

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA:

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

SUBTEMA:

**ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA SECCIÓN TRECE DE
INVENTARIOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, EN MOTO REPUESTOS
JHONNY, S.A., EN EL AÑO 2021.**

AUTORES:

**BR. BIELKA DE LOS ANGELES ALFARO CASTILLO
BR. YERIS ANTONIO IRIGOYEN RODRÍGUEZ
BR. YULIANA MICHELL DUARTE ALDANA**

TUTOR:

**MSC. ADA OFELIA DELGADO RUZ
MANAGUA, NICARAGUA ENERO 2023**



i. Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mis padres, Juan Alfaro y Laura Castillo por todo su apoyo y cariño durante toda mi etapa educativa, no exigirme con tener excelentes notas y decirme siempre lo orgulloso que están con todo lo que he logrado durante todo este tiempo.

Bielka Alfaro Castillo.



i. Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a Dios nuestro creador, por brindarme la sabiduría. A mis queridos padres Rosa Rodríguez y Mixael Irigoyen por su apoyo incondicional a lo largo de mi vida y en esta importante etapa.

Yeris Irigoyen Rodríguez.



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios que me ha dado la fuerza para llegar hasta donde estoy, por levantarme todos los días que creí infructuoso y por motivarme a través de su amor.

A mí madre por darme su apoyo incondicional y motivación constante para lograr esta meta.

No fue sencillo culminar con éxito, sin embargo, siempre estuvo mi familia ahí dándome las fuerzas cuando quería decaer.

Yuliana Michell Duarte Aldana



ii. Agradecimientos

Primeramente, agradezco a Dios por darme fuerza, paciencia y voluntad para culminar esta etapa en mi preparación profesional.

A mis padres, por sus palabras de motivación y apoyarme siempre.

A Yuliana Michell por ayudarme en los temas que se me dificultaban, recordarme siempre lo que había que hacer, y por su amistad durante estos 5 años.

También agradezco a cada docente que contribuyo en mi formación profesional, por brindarnos sus conocimientos y prepararnos para el mundo laboral durante estos 5 años.

Bielka Alfaro Castillo.



ii. Agradecimientos

A Dios, por llenarme de aliento y brindarme la iluminación y fortaleza a lo largo de este trayecto de mi vida.

A mi familia, en especial a mis padres por creer en mí y por apoyarme siempre.

A mis docentes por contribuir en mi formación académica y profesional.

Yeris Irigoyen Rodríguez.



ii **Agradecimientos**

Agradezco especialmente a Dios por haberme permitido concluir con esta etapa, y por la sabiduría que me ha dado.

Un especial agradecimiento a mi compañera Bielka Alfaro por el valiosa e incondicional apoyo estos cinco años y por la amistad que hemos construido durante el transcurso de nuestra carrera, la cual espero seguir conservando.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-MANAGUA) quien me acogió estos cinco años de carrera, formándome día a día como profesional, y poder desarrollar estos conocimientos a la sociedad.

Yuliana Michell Duarte Aldana.



iii. Valoración del tutor

Comisión de programa

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Estimados señores:

Por este medio dictamino el informe final de la modalidad de graduación, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas del seminario de graduación bajo el tema: **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**. Con el subtema **ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA SECCIÓN TRECE DE INVENTARIOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, EN MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A., EN EL AÑO 2021**, cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la UNAN – Managua, para el grado.

Como tutor del seminario de graduación de los Bachilleres: **BR. BIELKA DE LOS ANGELES ALFARO CASTILLO**, Carné N°. 18204017, **BR. YERIS ANTONIO IRIGOYEN RODRÍGUEZ**, Carné N°. 18204644, **BR. YULIANA MICHELL DUARTE ALDANA**, Carné N°. 18203930. Considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador. El trabajo de los bachilleres antes mencionados se enmarca a las líneas de investigación del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los diez días del mes de enero del año 2023.

MSc. Ada Ofelia Delgado Ruz

Tutor



iv. Resumen

El presente trabajo investigativo se ha enfocado en analizar el tratamiento contable de la Sección Trece, de Inventarios, de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021. Con el objetivo ulterior de facilitar el control y registro en el almacén del negocio antes mencionado; así mismo, minimizar la pérdida de mercancías por deterioro y obsolescencia.

Para comenzar, fue necesario describir las generalidades en torno a las NIIF-PYME's como un punto importante a tomar en cuenta para explicar con mayor facilidad lo plasmado en la investigación. En segundo lugar, se ha explicado el alcance, medición, presentación y revelación de acuerdo a la sección trece de dichas normas porque es la base teórica del trabajo, la propuesta que se presentó a la administración de Moto Repuestos Jhonny, S.A. en el año 2021, fue de gran relevancia para analizar los métodos de valuación de inventarios.

Entre los principales resultados destacan la amplia descripción sobre generalidades acerca de la contabilidad, el IASC y las NIIF (Completas y PYME's); la detallada explicación sobre el alcance, medición, presentación y revelación de la Sección Trece. De igual forma se analizaron los distintos métodos de valuación de inventarios encontrando que el PEPS es el método aplicado por el negocio estudiado. Por último, al aplicar la Sección Trece de las NIIF PYME's se constató que Moto Repuestos Jhonny, S.A. cumple satisfactoriamente con dicha sección porque presentan estados financieros con sus respectivas notas y su catálogo de cuentas obedece a los criterios de alcance y medición de la Norma; por lo que su contabilidad es acorde a lo exigido por el estándar internacional.

Palabras clave: NIIF PYMES, Sección Trece y Métodos de valuación de inventarios.



v. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimientos.....	ii
iii.	Valoración del tutor.....	iii
iv.	Resumen	iv
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 para Pequeñas y Medianas Entidades	5
4.1.1.	Generalidades de la contabilidad	5
4.1.1.1.	Historia de la Contabilidad.....	5
4.1.1.2.	Concepto de la contabilidad.....	6
4.1.1.3.	Importancia de la contabilidad.....	6
4.1.2.	Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).....	6
4.1.3.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	7
4.1.3.1.	Concepto de las NIC.....	7
4.1.3.2.	Clasificación de las NIC.....	8
4.1.4.	Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF completas)	9
4.1.5.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)	9
4.1.5.1.	Concepto de las NIIF para Pymes.	10
4.1.5.2.	Importancia de las NIIF para Pymes.	10
4.1.5.3.	Clasificación de las NIIF para Pymes.....	11



4.2. Alcance, medición, presentación y revelación de acuerdo a la sección trece de las NIIF para las PYMES.....	12
4.2.1. Alcance.....	12
4.2.2. Medición de los inventarios.	12
4.2.3. Costos excluidos de los inventarios.	14
4.2.4. Costos de los inventarios para un prestador de servicios.....	15
4.2.5. Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.	15
4.2.6. Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.....	16
4.2.7. Fórmulas de cálculo del costo.	16
4.2.8. Deterioro del valor de los inventarios.	17
4.2.9. Reconocimiento como un gasto.	17
4.2.10. Información a revelar.	17
4.3. Métodos de valuación de inventario que sugiere las NIIF para las PYMES.....	18
4.3.1. Identificación específica.....	18
4.3.2. Costo promedio ponderado.	19
4.3.3. Método primer entrada, primera salida (PEPS).	19
4.3.4. Método de ultima entrada, primera salida (UEPS).	19
4.4. Aplicación de la sección trece inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la empresa Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.....	20
4.4.1. Generalidades de la empresa.....	20
4.4.2. Misión	21
4.4.3. Visión	21
4.4.4. Objetivos estratégicos	21



4.4.5. Valores	21
4.4.6. Organigrama.....	22
4.4.7. Desarrollo de la simulación de la Sección Trece de las NIIF PYME's (Inventarios).....	23
4.4.8. Estados Financieros finales	42
V. Conclusiones.....	45
VI. Bibliografía.....	46
VII. ANEXO	47
Anexo 1 Estados Financieros iniciales	48
Anexo 2 Notas a los estados financieros para el año 2020	50
Anexo 3 Kárdex	56
Anexo 4 Póliza de seguro	65
Anexo 5 Liquidación de importación	71
Anexo 6 Nómina de empleados	73
Anexo 7 Esquema de Mayor.....	75
Anexo 8 Catálogo de cuentas.....	76
Anexo 9 Facturas	86



I. Introducción

La sección trece de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades es un estándar a nivel global que busca la uniformidad con respecto a la información que se revela sobre la cuenta de inventarios. Por tal motivo, es menester para Moto Repuestos Jhonny, S.A., estar a la vanguardia en lo que respecta a la actualidad contable y financiera; por ende, es necesario desarrollar un proceso investigativo al respecto.

Para ello se han propuesto la descripción de las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Se analiza el alcance, medición, presentación y revelación de acuerdo a la sección trece de las NIIF para las PYMES. Se realiza una valoración de los métodos de valuación de inventarios contemplados y avalados por dichas normas; así como la aplicación de la Sección Trece “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la empresa Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.

Es importante mencionar que la información recolectada fue posible gracias a la aplicación de métodos y herramientas entre los que destacan la observación, resumen, entrevista, métodos de valuación de inventario y consultas a fuentes de internet. Partiendo de lo antes mencionado, es necesario establecer y brindar un carácter científico a la presente investigación para que cumpla con servir de fuente informativa fidedigna a futuros investigadores en la materia. Por lo cual se ha decidido trabajar un estudio descriptivo con enfoque mixto, el cual se llevará a cabo aplicando métodos de recolección de datos como la entrevista, la observación y el estudio de caso. Así mismo, se han propuesto técnicas como el resumen que será la más adecuada para entender la forma de trabajo del negocio estudiado.

Respecto a la estructura del trabajo, éste se dividirá en siete acápites detallados a continuación:

Acápite I: Comprende la introducción de la investigación, en la cual se hace una breve reseña del estudio a realizar; así como de los objetivos a cumplir y la metodología empleada como lineamiento científico de dicha investigación.

Acápite II: Contiene la justificación y en ella se establecen el por qué, para qué, para quién y las aportaciones que se esperan sobre la investigación a realizar.



Acápite III: En él se plasman los objetivos de la investigación, siendo uno general y cuatro específicos. Los cuales sirven para guiar el estudio de manera vertical y las acciones a investigar de manera horizontal que determinan las acciones de cumplimiento de acuerdo al estudio que se está realizando.

Acápite IV: En este se lleva a cabo el desarrollo del subtema de la investigación y en él se amplía sobre las generalidades de las NIIF-PYMES. El alcance, medición, presentación y revelación de la sección trece y los métodos de valuación de inventarios. Se presenta, desarrolla, resuelve y analiza una simulación de la Sección Trece de las NIIF-PYME's (base cuantitativa de la investigación).

Acápite V: Expone las conclusiones obtenidas una vez finalizada la investigación.

Acápite VI: Refleja la bibliografía utilizada durante el proceso investigativo, misma que sirve para otorgar científicidad y una base de opinión profesional y experta en toda la información presentada en el presente trabajo.

Acápite VII: Contiene los anexos, que son información adicional necesaria y relevante para ampliar y facilitar la comprensión de todo lo investigado.



II. Justificación

El surgimiento de las pequeñas y medianas empresas a derivado una paulatina incidencia en la economía nicaragüense, dando paso al sector terciario como una importante fuente de ingresos para las familias nicaragüenses. Algunas se constituyeron formalmente, con una estructura organizacional y bajo la potestad de sus propietarios, otras, en cambio, surgieron con origen familiar, donde su principal fin comprendía la estabilidad y subsistencia, sin deseos de crecer o colocarse en un mercado específico.

Esta investigación busca tener una repercusión en el manejo adecuado de los distintos artículos que conforman y participan en la actividad en que se desenvuelve Moto Repuestos Jhonny, S.A., tomando como base la sección trece de inventarios, de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Por lo tanto, los beneficiados de estos conocimientos comprende a usuarios internos, en este caso, los dueños del negocio; así mismo personas externas, ubicadas en el gremio académico, que les permita tener una noción acerca de las situaciones a las que se enfrentan principalmente las PYMES y que estas, brinden alternativas en las debilidades que pueden presentar estos negocios en su área administrativa, para que en un futuro puedan alcanzar el mismo nivel que tienen otras entidades de giros similares, es decir, la competencia.

Para Moto Repuestos Jhonny, S.A., es importante estar anuentes al cambio, opiniones y sugerencias en aras de fortalecerse en el mercado, consolidarse como uno de los mejores y más confiables proveedores. De igual forma, es menester capacitar al personal en todo lo referido a su área de trabajo para fomentar la eficiencia laboral y la optimización en el manejo de los recursos. Todo esto será representado y analizado cuantitativamente mediante la aplicación de la sección trece, utilizando como referencia las transacciones efectuadas y proporcionadas para año 2021.

III. Objetivos

3.1. Objetivo general

- 3.1.1. Analizar el tratamiento contable de la sección trece de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.

