

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**  
**UNAN-MANAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



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

**TEMA GENERAL:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑA  
Y MEDIANAS ENTIDADES.**

**SUBTEMA:**

**ANÁLISIS EN LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DE  
INVENTARIOS EN BASE A LA SECCIÓN 13 “INVENTARIOS” EN LA EMPRESA  
AIR NIC S.A EN EL PERÍODO COMPRENDIDO 2019.**

**AUTORES:**

**BR. MELANIO ANTONIO LAGUNA REYEZ.**

**BR. ROBERTO NEIL CALERO OLIVAS.**

**BR. SHEYLA MARLLINA GUEVARA GARMENDIA.**

**TUTOR: MARLENE LANUZA**

**MANAGUA, DICIEMBRE DE 2020**



### **i. Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación:

Primeramente, a Dios por darme la sabiduría necesaria y permitirme llegar a este momento tan importante de mi vida y llenarme de perseverancia para alcanzar esta meta.

A mi madre que con su apoyo incondicional me mostró tomar el camino correcto, haciéndome ver que nada es fácil, pero que con esfuerzo, sacrificios y dedicación todo es posible y siempre me motivó para llegar hasta el final.

A mis profesores que fueron parte del proceso de aprendizaje durante toda la carrera, siendo fundamental sus enseñanzas en mi formación integral y profesional, labor que realizan con verdadera convicción, decisión y perseverancia.

**Melanio Antonio Laguna Reyes**



### **i. Dedicatoria**

Dedico la culminación de este trabajo primeramente a Dios, por haberme guiado y entregado la fuerza y la sabiduría para lograr culminar este trabajo, por haber puesto en mi camino todas esas personas que de una u otra manera han sido de ayuda para lograr concluir mis estudios lo cual a sido una de las metas más grande de mi vida.

De igual manera se los dedico a mis padres: Roberto Calero y Mayela Olivas, que como pilares de mi familia siempre me han brindado su apoyo incondicional en todos los aspectos y me han ayudado a conseguir este logro.

A mis hermanos Maynor Calero y Saraf Calero quienes son los que me motivan cada día hacer alguien mejor y ser un buen ejemplo para ellos.

**Roberto Neil Calero Olivas**



### **i. Dedicatoria.**

Le dedico este trabajo primeramente a Dios por haberme concedido esta petición de haber logrado clasificar en esta carrera y porque me guio durante este largo camino, abriendo puertas de bendición cuando más lo necesite, me pudo permitir conocer personas que me apoyaron durante este trayecto y porque si no hubiera sido por el quizás no lo hubiese logrado.

También lo dedico a mi hija Hillary Jaryelis García Guevara porque ella me dio razones para seguir luchando por uno de mis sueños aún con dificultades, pero mi hija me inspiró a seguir adelante y porque también quiero ser un ejemplo para ella y que ella también luche por sus metas.

Y a mi madre Jenni del Carmen Garmendia por su apoyo incondicional, por su gran esfuerzo de sacarnos adelante, ejerciendo la labor de padre y madre para nosotros y más aún se lo dedico porque este era uno de sus anhelos verme culminar mi carrera.

**Sheyla Marllina Guevara Garmendia.**



### ii. Agradecimiento

#### **Agradecemos a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo:**

A mi madre Adela Reyes López, gracias a ella por la educación del día a día que me dio y me apoyó en cada momento de mis estudios, guiándome por el camino correcto, así como a mi padre de crianza, Arles Manuel Díaz Quiroz, que con sus palabras constantemente me motivaba a esforzarme un poco más.

Y a mi esposa Osleydy Marizela Miranda López, por su ayuda y comprensión incondicional que me ha brindado, ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más difíciles de mi carrera, siempre apoyándome, no fue sencillo culminar con éxito este seminario sin embargo siempre fuiste muy motivadora y me decías que lo lograría fácilmente, por mis capacidades, de las que tú, nunca dudaste.

A mi compañero Roberto Neil Calero, por trabajar como equipo, alentándonos y apoyándonos mutuamente para superar las dificultades surgidas a lo largo de este semestre, trabajando con dedicación y esmero en pro de nuestra superación.

A nuestra tutora: Msc. Marlene Lanuza que, a pesar de sus limitaciones de tiempo, nos dio las pautas a seguir, orientándonos en el camino de la realización de este trabajo.

A todos los docentes que me instruyeron a lo largo de mi carrera,

**Melanio Antonio Laguna Reyes**



### ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por darme la vida, regalarme la compañía de la hermosa familia que tengo, por brindarme la fuerza a lo largo de mi vida y por darme la sabiduría para lograr culminar mis estudios.

Agradezco a mis padres: Roberto José Calero quien de una u otra manera siempre está ahí para ayudarme en lo que necesite y brindarme sus consejos, a mi madre Josefa Maye Olivas quien es un gran pilar en mi vida, un ejemplo a seguir, la que toda mi vida a sido un gran apoyo desde mi infancia hasta hoy en mis días, la que a pesar de mis locuras siempre me a brindado su cariño incondicional.

De igual manera a mis hermanos menores: Saraf Calero que a pesar de su edad siempre está brindándome apoyo emocional y a mi hermano Maynor “Chacorta” Calero quien es un gran apoyo de toda manera y siempre está ahí a pesar de todos los inconvenientes que tenemos siempre está brindándome su ayuda y se lo agradezco de gran manera.

A todas mis amistades y profesores que he conocido en el transcurso de mis estudios, desde mis inicios en la primaria, hasta mi culminación en la universidad.

A los miembros de mi grupo por haberme permitido trabajar con ellos en este trabajo y a nuestra tutora Msc. Marlene Lanuza por ayudarnos y guiarnos en este trabajo.

Y en especial a todas esas personas que de una u otra manera me brindaron ayuda y consejos en el transcurso de mis estudios.

**Roberto Neil Calero Olivas.**



### ii. Agradecimiento

Le agradezco primeramente a Dios por su misericordia y por cada una de sus promesas por haberme brindado la sabiduría, el conocimiento y porque me permitió conocer a personas que me ayudaron, por la salud y por todos los favores recibidos.

A mi madre por sus consejos y por todo su apoyo.

A mi esposo Jaxel Alfonso García Galo por haberme apoyado económicamente y por haber estado conmigo en todo este proceso, por su apoyo en ayudarme a que yo saliera adelante, por haberme brindado ánimo para que yo siguiera luchando por alcanzar mi meta.

Le agradezco también a cada uno de los docentes que nos brindaron sus conocimientos y nos apoyaron cuando lo necesitamos en este trayecto universitario, por su tiempo y dedicación. Y a la maestra Marlene Lanuza por ayudarnos en la realización de nuestro trabajo por sus conocimientos y apoyo.

A cada de mis compañeros que Dios me permito conocer en este camino, y con los cuales pude trabajar. Y a mis compañeros con los cuales realizamos este trabajo por su tiempo y dedicación.

**Sheyla Marllina Guevara Garmendia.**



**iii. Valoración del docente**

Managua, diciembre del 2020

**Msc. Ada Delgado**

**Directora de Departamento de Contaduría Pública y Finanzas**

**Su Despacho.**

Estimada Maestra:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de graduación con el tema: “Análisis de la aplicación de los métodos de evaluación de inventarios en base a la sección 13 inventarios en la empresa air NIC, S.A. en el período comprendido 2019.”.

Presentado por; Melanio Antonio Laguna Reyes carnet No. 14-20647-0, Roberto Neil Calero Olivas, Carnet; No. 15-20021-1 y Sheyla Marllina Guevara Garmendia, Carnet No. 15-20125-6. Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la normativa para las modalidades de graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2016, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

---

**Msc. Marlene Lanuza Velásquez.**

**Tutor(a)**



### iv. Resumen

El propósito de esta investigación ha sido analizar la aplicación de los métodos de valuación de inventarios en base a la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios a la empresa “Air NIC” S.A. correspondiente al período 2019. Se resalta la importancia que tiene la adopción en las pequeñas y medianas entidades de nuestro país a las NIIF para las PYMES con ello se pretende obtener mejores beneficios en el ámbito económico ya que se implementarán normativas para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las generalidades y evolución del Marco Normativo han sido de gran importancia para el desarrollo de las diferentes secciones contenidas en las Normas y en la sección 13 Inventarios donde se abordan sus elementos integrantes en ella como son: el reconocimiento, alcance, medición, revelación y presentación, la cual fue creada con el fin de alcanzar amplio conocimiento acerca de cada uno de los elementos que conforman cada sección y se enmarca los métodos de valuación de inventarios según las NIIF Pymes.

Este trabajo involucra los métodos de valuación de inventarios, con un enfoque teórico-práctico aplicando los diferentes métodos de valuación de inventarios aplicado por la empresa “AIR NIC” S.A, período comprendido 2019. A la vez se explica brevemente la base legal según las leyes del país las cuales son aplicadas de forma rigurosa por cada una de las empresas sean estas pequeñas, medianas y grandes empresas en Nicaragua.



## Índice

i.	Dedicatoria.....	i
i.	Dedicatoria.....	i
i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
ii.	Agradecimiento.....	ii
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Valoración del docente .....	iii
iv.	Resumen .....	iv
	Índice.....	v
I	Introducción.....	1
II	Justificación.....	3
III	Objetivos .....	4
3.1.	Objetivo General.....	4
3.2.	Objetivos específicos. ....	4
IV	Desarrollo del subtema.....	5
4.1.	Generalidades de las normas internacionales de información financiera y su evolución.....	5
4.1.1.	Historia de la contabilidad. ....	5
4.1.2.	Evolución histórica. ....	5
4.1.3.	Definición de contabilidad. ....	9
4.1.4.	Objetivos de la contabilidad. ....	10
4.1.5.	Importancia de la contabilidad. ....	10
4.1.6.	Tipos de contabilidad. ....	11
4.1.7.	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). ....	13
4.1.8.	Normas internacionales de contabilidad (NIC). ....	17
4.1.9.	Normas internacionales de información financiera (NIIF).....	22
4.1.10.	Autoridades de las NIIF para PYMES.....	22
4.1.11.	International accounting Standards (IASB). ....	23
4.1.12.	Listado de las normas internacionales de información financiera .....	23
4.2.	Elementos de la sección 13 “inventarios” según las NIIF PYMES. ....	25
4.2.1.	Alcance de la sección 13 “inventarios” .....	25
4.2.2.	Medición de inventarios. ....	27



## Seminario De Graduación.



4.2.3.	Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.....	29
4.2.4.	Formula del Cálculo de Costo. ....	30
4.2.5.	Deterioro del valor de los inventarios.....	30
4.2.6.	Reconocimiento como un gasto. ....	31
4.2.7.	Información a revelar.....	31
4.3.	Base legal y normativa de las normas internacionales de información financiera. ....	32
4.3.1.	Colegio de contadores públicos de nicaragua. ....	34
4.3.2.	Base legal de la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES.....	34
4.4.	Caso práctico correspondiente al análisis en la aplicación de los métodos de valuación de inventarios según la sección 13 “inventarios” en la empresa AIR NIC, S.A. en el período comprendido 2019	36
4.4.1.	Movimientos a realizarse.....	38
4.4.2.	Libro de diario. ....	39
4.4.3.	Libro de mayor. ....	42
4.4.4.	Ejercicio bajo método de valuación PEPS. ....	48
4.4.5.	Ejercicio bajo método de valuación UEPS.....	52
4.4.6.	Estado de resultado “bajo método” promedio.....	57
4.4.7.	Estado de resultado “bajo método PEPS” .....	58
4.4.8.	Estado de resultado “UEPS” .....	59
4.4.9.	Estado de situación financiera “bajo método promedio” .....	65
4.4.10.	Estado de situación financiero “bajo método PEPS” .....	66
4.4.11.	Estado de situación financiero “bajo método UEPS” .....	65
4.4.12.	Tabla comparativa en los impuestos y la ganancia en la aplicación de cada método.....	66
v.	Conclusiones. ....	67
vi.	Bibliografía. ....	68
vii.	Anexo. ....	69



### I Introducción

La administración contable a nivel internacional en muchas empresas a empezado experimentar nuevas tendencias y estas con el objetivo de presentar un avance de sus negociaciones y crecimiento en el mercado. Es por ello que empieza a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que son un grupo de estándares y medidas internacionales, con el propósito de que las empresas puedan presentar la información contable correspondiente de manera estandarizada y que resulte entendible por cualquier persona, siempre y cuando conozca qué son las NIIF y cómo funcionan. Muchas empresas en Nicaragua aún no han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera, por un lado, por el grado de complejidad y por otro el costo económico que implica el proceso de adopción de esta norma, pero es necesario que las medianas y pequeñas empresas que aspiran a desarrollarse y expandirse busquen la manera de adoptar las NIIF ya que ellas estandarizan la información financiera a nivel mundial y es ahí donde radica la importancia de esta norma.

