,951,279 |
| Equipo Rodante | | 1,563,691 |
| Depreciación acumulada | | -2,881,900 |
| Activos Intangibles | | 1,500,652 |
| Activo por Impuesto Diferido | | 11,249,005 |
| Otros Activos | | 65,603 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 23,448,329 |
| TOTAL ACTIVOS | | 39,424,030 |
| PASIVOS | | |
| CORRIENTES | | |
| Proveedores | | 8,552,711 |
| Obligaciones financieras | | 787,925 |
| Anticipos Recibido de Cliente | | 225,859 |
| Pasivos laborales | | 76,337 |
| Impuesto Por pagar | | 7,058,148 |
| Gastos Acumulados Por pagar | | 108,763 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 16,809,743 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | | 50,807 |
| Utilidad del período | | 1,034,448 |
| Resultados acumulados | | 19,905,792 |
| Ganancias retenidas por conversión inicial | | 1,623,241 |



Seminario de Graduación: NIIF PARA PYME SECCIÓN 13



| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Total Patrimonio | 22,614,288 |
| Total Pasivo mas Patrimonio | 39,424,030 |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre de 2018.

| | 2018 |
|--|-------------------|
| Ingresos por Operaciones Ordinarias | 59,368,909 |
| Ingresos Ordinarios por ventas | -348,904 |
| Devoluciones Sobre venta | 59,020,005 |
| Total Ingresos Ordinarios Netos del Negocio | |
| Costos Atribuibles | 37,996,483 |
| Costo Atribuible a Ventas | 37,996,483 |
| Total Costos Atribuibles a Ventas | |
| Gastos Operativos | |
| Gastos Administración | 4,802,363 |
| Gastos de Ventas | 12,417,019 |
| Diferencias de Cambio Positivas | |
| Diferencias positivas de cambio realizadas | 662,861 |
| | 662,861 |
| Diferencias de Cambio Negativas | - |
| Diferencias negativas de cambio realizadas | 655,421 |
| | 655,421 |
| Utilidad antes del IR | 3,796,699 |
| Gastos del Impuesto sobre la Renta | (1,139,010) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,657,689 |

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



AXIS DISTRIBUIDORES S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN LA VARIACION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

| | | Dividendos Decretados | Aporte de Capital del Ejercicio | Saldo al 31-Dic-18 |
|---|-------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | | | | |
| Capital Social | 50,807 | - | - | 50,807 |
| Resultado Ejercicios Acumulado | 22,563,480 | - | - | 22,563,480 |
| Resultado del Ejercicio Integral | - | - | -135,188 | -135,188 |
| Ganancias por conversión inicial | 1,623,241 | - | - | 1,623,241 |
| Total, Patrimonio Neto. | 24,237,528 | - | -135,188 | 24,102,340 |

Nota:

- 1- El capital social ha sido cotejado conforme Acta de constitución de la compañía.
- 2- Conforme al libro de Actas de Junta Directiva de la compañía no ha procedido a Decretar los Dividendos.
- 3- El capital Social de conformidad al Acta de Constitución fue Suscrito y Pagado en el instante de su constitución.

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Anexo 7

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO COMPRENDIDO AL 31
DE DICIEMBRE 2018.**

1- Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

AXIS DISTRIBUIDORES S.A. es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 12 de abril de 1996, Identificada con el Numero RUC J040000002570. Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta y elaboración de productos y subproductos como vulcanizado de llantas a sub distribuidores, mayoristas, clientes institucionales y clientes al detalle ofreciendo una alta gama de llantas marcas con renombre mundial, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

2- Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

AXIS DISTRIBUIDORES S.A. es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 12 de abril de 1996, Identificada con el Numero RUC J040000002570. Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta y elaboración de productos y subproductos como vulcanizado de llantas a sub distribuidores, mayoristas, clientes institucionales y clientes al detalle ofreciendo una alta gama de llantas marcas con renombre mundial, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.



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.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad y de información de AXIS DISTRIBUIDORES 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.

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 mensualmente por el Banco Central de Nicaragua. Al 31 de diciembre 2018, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$29.3247 en relación a \$ 1.00, respectivamente.



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.

Inventarios

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

- 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 y las probabilidades de realización de las mismas.
- 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.
- 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



-
- 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.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

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

| | 2018 | 2018 |
|------------------|---------------|---------------|
| EFFECTIVO | | |
| Caja Chica | C\$ 5,000 | C\$ 5,000 |
| Caja General | 1,068,178 | - |
| Banco | 2,060,804 | 3,123,982 |
| Total | C\$ 3,658,960 | C\$ 3,128,982 |

Cuentas por cobrar

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

| | 2018 | 2018 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| CUENTAS POR COBRAR | | |
| CLIENTES | | |
| Clientes | C\$ 9,003,807 | C\$ 9,003,807 |

Inventarios

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

| Cuenta | 2018 | 2018 |
|-------------|---------------|---------------|
| Inventarios | C\$ 5,959,682 | C\$ 5,834,682 |

Propiedad Planta y Equipo

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

| Propiedad planta y equipos | 2018 | 2018 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C\$ 505,026 | C\$ 505,026 |
| Maquinaria y Accesorio | 1,258,722 | 1,258,722 |
| Equipos Rodante | 1,525,561 | 1,525,561 |
| Motocicleta Honda | 38,130 | 38,130 |
| Troqueles | 623,840 | 623,840 |
| Total | C\$ 3,951,279 | C\$ 3,951,279 |