3.2. Objetivos específicos

- 3.2.1. Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- 3.2.2. Explicar el alcance, medición, presentación y revelación de acuerdo a la sección trece de las NIIF para las PYMES.
- 3.2.3. Analizar los métodos de valuación de inventarios según las NIIF para las PYMES.
- 3.2.4. Aplicar la sección trece de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la empresa Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

4.1.1. Generalidades de la contabilidad

4.1.1.1. *Historia de la Contabilidad.*

La contabilidad es una rama de las ciencias económicas que tiene su origen en las primeras transacciones comerciales de la civilización humana; claro está, que no existía un sistema o procedimientos formales para llevar control de tales registros y, a medida que el comercio se fue expandiendo y entraron en juego las negociaciones con proveedores extranjeros se puede decir que la ciencia contable comenzó a diversificarse y adaptarse a la complejidad de esas operaciones.

Esto puede encontrarse en la definición de Hernandez, E. (2002). La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun, mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración (pág. 1).

Algo similar explican Casal, R. & Vilorio, N. (2007), y al respecto afirman que la contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data debido a que su aparición se lleva a cabo desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar. Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero, aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 a.C. no es sino hasta 1494 d. C. que Luca Pacioli expone en 36 capítulos “Métodos Contables” y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble (pág. 19).

4.1.1.2. *Concepto de la contabilidad.*

Según Lara, E. & Lara, L. (2008), la contabilidad es la “disciplina que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones presentadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bien la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia)”, (pág. 11).

4.1.1.3. *Importancia de la contabilidad.*

La importancia de la contabilidad radica en que genera información de confianza para la toma de decisiones, transforma la información obtenida en estados financieros, cumple con las obligaciones tributarias y fiscales (pago de impuestos), permite comparaciones en el tiempo y a predecir los flujos de efectivo, permite estar organizado con clientes y/o proveedores.

Por otro lado, GERENCIE (2022), explica que la contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino prever el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.

4.1.2. *Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).*

El organismo original encargado de la promulgación de normas internacionales, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), se formó en 1973 hasta el 2001, durante un periodo de considerables cambios en la regulación contable. En los Estados Unidos el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB).

El espíritu del IASC fue estimular a todos los organismos fijadores de normas contables en cada país alrededor del mundo, para mejorar y armonizar el lenguaje contable. Los objetivos planteados en su Constitución eran formular y publicar, dentro del interés público, normas de contabilidad para que fueran consideradas en la presentación de Estados Financieros promoviendo su aceptación y observación global.

4.1.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Según Chávez, L.; Hansen-Holm, M. & Hansen-Holm, M. (2012). Durante su existencia, el IASC publicó 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS), así como también un Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros, (pág. 50).

Desde el año 2005, las cuentas anuales consolidadas que elaboran las sociedades que tienen valores admitidos a negociación en un mercado regulado; se formulan con las normas internacionales de contabilidad adoptadas por la Unión Europea. El resto de las empresas, sin embargo, aplicaban una normativa española.

Las NIC fueron emitidas en 1973 y se mantuvieron con su nombre hasta el 2001. A partir de ese año, el IASC fue reemplazado por el IASB. Dicha entidad adoptó las NIC, ampliando su desarrollo y elaborando interpretaciones, dando lugar a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

4.1.3.1. Concepto de las NIC.

De conformidad al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.

Con la entrada en vigor de estas normas es mucho más sencillo gestionar los asuntos contables de la 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 entidad.

Las NIC se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin interferir en los procedimientos utilizados por cada estado en el mundo. Las NIC cambiaron su denominación por Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF y emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros.

4.1.3.2. Clasificación de las NIC.

La estructura de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se clasificaba en 41 secciones siguientes:

Tabla 1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Sección	Contenido
NIC 1	Presentación de estados financieros.
NIC 2	Inventarios.
NIC 7	Estado de flujos de efectivo.
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
NIC 11	Contratos de construcción.
NIC 12	Impuestos sobre las ganancias.
NIC 16	Propiedad, planta y equipo.
NIC 17	Arrendamiento.
NIC 18	Ingresos ordinarios.
NIC 19	Beneficios a los empleados.
NIC 20	Contabilización de subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
NIC 21	Efectos en variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23	Costos por préstamos.
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
NIC 27	Estados financieros consolidados e individuales.
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias.
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación.
NIC 33	Ganancias por acciones.
NIC 34	Información financiera intermedia.
NIC 36	Deterioro del valor de los activos.
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
NIC 40	Propiedades de inversión.
NIC 41	Activos biológicos.

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF completas)

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera.

Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

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

Las NIIF se basan en el marco conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros. El objetivo es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas.

4.1.5. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)

De conformidad al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general de entidades conocidas por nombres como (PYMES), entidades privadas y sin obligación pública de rendir cuentas.

Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

4.1.5.1. Concepto de las NIIF para Pymes.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2015) establece que: Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) está contenida en las secciones 1 a 35 y en los Apéndices A y B. Las definiciones de términos en el glosario están en negrita la primera vez que aparecen en cada sección. La NIIF para las PYMES viene acompañada de un prólogo, una tabla de procedencias, unos fundamentos de las conclusiones y una guía de implementación que está formada por estados financieros ilustrativos y una tabla que reúne los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIIF para las PYMES.

4.1.5.2. Importancia de las NIIF para Pymes.

La vital importancia de las NIIF para PYMES (para aquellas entidades que presentan su información financiera para propósitos generales y no tienen obligación pública de rendir cuentas) radica principalmente en dejar la contabilidad local que se venía aplicando en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). También porque permite a las pequeñas y medianas entidades formular modelos financieros bajo esquemas comparables en los distintos mercados y a tener acceso a créditos, producto de la presentación razonable de la información financiera, ya que puede ser comparada con otras entidades y realizar mediciones financieras de forma más efectiva.

Los contadores y administradores de negocios con conocimiento de NIIF para las PYMES pueden presentar información razonable y de calidad.

4.1.5.3. Clasificación de las NIIF para Pymes.

La estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) se clasificaba en 35 secciones siguientes:

Tabla 2. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

Sección	Contenido
NIIF para PYMES 1	Pequeñas y medianas entidades.
NIIF para PYMES 2	Conceptos y principios generales.
NIIF para PYMES 3	Presentación de estados financieros.
NIIF para PYMES 4	Estado de situación financiera.
NIIF para PYMES 5	Estado del resultado integral y estado de resultados.
NIIF para PYMES 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y Ganancias acumuladas.
NIIF para PYMES 7	Estado de flujos de efectivo.
NIIF para PYMES 8	Notas a los estados financieros.
NIIF para PYMES 9	Estados financieros consolidados y separados.
NIIF para PYMES 10	Políticas contables, estimaciones y errores.
NIIF para PYMES 11	Instrumentos financieros básicos.
NIIF para PYMES 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.
NIIF para PYMES 13	Inventarios.
NIIF para PYMES 14	Inversiones en asociadas.
NIIF para PYMES 15	Inversiones en negocios conjuntos.
NIIF para PYMES 16	Propiedades de inversión.
NIIF para PYMES 17	Propiedades, planta y equipo.
NIIF para PYMES 18	Activos intangibles distintos de la plusvalía.
NIIF para PYMES 19	Combinaciones de negocio y plusvalía.
NIIF para PYMES 20	Arrendamientos.
NIIF para PYMES 21	Provisiones y contingencias.
NIIF para PYMES 22	Pasivos y patrimonio.
NIIF para PYMES 23	Ingresos de actividades ordinarias.
NIIF para PYMES 24	Subvenciones del gobierno.

NIIF para PYMES 25	Costos por préstamos.
NIIF para PYMES 26	Pagos basados en acciones.
NIIF para PYMES 27	Deterioro del valor de los activos.
NIIF para PYMES 28	Beneficios a los empleados
NIIF para PYMES 29	Impuesto a las ganancias
NIIF para PYMES 30	Conversión de la moneda extranjera
NIIF para PYMES 31	Hiperinflación
NIIF para PYMES 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se Informa
NIIF para PYMES 33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
NIIF para PYMES 34	Actividades especiales
NIIF para PYMES 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

4.2. Alcance, medición, presentación y revelación de acuerdo a la sección trece de las NIIF para las PYMES

4.2.1. Alcance.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2015). “Los inventarios son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios para ser vendidos en el curso normal del negocio”:

Los inventarios son aplicables a las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados con la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarios, los Instrumentos Financieros (sección 11 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 sección 34, (pág. 84).

4.2.2. Medición de los inventarios.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), establece que “los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”, (pág. 84).

Ilustración 1. Costos de los inventarios



Fuente: Chávez, L.; Hansen-Holm, M. & Hansen-Holm, M. (2012).



El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), establece que en los costos de los inventarios se incluirá los costes de adquisición el cual percibe el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de las autoridades fiscales), los transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de inventario, mientras que los costos de transformación comprenden los directamente relacionados con las unidades de producción, ej. mano de obra directa, también comprenderá una parte proporcional de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar los materiales en productos terminados, (pág.85).

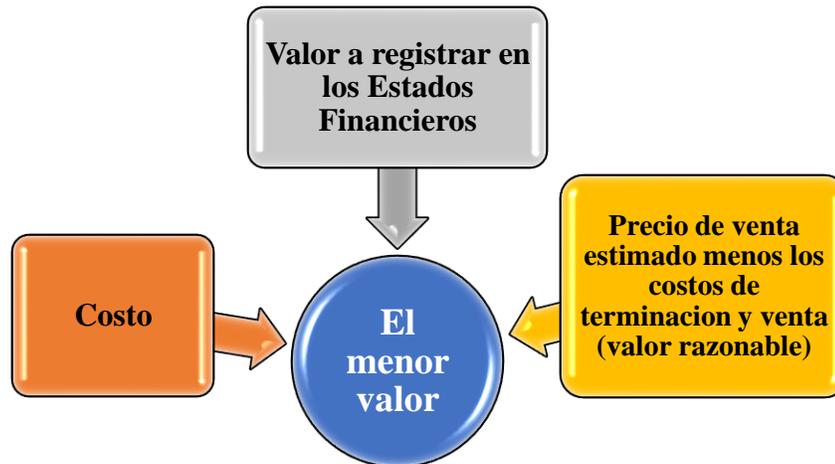
Los costos indirectos fijos permanecen constantes, con independencia del volumen de producción, ej. la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, además del costo de gestión y administración de ésta.

Los costos indirectos variables son los que varían directamente con el volumen de producción obtenida, ejemplo: los materiales y la mano de obra indirecta.

4.2.3. Costos excluidos de los inventarios.

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). No forman parte los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción como los costos de almacenamiento sino fueran necesarios, los costos de la administración que no hayan contribuido a dar la condición y ubicación actuales, (pág. 86).

Ilustración 2: En síntesis, la valoración de los inventarios se resume en el siguiente esquema:



Fuente: Chávez, L.; Hansen-Holm, M. & Hansen-Holm, M. (2012).

4.2.4. Costos de los inventarios para un prestador de servicios.

En las medidas que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los de los costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán, márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2015).

4.2.5. Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

La sección 34 requiere que los inventarios que comprenden los productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015).

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

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), señala que “Una entidad puede utilizar técnicas como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo”, (pág. 87).

Los costos estándares se establecerán a partir de los 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.

Según Chávez, L.; Hansen-Holm, M. & Hansen-Holm, M. (2012): El método de los minoristas (también llamado método al menudeo o al detalle) se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de inventarios, cuando se haya un gran número de artículos que rotan velozmente, y que tienen márgenes similares para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos, en este método, el costo de los inventarios se determinara deduciendo el precio de venta del artículo, un porcentaje apropiado del 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 porcentaje medio para cada sección o departamento comercial, (pág.368).

4.2.7. Fórmulas de cálculo del costo.

De conformidad al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), el costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinara a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida no está permitida en esta Norma, (pág. 87).

4.2.8. Deterioro del valor de los inventarios.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2015) en la sección 24 establece que el deterioro del valor de los activos requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor 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 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. También, en algunas circunstancias se requieren la reversión del deterioro anterior, (pág.87).

4.2.9. Reconocimiento como un gasto.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). “Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto (costo de venta) en el periodo en el que se reconozcan los ingresos de actividades ordinarias”, (pág.88).

Algunos inventarios pueden distribuirse 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.

4.2.10. Información a revelar.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2015) propone que una entidad revelará las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado, el importe total en libros de los inventarios incluyendo los pignorados en garantía de pasivo, los importes parciales según la clasificación apropiada de la entidad, el valor reconocido como gasto durante el periodo y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27, antes mencionada, (pág.88).

4.3. Métodos de valuación de inventario que sugiere las NIIF para las PYMES

La valoración del inventario y del costo de ventas es de vital importancia para los usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio.