Hemos recopilado en el presente trabajo investigativo, información que tiene como objetivo presentar el proceso evolutivo que ha experimentado la contabilidad con el paso de los años, desde principios de la época y su proceso evolutivo hasta la actualidad. De igual manera presentamos los estándares de la sección 13 de la NIIF para PYMES retomando las diferentes formas de aplicación de los métodos de evaluación de inventarios en base a la sección 13 “Inventarios”, según la norma y las que establece la ley 822, Ley de Concertación Tributaria, la cual también establece los métodos de valuación de inventarios que pueden utilizar las empresas en Nicaragua, con el propósito de que los lectores conozcan que método de valuación de inventario es más factibles para las empresas. Para lograr una apropiación sólida de los conocimientos sobre los métodos de valuación de inventarios, debemos retomar conceptualizaciones generales sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades e identificar los elementos de la sección 13 “inventarios”, así como establecer los nexos normativos y legales de las NIIF para PYMES, como se regula en nuestro país su adopción y mediante un caso ejemplificar los resultados del uso de cada método de valuación de inventarios.



## **Seminario De Graduación.**

---



Nuestro trabajo es de investigación documental y su presentación esta orientado al estudio de las generalidades de la contabilidad y a la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de la empresa AIR NIC S.A. por lo que nos hemos apoyado de libros, manuales e internet, de donde obtuvimos la información conceptual que le dan el desarrollo al seminario de graduación, habiendo quedado estructurado en cuatro acápite, siendo el primero la descripción de las generalidades de las NIIF para PYMES, en el siguiente identificaremos los elementos de la sección 13, en el tercero enfatizaremos la base normativo y legal de la norma y en el último, el caso ejemplo que demuestra el uso de cada método de valuación de inventarios.



### II Justificación

El presente trabajo tuvo como tema principal el análisis de la aplicación de los métodos de valuación de inventarios en base la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios, determinando sus ventajas y desventajas y como se refleja en los Estados Financieros de la empresa “AIR NIC”, S.A en el período finalizado del 2019.

El principal interés que motivó esta investigación ha sido la ejemplificación de los resultados del uso de cada método de valuación de inventarios para una pequeña o micro empresa ya que actualmente el mundo contable está cambiando y es necesario dar un giro de cambio en pro a la actualización de los conocimientos. El implementar este caso, nos permite valorar que método es mejor utilizar en las empresas para valorar sus inventarios, lo que hace partícipe a las empresas de Nicaragua de este conocimiento.

Dicho trabajo permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de cada método de valuación de inventarios, según la sección 13 de NIIF para las PYMES, de igual manera contribuirá a la empresa para analizar que método le beneficia para tener mayor control en sus inventarios. Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, teniendo en cuenta que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus bases contables. El presente trabajo se enfocará únicamente en los métodos de valuación de inventarios que establece la NIIF y el método UEPS, que establece la Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria”.



### **III Objetivos**

#### **3.1. Objetivo General.**

**3.1.1.** Analizar la aplicación de los métodos de valuación de inventarios en base a la sección 13” inventarios” en la empresa AIR NIC, S.A.

#### **3.2. Objetivos específicos.**

**3.2.1.** Describir las generalidades de las normas internacionales de información financiera.

**3.2.2.** Identificar los elementos de la sección 13 “inventarios” según las NIIF PYMES.

**3.2.3.** Explicar la base legal y normativa correspondiente a la sección 13 “Inventarios”.

**3.2.4.** Comparar los diferentes métodos de valuación de inventarios según la sección 13 “inventarios” en la empresa AIR NIC, S.A. en el período comprendido 2019.

## IV Desarrollo del subtema

### 4.1. Generalidades de las normas internacionales de información financiera y su evolución

#### 4.1.1. Historia de la contabilidad.

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados (Thompson, 2008).

#### 4.1.2. Evolución histórica.

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

De tal manera que se puede aseverar que los orígenes de la Contabilidad son tan antiguos como el hombre, por lo tanto, la Historia de la Contabilidad merece el estudio detallado de cada etapa (Thompson, 2008).

##### 4.1.2.1. *Edad antigua.*

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

El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo,

originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

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

Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas. Hacia el año 3623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que, por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados.

Por el año 2100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable. Por el año 594 antes de Cristo, la legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo entre sus miembros, diez legistas, para construir el “Tribunal de Cuentas”, destinado a encomendar a funcionarios, diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.

Entre los años 356 al 323 antes de Cristo, período de apogeo del imperio de Alejandro Magno, el mercado de bienes creció de tal manera hasta cubrir la península Báltica, Egipto y una gran parte del Asia Menor (India), originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.

En resumen, los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el “Adversaria” y el “Codex”. El Adversaria estaba constituido por dos hojas adversas unidas por el centro, destinado a efectuar registros referentes al Arca (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado el Acepta o Acceptium destinado a registrar los ingresos y en el lado derecho denominado el Expensa o Expensum destinado a registrar los gastos.

El Codex estaba también constituido por dos hojas adversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado “Accepti” destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho “Respondi” destinado al acreedor (Thompson, 2008).

### **4.1.2.2. Edad media.**

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.

En 1157, ansaldus Boilardus notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones.

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno al lado del otro en diferentes párrafos cada cual. El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentra llevados haciendo uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor “Maestri Racionali”, cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los “Sasseri” y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina “Cartulari” (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova. Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia (Thompson, 2008).

### **4.1.2.3. Edad moderna.**

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”, obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: “Cuaderno” (Mayor), “Giornale”



(Diario) y “Memoria le” (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Pacioli, nacido en el burgo de San Sepulcro Tos caza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asís, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo da Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis. En 1494 publica su tratado titulado “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el “Distanciò nona tractus XI” titulado “Trattato de computi e delle scritture” que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el “Tractus XI” donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del “memoria le” un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. Explica del “Gionale” a través de exposición sumaría al respecto: Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda extranjera será convertida a moneda veneciana. Describe el “Cuaderno” denominación que recibe el libro mayor.

El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Sin embargo, en América precolombina, la contabilidad era una actividad usual entre los pobladores. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable (Thompson, 2008).

#### **4.1.2.4. Edad contemporánea.**

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la

abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico -contable, así como el desarrollo del servicio profesional (Thompson, 2008).

#### **4.1.2.5. Contabilidad a finales del siglo XX.**

Gracias al avance tecnológico que el mundo ha experimentado desde finales del siglo XX, es obligatorio hacer especial mención a la informática. Los recursos modernos han dado un fuerte vuelco al enfoque convencional de la contabilidad. Así, la tarea de los expertos en esta disciplina se ha facilitado gracias a las hojas de cálculo y a los registros de patrimonio o stock, con mejor control de entradas y salidas.

Existen numerosos programas o software de contabilidad para ayudar a las empresas en sus labores contables diarias. Programas que facilitan la facturación, la gestión de los clientes, realizan automáticamente balances e incluso controlan las horas de los empleados de la organización (susana, s.f.).

#### **4.1.3. Definición de contabilidad.**

La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad. Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad.

La contabilidad es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de compra,

venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida (susana, s.f.).

#### **4.1.4. Objetivos de la contabilidad.**

También hay que destacar que los objetivos fundamentales de la contabilidad son, por un lado, interpretar el pasado para tomar decisiones en la empresa y satisfacer la demanda de información de distintos grupos de interés (como accionistas, prestamistas o administraciones públicas) y, por otro lado, dejar constancia de todas las operaciones económicas y financieras. Es más, si desglosamos estos motivos, podremos decir que la contabilidad sirve para:

- Analizar y dar parte de los recursos económicos de una empresa.
- Permitir a los administradores una correcta planificación y dirección de las transacciones comerciales.
- Controlar y llevar un registro de las gestiones de los administradores y las cargas tributarias de la empresa.
- Ayudar a predecir los flujos de dinero.
- Colaborar con la información necesaria a la hora de realizar una estadística nacional en torno a las actividades económicas (susana, s.f.).

#### **4.1.5. Importancia de la contabilidad.**

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

- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- Proporciona en cualquier momento una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley (Narvaez & Narvaez, 2007, pág. 27).

### 4.1.6. Tipos de contabilidad.

Claro que, como hemos podido comprobar son muchos los detalles que deben tenerse en cuenta en un registro. De la misma manera, son bastantes las áreas de la empresa sobre las que se debe realizar un registro contable. Así pues, se han desarrollado diferentes tipos de contabilidad. Por ejemplo, no es lo mismo la contabilidad pública que la contabilidad de costes. En esta línea no utiliza las mismas partidas contables una empresa financiera que una empresa agrícola.

No obstante, dicho esto, podríamos decir que la contabilidad se puede dividir en función de tres detalles:

- En función de su naturaleza: Aquí hablamos de si es pública o privada
- Por el tipo de actividad económica: Por ejemplo, existe la contabilidad industrial, la petrolera, la comercial, etc.
- En función del campo en que se aplica: Dependiendo de la especialización podemos diferenciar entre contabilidad fiscal, gerencial (para directivos), contabilidad de costes o contabilidad financiera (susana, s.f.).

#### 4.1.6.1. *En función de su naturaleza.*

##### ➤ **Contabilidad pública:**

Es la que se aplica en la administración pública, es decir a todas las entidades estatales, ya sean centralizadas o descentralizadas y desconcentradas.

##### ➤ **Contabilidad privada:**

Su aplicación se da en la empresa privada (Javier, 2019).

#### 4.1.6.2. *Por la actividad económica.*

##### ➤ **Contabilidad industrial:**

Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria. Por ejemplo, una empresa que fabrica coches.

➤ **Contabilidad de servicios:**

Esta modalidad es frecuente para compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo determinadas necesidades de los consumidores. Por ejemplo, una agencia de marketing.

➤ **Contabilidad comercial:**

Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa. Por ejemplo, una empresa que se dedica a importar productos del extranjero y distribuirlos.

➤ **Contabilidad agrícola:**

Está especializada en todo el sector de la agricultura. Sería el caso de una empresa que planta tomates.

➤ **Contabilidad petrolera:**

Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan. Una empresa que extrae petróleo es el mejor ejemplo. Aunque también podría ser una que se dedica a refinarlo.

➤ **Contabilidad bancaria:**

El balance de un banco o entidad financiera, no es nada fácil de interpretar. Una de la causa es que, dada su complejidad, tiene un tratamiento especial (Javier, 2019).

**4.1.6.3.      *Por el campo en el que se aplica.***

➤ **Contabilidad fiscal:**

Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de los correspondientes impuestos por parte de la empresa. Por ejemplo, se encarga del pago del impuesto de sociedades o las declaraciones de IVA.