Por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante el periodo contable. El objetivo de los métodos de valuación de inventario es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Existen varios métodos:

4.3.1. Identificación específica.

Es un método poco conocido y, que en la mayoría de casos, es utilizado por empresas muy pequeñas y se debe en gran medida que requiere de un monitoreo constante de la producción (algo que a nivel industrial es casi imposible). Con su implementación es más fácil asignar un costo a cada producto porque se lleva un detalle de los elementos del costo que requiere para su debida fabricación.

Este es un concepto basado en el criterio de Chávez, L.; Hansen-Holm, M. & Hansen-Holm, M. (2012): el costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen dentro de un proyecto específico, independiente de que hayan sido producido por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costo resultara inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método a seleccionar que productos individuales van a permanecer en los inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio, (pág. 370).

4.3.2. Costo promedio ponderado.

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), en el costo medio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, que se poseen al principio del periodo más todas las compras o productos producidos durante del ejercicio, (pág.87).

Los costos determinados por el método de promedio ponderado son afectados por las compras al principio del periodo, así como al final del mismo, por lo tanto, en un mercado que tienden al alza, el costo unitario será el menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja dicho costo unitario excederá el costo corriente.

4.3.3. Método primer entrada, primera salida (PEPS).

Chávez, L & Hansen-Holm, M. (2012) se refieren al método PEPS como aquel que asume que los productos en existencias comprados o producido antes, serán vendidos en primer lugar, y que los productos que queden en el saldo final serán los producidos o comprados más recientes, (pág.370).

4.3.4. Método de ultima entrada, primera salida (UEPS).

Así mismo, Chávez, L & Hansen-Holm, M. (2012), refieren que este método establece que los productos que fueron adquiridos o producidos en última instancia serán los primeros en ser vendidos y los productos que queden en el inventario final serán producidos o comprados en primer lugar. A través de la aplicación del UEPS podía darse el caso de que, por las fluctuaciones de los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su costo de reposición, por lo que, de acuerdo a la norma, no está permitido, (pág.370).

Este último método no es muy utilizado por las empresas por las razones antes expuestas y porque requiere de mayor esfuerzo y dedicación para llevar control de las mercancías, porque se hace necesario ordenarlas de tal manera que las más nuevas no se mezclen con las más antiguas.

4.4. Aplicación de la sección trece inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la empresa Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.

En la simulación de la Sección Trece aplicada a Moto Repuestos Jhonny, S.A., abordaremos el tratamiento contable a los estados financieros, sobre las obligaciones que tiene la empresa con la medición y métodos de valuación de inventarios, los cuales se fundamentará con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

4.4.1. Generalidades de la empresa

La historia de Moto Repuestos Jhonny, S.A., inicia en el año 2015 por el propietario Juan Bautista Espinoza quien es mecánico de motocicletas, don Juan al observar que su taller de mecánica recibía demasiada demanda decidió colocar una pequeña venta de repuesto al lado de su negocio, que se encuentra en el departamento de Masaya, San Francisco, de Conapy una cuadra al norte y cuadra y media al oeste, el cual con los años fue creciendo por su excelente trabajo.

Gracias a la calidad de su labor y el cariño de sus clientes, amigos y el esfuerzo de sus empleados que han venido desempeñado durante estos años, ha aumentado el éxito de la empresa, cumpliendo seis años al servicio de la población motorizada.

Moto Repuestos Jhonny, S.A., ofrece productos originales y genérico que conforman todo el sistema eléctrico, motor, ruedas y otras partes para motocicletas Honda, Genesis, platina, Yamaha, entre otras marcas reconocidas.

Sus proveedores están compuestos por Moto Plaza quien distribuye repuestos originales para diversas marcas, Cruz Lorena, S.A., que es una importadora de aceite para motor con ventas al crédito y al contado, INGESA y Repuesto Leonardo (GXT Motor) quienes comercializan repuestos genéricos, brasileños y otros.



4.4.2. Misión

Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos y servicios en el mercado motociclístico a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de mantenimiento y venta. Somos distribuidores de repuestos originales y alternativos de calidad con precios competitivos.

4.4.3. Visión

Ser la mejor empresa comercializadora de repuestos para motocicletas en Nicaragua, brindando un excelente servicio en venta, generando valor agregado para nuestros clientes.

4.4.4. Objetivos estratégicos

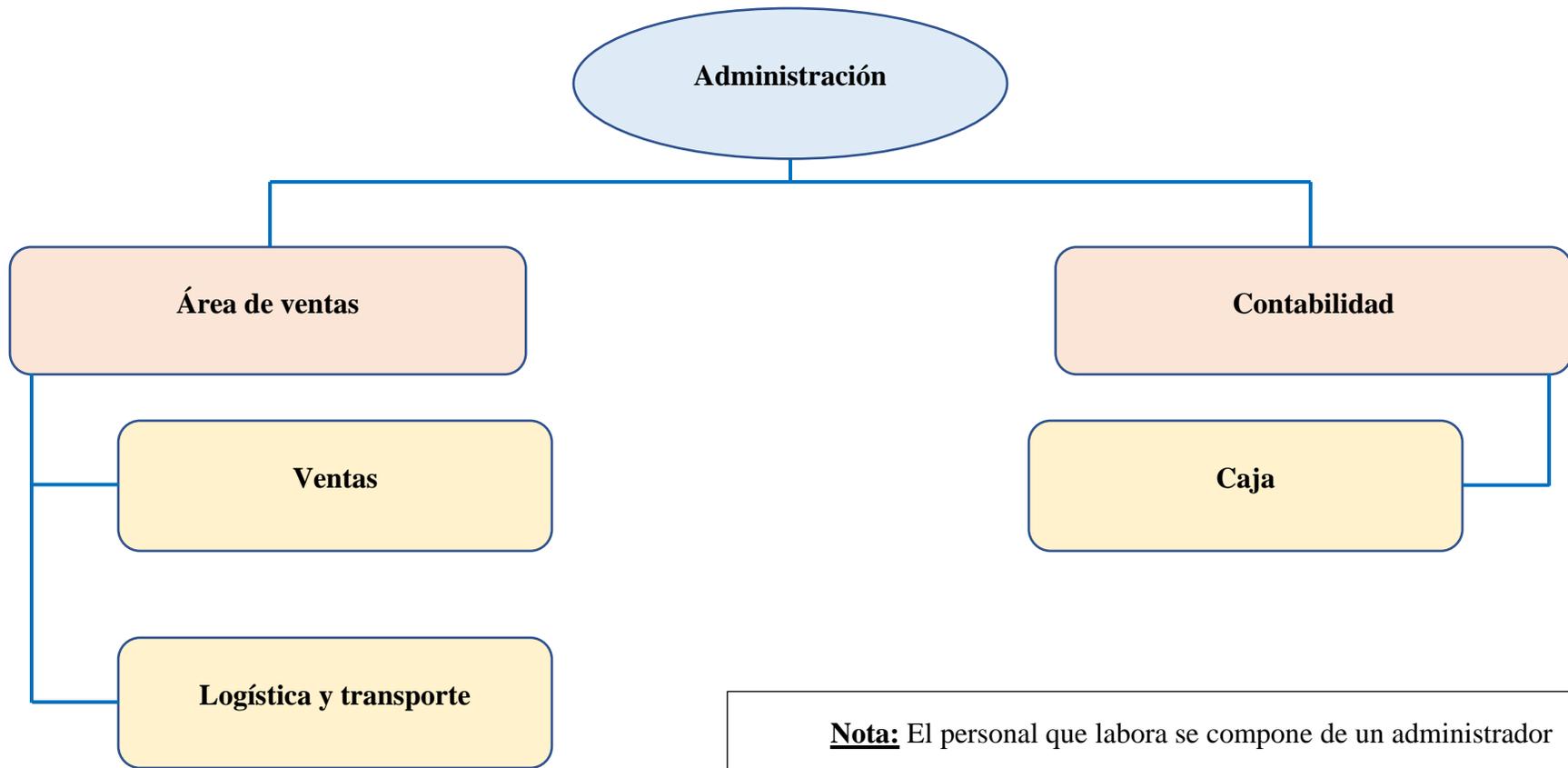
1. Ofrecer los mejores productos a buen precio.
2. Satisfacer las necesidades de nuestros clientes.
3. Convidar un servicio eficiente y de calidad.
4. Capacitar al personal para brindar una excelente atención.

4.4.5. Valores

1. Respeto e integridad.
2. Honestidad y confianza.
3. Responsabilidad y compromiso.
4. Calidad y servicio.

4.4.6. Organigrama

Ilustración 3: Organigrama de Motos Repuestos Jhonny, S.A



Nota: El personal que labora se compone de un administrador (dueño del negocio), dos gerentes, una persona en caja y otra en ventas; además de un conductor.

Fuente: Moto Repuestos Jhonny, S.A.



4.4.7. Desarrollo de la simulación de la Sección Trece de las NIIF PYME's (Inventarios)

En el desarrollo se plantean una serie de operaciones enfocadas en demostrar el tratamiento contable dictado por las NIIF para PYMES a los inventarios, en la empresa Moto Repuesto Jhonny, S.A. Para la ello, se toman en cuenta la medición y técnicas de medición, reconocimiento, presentación y revelación de los inventarios

Se detallan los saldos iniciales, resumidos en el balance general y estado de resultados, posterior se hace el planteamiento de cada ejercicio tomando en cuenta cada uno de los procedimientos establecidos por la Norma, para los cálculos y registros en la cuenta, agregando resumen en las operaciones como parte de los procedimientos prescritos por la NIIF, culminado con los estados financieros finales y sus respectivas notas.

El 01/01/2021, Moto Repuestos Johnny, S.A., inicia el ejercicio de sus operaciones con los saldos correspondientes al 31 de diciembre 2020.

Tabla No 3 comprobante de diario No 1

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 1 				
CONCEPTO:	Registro de los saldos iniciales para el mes de enero 2021.			
FECHA:	1-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		1,398,518.07	
1102	Cuentas por cobrar		76,525.00	
1104	Inventario		850,970.00	
1105	Impuestos pagados por anticipado		49,754.00	
1201	Propiedad, planta y equipo		2,388,750.00	
2101	Cuentas y documentos por pagar			125,972.36
2102	Impuestos por pagar			17,836.88
2104	Retenciones por pagar			5,934.00
3101	Capital social			4,513,698.21
3201	Utilidad del periodo			101,075.63
SUMAS IGUALES			C\$4,764,517.07	C\$4,764,517.07
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

- El 01/01/2021, la empresa Moto Repuestos Johnny, S.A., realiza venta al contado de 12 cajas de Bobina de encendido CG 125 (8N-2H), 30 unidades de Bujía led lateral ZT, 15 unidades de Cable de acelerador para XL125 y 15 unidades Cable de acelerador para YBR.

Tabla No 4 comprobante de diario No 2

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 2 				
CONCEPTO:	Registro de la venta al contado de 12 unidades de Bobina de encendido CG125 (8N-2H), 30 unidades de Bujía led lateral ZT, 54 unidades de Cable de acelerador para XL125 y 30 unidades Cable de acelerador para YBR.			
FECHA:	1-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		15,812.16	
110101	Caja	15,812.16		
1105	Impuestos pagados por anticipado		423.54	
110502	Retención en la fuente 2%	282.36		
110503	Impuesto municipal sobre ingresos 1%	141.18		
5	Costos		10,860.00	
51	Costos de ventas	10,860.00		
1104	Inventario			10,860.00
110401	Inventario para la venta	10,860.00		
2102	Impuestos por pagar			2,117.70
210201	IVA 15%	2,117.70		
4	Ingresos			14,118.00
41	Ingresos por ventas	14,118.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 27,095.70	C\$ 27,095.70
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

Nota: La empresa Moto Repuestos Johnny, S.A, al llevar a cabo la venta de artículos para el inventario, cumple con el principio “Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”



ORDEN DE COMPRA

2. El 02/01/2021, se registra factura internacional No. 19452343 de proveedor TTKIN MOTO PARTS por U\$ 875.00, a tipo de cambio oficial del banco central de C\$ 34.8282, por compra de 35 Amortiguadores de GY150 y 35 Amortiguador Bross. Se provisiona el flete por U\$ 200.00 y seguro de U\$ 75.00. Los productos que se importaran son los descritos a continuación.

Fecha: 02/01/2021 N °: 0000004567 Proveedor: TTKIN MOTO PARTS

Concepto: Abastecimiento de los inventarios a diciembre 2021.

Artículos	Origen	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor en USD	Peso Kg	%
Amortiguador de GY150	MX	Unidad	35	12,50	437,50	3.000,00	50,00%
Amortiguador Bross	MX	Unidad	35	12,50	437,50	50,00	50,00%
Total, de los Artículos					875,00	3.050,00	100,00%
Valor de Flete					200,00		
Valor del Seguro					75,00		

Tabla No 5 comprobante de diario No 3

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 3 				
CONCEPTO:	Registro de factura internacional N°. 19452343, del proveedor TTKIN MOTO PARTS por U\$ 875.00, por compra de 35 Amortiguadores de GY150 y 35 Amortiguador Bross. TC: C\$ 34.8282. Flete U\$ 200.00 y seguro de U\$ 75.00.			
FECHA:	2-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1104	Inventario		40,065.54	
110402	Mercancia en transito	40,065.54		
2101	Cuentas y documentos por pagar			40,065.54
2101010201	TTKIN MOTO PARTS	40,065.54		
SUMAS IGUALES			C\$ 40,065.54	C\$ 40,065.54
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

Notas: De conformidad a la sección trece “inventarios” de las NIIF para PYMES, “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.