➤ **Contabilidad gerencial:**

La tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. También es llamada contabilidad administrativa, aunque esta última es más amplia. La contabilidad gerencial está enfocada a los equipos directivos.

➤ **Contabilidad de costes:**

Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga crear un sistema de información que permita conocer y analizar los costes de la actividad.

➤ **Contabilidad financiera:**

Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Por ejemplo, préstamos, participaciones, intereses pagados, morosidad, etc. (Javier, 2019).

#### **4.1.7. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).**

##### **4.1.7.1. Historia de los PCGA.**

Coinciden en que el origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se remonta a 1929, en la época de la Gran Depresión que se originó con el desplome del mercado de valores. Dado que la confianza en la economía de Estados Unidos estaba en niveles inusualmente bajos, el gobierno decidió crear la Comisión de Bolsa y Valores (SEC, por sus siglas en inglés) con el propósito de regular las prácticas financieras.

La SEC, creada la década de los años treinta, solicitó ayuda y asesoría de auditores del sector privado y hacia 1939, el Instituto Americano de Contadores (precursor del hoy AICPA), y creó el Comité de Procedimientos de Contabilidad (CAP).

Fue así, que el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) se formó como un grupo de contadores públicos que originalmente establecieron los PCGA, como pautas que todos los contadores deberían seguir. Dado que los contadores conocían mejor el terreno, en aquella época resultó natural mantener el monopolio sobre la configuración de estos principios.

La comisión autorizada que originalmente fue responsable de definir los principios de contabilidad para el AICPA fue el Comité de Procedimientos de Contabilidad (CAP 1936-1959).

Dicho Comité fue reemplazado muy poco tiempo después por la Junta de Principios de Contabilidad del AICPA, que se estableció en 1959. Hasta la década de 1970, la Junta de Principios de Contabilidad fue responsable de establecer los principios que deberían seguir todos los contadores estadounidenses.

Los PCGA prácticamente permanecieron sin cambios por 70 años, desde sus inicios en 1929; sus actualizaciones y cambios fueron introducidos apenas años recientes en un proceso lento, con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS). Sin embargo, pese a los cambios, los PCGA aún son respaldados por la Comisión de Bolsa de Valores de los Estados Unidos (SEC) (Louis, 2018).

#### **4.1.7.2. Definición de PCGA.**

De acuerdo con la Comisión de Valores y Bolsa de Estados Unidos, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de procedimientos, convencionalismos y reglas usadas por las empresas para medir y reflejar sus resultados financieros, como los ingresos netos o el margen de ganancia neta, la forma de registro y el reconocimiento de activos y pasivos.

Los PCGA tratan un conjunto de directrices que los contadores en Estados Unidos deben seguir. Este conjunto de principios son reglas muy específicas en relación con:

- Divulgación completa de las finanzas o la revelación suficiente de éstas
- Periodicidad de los reportes
- Continuidad de los valores de los activos
- Prudencia
- No compensación de deudas o gastos con activos e ingresos
- Permanencia de los métodos de la empresa
- Sinceridad o transparencia
- Consistencia
- Regularidad (Louis, 2018).

**4.1.7.3. Importancia de los PCGA.**

Los PCGA en Estados Unidos continúan respondiendo bien a los intereses del mercado de inversionistas, empresas de propiedad abierta y otros grupos de interés.

Hay que recordar que los PCGA se crearon para proteger a las empresas, los inversionistas y otras partes interesadas en el sector financiero, a raíz de que las prácticas contables disímiles de las empresas, en aquél entonces, eran altamente cuestionables.

Su valor es que estos principios generales de contabilidad ayudan a las compañías a ser responsables y transparentes, por sus actividades de información financiera (Louis, 2018).

**4.1.7.4. Principio de contabilidad generalmente aceptados.**

Tabla 1

Principios de contabilidad.

<b>Principio de equidad.</b>	Se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.
<b>Principio de ente.</b>	Los estados financieros se refieren siempre a un ente; donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de persona; ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de propiedad.
<b>Principio de bienes económicos.</b>	Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios. Cualquier activo.
<b>Principio de moneda de cuenta.</b>	El principio de moneda de cuenta o moneda común denominador nos dice que en toda empresa debe elegir una moneda con la cual se debe llevar la

<p><b>Principio de empresa en marcha</b></p> <p><b>Principio de valuación de costo.</b></p> <p><b>Principio de ejercicio.</b></p> <p><b>Principio de devengo.</b></p>	<p>contabilidad y que esta debe ser la moneda que tiene curso legal en el país donde funciona la empresa.</p> <p>Se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”; considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión; se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.</p> <p>El principio de valuación al costo como su nombre lo dice es la valoración al costo; ya que estos van a ser los que van a aparecer en los libros contables de la empresa.</p> <p>Es el lapso de tiempo en que se mide la gestión económica, por lo general es de un año, la finalidad es para conocer los resultados (utilidad o pérdida) de las operaciones y situación económica-financiera de la empresa y verificar los cambios habidos en los doce meses.</p> <p>El principio de devengado quiere decir que se deben registrar los ingresos o gastos en el período contable al que se refiere.</p>
<p><b>Principio de objetividad.</b></p> <p><b>Realización.</b></p> <p><b>Principio de prudencia.</b></p>	<p>El principio de objetividad consiste en que se deben evaluar contablemente los hechos y actividades económicas y financieras en que participa la empresa; tal como estos se presentan en términos monetarios.</p> <p>El principio de realización nos dice que un bien se considera vendido cuando se concreta la entrega de la mercadería o es puesta a disposición del comprador.</p> <p>El principio de la prudencia nos dice que si el contador tuviera dos o más opciones contables a aplicar; tiene que optar por el registro de aquella que muestre en libros un menor valor del activo o que incida en una menor utilidad de la empresa con la finalidad de no sobreestimar las ganancias.</p>

**Principio de uniformidad.**

El principio de uniformidad implica que las empresas una vez que hayan decidido la aplicación de una norma o método contable; todas las operaciones siguientes deberán ser tratadas en la última forma; porque de lo contrario los cambios alterarían de los estados financieros; dificultando o haciendo impracticable la comparación de un período y otro.

**Principio de materialidad.**

EL principio de significación, también denominado materialidad, está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

**Principio de exposición.**

EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.

(<https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>, 2015)

**4.1.8. Normas internacionales de contabilidad (NIC).**

**4.1.8.1. Historia de las NIC.**

Todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban.

Luego surge el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logro (aun esta en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sinnúmeros de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité fasb. Solo podían laborar en instituciones

educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el fasb, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: aaa-american accounting association (asociación americana de contabilidad), arb-accounting research bulletin (boletín de estudios contable, asb-auditing Standard board (consejo de normas de auditoria, aicpa-american institute of certified public accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros.

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

Es en 1973 cuando nace el IASC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros. Cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en London, Europa y se aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo.

El éxito de las NIC esta dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del FASB respondía a las actividades de su país, Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países sub. -desarrollados como el nuestro. En ese sentido el instituto de contadores de la república dominicana en fecha 14 del mes septiembre de 1999 emite una resolución donde indica que la Republica Dominicana se incorpora a las normas internacionales de contabilidad y auditoría a partir del 1 de enero y 30 de junio del 2000 respectivamente (Garcia C. , 2012).

#### **4.1.8.2. Definición de NIC.**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer como deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité

ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) (Rodríguez, 2015).

**4.1.8.3. Proceso de creación de las NIC.**

Tabla 2.

Paso de cómo se crean una norma internacional de contabilidad.

<p><b>Primer paso.</b></p>	<p>El Consejo establece un Comité Especial, presidido por un Representante en el Consejo, que usualmente incluye otros representantes de las organizaciones profesionales contables de, al menos, otros tres países. Estos Comités Especiales pueden también incluir a representantes de otras organizaciones, de las representadas en el Consejo o en el Grupo Consultivo, o bien que sean expertos en el tema a tratar.</p>
<p><b>Segundo paso.</b></p>	<p>El Comité Especial identifica y revisa todos los problemas contables asociados al tema elegido, y considera la aplicación del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, elaborado por el IASC, a la resolución de tales problemas. El Comité Especial estudia, asimismo, las normativas y prácticas contables, ya sean nacionales o regionales, existentes en ese momento, considerando los diferentes tratamientos contables que pueden ser apropiados, según las variadas circunstancias. Una vez que ha considerado los problemas implicados en el tema, el Comité Especial puede enviar un Resumen del Punto al Consejo del IASC.</p>
	<p>Tras haber recibido los comentarios del Consejo sobre el Resumen del Punto, si los hubiere, el Comité Especial normalmente prepara y publica un Borrador de Declaración de Principios u otro documento de discusión. El propósito de tal Borrador es el establecimiento de los principios</p>

**Tercer paso.**

contables que formarán las bases de la preparación del Proyecto de Norma, si bien también se describen el mismo las soluciones alternativas consideradas, así como las razones por las que se recomienda su aceptación o rechazo. Se invita a las partes interesadas a realizar comentarios, a lo largo del período de exposición pública, que suele ser de alrededor de tres meses. En los casos de revisión de una Norma Internacional de Contabilidad existente, el Consejo puede dar instrucciones al Comité Especial para que prepare directamente un Proyecto de Norma, sin publicar previamente un Borrador de Declaración de Principios.

**Cuarto paso.**

El Comité Especial revisan los comentarios recibidos sobre el Borrador de Declaración de Principios y por lo general acuerda una versión final de la Declaración de Principios, que se remite al Consejo para su aprobación y uso como base para la preparación de un Proyecto de Norma Internacional de Contabilidad. Esta versión final de la Declaración de Principios está disponible para el público que la solicite, pero no es objeto de una publicación formal.

**Quinto paso.**

El Comité Especial prepara un borrador de Proyecto de Norma, para su aprobación por parte del Consejo. Tras su revisión, y contando con la aprobación de al menos las dos terceras partes del Consejo, el Proyecto de Norma es objeto de publicación. Se invita a realizar comentarios a todas las partes interesadas, durante el período de exposición pública, que dura como mínimo un mes, y normalmente se extiende entre uno y tres meses.

**Sexto paso.**

por último, el Comité Especial revisa los comentarios y prepara un borrador de Norma Internacional de Contabilidad para que sea revisado por el Consejo. Tras la revisión pertinente, y contando con la aprobación

de al menos los tres cuartos del Consejo, se procede a publicar la Norma definitiva.

fuelle: (Rodriguez, 2015)

Con la entrada en vigor de estas normas es mucho más sencillo gestionar los asuntos contables de tu empresa. Con ellas podemos poner límites al mercado de capitales puesto que nos permitirá crear un sistema más rápido con el que valorar la situación económica de cada compañía. A continuación, te dejamos con algunas:

Tabla 3.

Factores que permiten las NIC

<b>Llevar tu Negocio a otros Países.</b>	<p>Con las normas internacionales de contabilidad nuestro negocio no solo llegará a otros países con mayor facilidad, sino que entenderemos mejor los números y haremos cálculos más realistas. Con buenas aspiraciones, cuando nos metemos en un proyecto empresarial.</p>
<b>Mayor inversión De capital.</b>	<p>Una empresa que se deja ver fuera de su país tiene mayor número de posibilidades de conseguir inversores. Gracias a estas normas estandarizadas el capital extranjero es mucho más fácil de conseguir y, aunque lleves poco tiempo en el mercado quizás haya alguien que se interese por lo que estás haciendo.</p>
<b>Futuro profesional Saludable</b>	<p>Si somos dueños de una empresa debemos estar al día de cualquiera de las normas que hacen posible que tu compañía siga en pie. De esta manera estás asegurando tu futuro y el de los empleados. Dicho esto, si tu compañía se ha expandido resulta fundamental que estés actualizado no solo de lo que pasa en tu país sino también en los extranjeros.</p>

**Conocer las Cuentas.**

Aunque podamos tener profesionales para el departamento de contabilidad (con negocios que funcionan resulta lo ideal) debemos tener en cuenta que en todo momento hablamos de nuestra empresa. Una idea por la que llevamos apostando tiempo y de la que somos completos creadores.

Fuente: (Rodriguez, 2015)

**4.1.9. Normas internacionales de información financiera (NIIF).**

**4.1.9.1. Definición de NIIF.**

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

Las NIIF son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo (Donoso Sanchez, s.f.).

**4.1.10. Autoridades de las NIIF para PYMES.**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES como se establece en la Sección 1 de la Norma es esencial, de forma que:

- El IASB pueda decidir sobre los requerimientos de contabilización e información a revelar que sean apropiados para esa clase de entidades, y
- Las autoridades reguladoras y legislativas, los organismos emisores de normas y las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido para la aplicación de la NIIF para las PYMES (IFRS, 2015, pág. 9).

#### 4.1.11. International accounting Standards (IASB).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). 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 (IFRS, 2015, pág. 7).

##### 4.1.11.1. *Objetivos del IASB.*

Los objetivos del IASB son:

- Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas.
- Considerar en el cumplimiento de los objetivos asociados con (a) y (b), cuando sea adecuado, las necesidades de un rango de tamaños y tipos de entidades en escenarios económicos diferentes. (IFRS, 2015, pág. 7).

#### 4.1.12. Listado de las normas internacionales de información financiera.

Tabla 4.

Listado de las NIIF para PYMES vigentes.

Secciones.	Títulos.
	<b>Principios y secciones de presentación.</b>
<b>Sección 1</b>	Pequeñas y medianas entidades.
<b>Sección 2</b>	Conceptos y principios generales.

<b>Sección 3</b>	Presentación de los estados financieros.
<b>Sección 4</b>	Estado de situación financiera.
<b>Sección 5</b>	Estados de resultado integral y estado de resultado.
<b>Sección 6</b>	Estado de cambio en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas.
<b>Sección 7</b>	Estado de flujo de efectivo.
<b>Sección 8</b>	Notas a los estados financieros
<b>Sección 9</b>	Estados financieros consolidados y separados.
<b>Sección 10</b>	Políticas, estimaciones y errores,
<b>Secciones sobre activos.</b>	
<b>Sección 11</b>	Instrumentos financieros básicos.
<b>Sección 12</b>	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.
<b>Sección 13</b>	Inventarios.
<b>Sección 14</b>	Inversiones en asociados.
<b>Sección 15</b>	Inversiones en negocios conjunto.
<b>Sección 16</b>	Propiedades de inversión.
<b>Sección 17</b>	Propiedades, planta y equipo.
<b>Sección 18</b>	Activos intangibles distintos de plusvalía.
<b>Sección 19</b>	Combinaciones de negocios y plusvalía.
<b>Sección 20</b>	Arrendamientos.
<b>Secciones de pasivos, patrimonios, ingresos y gastos.</b>	
<b>Sección 21</b>	Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones.
<b>Sección 22</b>	Pasivos y patrimonio.
<b>Sección 23</b>	Ingresos de actividades ordinarias.
<b>Sección 24</b>	Subvenciones del gobierno.
<b>Sección 25</b>	Costos por préstamo.
<b>Sección 26</b>	Pagos basados en acciones.
<b>Sección 27</b>	Deterioro del valor de los activos.
<b>Sección 28</b>	Beneficios a empleados.
<b>Sección 29</b>	Impuestos a la ganancia.
<b>Sección 30</b>	Conversión de moneda extranjera.

<b>Secciones especiales.</b>	
<b>Sección 31</b>	Hiperinflación.
<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
<b>Sección 33</b>	Revelaciones de partes relacionadas.
<b>Sección 34</b>	Actividades especializadas.
<b>Sección 35</b>	Transición hacia las NIIF para PYMES.

Fuente: (IFRS, 2015).

#### **4.2. Elementos de la sección 13 “inventarios” según las NIIF PYMES.**

##### **4.2.1. Alcance de la sección 13 “inventarios”.**

Los inventarios son activos. (IFRS, 2015) en las Normas internaciones de información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, define los activos como un recurso controlado por la entidad que se obtiene como resultados de sucesos pasados, de los cuales la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, es decir se realizó una compra de un producto o este se elaboró, del cual se espera obtener una ganancia, producto de su venta.

La sección 13 “inventarios” de las NIIF para PYMES es aplicada a todos los tipos de inventarios, pero no está dentro de su alcance, las obras en procesos, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados, que es abordado por la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias; los Instrumentos Financieros que son detallados en la sección 11 y 12; los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola tras la cosecha o recolección, que son retomados por la sección 34 Actividades Especiales (IFRS, 2015).

Debemos tener claro el alcance de la sección 13 de la NIFF para PYMES, puestos que está enfocado únicamente en los tipos de inventarios de productos que se obtiene o se producen para el giro ordinarios de la entidad (venta de ese producto), para obtener ganancias y los materiales y suministros que se utilizan para la manufactura o prestación de un servicio.

Las empresas manufactureras trabajan con diferentes inventarios. (IASB, 2010) clasifica los inventarios de una empresa manufacturera de la siguiente forma:

- Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- Trabajo en procesos de producción con vistas a esa venta;
- Bienes fungibles: activos en formas de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- Materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

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 (IFRS, 2015).

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

- las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas) (IFRS, 2015).

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

- 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; o
- intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados (IFRS, 2015).

### ***4.2.1.1. ejemplos de alcance.***

Una entidad mantiene madera que utiliza en la elaboración de puertas y ventanas. La madera forma parte del inventario de materia prima, utilizado para la elaboración de puertas y ventanas.

Una entidad mantiene cinco aires acondicionados para ventilación de las oficinas administrativas y contables. Los aires acondicionados no forman parte de ningún inventario, no son obtenidos para la venta, son tratados como un activo fijo con la sección 17 Propiedad Planta y Equipo.

### **4.2.2. 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.

Los inventarios constituyen uno de los recursos más importantes para una empresa, sea esta pequeña o grande, porque a través del movimiento o rotación de los inventarios las empresas, generan la rentabilidad y consecuentemente la medición del costo, el cual tiene un efecto importante sobre la utilidad neta, la distribución de los dividendos y el desarrollo productivo de la empresa (Bustamante, 2014).

#### **4.2.2.1. Costo de los inventarios.**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.2. 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 de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.3. 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 la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.4. Costos indirectos fijos.**

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de esta (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.5. Costos indirectos variables.**

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 directa (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.6. *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.

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 (IFRS, 2015).

#### **4.2.2.7. *Costos excluidos de los inventarios.***

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

- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;
- Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- Los costos de venta (IFRS, 2015).

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

Las técnicas para para la medición de los costos de los inventarios, tales como los métodos del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser usados por conveniencia, siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecen a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas es utilizado periódicamente, en el sector comercial al por menor, para la medición de los inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticables usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determina

deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un precio de venta promedio para cada sección o departamento comercial (IFRS, 2015).

#### **4.2.4. Formula del Cálculo de Costo.**

##### **4.2.4.1. Costo de inventarios habitualmente intercambiable.**

Las entidades podrán medir 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 (IFRS, 2015).

En el caso de los inventarios habitualmente intercambiables utilizará los métodos de primeras entradas primeras salidas (FIFO) the First-in, first out, por sus siglas en inglés, o el otro método de costo promedio ponderado. El método último en entrada último en salida no es permitido en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades.

La fórmula primeros en entrar primeros en salir, se basa que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que quedan en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la fórmula del 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 período y, del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (IFRS, 2015).

#### **4.2.5. Deterioro del valor de los inventarios.**

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada período 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.

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

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios 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 (IFRS, 2015).

#### **4.2.6. Reconocimiento como un gasto.**

Basados en las Normas de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el período en que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. El párrafo 13.21, aclara que algunas cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios 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 este tipo de activo (IFRS, 2015).

#### **4.2.7. Información a revelar.**

El párrafo 13.22 de las NIIF para PYMES aborda cinco elementos que una entidad revelará en su información contable, respecto a los inventarios. Primeramente, las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada; también debe de revelar el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; el importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período; las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27 deterioro del valor de los activos; y el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (IFRS, 2015).

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período;
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y

El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (IFRS, 2015).

### ***4.2.7.1. Políticas de contabilización de los inventarios.***

Los inventarios están valorados al costo o al Valor Neto realizable, el menos. El Valor Neto realizable es el precio de venta que la Administración estima que se liquidarán los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condiciones de ventas y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determinará sobre la base de un promedio ponderado, excepto el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan en el costo específico de adquisición. El costo de los productos en procesos y productos terminados incluye la correspondiente distribución de los costos fijo y variables utilizados en su producción (IFRS, 2015).

### **4.3. Base legal y normativa de las normas internacionales de información financiera.**

Antes de la publicación de las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades por primera vez en el año 2009, los estados financieros de las empresas en Latinoamérica solo eran entendidos en el país en que se preparaban, debido a que la normativa contable era local (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA). Nuestro país Nicaragua, no era la excepción y con esa base contable se estudiaba la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

Por lo general los contadores en las empresas elaboraban los Estados Financieros con propósitos de información especial o específicos para el uso de los accionistas, gerentes y declaración fiscal, los que no pueden declararse Estados Financieros de propósito general, según el marco normativo de las NIIF. Con la adopción de las NIIF PARA LAS PYMES por el CCPN, como el marco contable de referencia para la elaboración de Estados Financieros con propósitos de información general, se ha avanzado en todas las entidades en la adopción de la norma, más

aquellas entidades que aspiran a expandirse, requieren de inversión de capitales y financiamiento bancario (Rosales, 2018).

Normas contables profesionales sirven como punto de referencia para los informes de auditoría y revisiones limitadas sobre los estados contables, por lo que de hecho constituyen un apéndice de las reglas que regulan dichas actividades. Afectan directamente a los Contadores Públicos, que actúan como auditores e indirectamente a los emisores. En el caso de Nicaragua estas son emitidas por el Colegio de Contadores Públicos,

Normas contables legales son aquellas que obligan a los emisores de los estados contables y a los profesionales que deben emitir opinión sobre los mismos. Los emisores pueden ser diversos, las normas legales dictadas por los organismos que tienen una facultad legal obligan a toda la comunidad en general, alcanzando tanto profesionales como a las entidades que están sujetas al control (Ejemplo de la superintendencia de Bancos, donde se obliga a las personas naturales en general y también a los Bancos). Las normas legales son creadas y reguladas por aquellas entidades que tienen una facultad legal. Estas pueden ser el poder ejecutivo a través de todas sus dependencias, sean estas autónomas o no. Que, a su vez, tengan funciones generales tales como organizar y llevar el Registro Público de Comercio; inscribe a comerciantes y auxiliares de comercio, lleva el registro de las sociedades anónimas y extranjeras, etc.

En el caso particular de Nicaragua tenemos los manuales únicos de cuentas que plasman las reglas del juego para la administración pública. Cada ente puede adoptar sus propias reglas para la preparación de los informes contables. También pueden emplear sus propios criterios para elegir, como por ejemplo que norma contable legal o profesional aplicar cuando estas admiten alternativas. Es decir, el método contable legal o profesional, cuando exista más de uno (García J., 2014).