Tabla No 6 comprobante de diario No 4

3. El 05/01/2021, se realiza la venta de mercadería al contado a Taller Pérez, el precio de venta es del 30% sobre el costo de la misma, en los siguientes productos:

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 4 				
CONCEPTO:	Registro de la venta al contado, de 150 unidades de aceite Akron, 40 unidades de aceite yamalube, 120 unidades de cadena y 8 unidades de balinera genuine, a Taller Pérez, el precio de venta es del 30% sobre el costo de la misma.			
FECHA:	5-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		94,200.29	
110101	Caja	94,200.288		
1105	Impuestos pagados por anticipado		2,523.22	
110502	Retención en la fuente 2%	1,682.15		
110503	Impuesto municipal sobre ingresos 1%	841.07		
5	Costos		64,698.00	
51	Costos de ventas	64,698.00		
1104	Inventario			64,698.00
110401	Inventario para la venta	64,698.00		
2102	Impuestos por pagar			12,616.11
210201	IVA 15%	12,616.11		
4	Ingresos			84,107.40
41	Ingresos por ventas	84,107.40		
SUMAS IGUALES			C\$ 161,421.51	C\$ 161,421.51
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

Tabla No 7 comprobante de diario No 5

4. El 07/01/2021 se realiza compra al contado a Distribuidora GXT Motor.

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 5 				
CONCEPTO:	Registro de compra al contado de Juego de Sproker 428-50T, CG125 428-42T y CG125 428-45T. Proveedor DISTRIBUIDORA GXT MOTOR.			
FECHA:	7-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1104	Inventario		3,660.00	
110401	Inventario para la venta	3,660.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado		540.00	
110501	IVA 15%	540.00		
1101	Efectivo y equivalente de efectivo			4,200.00
110102	Banco	4,200.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 4,200.00	C\$ 4,200.00
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

Nota: Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones (NIIF PYMES, Sección 13.1)

5. El 08/01/2021, Se registran los impuestos aduaneros correspondientes a la importación No. 100 L-12345 con tipo de cambio C\$ 34.8396. Los impuestos son los siguientes:

Impuestos Aduaneros		
Impuesto	Importe	T/C 34,8396
SSA (Servicio de Seguridad Aduanera)	\$ 70,00	C\$ 2.438,77
DAI (Derecho Arancelario de Importación)	\$ 57,50	C\$ 2.003,28
TSIM (Tasas por Serv. A la Import. De Mercancías)	\$ 1,00	C\$ 34,84
SPE (Servicio por Transmisión Electrónica)	\$ 5,00	C\$ 174,20
IVA (Impuesto al Valor Agregado)	\$ 181,28	C\$ 6.315,72

6. El 09/01/2021 Se realiza la venta de mercadería al crédito con un margen de ganancias del 30% a Taller Hernández de los siguientes productos:

Tabla No 9 comprobante de diario No 7

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 7 				
CONCEPTO:	Registro de venta al crédito, de 140 unidades de fricciones HJ, 15 unidades de Baterías 12N5, 10 Batería 12N6.5, 15 bujía chimbombuda genuine y 6 juego de sproker 428-50T, con un margen de ganancias del 30%, a Taller Hernández.			
FECHA:	9-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1102	Cuentas por cobrar		59,752.68	
110201	Cientes	59,752.68		
5	Costos		39,968.35	
51	Costos de ventas	39,968.35		
1104	Inventario			39,968.35
110401	Inventario para la venta	39,968.35		
2102	Impuestos por pagar			7,793.83
210201	IVA 15%	7,793.83		
4	Ingresos			51,958.86
41	Ingresos por ventas	51,958.86		
SUMAS IGUALES			C\$ 99,721.03	C\$ 99,721.03
Elaborado por: _____			Revisado por: _____	Autorizado por: _____

7. El día 10/01/2021 Se contabiliza cuentas por pagar a agencia aduanera INTERGLOBAL, S.A por gastos generados en importación No. 100 L-12345.

Tabla No 10 comprobante de diario No 8

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 8 				
CONCEPTO:	Registro del devengo por gastos de servicios de transporte y agencia aduanera, correspondiente a la suma de C\$ 500.00 y C\$ 1,000.00 ambos montos no incluyen impuestos.			
FECHA:	10-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1104	Inventario		1,500.00	
110402	Mercancía en transito	1,500.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado		150.00	
110501	IVA 15%	150.00		
2105	Otras cuentas por pagar			1,650.00
210501	Agencia aduanera Interglobal	1,650.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 1,650.00	C\$ 1,650.00
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

8. El 11/01/2021 realizamos la liquidación de la importación realizada al proveedor TTKIN MOTO PARTS.

Tabla No 11 comprobante de diario No 9

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 9 				
CONCEPTO:	Registro de la liquidacion de la importacion realizada al proveedor TTKIN MOTO PARTS.			
FECHA:	11-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1104	Inventario		46,216.63	
110401	Inventario para la venta	46,216.63		
1104	Inventario			46,216.63
110402	Mercancía en transito	46,216.63		
SUMAS IGUALES			C\$ 46,216.63	C\$ 46,216.63
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

9. El 14/01/2021 hubo un percance dentro de la tienda afectando varios productos a los cuales por dichas afecciones tuvieron que darle de baja, suponiendo una pérdida que no puede ser recuperable.

Tabla No 12 comprobante de diario No 10

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 10 				
CONCEPTO:	Registro del gasto por la pérdida irrecuperable de artículos afectados en el almacén.			
FECHA:	14-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Gastos de ventas		1,570.00	
6218	Perdida por deterioro al valor	1,570.00		
1104	Inventario			1,570.00
110401	Inventario para la venta	1,570.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 1,570.00	C\$ 1,570.00
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

Nota: Los inventarios son activos (NIIF PYMES, sección trece), los cuales dependiendo de su control y manejo pueden ser objeto de pérdidas o mermas y dependiendo de ellas pueden ser recuperables o no, por lo que debe registrarse en la cuenta de pérdida en resultado (NIIF PYMES, sección veintisiete).

10. El 16/01/2021 se devolvió a Distribuidora Gxt Motor los siguientes artículos por una equivocación al momento de su envío:

Tabla No 13 comprobante de diario No 11

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 11 				
CONCEPTO:	Registro de la devolución de 15 Bujía led lateral ZT, 8 Cable de acelerador para XL125 y 8 Cable de acelerador para YBR, a DISTRIBUIDORA GXT MOTOR. Nos emiten cheque.			
FECHA:	16-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		1,581.25	
110102	Banco	1,581.25		
1104	Inventario			1,375.00
110401	Inventario para la venta	1,375.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado			206.25
110501	IVA 15%	206.25		
SUMAS IGUALES			C\$ 1,581.25	C\$ 1,581.25
<hr/> Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

11. El 17/01/2021, se adquiere la renovación de la póliza de seguro contra incendio de la aseguradora ASSA con vigencia de un año.

Tabla No 14 comprobante de diario No 12

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 12 				
CONCEPTO:	Registro de renovación de la póliza de seguro contra incendio de la aseguradora ASSA con vigencia de un año. Mediante cheque.			
FECHA:	17-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1106	Gastos pagados por anticipado		179,511.49	
11060101	Seguro de incendio	179,511.49		
1105	Impuestos pagados por anticipado		26,665.30	
110501	IVA 15%	26,665.30		
1101	Efectivo y equivalente de efectivo			206,176.79
110102	Banco	206,176.79		
SUMAS IGUALES			C\$ 206,176.79	C\$ 206,176.79
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____</p>				

12. El 19/01/2021 se amortiza la primera cuota de la renovación de la póliza de Seguros.

Tabla No 15 comprobante de diario No 13

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 13 				
CONCEPTO:	Registro de amortización de la primera cuota de póliza de seguros contra incendio. Según políticas distribuir 50% al área de administración y el resto al área de ventas.			
FECHA:	19-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
61	Gastos de administración		7,479.65	
6110	Seguro de incendio	7,479.65		
62	Gastos de ventas		7,479.65	
6211	Seguro de incendio	7,479.65		
1106	Gastos pagados por anticipado			14,959.29
11060101	Seguro de incendio	14,959.29		
SUMAS IGUALES			C\$ 14,959.29	C\$ 14,959.29
<hr/> Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

13. El 22/01/2021 se registra el devengo por servicios básicos correspondientes al mes de enero y se quedan pendiente de pagar.

Tabla No 16 comprobante de diario No 14

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 14 				
CONCEPTO:	Registro de los servicios básicos devengados en el mes. Se quedan pendiente de pagar. Se distribuyen 50% al área de administración y el resto al área de ventas.			
FECHA:	22-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
61	Gastos de administración		1,284.38	
6107	Agua	332.91		
6108	Energía eléctrica	528.92		
6109	Internet	422.55		
62	Gastos de ventas		1,284.38	
6208	Agua	332.91		
6209	Energía eléctrica	528.92		
6210	Internet	422.55		
1105	Impuestos pagados por anticipado		285.44	
110501	IVA 15%	285.44		
2103	Gastos acumulados por pagar			2,854.20
210307	Servicios básicos	2,854.20		
SUMAS IGUALES			C\$ 2,854.20	C\$ 2,854.20
<hr/> Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

14. El 24/01/2021 se realiza la provisión de la nómina para el mes de enero.

Tabla No 17 comprobante de diario No 15

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 15 				
CONCEPTO:	Registro de la nómina devengada del mes. Se queda pendiente de pagar.			
FECHA:	24-ene-21			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
61	Gastos de administración		43,807.50	
6101	Sueldos y salarios	29,500.00		
6102	Vacaciones	2,458.33		
6103	Aguinaldo	2,458.33		
6104	Indemnización	2,458.33		
6105	INSS patronal 21.5%	6,342.50		
6106	INATEC 2%	590.00		
62	Gastos de ventas		51,232.50	
6201	Sueldos y salarios	34,500.00		
6203	Vacaciones	2,875.00		
6204	Aguinaldo	2,875.00		
6205	Indemnización	2,875.00		
6206	INSS patronal 21.5%	7,417.50		
6207	INATEC 2%	690.00		
2103	Gastos acumulados por pagar			89,776.25
210301	Sueldos y salarios por pagar	58,736.25		
210302	Vacaciones	5,333.33		
210303	Aguinaldo	5,333.33		
210304	Indemnización	5,333.33		
210305	INSS patronal 21.5%	13,760.00		
210306	INATEC 2%	1,280.00		
2104	Retenciones por pagar			5,263.75
210401	INSS laboral	4,480.00		
210402	IR salario	783.75		
SUMAS IGUALES			C\$ 95,040.00	C\$ 95,040.00
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

15. El 25/01/2021 se realiza la depreciación de la Propiedad, planta y equipo correspondiente al mes de enero.

Depreciación de propiedad, planta y equipo						
Descripción	Costo	Valor residual	Valor a depreciar	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Terreno	750,000.00	-	-	-	-	-
Estantes	85,000.00	-	85,000.00	5	17,000.00	1,416.67
Vitrinas	300,000.00	-	300,000.00	5	60,000.00	5,000.00
Mobiliario y equipo de oficina	850,000.00	-	850,000.00	5	170,000.00	14,166.67
Almacén	685,000.00	-	685,000.00	20	34,250.00	2,854.17
Totales	2,670,000.00		1,920,000.00		281,250.00	23,437.50

Tabla No 18 comprobante de diario No 16

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 16 				
CONCEPTO:	Registro de la depreciacion del mes de enero 2021.			
FECHA:	25-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
61	Gastos de administración		7,083.33	
6111	Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo de oficina	7,083.33		
62	Gastos de ventas		16,354.17	
6214	Depreciacion de activos	16,354.17		
1202	Depreciación acumulada			23,437.50
120201	Depreciación acumulada de Almacen	2,854.17		
120202	Depreciacion acumulada de Estantes	1,416.67		
120203	Depreciacion acumulada de Vitrinas	5,000.00		
120204	Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo de oficina	14,166.67		
SUMAS IGUALES			C\$ 23,437.50	C\$ 23,437.50
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

16. El día 26/01/2021 se vendieron los siguientes productos con descuento debido a que son productos que no se mueven muchos; con el fin de no tener pérdidas se decidió disminuir un 5% a la ganancia de la venta.