Para entender la base legal y normativo de la sección 13 de las NIIF PARA PYMES, debemos conocer quiénes son los organismos que han desarrollado las bases para la creación de esta norma. En primer orden está la Internacional Federation of Accountants – Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), como el órgano rector de la profesión a nivel mundial y encargado a través de sus consejos de la emisión de normas de auditoría y aseguramiento y las normas de contabilidad para el sector público. Una lógica de segundo orden, subrayar en materia de contabilidad existen dos organismos principales emisores de normas contables y aseguramiento de información, como

son: International Accounting Standar Board (IASB) y Financial Accounting Standar Board (FASB), para los Estados Unidos de América, sobresaliendo el IASB como el organismo de mayor aceptación a nivel mundial y para Latinoamérica está la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y en nuestro país el CCPN (Rosales, 2018).

#### **4.3.1. Colegio de contadores públicos de nicaragua.**

En todos los países los contadores y auditores han formado organismos profesionales para garantizar normas adecuadas de competencia y calidad para sus miembros, promover las mejores prácticas entre ellos, promover el papel y la contribución de la profesión y garantizar el valor perpetuo de su reputación profesional. Nicaragua no ha sido la excepción y desde el año 1959 (59 años) se instituyó el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), creado por decreto ejecutivo No. 6 del 14 de abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No. 94 del 30 de abril de 1959

En su inicio, de conformidad con lo dispuesto por el arto. 34, el colegio se integró con profesionales egresados de la Escuela de Contadores Públicos de Nicaragua y con Profesionales Extranjeros debidamente incorporados al promulgarse la citada Ley. Su Reglamento 41-J, fue promulgado con fecha 29 de abril de 1967.

El Colegio (CCPN) aglutina en sus filas a dos tipos de miembros, los acreditados como Contadores Públicos (CP), colegiados en conformidad a los requisitos preestablecidos por la (s) Juntas Directivas en diferentes tiempos y los Contadores Públicos Autorizados (CPA), incorporados de acuerdo a los requisitos contempla- dos en la ley, reglamento y lo dispuesto por las normativas del CCPN (Rosales, 2018).

#### **4.3.2. Base legal de la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES.**

En Nicaragua la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa es un proceso que está ocurriendo en el transcurso de los últimos años, pero, desde tiempo pasado existen leyes que se relacionan en los aspectos contables de las empresas del país tal como es el código de comercio, la ley 822 (ley de concertación tributaria) y el reglamento a la ley de concertación tributaria.

Según la ley (822) Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44, para la valuación de los inventario y costo de venta de una empresa siempre y cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes: Costo promedio; Primera entrada, primera salida; y Ultima entrada, primera salida.

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.

El código de comercio en nicaragua detalla en su articulado 28 que los comerciantes llevarán necesariamente:

- Un Libro de Inventario y Balance;
- Un Libro Diario;
- Un Libro Mayor;
- Un Libro Copiador de Cartas y Telegramas.

De igual manera el artículo 32, nos menciona que los comerciantes presentarán todos los libros a que se refiere el artículo 28, con excepción del Libro Copiador de Cartas y Telegramas, encuadernados, foliados y forrados, al Registrador Mercantil de la jurisdicción donde tuviesen su establecimiento comercial o industrial, para que ponga en el primer folio de cada uno, nota firmada y sellada de los que tuviere el libro, con expresión del nombre del comerciante. Se estampará, además, en todas las hojas de cada libro, el sello del registro, y se fijará en ellas el timbre correspondiente al impuesto establecido por la ley.

El Arto. 33, determina que el libro de Inventarios y Balances, empezará por el inventario que debe formar el comerciante al dar principio a sus operaciones y contendrá:

- La relación exacta del dinero, valores, créditos efectos al cobro, bienes muebles e inmuebles, mercaderías y efectos de todas clases, apreciados en su valor real y que constituya su activo;
- La relación exacta de las deudas y de toda clase de obligaciones pendientes, si las hubiere, y que forman su pasivo.
- Fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el capital con que principie sus operaciones.

El comerciante formará, además, anualmente y extenderá en el mismo libro, el balance general de sus negocios, con los pormenores expresados en este artículo y de acuerdo con los asientos del Diario, sin reserva ni omisión alguna, bajo su firma y responsabilidad.

También el artículo 46, menciona que los comerciantes conservarán los libros, telegramas y correspondencia de sus giros en general, por todo el tiempo que este dure y hasta diez años después de la liquidación de todos sus negocios y dependencias mercantiles. Se presume que los herederos del comerciante tienen los libros de éste, y están sujetos a exhibirlos en la misma forma y los términos que estaría la persona a quien heredarán. Los documentos que conciernan especialmente a actos o negociaciones determinadas, podrán ser inutilizados o destruidos, pasado el tiempo de prescripción de las acciones que de ellos se derivan, a menos que haya pendiente alguna cuestión que se refiera a ellos directa o indirectamente, pues en tal caso, deberán conservarse hasta la terminación de la misma.

Los comerciantes al por menor solamente están obligados a llevar un libro encuadernado, forrado y foliado, y en él asentarán diariamente las compras y ventas que hagan, tanto al fiado como al contado. En este mismo libro formarán a cada fin de año un balance general de todas las operaciones de su giro, según lo establecido en su artículo 47.

#### **4.4. Caso práctico correspondiente al análisis en la aplicación de los métodos de valuación de inventarios según la sección 13 “inventarios” en la empresa AIR NIC, S.A. en el período comprendido 2019**

La empresa AIR NIC, S.A., es una empresa de capital privado, conformada por una sociedad familiar entre tres personas. Inició sus operaciones en el año 1990, con un capital inicial de



300,000.00 córdobas. La sociedad está conformada bajo la razón social Saavedra Madriz y el nombre AIR NIC, es el nombre comercial. Esta empresa está ubicada en Montoya, frente a la CPDH, del Ministerio de Transporte e Infraestructura 200 metros al sur, Managua.

El giro ordinario de la empresa es la venta de aires acondicionados, los que son importados por nuestros proveedores, desde los Estados Unidos y Panamá.

La empresa posee seis colaboradores: una administradora, un contador, el encargado de compra, un asistente administrativo, el vendedor y facturador y el auxiliar de bodega.

### 4.4.1. Movimientos a realizarse.

- La empresa AIR NIC, S.A presenta sus saldos de apertura el 01 de enero de 2019.

Caja	C\$ 7,800.00	
Banco	C\$ 240,000.00	
Cuentas por cobrar	C\$ 161,500.00	
Inventario	C\$ 153,125.00	
Terreno	C\$ 96,000.00	
Edificio e instalaciones	C\$ 360,000.00	
Proveedores		C\$ 43,525.00
Capital social		C\$ 974,900.00
<b>Totales</b>	<b>C\$1,018,425.00</b>	<b>C\$1,018,425.00</b>

- El 08 de enero la empresa realiza una compra de mercadería de 10 aires acondicionados a un costo de C\$6,370 cada uno los cual pagamos con cheque.
- El 13 de enero la empresa realiza una compra de mercadería de 09 aires acondicionados a un costo de C\$6,460 cada uno los cual pagamos con cheque.
- El 18 de enero realizamos la venta de contado de 10 aires acondicionado a un valor de C\$12,324 cada uno
- El 23 de enero se realiza la compra a crédito de 06 aires acondicionados a un costo de C\$7,600
- El 28 de enero realizamos la venta a crédito de 25 aires acondicionado a un valor de C\$11,340 cada uno.
- Se pagan gastos de administración por C\$7,000 y gastos de venta por C\$8,000.

**4.4.2. Libro de diario.**

					Folio No. 01	
Empresa AIR, NIC S.A.						
Libro De Diario						
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber
	<b>1</b>					
101	01/01/19	Caja	<b>1</b>		C\$ 7,800.0	
102		Banco	<b>2</b>		C\$ 240,000.0	
103		Cuentas por cobrar	<b>3</b>		C\$ 161,500.0	
104		Inventario	<b>4</b>		C\$ 153,125.0	
120101		Terreno	<b>5</b>		C\$ 96,000.0	
120102		Edificio e instalaciones	<b>6</b>		C\$ 360,000.0	
2101		Proveedores	<b>7</b>			C\$ 43,525.0
301		Capital social	<b>8</b>			C\$ 974,900.0
		<b>Apertura de la empresa.</b>			<b>C\$1,018,425.0</b>	<b>C\$1,018,425.0</b>
	<b>2</b>					
104	08/01/19	Inventario	<b>4</b>		C\$ 63,700.0	
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 9,555.0	
10501		IVA 15%	<b>9</b>	C\$ 9,555.0		
2102		Retenciones por pagar				C\$ 1,911.0
210202		IR fuente 2%	<b>10</b>	C\$ 1,274.0		
210203		IMI 1% ALMA	<b>11</b>	C\$ 637.0		
102		Banco	<b>2</b>			C\$ 71,344.0
		<b>Contabilizando Compra de</b>				
		<b>Contado de 10 Aires.</b>			<b>C\$ 73,255.0</b>	<b>C\$ 73,255.0</b>

Según la norma NIIF en su párrafo 13.6 “El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías.”

					Folio No. 02	
Empresa AIR, NIC S.A.						
Libro De Diario						
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber
	<b>3</b>					
104	13/01/19	Inventario	<b>4</b>		C\$ 58,140.0	
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 8,721.0	
10501		IVA 15%	<b>9</b>	C\$ 8,721.0		
2102		Retenciones por pagar				C\$ 1,744.2
210202		IR fuente 2%	<b>10</b>	C\$ 1,162.8		
210203		IMI 1% ALMA	<b>11</b>	C\$ 581.4		
102		Banco	<b>2</b>			C\$ 65,116.8
		<b>Contabilizando compra de</b>				
		<b>contado de 9 aires</b>			<b>C\$ 66,861.0</b>	<b>C\$ 66,861.0</b>
	<b>4</b>					
102	18/01/19	Banco	<b>2</b>		C\$ 138,028.8	
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 3,697.2	
10502		IR fuente 2%	<b>12</b>	C\$ 2,464.8		
10503		IMI 1% ALMA	<b>13</b>	C\$ 1,232.4		
4		Costo de venta	<b>14</b>		C\$ 62,491.6	
104		Inventario	<b>4</b>			C\$ 62,491.6
2102		Retenciones por pagar				C\$ 18,486.0
210201		IVA 15%	<b>15</b>	\$18,486.0		
6		Ingresos por venta	<b>16</b>			C\$ 123,240.0
		Venta de 10 aire		C\$23,240.0		
		<b>Contabilizando venta de 10</b>				
		<b>Aire a C\$12,324</b>			<b>C\$ 204,217.6</b>	<b>C\$ 204,217.6</b>

Según la norma NIIF en su párrafo 13.18 “utilizando el método de 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”.