Tabla No 19 comprobante de diario No 17

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 17 				
CONCEPTO:	Registro de venta con descuento de productos poco movilizado; con el fin de no tener pérdidas se decidió disminuir la ganancia de la venta a un 5%.			
FECHA:	26-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		7,168.00	
110101	Caja	7,360.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado		192.00	
110502	Retención en la fuente 2%	128.00		
110503	Impuesto municipal sobre ingresos 1%	64.00		
5	Costos		5,120.00	
51	Costos de ventas	5,120.00		
1104	Inventario			5,120.00
110401	Inventario de artículos para la venta	5,120.00		
2102	Impuestos por pagar			960.00
210201	IVA 15%	960.00		
4	Ingresos			6,400.00
41	Ingresos por ventas	6,400.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 12,480.00	C\$ 12,480.00
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

17. El 31/01/2021 se ejecuta el cierre contable para el mes de enero 2021.

Tabla No 20 comprobante de diario No 18

 MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A. RUC: J0310000101112 COMPROBANTE DE DIARIO N°: 18 				
CONCEPTO:	Registro del cierre contable para el mes de enero 2021.			
FECHA:	31-ene-21			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
3	Capital		101,637.65	
32	Capital ganado			
3202	Perdida del periodo	101,637.65		
4	Ingresos		156,584.26	
41	Ingresos por ventas	156,584.26		
42	Otros ingresos			
5	Costos			120,646.35
51	Costos de ventas	120,646.35		
6	Gastos Operativos			137,575.55
61	Gastos de administración	59,654.86		
62	Gastos de ventas	77,920.70		
SUMAS IGUALES			258,221.90	258,221.90
_____ Elaborado por:		_____ Revisado por:		_____ Autorizado por:

4.4.8. Estados Financieros finales

		MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.. BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 01 AL 31 DE ENERO 2021 EXPRESADO EN CÓRDOBAS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	Efectivo y equivalente de efectivo	1,398,518.07		118,761.70	210,376.79	1,306,902.98	
1102	Cuentas por cobrar	76,525.00		59,752.68		136,277.68	
1104	Inventario	850,970.00		96,093.25	169,807.98	777,255.28	
1105	Impuestos pagados por anticipado	49,754.00		37,095.05	206.25	86,642.80	
1106	Gastos pagados por anticipado			179,511.49	14,959.29	164,552.20	
1201	Propiedad, planta y equipo	2,388,750.00				2,388,750.00	
1202	Depreciación acumulada				23,437.50		23,437.50
2101	Cuentas y documentos por pagar		125,972.36		52,682.18		178,654.54
2102	Impuestos por pagar		17,836.88		23,487.64		41,324.51
2103	Gastos acumulados por pagar				92,630.45		92,630.45
2104	Retenciones por pagar		5,934.00		5,263.75		11,197.75
3101	Capital social		4,513,698.21				4,513,698.21
3201	Utilidad del periodo		101,075.63				101,075.63
3202	Pérdida del periodo						
41	Ingresos por ventas				156,584.26		156,584.26
51	Costos de ventas			120,646.35		120,646.35	
61	Gastos de administración			59,654.86		59,654.86	
62	Gastos de ventas			77,920.70		77,920.70	
SUMAS IGUALES		4,764,517.07	4,764,517.07	749,436.08	749,436.08	5,118,602.84	5,118,602.84
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____			



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de enero 2021

Expresado en córdobas



ACTIVOS		Notas	PASIVO		Notas
Activos corrientes		<u>2,471,630.94</u>	Pasivo corriente		<u>323,807.25</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	1,306,902.98	1	Cuentas y documentos por pagar	178,654.54	7
Cuentas por cobrar	136,277.68	2	Impuestos por pagar	41,324.51	8
Inventario	777,255.28	3	Gastos acumulados por pagar	92,630.45	9
Impuestos pagados por anticipado	86,642.80	4	Retenciones por pagar	11,197.75	
Gastos pagados por anticipado	164,552.20	5	TOTAL PASIVO		323,807.25
Activos no corrientes		<u>2,365,312.50</u>	PATRIMONIO		
Propiedad, planta y equipo	2,388,750.00	6	Capital social	4,513,698.21	10
Depreciación acumulada	23,437.50		Utilidad del periodo	101,075.63	11
			Pérdida del periodo	101,637.65	12
			TOTAL PATRIMONIO		4,513,136.19
TOTAL ACTIVOS	4,836,943.44		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4,836,943.44

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.

Estado de resultados

Del 01 al 31 de enero 2021

Expresado en córdobas



Ingresos por actividades ordinarias	156,584.26	
Costo de ventas	120,646.35	
Utilidad bruta	<u>35,937.91</u>	35,937.91
Gastos operativos		137,575.55
Gastos de administración	59,654.86	
Gastos de ventas	77,920.70	
Pérdida en operación		(101,637.65)
Otros ingresos		
Pérdida del periodo		(101,637.65)

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

V. Conclusiones

La culminación exitosa y satisfactoria de la presente investigación refleja los siguientes resultados a partir de los objetivos desarrollados:

Primeramente, se describen las generalidades en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera, hablando ampliamente sobre la contabilidad (historia, concepto e importancia); así mismo, sobre el Comité de las Normas Internacionales de Contabilidad como principal precursor de las actuales normas que rigen en materia contable. Se abordó, inclusive, sobre las NIIF FULL y las PYME's para sentar un precedente acerca de las diferencias entre ambas y la relevancia que tienen dentro de lo investigado.

En segunda instancia, se explica detalladamente sobre el alcance, medición, presentación y revelación de la información relacionada con la cuenta de Inventarios. Obedeciendo a estos parámetros se procedió a determinar si el negocio estudiado cumplía satisfactoriamente con ellos al momento de identificar correctamente (alcance), medir y valorar (presentar y revelar) su inventario. Así mismo, se procedió a analizar los principales métodos de valuación de inventarios siendo estos el método de Identificación específica, PEPS, UEPS y Costo promedio. Encontrando que el método PEPS es el que se aplica para la valuación de inventarios en Moto Repuestos Jhonny, S.A.

Al aplicar la Sección Trece de las NIIF PYME's se constató que Moto repuestos Jhonny cumple con el alcance porque en su catálogo de cuentas clasifica correctamente las mercaderías y las diferencian de productos similares que no son parte del giro del negocio. En el caso de la medición utilizan dos tipos de unidades siendo las individuales y los paquetes (que contienen un conjunto de unidades), esto sirve como base de diferenciación al momento de vender. Por último, la valuación se cumple desde el momento de la constitución del negocio mismo en la que fijan el método PEPS para valorar el inventario que es presentado en tarjetas kárdex con documentos de soporte (requisiciones, cotizaciones, etc.) y revelado (detallado) en las Notas a los Estados Financieros del Estado de Situación Financiera.

En conclusión, se ha logrado analizar el tratamiento contable de la sección trece de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en Moto Repuestos Jhonny, S.A., en el año 2021.

VI. Bibliografía

- Betancourt, F. (s.f.). *Valuación o valoración de inventarios: métodos, procedimiento y ejemplo*. Recuperado el 19 de noviembre de 2022, de Ingenio Empresa: <https://www.ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/#:~:text=Los%20m%C3%A9todos%20de%20valoraci%C3%B3n%20de%20inventarios%20permite%20determinar,1%3A%20Primeros%20en%20entrar%2C%20primeros%20en%20salir%20%28PEPS%29>
- Casal, R., & Vilorio, N. (julio-diciembre de 2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 19-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>
- Chávez, L., Hansen-Holm, M., & Hansen-Holm, M. (2012). *NIIF para PYMES, Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera* (2 ed.). Guayaquil, Ecuador: Publicaciones Hansen-Holm.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *NIIF para las PYMES* (Vol. A). Londres, Reino Unido: Imprenta del International Financial Reporting Standards.
- GERENCIE. (26 de agosto de 2022). *Importancia de la contabilidad*. Recuperado el 3 de septiembre de 2022, de gerencie.com: <https://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.html>
- Hernández, E. (julio-agosto de 2002). La Historia de la Contabilidad. *Revista Libros*(67-68), 1-7. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>
- Lara, E., & Lara, L. (2008). *Primer curso de contabilidad* (22 ed.). Mexico, D.F., México: Editorial Trillas.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua



VII. ANEXO

Anexo 1 Estados Financieros iniciales

		MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.			
		Estado de situación financiera			
		Al 31 de diciembre 2020			
		Expresado en cordobas			
ACTIVOS		<u>Notas</u>	PASIVO		<u>Notas</u>
Activos corrientes	<u>2,375,767.07</u>		Pasivo corriente		<u>149,743.24</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	1,398,518.07	1	Cuentas y documentos por pagar	125,972.36	6
Cuentas por cobrar	76,525.00	2	Impuestos por pagar	17,836.88	7
Inventario	850,970.00	3	Retenciones por pagar	5,934.00	8
Impuestos pagados por anticipado	49,754.00	4			
			TOTAL PASIVO		149,743.24
Activos no corrientes	<u>2,388,750.00</u>		PATRIMONIO		
Propiedad, planta y equipo	2,388,750.00	5	Capital social	4,513,698.21	9
			Utilidad del periodo	101,075.63	10
			TOTAL PATRIMONIO		4,614,773.84
TOTAL ACTIVOS	4,764,517.07		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		4,764,517.07
_____ Elaborado por:		_____ Revisado por:		_____ Autorizado por:	



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.
Estado de resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020
Expresado en cordobas



Ingresos por actividades ordinarias	2,535,850.00	
Costo de ventas	<u>1,141,132.50</u>	
Utilidad bruta		1,394,717.50
Gastos operativos		1,275,805.00
Gastos de administracion	593,765.00	
Gastos de ventas	682,040.00	
Utilidad en operación		118,912.50
Impuesto por pagar (IR 15%)		17,836.88
Utilidad del periodo		101,075.63

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Anexo 2 Notas a los estados financieros para el año 2020

- **Información general.**

Constitución y domicilio:

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A., es una empresa que inicio operaciones el año 2015. La compañía fue constituida como una sociedad anónima, bajo las leyes de la República de Nicaragua.

- **Actividad principal:**

El objetivo de la compañía es la compra-venta de repuestos para motos, pertenece al régimen general y tiene domicilio en la ciudad de Masaya.

Bases de elaboración:

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Sus cifras están expresadas en córdobas.

- **Principales políticas contables.**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo:** Se incluye dentro del efectivo todo el dinero que la entidad tiene disponible para su uso inmediato en caja, depósitos en bancos y otros instrumentos.
- b. Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar representan cuentas a cargo de clientes por la venta de productos que se realizan en el curso ordinario del negocio. Si la recuperabilidad se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se clasifican como activos no corrientes. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Así mismo se involucran los prestamos o adelantos de salario a trabajadores.



- c. Inventarios:** Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primeras salidas (PEPS). A cada fecha de reporte los inventarios son evaluados para determinar deterioro. Si se encuentran deteriorados, el valor en libros es reducido al valor neto de realización; la pérdida por deterioro es reconocida en los resultados en el período en que se determinen.
- d. Propiedad, planta y equipo:** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos posteriores se incluyen como parte del valor en libros del activo o se reconocen como un activo por separado, según sea apropiado, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros asociados con el activo y el costo del mismo puede ser medido fiablemente. Todos los demás gastos de reparaciones y mantenimiento son cargados al estado del resultado integral durante el período financiero en que se incurren. En el caso de la depreciación es calculada bajo el método de línea recta en base a la vida útil estimada conforme se presenta a continuación:
- Almacén (edificio comercial): 20 años
 - Mobiliario y equipo de oficina: 5 años
 - Vitrinas: 5 años
 - Estantes: 5 años
- e. Cuentas y documentos por pagar:** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Otras cuentas por pagar se refieren a otras obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- f. Gastos acumulados por pagar:** Comprende los beneficios a los empleados, retribuciones a corto o largo plazo que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.



Con base en lo establecido en los artos 45, 76, 93 y 120 del Código del Trabajo de la República de Nicaragua (Ley No 185), la empresa acumula mensualmente un 8.33% del monto de las nóminas pagadas en concepto de provisión para el pago de indemnización a los empleados efectiva a la muerte, retiro por pensión, renuncia o separación del empleado sin causa justa; también aplica para las vacaciones y aguinaldo acumulado no mayor a un año. La indemnización laboral no es aplicable cuando el empleado es despedido con causa justificada.

- g. Patrimonio:** Participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Agrupa las cuentas que representan los aportes de los accionistas, la reserva legal establecida por los estatutos o por acuerdo de los accionistas, destinados a fines específicos o para cubrir eventualidades y las utilidades acumuladas no distribuidas.
- h. Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos por ventas comprenden el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de la venta de productos. Estos ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Un resumen de estos saldos se presenta a continuación:

Activos corrientes	Saldo
Caja chica	2,000.00
Caja general	3,150.00
Banpro cuenta en córdobas	1,393,368.07
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,398,518.07

El efectivo en bancos está depositado en cuentas corrientes y no devengan intereses.

2. Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

Activos corrientes	Saldo
Taller Hernández	76,525.00
Cuentas por cobrar	76,525.00

3. Inventario

Un resumen de los saldos que conforman los inventarios se presenta a continuación:

Activos corrientes	Saldo
ACEITE AKRON	35,736.00
ACEITE YAMALUBE	13,392.00
BATERÍA KOBE 12N5	19,673.75
BATERÍA KOBE 12N6.5	9,874.50
CADENAS 428H-132L	59,520.00
BOBINA DE ENCENDIDO CG125 (8N-2H)	4,560.00
FRICCIONES HJ	22,000.00
BUJIA CHIMBOMBUDA GENUINE	1,509.60
CHICHARRAS	2,880.00
PIDEVÍA AKT	2,900.00
BALINERAS GENUINE	3,600.00
MONTURA DE RAYBAR	8,300.00
BUJÍA LED LATERAL ZT	1,125.00
TACÓMETRO DE DAYUN	4,500.00
CABLE DE ACELERADOR XL Y YBR	10,025.00
OTROS REPUESTOS	661,248.65
Inventario	850,970.00

4. Impuestos pagados por anticipado

Activos corrientes	Saldo
Impuesto al valor agregado 15%	49,754.00
Impuestos pagados por anticipado	49,754.00

5. Propiedad, planta y equipo

Un detalle de estos activos se presenta a continuación:

Concepto	Terreno	Estantes	Vitrinas	Mobiliario y equipo de oficina	Almacén	Total
Costo de adquisición al 01/01/2020	750,000.00	85,000.00	300,000.00	850,000.00	685,000.00	2,670,000.00
Depreciación acumulada del año 2020	-	17,000.00	60,000.00	170,000.00	34,250.00	281,250.00
Saldo en libros al 31/12/2020	750,000.00	68,000.00	240,000.00	680,000.00	650,750.00	2,388,750.00

6. Cuentas y documentos por pagar

Un resumen de cuentas y documentos por pagar:

Pasivos corrientes	Saldo
Moto Plaza	20,500.00
Cruz Lorena	77,500.00
INGESA	27,972.36
Cuentas y documentos por pagar	125,972.36

7. Impuestos por pagar

Pasivos corrientes	Saldo
IR anual	17,836.88
Impuestos por pagar	17,836.88

8. Retenciones por pagar

Pasivos corrientes	Saldo
INSS laboral	3,600.75
IR salario	2,333.25
Retenciones por pagar	5,934.00



9. Capital social

El capital social de la empresa es de C\$ 4,513,698.21 dividido en 1,000 acciones comunes y con un valor de C\$ 4,513.70 cada una, las cuales conferirán iguales derechos a los dueños de las mismas. La división de las acciones quedó de la siguiente manera: Juan Bautista Espinoza 500 acciones, Mercedes Espinoza López 300 acciones y Henry Avilés Pérez 200 acciones.

10. Utilidad del periodo

Corresponde a la ganancia del periodo 2020, la cual asciende a C\$ 101,075.63, quedando pendiente de distribuirse entre los socios.



Anexo 3 Kárdex

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	ACEITE AKRON					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			200	178.68				35,736.00
1/5/2021		Venta		150	50		178.68		26,802.00	8,934.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	ACEITE YAMALUBE					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			80	167.40				13,392.00
1/5/2021		Venta		40	40		167.40		6,696.00	6,696.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BATERÍA KOBE 12N5					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			25	786.95				19,673.75
1/9/2021		Venta		15	10		786.95		11,804.25	7,869.50

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BATERÍA KOBE 12N6.5					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			10	987.45				9,874.50
1/9/2021		Venta		10	0		987.45		9,874.50	0.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BOBINA DE ENCENDIDO CG125 (8N-2H)				U/M:	UNIDAD				
Ubicación:	A-1				Método:	PEPS				
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			12	380.00				4,560.00
1/1/2021		venta		12	0		380.00		4,560.00	0.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	CADENAS 428H-132L				U/M:	UNIDAD				
Ubicación:	A-1				Método:	PEPS				
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			240	248.00				59,520.00
1/5/2021		Venta		120	120		248.00		29,760.00	29,760.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	FRICCIONES DE HJ					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			200	110.00				22,000.00
1/9/2021		Venta		140	60		110.00		15,400.00	6,600.00
MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BUJIA CHIMBOMBUDA GENUINE					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			15	100.64				1,509.60
1/9/2021		Venta		15	0		100.64		1,509.60	0.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	CHICHARRAS					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			32	90.00				2,880.00
14/1/2021		Deterioro		10	22		90.00		900.00	1,980.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	PIDEVÍA AKT					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			20	145.00				2,900.00
14/1/2021		Deterioro		10	16		145.00		1,450.00	1,450.00
MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BALINERAS GENUINE					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			20	180.00				3,600.00
1/5/2021		Venta		8			180.00		1,440.00	2,160.00
14/1/2021		Deterioro		3	17		180.00		540.00	1,620.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	JUEGO DE SPROKER 428-50T					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
7/1/2021		Compra	6		6	230.00		1,380.00		1,380.00
9/1/2021		Venta		6			230.00		1,380.00	0.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	JUEGO DE SPROKER CG125 428-42T					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
7/1/2021		Compra	6		6	190.00		1,140.00		1,140.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	JUEGO DE SPROKER CG125 428-45T					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/7/2021		Compra	6		6	190.00		1,140.00		1,140.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	BUJIA LED LATERAL ZT					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			45	25.00		1,125.00		1,125.00
1/1/2021		Venta		30	15		25.00		750.00	375.00
16/1/2021		Devolución		15	0		25.00		375.00	0.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	CABLE DE ACELERADOR PARA XL125					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			87	75.00		6,525.00		6,525.00
1/1/2021		Venta		54	33		75.00		4,050.00	2,475.00
16/1/2021		Devolución		8	25		75.00		600.00	1,875.00



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	CABLE DE ACELERADOR PARA YBR					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			70	50.00		3,500.00		3,500.00
1/1/2021		Venta		30	40		50.00		1,500.00	2,000.00
16/1/2021		Devolución		8	32		50.00		400.00	1,600.00
MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	AMORTIGUADOR DE GY150					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
11/1/2021		Importación	35		35	792.19		27,726.49		27,726.49

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	AMORTIGUADOR BROSS					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
11/1/2021		Compra	35		35	528.29		18,490.13		18,490.13



MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	MONTURA DE RAYBAR					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			10	830.00				8,300.00
26/1/2021		Venta		4	6		830.00		3,320.00	4,980.00

MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo:	TACÓMETRO DE DAYUN					U/M:	UNIDAD			
Ubicación:	A-1					Método:	PEPS			
Fecha	Ref.	Concepto	Unidades Físicas			Costos		Unidades Monetarias		
			Entradas	Salidas	Existencias	Compra	PEPS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021		Saldo inicial			10	450.00				4,500.00
26/1/2021		Venta		4	6		450.00		1,800.00	2,700.00



Anexo 4 Póliza de seguro



Compañía de Seguros

Edificio Corporativo ASSA,
Pista Jean Paul Genie,
Costado oeste Edificio BID,
Managua, Nicaragua.

Teléfono (+505) 2276-9000
Fax (+505) 2276-9003
Apartado MR-68

FECHA: 28/12/2020

RUC J031000003531 RECIBO DE PRIMA No.226419

RAMO	INCENDIO
PÓLIZA No.	03B5181
CONCEPTO	EMISIÓN DE RENOVACIÓN PÓLIZA
VIGENCIA	01/01/2021 AL 31/12/2021
FECHA EFECTIVA	01/01/2021
CONTRATANTE/ASEGURADO	33365 MOTO REPUESTO JHONNY S. A
CÉDULA O RUC	401-020975-0004J
DIRECCIÓN DE COBRO	SAN FRANCISCO, CONAPY 1C AL NORTE Y 1 ½ AL OESTE, MASAYA.

MONEDA: DÓLARES

DATOS DEL PRODUCTOR

Prima Neta:	US\$ 5,000.00	
Emisión:	US\$ 100.00	AGENCIA: 091252
I.VA. 15%:	US\$ 765.00	
Dir. Gral. de Bomberos 1%:	US\$ 50.00	NOMBRE: CORREDURA DE SEGUROS CARDENAL S.A.
Total	US\$ 5,915.00	
Menos Depósitos:	US\$ -	CN 14656-14656
SALDO:	US\$ 5,915.00	



FORMA DE PAGO: CRÉDITO / DÍA DE COBRO: 19 DEL MES CORRESPONDIENTE

CUOTA	FECHA		MONTO
1/12	19/01/2021	US\$	492.9167
2/12	19/02/2021	US\$	492.9167
3/12	19/03/2021	US\$	492.9167
4/12	19/04/2021	US\$	492.9167
5/12	19/05/2021	US\$	492.9167
6/12	19/06/2021	US\$	492.9167
7/12	19/07/2021	US\$	492.9167
8/12	19/08/2021	US\$	492.9167
9/12	19/09/2021	US\$	492.9167
10/12	19/10/2021	US\$	492.9167
11/12	19/11/2021	US\$	492.9167
12/12	19/12/2021	US\$	492.9167
	TOTAL,	US\$	5,915.00

ORIGINAL/rfactgob


Firma Autorizada





Compañía de Seguros

POLIZA DE TODO RIESGO DE DAÑO FISICO

CERTIFICADO DE RENOVACIÓN

POLIZA No.: 03B5181

ASSA, Compañía de Seguros, S.A (denominada en adelante “**LA COMPAÑÍA**”), del domicilio de Managua con base en la solicitud de Seguro por el Asegurado, cuyo nombre se indica adelante, emite el presente Contrato de Seguro sujeto a las Condiciones Generales y Certificado de Emisión de Póliza, teniendo prelación las últimas sobre las primeras.

A continuación, se expresa las Condiciones Particulares de este Contrato de Seguro de Todo Riesgo Daño Físico:

- 1.- ASEGURADORA: ASSA, COMPAÑÍA DE SEGUROS, S.A.
- 2.- NOMBRE DEL ASEGURADO: MOTO REPUESTOS JHONNY, S.A.
- 3.- VIGENCIA DEL SEGURO: 365 DÍAS
DESDE: 01 DE ENERO DEL 2021 (00:01 HORAS)
HASTA 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (24:00 HORAS)
- 4.- UBICACIÓN DEL RIESGO: SAN FRANCISCO, CONAPY 1C AL N y 1 ½ AL O, MASAYA.
- 5.- MONEDA DE CONTRATACIÓN: DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.
- 6.- ACTIVIDAD DEL ASEGURADO: VENTA DE REPUESTOS.
- 7. - RIESGOS CUBIERTOS: COBERTURA DE TODO RIESGO DE PERDIDA FISICA O DAÑO MATERIAL, CAUSADO DIRECTA E INDIRECTAMENTE POR UN RIESGO REPENTINO FORTUITO E IMPREVISIBLE SIEMPRE QUE NO SEA NUNGUNO DE LOS RIESGOS.
- 8.- SUMA Y BIENES ASEGURADOS: CONFORME LA DESCRIPCIÓN Y LOCALIZACIÓN DE BIENES ASEGURADOS, EMITIDA EN ESTA MISMA FECHA:

BIEN	DESCRIPCIÓN	SUMA ASEGURADA
1	Mercadería	US\$ 80,000.00
2	Edificio (Almacén)	US\$ 25,000.00
3	Edificio (Ofi. Admin.)	US\$ 15,000.00
4	Muro perimetral	US\$ 26,700.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua



Compañía de Seguros

SUMA ASEGUADA TOTAL: US\$146,700.00 (Ciento Cuarenta y Seis Mil Dólares USA Netos)

COBERTURA ADICIONALES:

Responsabilidad Civil: US\$ 3,000.00 (Tres Mil Dólares USA Netos)

Altas y Bajas de Voltaje: US\$10,000.00 (Diez Mil Dólares USA Netos)

SUBLIMITES:

Equipo Electrónico: US\$ 2,000.00 (Dos Mil Dólares USA Netos)

Robo Con Forzamiento: US\$ 20,000.00 (Veinte Mil Dólares USA Netos)

Rotura de Cristales: US\$ 8,000.00 (Ocho Mil Dólares USA Netos)

9.- RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA:

LA RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA BAJO ESTA PÓLIZA SE LIMITA CONFORME A LO ESTIPULADO EN LOS TEXTOS ESTABLECIDOS EN LA PRESENTE PÓLIZA.

10.- DEDUCIBLES:

TODO RIESGO DE DAÑO FÍSICO:

Incendio, Rayo y/o Explosión: **Ninguno.**

Para los Riesgos Catastróficos: Se aplicará el 2.00% (Dos Por Ciento) calculado sobre la suma asegurada por cada rubro o bien afectado descrito en las condiciones particulares y/o Certificado de Renovación y/o el documento denominado Descripción y Localización de Bienes Asegurados.