						Folio No. 03	
Empresa AIR, NIC S.A.							
Libro De Diario							
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber	
	<b>5</b>						
104	23/01/19	Inventario	<b>4</b>		C\$ 45,600.0		
105		Imp. Pagados por anticipado			C\$ 6,840.0		
10501		IVA 15%	<b>15</b>	C\$ 6,840.0			
2101		Proveedores	<b>7</b>			C\$ 52,440.0	
		<b>Contabilizando compra a</b>					
		<b>Crédito de 6 aires acond.</b>			<b>C\$ 52,440.0</b>	<b>C\$ 52,440.0</b>	
	<b>6</b>						
103	28/01/19	Cuentas por cobrar	<b>3</b>		C\$ 326,025.0		
4		Costo de venta	<b>14</b>		C\$ 161,295.8		
104		Inventario	<b>4</b>			C\$ 161,295.8	
<b>2102</b>		Retenciones por pagar				C\$ 42,525.0	
210201		IVA 15%	<b>15</b>	C\$42,525.0			
6		Ingresos por venta	<b>16</b>			C\$ 283,500.0	
		venta de 25 aire acondicionado		C\$283,500.0			
		<b>Contabilizando venta a</b>					
		<b>Crédito de 25 aires.</b>			<b>C\$ 487,320.8</b>	<b>C\$ 487,320.8</b>	
	<b>7</b>						
501	30/01/19	Gastos de administración	<b>17</b>		C\$ 7,000.0		
502		Gastos de venta	<b>18</b>		C\$ 8,000.0		
<b>102</b>		Banco	<b>2</b>			C\$ 15,000.0	
		<b>Contabilizando pago de los</b>					
		<b>servicios básicos.</b>			<b>C\$ 15,000.0</b>	<b>C\$ 15,000.0</b>	

Estos movimientos se realizaron mediante el método de promedio ponderado, de esta misma manera se presentarán los estados financieros y la Kardex

**4.4.3. Libro de mayor.**

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Caja					No.1
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$ 7,800.0		C\$ 7,800.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Banco					No.2
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$240,000.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1		C\$ 71,344.0	
13/1/19	comprar de 9 aires	2		C\$ 65,116.8	
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$138,028.8		
30/01/19	pago de servicios	3		C\$ 15,000.0	C\$226,568.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Cuentas por cobrar					No.3
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$161,500.0		
18/1/19	venta de 25 aires	3	C\$326,025.0		C\$487,525.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

<b>Inventario</b>					<b>No.4</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$153,125.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1	C\$ 63,700.0		
13/1/19	compra de 9 aire	2	C\$ 58,140.0		
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 62,491.6	
23/1/19	Compra de 6 aires	3	C\$ 45,600.0		
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$161,295.8	C\$96,777.7

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

<b>Terreno</b>					<b>No.5</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$ 96,000.0		C\$ 96,000.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

<b>Edificio e instalaciones</b>					<b>No.6</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$360,000.0		C\$360,000.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

Proveedores					No.7
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	apertura	1		C\$ 43,525.0	
23/1/19	Compra de 6 aires	3		C\$ 52,440.0	C\$ 95,965.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

Capital social					No.8
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1		C\$974,900.0	C\$974,900.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

IVA pagado anticipado					No.9
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
8/1/19	pago al comprar 10 aires	1	C\$ 9,555.0		
18/1/19	pago al comprar 9 aires	2	C\$ 8,721.0		
23/1/19	pago al comprar 6 aires	3	C\$ 6,840.0		C\$ 25,116.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

IR por pagar					No.10
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
8/1/19	pago al comprar 10 aires	1		C\$ 1,274.0	
13/1/19	pago al comprar 9 aires	2		C\$ 1,162.8	C\$ 2,436.8

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

IMI por pagar					No.11
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
8/1/19	pago al comprar 10 aires	1		C\$ 637.0	
13/1/19	pago al comprar 9 aires	2		C\$ 581.4	C\$ 1,218.4

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

IR pagado ant.					No.12
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 2,464.8		C\$ 2,464.8

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**IMI pagado ant.**

**No.13**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 1,232.4		C\$ 1,232.4

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**Costo de venta**

**No.14**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$ 62,491.6		
28/1/19	venta de 25 aires	3	C\$161,295.8		C\$223,787.4

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**IVA por pagar**

**No.15**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 18,486.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$ 42,525.0	C\$ 61,011.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**Ingreso por venta**

**No.16**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$123,240.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$283,500.0	C\$406,740.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**Gastos de administración**

**No.17**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
30/1/19	pago de servicios	3	C\$ 7,000.0		C\$ 7,000.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

**Gastos de venta**

**No.18**

Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
30/1/13	pago de servicios	3	C\$ 8,000.0		C\$ 8,000.0

**4.4.4. Ejercicio bajo método de valuación PEPS.**

Según la NIIF para PYME en el párrafo 13.18 “una entidad medirá los costos de los inventarios utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO). Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares”.

Empresa AIR, NIC S.A.					Folio No. 02	
Libro De Diario					Folio No.02	
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber
	4					
102	18/01/19	Banco	2		C\$ 138,028.8	
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 3,697.2	
10502		IR fuente 2%	12	C\$ 2,464.8		
10503		IMI 1% ALMA	13	C\$ 1,232.4		
4		Costo de venta	14		C\$ 61,250	
104		Inventario	4			C\$ 61,250
2102		Retenciones por pagar				C\$ 18,486.0
210201		IVA 15%	15	C\$ 18,486.0		
6		Ingresos por venta	16			C\$ 123,240.0
		Venta de 10 aire		C\$123,240.0		
		Contabilizando venta de 10				
		Aire a C\$12,324			C\$ 202,976	C\$ 202,976

					<b>Folio No. 03</b>	
Empresa AIR, NIC S.A.						
Libro De Diario						
					<b>Folio No.03</b>	
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber
	6					
103	28/01/19	Cuentas por cobrar	3		C\$ 326,025.0	
4		Costo de venta	14		C\$ 155,575	
104		Inventario	4			C\$ 155,575
2102		Retenciones por pagar				C\$ 42,525.0
210201		IVA 15%	15	C\$ 42,525.0		
6		Ingresos por venta	16			C\$ 283,500.0
		venta de 25 aire acondicionado		C\$283,500.0		
		Contabilizando venta a				
		Crédito de 25 aires.			C\$ 481,600	C\$ 481,600

**4.4.4.1. Libro de mayor.**

Empresa AIR, NIC S.A.					
Libro De Mayor					
<b>Banco</b>					<b>No.2</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$240,000.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1		C\$ 71,344.0	
13/1/19	comprar de 9 aires	2		C\$ 65,116.8	
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$138,028.8		
30/01/19	pago de servicios	3		C\$15,000.0	C\$226,568.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

Cuentas por cobrar					No.3
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$161,500.0		
28/1/19	venta de 25 aires	3	C\$326,025.0		C\$487,525.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

Inventario					No.4
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$153,125.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1	C\$ 63,700.0		
13/1/19	compra de 9 aire	2	C\$ 58,140.0		
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 61,250	
23/1/19	Compra de 6 aires	3	C\$ 45,600.0		
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$ 155,575	C\$ 103,740

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor

IR pagado ant.					No.12
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 2,464.8		C\$ 2,464.8

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
IMI pagado ant.					
<b>No.13</b>					
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 1,232.4		C\$ 1,232.4

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Costo de venta					
<b>No.14</b>					
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$ 61,250		
28/1/19	venta de 25 aires	3	C\$ 155,575		C\$ 216,825

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
IVA por pagar					
<b>No.15</b>					
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 18,486.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$ 42,525.0	C\$ 61,011.0

Empresa AIR, NIC S.A.					
Libro De Mayor					
<b>Ingreso por venta</b>					<b>No.16</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$123,240.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$283,500.0	C\$406,740.0

#### 4.4.5. Ejercicio bajo método de valuación UEPS.

Como ya habíamos mencionado la norma solo establece como métodos de valuación, al método PEPS y el método de promedio ponderado. Pero la ley 822 en su art. 44 permite a algunas entidades nicaragüense la aplicación de este método y es por eso que en el presente ejemplo lo aplicaremos para presentación del ejercicio.

						Folio No. 02	
Empresa AIR, NIC S.A.							
Libro De Diario							
Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber	
	4						
102	18/01/19	Banco	2		C\$ 138,028.8		
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 3,697.2		
10502		IR fuente 2%	12	C\$ 2,464.8			
10503		IMI 1% ALMA	13	C\$ 1,232.4			
4		Costo de venta	14		C\$ 64,510		
104		Inventario	4			C\$ 64,510	
2102		Retenciones por pagar				C\$ 18,486.0	
210101		IVA 15%	15	C\$ 18,486.0			
6		Ingresos por venta	16			C\$ 123,240.0	
		Venta de 10 aire		C\$123,240.0			
		Contabilizando venta de 10					
		Aire a C\$12,324			C\$ 206,236	C\$ 206,236	

Folio No. 02

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Diario

Folio No.02

Código	Fecha	Concepto	F	Parcial	Debe	Haber
	4					
102	18/01/19	Banco	<b>2</b>		C\$ 138,028.8	
105		Imp. Pagados por Anticipado			C\$ 3,697.2	
10502		IR fuente 2%	<b>12</b>	C\$ 2,464.8		
10503		IMI 1% ALMA	<b>13</b>	C\$ 1,232.4		
4		Costo de venta	<b>14</b>		C\$ 64,510	
104		Inventario	<b>4</b>			C\$ 64,510
2102		Retenciones por pagar				C\$ 18,486.0
210101		IVA 15%	<b>15</b>	C\$ 18,486.0		
6		Ingresos por venta	<b>16</b>			C\$ 123,240.0
		Venta de 10 aire		C\$123,240.0		
		Contabilizando venta de 10				
		Aire a C\$12,324			C\$ 206,236	C\$ 206,236

**4.4.5.1. Libros de mayor.**

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Banco					No.2
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$240,000.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1		C\$ 71,344.0	
13/1/19	comprar de 9 aires	2		C\$ 65,116.8	
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$138,028.8		
30/1/19	pago de servicios	3		C\$ 15,000.0	C\$226,568.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Cuentas por cobrar					No.3
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$161,500.0		
28/1/19	venta de 25 aires	3	C\$326,025.0		C\$487,525.0

Empresa AIR, NIC S.A.					
Libro De Mayor					
<b>Inventario</b>					<b>No.4</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
1/1/19	Apertura	1	C\$153,125.0		
8/1/19	compra de 10 aire	1	C\$ 63,700.0		
13/1/19	compra de 9 aire	2	C\$ 58,140.0		
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 64,510	
23/1/19	Compra de 6 aires	3	C\$ 45,600.0		
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$ 164,180	C\$ 91,875

Empresa AIR, NIC S.A.					
Libro De Mayor					
<b>IR pagado ant.</b>					<b>No.12</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 2,464.8		C\$ 2,464.8

Empresa AIR, NIC S.A.					
Libro De Mayor					
<b>IMI pagado ant.</b>					<b>No.13</b>
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aire	2	C\$ 1,232.4		C\$ 1,232.4

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Costo de venta					No.14
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2	C\$ 64,510		
28/1/19	venta de 25 aires	3	C\$ 164,180		C\$ 228,690

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
IVA por pagar					No.15
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$ 18,486.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$ 42,525.0	C\$ 61,011.0

Empresa AIR, NIC S.A.

Libro De Mayor					
Ingreso por venta					No.16
Fecha	Concepto	F	Debe	Haber	Saldo
18/1/19	venta de 10 aires	2		C\$123,240.0	
28/1/19	venta de 25 aires	3		C\$283,500.0	C\$406,740.0



**4.4.6. Estado de resultado “bajo método” promedio.**

**Empresa AIR NIC, S.A.**

Estado de resultado al 31 de diciembre de 2019

Expresado en córdobas

<b>Ventas netas</b>		C\$ 406,740.0
<b>(-) Costo de venta</b>		C\$ 223,787.4
<b>Utilidad bruta</b>		C\$ 182,952.7
<b>(-) Gastos operacionales</b>		C\$ 15,000.0
<b>Gastos de administración</b>	C\$ 7,000.00	
<b>Gastos de venta</b>	C\$ 8,000.00	
<b>Utilidad operacional</b>		C\$ 167,952.7
<b>Impuesto sobre la renta</b>		C\$ 50,385.8
<b>Utilidad después de impuesto</b>		C\$ 117,566.9

**Elaborado por:**

**Auxiliar contable.**

**Revisado por:**

**Contador general.**

**Autorizado por:**

**Gerente Financiero.**



4.4.7. Estado de resultado “bajo método PEPS”.

**Empresa AIR NIC, S.A.**

Estado de resultado al 31 de diciembre de 2019

Expresado en córdobas

<b>Ventas netas</b>		C\$ 406,740.0
<b>(-) Costo de venta</b>		C\$ 216,825.0
<b>Utilidad bruta</b>		C\$ 189,915.0
<b>(-) Gastos operacionales</b>		C\$ 15,000.0
<b>Gastos de administración</b>	C\$ 7,000.00	
<b>Gastos de venta</b>	C\$ 8,000.00	
<b>Utilidad operacional</b>		C\$ 174,915.0
<b>Impuesto sobre la renta</b>		C\$ 52,474.5
<b>Utilidad después de impuesto</b>		C\$ 122,440.5

Elaborado por:  
Auxiliar contable.