Para los efectos concernientes a la presente póliza, se entiende por cada rubro o bien afectado, cada unidad de riesgo perfectamente identificadas y separadas entre si. Es decir, construcciones totalmente independiente y no ligadas entre si, cuya distancia de separación entre riesgos obligatoriamente debe ser al menos de 15 metros de distancia entre si, ejemplo de Rubro Asegurado bajo las condiciones anteriormente citadas; Edificios y Obras conexas compuestas por: Anexos y sus contenidos, Bardas o Muros Perimetrales, Piscinas y sus accesorios, Ranchos y su independiente del Edificio o nave principal asegurada.

Se catalogan como Riesgos Catastróficos: Terremoto y/o Erupción Volcánica, Ciclón, Huracán, Tifón, Tornado, Vientos Tempestuosos, Granizo, Inundación, Daños por Agua o Maremoto, Pillaje o Saqueo en caso de catastrofes Naturales, así como Incendio originado por esos fenómenos.



Para cualquier Otro Riesgo no Catastróficos: Se aplicara el 20% sobre el valor de toda y cada pérdida cubierta por la póliza, sujeto a un mínimo de US\$ 500.00 (Quinientos Dólares USA Netos) y un máximo del 2% de la suma asegurada total en la ubicación afectada.

Altas y Bajas de Voltaje: 20% sobre el valor de toda y cada pérdida, sujeto a un mínimo de US\$ 300.00 (Tres Mil Dólares USA Netos).

Responsabilidad Civil: 10% sobre el valor de toda y cada pérdida, aplicable a daños materiales, sujeto a un mínimo de US\$ 300.00 (Tres Mil Dólares USA Netos).

SUBLIMITES:

Robo Con Forzamiento: 20% sobre el valor de toda pérdida, sujeto a un mínimo de US\$ 300.00 (Trescientos Dólares USA Netos).

Rotura de Cristales: 20% sobre el valor de toda pérdida, sujeto a un mínimo de US\$ 300.00 (Trescientos Dólares USA Netos).

Equipo Electrónico:

Para Incendio, Rayo y/o Explosión: **NINGUNO.**

Para los Riesgos Catastróficos, que incluye Temblor, Terremoto, Erupción Volcánica, Ciclón, Huracán, Tifón, Vientos Tempestuosos o Granizo, Inundación, Daños por Agua, Maremoto, Pillaje o Saqueo en Caso de Catástrofes Naturales; En cada reclamo se aplicará un deducible del 2% por ciento sobre la suma asegurada total de la ubicación afectada por el siniestro.

Para los Demas Riesgos: 20% sobre el valor de toda pérdida, sujeto a un mínimo de US\$ 500.00 (Quinientos Dólares USA Netos), y un máximo del 2% de la suma asegurada total de la ubicación afectada por el siniestro.

El deducible sera a cargo del Asegurado y se aplicara por cada apartamento o estructura por separado, incluyendo sus contenidos independientemente que los bienes se aseguren en uno o varios incisos o en una o varias pólizas, segun los terminos establecidos en la clausula 8ª Definición de Evento Siniestral descrito en las Condiciones Generales de esta póliza. En caso de que la compañía optara por reparar o reponer los bienes asegurados, el asegurado estara en la obligación de enterar el valor correspondiente deducible.

11.- PRIMA DEL SEGURO:	PRIMA NETA	US\$	5,000.00
	DERECHO EMISIÓN	US\$	100.00
	I.V.A (15%)	US\$	765.00
	Dir. Gral de Bomberos 1%:	US\$	50.00
	TOTAL A PAGAR:	US\$	5,915.00
12.- FORMA DE PAGO:			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua



En consideracion al pago de la prima aquí mencionada ASSA, Compañía de Seguros, S.A, conviene renovar la presente poliza por el periodo arriba indicado formando parte de este seguro: la solicitud de aseguramiento y demas documentos suscritos por el asegurado para la celebración de este contrato, quedando tambien sujeto a todas las inidicaciones y estipiulaciones de los siguientes textos las condiciones generales, las presentes condiciones particulares, la descripcion y localizacion de bienes asegurados, equipo electricom, altas y bajas de voltaje, responsabilidad civil, rotura de cirstales clausulas especiales clausulkas de limiracion por sanciones y las adendas: B(Forma de Pago) y 006 (Robo con Forzamineto), emitidos el dia de hoy documentos que tienen que ser presentados en todo reclamo y sin los cuales este

certificado no tienen ninguna validez.

En fe de lo cual, se firma las presente condiciones particulares en la ciudad de Managua a los 28 dias del mes de diciembre del año 2020.

ORIGINAL/rfactgob


Firma Autorizada



Anexo 5 Liquidación de importación

Artículos	Origen	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor en USD	Peso Kg	%
Amortiguador de GY150	MX	Unidad	35	12.5	437.50	3000.00	50.00%
Amortiguador Bross	MX	Unidad	35	12.5	437.50	50.00	50.00%
Total, de los Artículos					875.00	3050.00	100.00%
Valor de Flete						200.00	
Valor del Seguro						75.00	

TASA POR SERVICIO A LA IMPORTACION DE MERCANCIAS

	Peso Kg	Toneladas	Tasa US\$
Amortiguador de GY150	9.975	0.01	0.5
Amortiguador Bross	9.975	0.01	0.5
Total	19.95	0.02	1

TCO (02/01/2021)	34.8282
TCO (08/01/2021)	34.8396

Descripción	Cant.	FOB US\$	Flete US\$	Seguro US\$	CIF US\$	CIF C\$	DAI C\$	TSIM C\$	ISC C\$	IVA C\$	STE	TSSA
Amortiguador de GY150	35	437.5	100	37.5	575	20,032.77	1,001.64	17.42	0	3,157.77	87.1	1,219.39
Amortiguador Bross	35	437.5	100	37.5	575	20,032.77	1,001.64	17.42	0	3,157.77	87.1	1,219.39
TOTAL		875	200	75	1,150	40,065.54	2,003.28	34.84	0	6,315.55	174.2	2,438.77



Descripción	Cant.	Agencia aduanera	Transporte	Costo total con impuestos	Costo total sin impuesto	Costo unitario C\$	Costo Unitario US\$
Amortiguador de GY150	35	500	250	26,266.09	23,108.31	660.24	18.95
Amortiguador Bross	35	500	250	26,266.09	23,108.31	660.24	18.95
TOTAL		1,000.00	500	52,532.18	46,216.63		



Anexo 6 Nómina de empleados

Nombre	Cargo	Asignación	Ingresos	Deducciones		Neto a pagar
			Salario básico	INSS laboral	IR	
Hilda María Robleto Urroz	Gerente Ventas	Ventas	C\$ 11,500.00	C\$ 805.00	C\$354.25	C\$ 10,340.75
María Elena Chávez López	Administrador	Administración	C\$ 11,000.00	C\$ 770.00	C\$284.50	C\$9,945.50
Karen Valentina Aburto Morales	Contador	Administración	C\$ 10,000.00	C\$ 700.00	C\$145.00	C\$9,155.00
Eduardo José Quintano Méndez	Cajero	Administración	C\$ 8,500.00	C\$ 595.00	C\$ -	C\$7,905.00
Mario Alfonso Tijerino Machado	Vendedor	Ventas	C\$ 8,000.00	C\$ 560.00	C\$ -	C\$7,440.00
Sebastián Gómez Sánchez	Vendedor	Ventas	C\$ 8,000.00	C\$ 560.00	C\$ -	C\$7,440.00
Rafael Antonio Guadamuz Muñoz	Chofer	Ventas	C\$ 7,000.00	C\$ 490.00	C\$ -	C\$6,510.00
Total			C\$ 64,000.00	C\$ 4,480.00	C\$ 783.75	C\$ 58,736.25

Nombre	Cargo	Asignación	PRESTACIONES SOCIALES				
			Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización	INATEC 2%	INSS Patronal 21. %
Hilda María Robleto Urroz	Gerente Ventas	Ventas	C\$958.33	C\$958.33	C\$ 958.33	C\$230.00	C\$2,472.50
María Elena Chávez López	Administrador	Administración	C\$916.67	C\$916.67	C\$ 916.67	C\$220.00	C\$2,365.00
Karen Valentina Aburto Morales	Contador	Administración	C\$833.33	C\$833.33	C\$ 833.33	C\$200.00	C\$2,150.00
Eduardo José Quintano Méndez	Cajero	Administración	C\$708.33	C\$708.33	C\$ 708.33	C\$170.00	C\$1,827.50
Mario Alfonso Tijerino Machado	Vendedor	Ventas	C\$666.67	C\$666.67	C\$ 666.67	C\$160.00	C\$1,720.00
Sebastián Gómez Sánchez	Vendedor	Ventas	C\$666.67	C\$666.67	C\$ 666.67	C\$160.00	C\$1,720.00
Rafael Antonio Guadamuz Muñoz	Chofer	Ventas	C\$583.33	C\$583.33	C\$583.33	C\$140.00	C\$1,505.00
Total			C\$ 5,333.33	C\$ 5,333.33	C\$ 5,333.33	C\$1,280.00	C\$13,760.00



Cálculo del IR							
Cargos	Gerente de Ventas	Administrador	Contador	Cajero	Vendedor	Vendedor	Chofer
Salario neto	10,695.00	10,230.00	9,300.00	7,905.00	7,440.00	7,440.00	6,510.00
Expectativa anual	128,340.00	122,760.00	111,600.00	94,860.00	89,280.00	89,280.00	78,120.00
Sobre Exceso	100,000.00	100,000.00	100,000.00				
Exceso	28,340.00	22,760.00	11,600.00				
% aplicable	15%	15%	15%				
Total	4,251.00	3,414.00	1,740.00				
Impuesto base	0.00	0.00	0.00				
IR anual	4,251.00	3,414.00	1,740.00				
IR mensual	354.25	284.50	145.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anexo 7 Esquema de Mayor

Metodo PEPS															
Efectivo y equivalente de efectivo		Cuentas por cobrar				Inventario				Impuestos pagados por anticipado					
1	1,398,518.07	4,200.00	5	1	76,525.00		1	850,970.00	10,860.00	2	1	49,754.00	206.25	11	
2	15,812.16	206,176.79	12	7	59,752.68		3	40,065.54	64,698.00	4	2	423.54			
4	94,200.29			SF	136,277.68		5	3,660.00	39,968.35	7	4	2,523.22			
11	1,581.25						6	4,651.09	46,216.63	9	5	540.00			
17	7,168.00						8	1,500.00	1,570.00	10	6	6,315.55			
	<u>1,517,279.77</u>	<u>210,376.79</u>					9	46,216.63	1,375.00	11	8	150.00			
SF	1,306,902.98								5,120.00	17	12	26,665.30			
								<u>947,063.25</u>	<u>169,807.98</u>		14	285.44			
							SF	777,255.28			17	192.00			
												<u>86,849.05</u>	<u>206.25</u>		
											SF	86,642.80			
Gastos pagados por anticipado		Propiedad, planta y equipo				Depreciación acumulada				Cuentas y documentos por pagar					
12	179,511.49	14,959.29	13	1	2,388,750.00			23,437.50	16			125,972.36	1		
SF	164,552.20			SF	2,388,750.00			23,437.50	SF			40,065.54	3		
												10,966.64	6		
												1,650.00	8		
												<u>178,654.54</u>			
												178,654.54	SF		
Impuestos por pagar		Gastos acumulados por pagar				Retenciones por pagar				Capital social					
	17,836.88	1			2,854.20	14		5,934.00	1			4,513,698.21	1		
	2,117.70	2			89,776.25	15		5,263.75	15			4,513,698.21	SF		
	12,616.11	4			92,630.45	SF									
	7,793.83	7													
	960.00	17						11,197.75	SF						
	<u>41,324.51</u>														
	41,324.51	SF													
Utilidad del periodo		Pérdida del periodo				Ingresos por ventas									
	101,075.63	1	A6		101,637.65		A1	156,584.26	14,118.00	2					
	101,075.63	SF	SF		101,637.65				84,107.40	4					
									51,958.86	7					
									6,400.00	17					
								<u>156,584.26</u>	<u>156,584.26</u>						
									0.00	SF					
Costos de ventas		Gastos de administración				Gastos de ventas				Perdidas y/o ganancias					
2	10,860.00	120,646.35	A2	13	7,479.65	59,654.86	A4	10	1,570.00	77,920.70	A3	A2	120,646.35	156,584.26	A1
4	64,698.00			14	1,284.38			13	7,479.65			A3	77,920.70		
7	39,968.35			15	43,807.50			14	1,284.38			A4	59,654.86		
17	5,120.00			16	7,083.33			15	51,232.50						
	<u>120,646.35</u>	<u>120,646.35</u>			<u>59,654.86</u>	<u>59,654.86</u>		16	16,354.17				258,221.90	156,584.26	
SF	0.00			SF	0.00			<u>77,920.70</u>	<u>77,920.70</u>					101,637.65	A6
								SF	0.00				<u>258,221.90</u>	<u>258,221.90</u>	