Revisado por:  
Contador general.

Autorizado por:  
Gerente Financiero.



4.4.8. Estado de resultado “UEPS”.

**Empresa AIR NIC, S.A.**

Estado de resultado al 31 de diciembre de 2019

Expresado en córdobas

<b>Ventas netas</b>		C\$ 406,740.0
<b>(-) Costo de venta</b>		C\$ 228,690.0
<b>Utilidad bruta</b>		C\$ 178,050.0
<b>(-) Gastos operacionales</b>		C\$ 15,000.0
<b>Gastos de administración</b>	C\$ 7,000.00	
<b>Gastos de venta</b>	C\$ 8,000.00	
<b>Utilidad operacional</b>		C\$ 163,050.0
<b>Impuesto sobre la renta</b>		C\$ 48,915.0
<b>Utilidad después de impuesto</b>		C\$ 114,135.0

**Elaborado por:**  
Auxiliar contable.

**Revisado por:**  
Contador general.

**Autorizado por:**  
Gerente Financiero



## Seminario De Graduación.



### 4.4.9. Estado de situación financiera “bajo método promedio”

**AIR NIC, S.A.**  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2019

Código	Cuenta	Parcial	Monto	Código	Cuenta	Parcial	Monto
<b>1</b>	<b><u>Activo</u></b>				<b>-</b>		
	<b><u>Activo corriente</u></b>			21	<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
101	Caja		C\$ 7,800	2101	Proveedores		C\$ 95,965.0
102	Banco		C\$ 226,568	2102	<b><u>Retenciones por pagar</u></b>		C\$ 64,666.2
103	Cuentas por cobrar		C\$ 487,525	210201	IVA 15%	C\$ 61,011.0	
104	Inventario		C\$ 96,778	210202	IR 2%	C\$ 2,436.8	
105	<b><u>Impuestos pagados ant.</u></b>		C\$ 28,813	210203	IMI 1%	C 1,218.4	
10501	IVA 15%	C\$ 25,116.0		210204	Impuesto sobre la renta 30%		C\$ 50,385.8
10502	IR 2%	C\$ 2,464.8					
10503	IMI 1%	C\$ 1,232.4					
<b>Total, activo corriente.</b>			C\$ 847,484	<b>Total, pasivo</b>			C\$211,017.0
<b>12</b>	<b><u>Activo no corriente</u></b>			<b>3</b>	<b><u>Patrimonio</u></b>		
1201	<b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>		C\$ 456,000	301	Capital social		C\$ 974,900.0
120101	Terreno	C\$ 96,000.0		302	Utilidad del ejercicio		C\$117,566.9
120102	Edificios	C\$ 360,000.0					
<b>Total, activo corriente</b>			<b>C\$ 456,000.00</b>	<b>Total, patrimonio</b>			<b>C\$ 1,092,466.9</b>
<b>Total, Activos</b>			<b>C\$ 1,303,483.9</b>	<b>Total, pasivo + Patrimonio</b>			<b>C\$ 1,303,483.9</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## Seminario De Graduación.

### 4.4.10. Estado de situación financiero “bajo método PEPS”

**AIR NIC, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

Código	Cuenta	Parcial	Monto		Código	Cuenta	Parcial	Monto
<b>1</b>	<b><u>Activo</u></b>							
	<b><u>Activo corriente</u></b>				<b>21</b>	<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
101	Caja		C\$ 7,800		2101	Proveedores		C\$ 95,965.0
102	Banco		C\$ 226,568		2102	<b><u>Retenciones por pagar</u></b>		C\$ 64,666.2
103	Cuentas por cobrar		C\$ 487,525		210201	IVA 15%	C\$ 61,011.0	
104	Inventario		C\$ 103,740		210202	IR 2%	C\$ 2,436.8	
105	<b><u>Impuestos pagados ant.</u></b>		C\$ 28,813		210203	IMI 1%	C\$ 1,218.4	
10501	IVA 15%	C\$ 25,116.0			210204	Impuesto sobre la renta 30%		C\$ 52,474.5
10502	IR 2%	C\$ 2,464.8						
10503	IMI 1%	C\$ 1,232.4						
	<b>Total, activo corriente.</b>		<b>C\$ 854,446</b>			<b>Total, pasivo</b>		<b>C\$213,105.7</b>
<b>12</b>	<b><u>Activo no corriente</u></b>				<b>3</b>	<b><u>Patrimonio</u></b>		
1201	<b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>		C\$ 456,000		301	Capital social		C\$ 974,900.0
120101	Terreno	C\$ 96,000.0			302	Utilidad del ejercicio		C\$122,440.5
120102	Edificios	C\$ 360,000.0						
	<b>Total, activo corriente</b>	<b>C\$</b>	<b>456,000.0</b>			<b>Total, patrimonio</b>	<b>C\$</b>	<b>1,097,340.5</b>
	<b>Total, Activos</b>	<b>C\$</b>	<b>1,310,446.2</b>			<b>Total, pasivo + Patrimonio</b>	<b>C\$</b>	<b>1,310,446.2</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



4.4.11. Estado de situación financiero “bajo método UEPS”

AIR NIC, S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2019

Código	Cuenta	Parcial	Monto	Código	Cuenta	Parcial	Monto
<b>1</b>	<b><u>Activo</u></b>				<b>-</b>		
	<b><u>Activo corriente</u></b>			21	<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
101	Caja		C\$ 7,800	2101	Proveedores		C\$ 95,965.0
102	Banco		C\$ 226,568	2102	<b><u>Retenciones por pagar</u></b>		C\$ 64,666.2
103	Cuentas por cobrar		C\$ 487,525	210201	IVA 15%	C\$ 61,011.0	
104	Inventario		C\$ 91,875	210202	IR 2%	C\$ 2,436.8	
105	<b><u>Impuestos pagados ant.</u></b>		C\$ 28,813	210203	IMI 1%	C\$ 1,218.4	
10501	IVA 15%	C\$ 25,116.0		210204	Impuesto sobre la renta 30%		C\$48,915.0
10502	IR 2%	C\$ 2,464.8					
10503	IMI 1%	C\$ 1,232.4					
	<b>Total, activo corriente.</b>		C\$ 842,581		<b>Total, pasivo</b>		C\$209,546.2
<b>12</b>	<b><u>Activo no corriente</u></b>			<b>3</b>	<b><u>Patrimonio</u></b>		
1201	<b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>		C\$ 456,000	301	Capital social		C\$ 974,900.0
120101	Terreno	C\$ 96,000.0		302	Utilidad del ejercicio		C\$114,135.0
120102	Edificios	C\$ 360,000.0					
	<b>Total, activo corriente</b>	C\$	<b>456,000.0</b>		<b>Total, patrimonio</b>	C\$	<b>1,089,035.0</b>
	<b>Total, Activos</b>	C\$	<b>1,298,581.2</b>		<b>Total, pasivo + Patrimonio</b>	C\$	<b>1,298,581.2</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**4.4.12. Tabla comparativa en los impuestos y la ganancia en la aplicación de cada método.**

Cuenta	Método de valuación.		
	PROMEDIO	PEPS	UEPS
<b>Ventas Neta</b>	C\$ 406,740.0	C\$ 406,740.0	C\$ 406,740.0
<b>(-) Costo de venta</b>	C\$ 223,787.4	C\$ 216,825.0	C\$ 228,690.0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	C\$ 182,952.6	C\$ 189,915.0	C\$ 178,050.0
<b>Gastos operacionales</b>	C\$ 15,000.0	C\$ 15,000.0	C\$ 15,000.0
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	C\$ 167,952.6	C\$ 174,915.0	C\$ 163,050.0
<b>IMP. SOBRE LA RENTA</b>	C\$ 50,385.8	C\$ 52,474.5	C\$ 48,915.0
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMP.</b>	C\$ 117,566.8	C\$ 122,440.5	C\$ 114,135.0

### v. Conclusiones.

Para elaborar este trabajo de seminario de graduación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y lograr el cumplimiento a los objetivos planteados para el subtema Aplicación de los Métodos de Evaluación de Inventarios en base a la Sección 13 inventarios en la empresa AIR NIC S.A en el período comprendido 2019; se investigó las generalidades de las NIIF y su evolución, partiendo de la historia de la contabilidad. En este proceso investigativo se conoce que la contabilidad es amplia y cómo surge la necesidad de estandarizar la información contable en todo el mundo, dando origen al surgimiento de las NIIF y que, basado en este contexto, lo importante que tiene actualmente para las empresas adoptar dichas normas, lo que hace indispensable a todo contador, tener conocimiento y dominio de ellas para abrirse paso en esta carrera. No solamente debe interesarle al contador el manejo de estas normas, sino también a todos los empresarios que aspiran a crecer y expandirse.

Las NIIF para PYMES, está conformada por secciones y en el desarrollo del trabajo, se abordó la sección 13 específicamente “Inventarios”, donde se logró identificar los elementos; alcance, medición y reconocimiento de esta sección, lo que le da, la razón de ser a esta sección, para conceptualizar el tratamiento correcto que se le debe de dar a los inventarios de una empresa y así estandarizar la información financiera en esta cuenta de activo corriente de las empresas.

También es necesario conocer la base legal de las NIIF PYMES, aunque su objetivo principal es la estandarización de la información financiera, se debe de tener en cuenta las normas jurídicas y legales de cada país, siendo en Nicaragua el Colegio Público de Contadores, el encargado de supervisar la aplicación de esta norma. Nuestras leyes no están distantes de lo que enmarca esta norma, pero debemos estar sujetos a ella.

Para lograr mayor claridad, se elaboró un caso, en el que se compararon los diferentes métodos de valuación de los inventarios, de acuerdo a las NIIF, y el método UEPS, que nuestra Ley 822, Ley de Concertación Tributaria, también permite utilizar a las empresas en Nicaragua. En este caso práctico, se evidencia la presentación y revelación en los Estados Financieros de los inventarios.



vi. Bibliografía.

- Balle, L. (27 de noviembre de 2018). *quien fundo los PCGA*. Obtenido de Cuida tu dinero:  
<https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>
- Bustamante, M. (2014). *medicion de los inventarios en empresas segun NIIF para PYMES*. Obtenido de peru contable:  
<https://www.google.com/amp/s/www.perucontable.com/contabilidad/medicion-inventarios-empresas-segun-niif-pymes/amp/>
- Donoso Sanchez, A. (s.f.). *Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>
- Garcia, C. (26 de abril de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de Contabilidad:  
<http://normas-de-contabilidad.blogspot.com/2012/04/historia-de-las-normas-internacionales.html>
- Garcia, J. (18 de noviembre de 2014). *EL MARCO JURÍDICO CONTABLE*. Obtenido de itaxlegal:  
<http://itaxlegal.com/el-marco-juridico-contable/>
- <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>. (19 de 09 de 2015). Obtenido de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- IASC, F. (2010). *material de formacion obre las NIIF para las PYMES*. London: 30 canon Street.
- IFRS, f. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. london: IFRS foundation publications department.
- Javier, S. G. (2019). *Tipos de contabilidad*. Obtenido de economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>
- Louis, V. (27 de 11 de 2018). *Quién fondó los PCGA?* Obtenido de Cuida tu dinero:  
<https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>
- Narvaez, A., & Narvaez, J. (2007). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.



## Seminario De Graduación.

---



Rodriguez, D. (30 de septiembre de 2015). *Normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de contabilidad: <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

Rosales, M. L. (2018). Manual de Contabilidad. NIIF PARA LAS PYMES. MANAGUA.

susana, G. (s.f.). *Contabilidad*. Obtenido de Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Thompson, J. (Agosto de 2008). *Historia de la contabilidad*. Obtenido de Promonegocios:

<https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>



# ANEXOS



vii. Anexo.

Anexo 01, Kardex bajo método promedio.

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>	Aire acondicionado Split comfortstar	<b>CÓDIGO</b>
<b>Método:</b>	Promedio	10401

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	saldo			Debe	Haber	Saldo
6/1/2019	Inventario inicial			25	C\$ 6,125.0		C\$153,125.0	C\$153,125.0	
8/1/2019	Compra	10		35	C\$ 6,370.0	C\$ 63,700.0		C\$216,825.0	
13/1/2019	Compra	9		44	C\$ 6,460.0	C\$ 58,140.0		C\$274,965.0	
18/1/2019	Venta		10	34			C\$62,492.0	C\$212,473.0	
23/1/2019	Compra	6		40	C\$ 7,600.0	C\$ 45,600.0		C\$258,073.0	
28/1/2019	Venta		25	15			C\$161,295.6	C\$ 96,777.4	
<b>Total:</b>							<b>C\$223,787.6</b>		



Anexo 02, Kardex bajo método PEPS.

KARDEX

<b>Artículo:</b>	Aire acondicionado Split comfortstar	<b>CÓDIGO</b>
<b>Método:</b>	Primeras en entrar Primeras en salir.	10401

Fecha	Concepto	unidades			Costo Unitario	Costo PEPS	Valores		
		Entrada	Salida	saldo			Debe	Haber	Saldo
6/1/2019	Inventario inicial			25	C\$6,125.00		C\$153,125.00		C\$153,125.00
8/1/2019	Compra	10		35	C\$6,370.00		C\$ 63,700.00		C\$216,825.00
13/1/2019	Compra	9		44	C\$6,460.00		C\$ 58,140.00		C\$274,965.00
18/1/2019	Venta		10	34		C\$6,125.0		C\$61,250.0	C\$213,715.00
23/1/2019	Compra	6		40	C\$7,600.00		C\$ 45,600.00		C\$259,315.0
28/1/2019	Venta		15	25		C\$6,125.0		C\$91,875.00	C\$167,440.0
	Venta		10	15		C\$6,370.0		C\$63,700.00	C\$103,740.00
<b>Total:</b>								<b>C\$216,825.0</b>	



Anexo 03, Kardex bajo método UEPS.

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>	Aire acondicionado Split comfortstar	<b>CÓDIGO</b>
<b>Método:</b>	Ultimas en entrar, Primeras en salir.	10401

Fecha	Concepto	Unidades			Costo Unitario	Costo UEPS	Valores		
		Entrada	Salida	saldo			Debe	Haber	Saldo
6/1/2019	Inventario inicial			25	C\$ 6,125.00		C\$153,125.00		C\$153,125.00
8/1/2019	Compra	10		35	C\$ 6,370.00		C\$63,700.00		C\$216,825.00
13/1/2019	Compra	9		44	C\$ 6,460.00		C\$58,140.00		C\$274,965.00
18/1/2019	Venta		9	35		C\$6,460.00		C\$58,140.00	C\$216,825.00
	Venta		1	34		C\$6,370.00		C\$ 6,370.00	C\$210,455.00
23/1/2019	Compra	6		40	C\$ 7,600.00		C\$45,600.00		C\$256,055.00
28/1/2019	Venta		6	34		C\$7,600.00		C\$45,600.00	C\$210,455.00
	Venta		9	25		C\$6,370.00		C\$57,330.00	C\$153,125.00
	Venta		10	15		C\$6,125.00		C\$61,250.00	C\$ 91,875.00
<b>Total:</b>								<b>C\$228,690.00</b>	



## Seminario De Graduación.



### Anexo 04, Balanza de comprobación bajo método “Promedio”.

#### BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

código	Descripción de cuenta	Saldos iniciales		Movimientos del mes		Estado de resultado		Saldos finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber			Debe	Haber
1	<b>Activos</b>								
101	Caja	C\$ 7,800.0						C\$ 7,800.0	
102	Banco	C\$240,000.0		C\$138,028.8	C\$151,460.8			C\$226,568.0	
103	Cuentas por cobrar	C\$161,500.0		C\$326,025.0				C\$487,525.0	
104	Inventario	C\$153,125.0		C\$167,440.0	C\$223,787.4			C\$ 96,777.7	
105	<b>impuestos pagados ant.</b>								
10501	IVA 15%			C\$25,116.0				C\$ 25,116.0	
10502	IR 2%			C\$ 2,464.8				C\$ 2,464.8	
10503	IMI 1%			C\$ 1,232.4				C\$ 1,232.4	
12	<b>Activo no corriente</b>								
1201	<b>Propiedad, planta y equipo</b>								
120101	Terreno	C\$ 96,000.0						C\$ 96,000.0	
120102	Edificios	C\$360,000.0						C\$360,000.0	
21	<b>Pasivo Corriente</b>								
2101	Proveedores		C\$ 43,525.0		C\$52,440.0				C\$ 95,965.0
2102	<b>Retenciones por pagar</b>								
210201	IVA 15%				C\$ 61,011.0				C\$ 61,011.0
210202	IR 2%				C\$ 2,436.8				C\$ 2,436.8
210203	IMI 1%				C\$ 1,218.4				C\$ 1,218.4
210204	Impuesto sobre la renta 30%								C\$ 50,385.8
3	<b>Patrimonio</b>								
301	Capital social		C\$974,900.0						C\$974,900.0
302	Utilidad del ejercicio								C\$117,566.9
4	<b>Costo de venta</b>			C\$223,787.4		C\$223,787.4			
5	<b>Gastos de operación</b>								
501	Gastos de administración			C\$ 7,000.0		C\$7,000.0			
502	Gastos de venta			C\$ 8,000.0		C\$8,000.0			
6	<b>Ingreso por venta</b>				C\$406,740.0		C\$406,740.0		
	<b>Totales</b>	<b>C\$1,018,425.0</b>	<b>C\$1,018,425.0</b>	<b>C\$899,094.4</b>	<b>C\$899,094.4</b>			<b>C\$1,303,483.9</b>	<b>C\$1,303,483.9</b>



## Seminario De Graduación.



### Anexo 05, Balanza de comprobación bajo método "PEPS".

**AIR NIC, S.A.**  
**BALANZA DE COMPROBACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

código	Descripción de cuenta	Saldos iniciales		Movimientos del mes		Estado de resultado		Saldos finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber			Debe	Haber
1	<b>Activos</b>								
101	Caja	C\$ 7,800.0						C\$ 7,800.0	
102	Banco	C\$ 240,000.0		C\$138,028.8	C\$151,460.8			C\$ 226,568.0	
103	Cuentas por cobrar	C\$ 161,500.0		C\$326,025.0				C\$ 487,525.0	
104	Inventario	C\$ 153,125.0		C\$167,440.0	C\$216,825.0			C\$ 103,740.0	
105	<b>impuestos pagados ant.</b>							C\$ -	
10501	IVA 15%			C\$ 25,116.0				C\$ 25,116.0	
10502	IR 2%			C\$ 2,464.8				C\$ 2,464.8	
10503	IMI 1%			C\$ 1,232.4				C\$ 1,232.4	
12	<b>Activo no corriente</b>							C\$ -	
1201	<b>Propiedad, planta y equipo</b>							C\$ -	
120101	Terreno	C\$ 96,000.0						C\$ 96,000.0	
120102	Edificios	C\$ 360,000.0						C\$ 360,000.0	
21	<b>Pasivo Corriente</b>								
2101	Proveedores		C\$ 43,525.0		C\$ 52,440.0				C\$ 95,965.0
2102	<b>Retenciones por pagar</b>								
210201	IVA 15%				C\$ 61,011.0				C\$ 61,011.0
210202	IR 2%				C\$ 2,436.8				C\$ 2,436.8
210203	IMI 1%				C\$ 1,218.4				C\$ 1,218.4
210204	Impuesto sobre la renta 30%								C\$ 52,474.5
3	<b>Patrimonio</b>								
301	Capital social		C\$ 974,900.0						C\$ 974,900.0
302	Utilidad del ejercicio								C\$ 122,440.5
4	<b>Costo de venta</b>				C\$216,825.0	C\$ 216,825.0			
5	<b>Gastos de operación</b>								
501	Gastos de administración			C\$ 7,000.0		C\$ 7,000.0			
502	Gasto de venta			C\$ 8,000.0		C\$ 8,000.0			
6	<b>Ingreso por venta</b>						C\$ 406,740.0		
	<b>Totales</b>	C\$ 1,018,425.0	C\$ 1,018,425.0	C\$ 892,132.0	C\$ 892,132.0			C\$ 1,310,446.2	C\$ 1,310,446.2



## Seminario De Graduación.



### Anexo 06, Balanza de comprobación bajo método “UEPS”.

**AIR NIC, S.A.**  
**BALANZA DE COMPROBACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

código	Descripción de cuenta	Saldos iniciales		Movimientos del mes		Estado de resultado		Saldos finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber			Debe	Haber
1	<b>Activos</b>								
101	Caja	C\$ 7,800.0						C\$ 7,800.0	
102	Banco	C\$ 240,000.0		C\$138,028.8	C\$151,460.8			C\$ 226,568.0	
103	Cuentas por cobrar	C\$ 161,500.0		C\$326,025.0				C\$ 487,525.0	
104	Inventario	C\$ 153,125.0		C\$167,440.0	C\$228,690.0			C\$ 91,875.0	
105	<b>impuestos pagados ant.</b>							C\$ -	
10501	IVA 15%			C\$ 25,116.0				C\$ 25,116.0	
10502	IR 2%			C\$ 2,464.8				C\$ 2,464.8	
10503	IMI 1%			C\$ 1,232.4				C\$ 1,232.4	
12	<b>Activo no corriente</b>							C\$ -	
1201	<b>Propiedad, planta y equipo</b>							C\$ -	
120101	Terreno	C\$ 96,000.0						C\$ 96,000.0	
120102	Edificios	C\$ 360,000.0						C\$ 360,000.0	
21	<b>Pasivo Corriente</b>								
2101	Proveedores		C\$ 43,525.0		C\$ 52,440.0				C\$ 95,965.0
2102	<b>Retenciones por pagar</b>								
210201	IVA 15%				C\$ 61,011.0				C\$ 61,011.0
210202	IR 2%				C\$ 2,436.8				C\$ 2,436.8
210203	IMI 1%				C\$ 1,218.4				C\$ 1,218.4
210204	Impuesto sobre la renta 30%								C\$ 48,915.0
3	<b>Patrimonio</b>								
301	Capital social		C\$ 974,900.0						C\$ 974,900.0
302	Utilidad del ejercicio								C\$ 114,135.0
4	<b>Costo de venta</b>					C\$ 228,690.0			
5	<b>Gastos de operación</b>								
501	Gastos de administración			C\$ 7,000.0		C\$7,000.0			
502	Gasto de venta			C\$ 8,000.0		C\$ 8,000.0			
6	<b>Ingreso por venta</b>						C\$ 406,740.0		
	<b>Totales</b>	<b>C\$1,018,425.0</b>	<b>C\$1,018,425.0</b>	<b>C\$ 903,997.0</b>	<b>C\$903,997.0</b>			<b>C\$ 1,298,581.2</b>	<b>C\$1,298,581.2</b>