Anexo 8 Catálogo de cuentas

Catálogo Moto Repuesto JHONNY, S.A.	
<i>I</i>	<i>Activo</i>
11	Activo corriente
<u>1101</u>	<u>Efectivo y equivalente de efectivo</u>
110101	Caja
11010101	Caja general
110102	Banco
11010201	Banpro cuenta en córdobas
<u>1102</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>
110201	Clientes
11020101	Taller Hernández
<u>1103</u>	<u>Estimación para cuentas incobrables</u>
<u>1104</u>	<u>Inventario</u>
110401	Inventario para la venta
110401001	Aceite Akron
110401002	Aceite Yamalube
110401003	Amortiguador de GY150
110401004	Amortiguador Bross
110401005	Araña de cluth
110401006	Árbol de leva para mensajera
110401007	Arranque de motor
110401008	Balancines
110401009	Balinera Genuine
110401010	Balinera de arranque
110401011	Balinera de canasta
110401012	Balinera de Engranaje de arranque
110401013	Balinera de sproker
110401014	Balinera de volanta
110401015	Batería 12N5
110401016	Batería 12N6.5
110401017	Bobina de encendido
110401018	Bomba de aceite
110401019	Bomba de freno delantera
110401020	Bomba de freno trasera

110401021	Brazo de clutch
110401022	Brazo de freno
110401023	Brida 3.6*150mm / 4.8*250mm
110401024	Bushin de campana
110401025	Bushin de tijera
110401026	Bushin para CG125
110401027	Bujía chimbombuda genuine
110401028	Bujía led lateral ZT
110401029	Bujía para pide vía
110401030	Cable de acelerador para XL125
110401031	Cable de acelerador para YBR
110401032	Cable de cluth
110401033	Cable de freno
110401034	Cable de revolución
110401035	Cable de velocímetro
110401036	Cadena
110401037	Caja de cambio
110401038	Calcomanía
110401039	Campana
110401040	Candado de cadena
110401041	Capucha de chispero
110401042	Carbono
110401043	Carburador
110401044	Careta de Boss
110401045	Carrete
110401046	Carrucha de acelerador de xl
110401047	Cepillo de Jialing
110401048	Cepo
110401049	Cerebro
110401050	Chaveta de sproker
110401051	Chicharra
110401052	Chilillo con prisionero
110401053	Chispero
110401054	Cilindro
110401055	Cinta de luces
110401056	Coleta con stop

110401057	Colocho
110401058	Control de encendido
110401059	Control de pito
110401060	Cunas
110401061	Cunas woodruff genuine Yamaha
110401062	Deslizador
110401063	Diafragma de carburador
110401064	Disco de cluth
110401065	Disco de freno
110401066	Eje de palanca de cambio
110401067	Eje de patada
110401068	Eje de rueda delantera y trasera
110401069	Eje de tijera
110401070	Empaque de centro de motor
110401071	Empaque de cilindro
110401072	Empaque de cluth
110401073	Empaque de unión
110401074	Empaque de volante
110401075	Empaque des carbonado
110401076	Enflanche
110401077	Espada de aceite
110401078	Espejo
110401079	Faja de batería
110401080	Filtro de aceite de motor
110401081	Filtro de aire
110401082	Filtro de gasolina
110401083	Filtro pequeño
110401084	Flacher con pito/ sin pito
110401085	Foco
110401086	Fricciones traseras
110401087	Fusible de carro y tubo
110401088	Guardafangos delantero y trasero
110401089	Guía de válvula
110401090	Ignición
110401091	Incremento amortiguador
110401092	Juego de empaque

110401093	Juego de Sproker 428-50T
110401094	Juego de Sproker CG125 428-42T
110401095	Juego de Sproker CG125 428-45T
110401096	Lamina para mofle
110401097	Llave de gasolina
110401098	Mando de encendido
110401099	Mando individual de encendido/ apagado
110401100	Manecilla de cluth
110401101	Manecilla de freno
110401102	Mango
110401103	Manguera de freno
110401104	Manguera de gasolina
110401105	Manija de tope genuine
110401106	Manubrio
110401107	Mofle
110401108	Montura de Raybar
110401109	Mordaza
110401110	Palanca de cambio
110401111	Pazcón
110401112	Pastillas de freno delantero
110401113	Pata de parqueo Larga y Pequeña
110401114	Patada
110401115	Pedal del freno
110401116	Perno
110401117	Perno para placa
110401118	Pescante
110401119	Pide vía delantero y trasero
110401120	Piñón
110401121	Pito 12v
110401122	Polea con sus dados del scooter
110401123	Polea del automático del scooter
110401124	Polvera
110401125	Porta foco
110401126	Porta fusible
110401127	Porta Manecilla
110401128	Prensa de cluth de 5 y 6 pernos

110401129	Prisionero
110401130	Protector del manubrio
110401131	Rasht de balinera con su engranaje GY200
110401132	Rectificador
110401133	Regulador de cadena
110401134	Resorte de pata, palanca
110401135	Resorte de pedal de freno
110401136	Retenedor de barra
110401137	Retenedor de Cigüeñal
110401138	Retenedor de motor
110401139	Retenedor de palanca de cambio
110401140	Retenedor de patada o pedal arranque
110401141	Retenedor de revolución
110401142	Retenedor de sproker
110401143	Riñones
110401144	Sello de tapa de válvula
110401145	Sello de válvula de culata
110401146	Separador de carburador
110401147	Sistema eléctrico
110401148	Esparrago de campana
110401149	Start de cambio de luces
110401150	Start de luz
110401151	Start de pito
110401152	Stop trasero
110401153	Swith de freno delantero y trasero
110401154	Tacómetro de Dayun
110401155	Tanque
110401156	Tapa cadena
110401157	Tapa de bobina
110401158	Tapa de freno delantera y trasera
110401159	Tapa de válvula
110401160	Tapa lateral
110401161	Tapón de aceite
110401162	Tapón de eje lujo
110401163	Tapón del tanque
110401164	Taponcito

110401165	Tensor de cadena de tiempo
110401166	Terminal de batería
110401167	Torre de motor
110401168	Traba de eje de patada
110401169	Traba para batería
110401170	Tuerca delantera y trasera
110401171	Hule de palanca de cambio
110401172	Hule de pescante
110401173	Hule de tapa
110401174	Hule de tijera
110401175	Válvulas pares (emisión y escape)
110401176	Varilla de freno
110402	Mercancía en tránsito
11040201	Amortiguador de GY150
1104020101	Valor FOB
1104020102	Gastos internacionales
110402010201	Transporte externo
110402010202	Seguro
1104020103	Gastos nacionales
110402010301	Impuestos y tasas no recuperables
110402010302	Agencia aduanera
110402010303	Transporte interno
11040202	Amortiguador Bross
1104020201	Valor FOB
1104020202	Gastos internacionales
110402020201	Transporte externo
110402020202	Seguro
1104020203	Gastos nacionales
110402020301	Impuestos y tasas no recuperables
110402020302	Agencia aduanera
110402020303	Transporte interno
<u>1105</u>	<u>Impuestos pagados por anticipado</u>
110501	IVA 15%
110502	Retención en la fuente 2%
110503	Impuesto municipal sobre ingresos 1%
<u>1106</u>	<u>Gastos pagados por anticipado</u>

110601	Primas de seguros
11060101	Seguro de incendio
110602	Papelería y útiles de oficina
12	Activo no Corriente
<u>1201</u>	<u>Propiedad planta y equipo</u>
110101	Terreno
110102	Almacén
110103	Mobiliario y equipo de oficina
11010301	Computadora
11010302	Escritorio
11010303	Sillas giratorias
11010304	Archivador
11010305	Sello
11010306	Estantes
11010307	Vitrinas
<u>1202</u>	<u>Depreciación acumulada</u>
120201	Depreciación acumulada de almacén
120202	Depreciación acumulada de estantes
120203	Depreciación acumulada de vitrinas
120204	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
2	Pasivos
21	Pasivos Corrientes
<u>2101</u>	<u>Cuentas y documentos por pagar</u>
210101	Proveedores
21010101	Proveedores nacionales
2101010101	Moto plaza
2101010102	Cruz Lorena
2101010103	INGESA
2101010104	Repuestos Leonardo
21010102	Proveedores extranjeros
2101010201	TTKIN MOTO PARTS
210102	Acreedores diversos
21010201	Acreedores nacionales
2101020101	Transporte interno
2101020102	Agencia aduanera
21010202	Acreedores extranjeros

2101020201	Transporte externo
2101020202	Servicios de seguro
<u>2102</u>	<u>Impuestos por pagar</u>
210201	IVA 15%
210202	Retención en la fuente 2%
210204	IR anual
210205	DGA
21020501	DAI
21020502	TSIM
21020503	ISC
21020504	IVA
21020505	Servicio de seguridad aduanera
21020506	Servicio de transmisión electrónica
<u>2103</u>	<u>Gastos acumulados por pagar</u>
210301	Sueldos y salarios por pagar
210302	Vacaciones
210303	Aguinaldo
210304	Indemnización
210305	INSS patronal 21.5%
210306	INATEC 2%
210307	Servicios básicos
21030701	ENACAL
21030702	ENATREL
21030703	CLARO
<u>2104</u>	<u>Retenciones por pagar</u>
210401	INSS laboral
210402	IR salario
<u>2105</u>	<u>Otras cuentas por pagar</u>
210501	Agencia aduanera Interglobal
3	Capital
<u>31</u>	<u>Capital contribuido</u>
3101	Capital social
<u>3102</u>	<u>Capital ganado</u>
310201	Utilidad del periodo
310202	Pérdida del periodo
4	Ingresos

<u>41</u>	<u>Ingresos por ventas</u>
4101	Ventas de repuestos
<u>42</u>	<u>Otros ingresos</u>
4201	Utilidad cambiaria
5	Costos
51	Costos de ventas
6	Gastos Operativos
<u>61</u>	<u>Gastos de administración</u>
6101	Sueldos y salarios
6102	Vacaciones
6103	Aguinaldo
6104	Indemnización
6105	INSS patronal 21.5%
6106	INATEC 2%
6107	Agua
6108	Energía eléctrica
6109	Internet
6110	Seguro de incendio
6111	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
6112	Papelería y útiles de oficina
<u>62</u>	<u>Gastos de ventas</u>
6201	Sueldos y salarios
6202	Comisiones
6203	Vacaciones
6204	Aguinaldo
6205	Indemnización
6206	INSS patronal 21.5%
6207	INATEC 2%
6208	Agua
6209	Energía eléctrica
6210	Internet
6211	Seguro de incendio
6212	Publicidad y propaganda
6213	Impuesto municipal sobre ingresos
6214	Depreciación de activos
621401	Depreciación acumulada de almacén



621402	Depreciación acumulada de estantes
621403	Depreciación acumulada de vitrinas
621404	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
6215	Papelería y útiles de oficina
6216	Perdida por deterioro al valor



Anexo 9 Facturas

Código Qte: S
 Descripción: AKRON MOTORCYCLE 4T SAE 20W50 / LITRO
 Cel 89090652

Hora: 10:47:19
 Fecha: 24/12/2021
 No Doc: 81747687
 Tipo / C: 36,00
 Forma de Pago: 15 días
 Cuotas: 1

Vendedor: MARTINEZ ROMERC

Cant	Codigo	Bodega	Descripcion	Precio	Total
36,00	33,00	310415	17001 AKRON MOTORCYCLE 4T SAE 20W50 / LITRO	139,90	5.036,40

CRUZ LORENA, S.A.
 Fecha: ENTREGADO EN BODEGA SUCURSAL MASAYA

Total: COR 5.036,40
 I.V.A.: COR 755,46
 Gran Total: COR 5.791,86
 Valor \$: 160,89

PI# 5364770

Bienvenido donde atenderle es un placer como siempre. Gracias por su Compra les esperamos de Nuevo

Mi N°: CONTADO CRÉDITO PROFORMA

DIA: 20 MES: 07 AÑO: 21

N° 1114

CLIENTE: Juan Alfaro

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	TOTAL
6	Empaque motor CBM 70	70	420
6	Empaque motor CBM 70	70	420
2	Diapragma 1515	138	276
1	Diapragma EXT200	196	196
6	Bujía lateral LKT10	55	330
2	Acabado HSNR Negro 375	375	750
1	Tubo motor HSNR	530	530
6	Tubo freno EXT200	50	300
12	Flacher carburador 3P	25	300
2	Arve de tijera 6720	80	160
4	Sin Fin HSNR Lucas 70	70	280
4	Sin Fin WYMR Lucas 70	70	280
4	Acable clutch YBL M3	70	280
1	Acabado CBM 70	750	750
2	Bujía M3 Super	390	780
1	Bujía led LKT070-3LW	330	330
6	Protos pequeño Lucas 50	50	300
TOTAL CS\$			6682

NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES

CANCELADO
 Tel.: 2250-0006

Recibi Conforme Entregue Conforme

6,126