

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



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

**TEMA DE INVESTIGACIÓN**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

**SUBTEMA**

**APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN E  
INFORMACIÓN A REVELAR DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y  
MEDIANAS EMPRESAS EN LA CURACAO EN MAYO 2016**

**AUTORES:**

**BR. GAITÁN PALACIOS BELKYS MARIA**

**BR. HERRERA ACEVEDO LUIS FRANCISCO**

**TUTOR**

**MSC, LUIS URBINA**

**MANAGUA, ENERO 2018**



## **DEDICATORIA**

Dedico este seminario de graduación primeramente a Dios quien me ha dado fortaleza para seguir cada día adelante.

A mis padres, Cesar Gaitán y Johanna Palacios, por ser el pilar que me ha formado con buenos sentimientos, valores y hábitos que hacen de mi lo que soy hoy en día y por ser un ejemplo en mi vida.

A mi abuelita Rosa Palacios Torres, por siempre estar a mi lado y darme lo más valioso del mundo; su cariño y su apoyo incondicional.

**Br. Belkys María Gaitán Palacios**



## **DEDICATORIA**

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando hemos estado a punto de caer; por ello con la humildad de nuestro corazón dedico primeramente mi trabajo a Dios.

De igual manera dedico este trabajo a mis padres quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, los cuales me han ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles de mi vida.

Y de manera muy especial a mi abuela María Teresa Maltez Alguera quien formo parte esencial de mi vida, te dedico este trabajo a pesar de que no estés en cuerpo presente, me has dado la fuerza espiritual para seguir adelante y no desistir de mis metas y sueños, y aunque no estés presente sé que me proteges y guías mis pasos hacia el camino del éxito.

**Br. Luis Francisco Herrera Acevedo**



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo este camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado de mis padres quienes me han enseñado a nunca darme por vencida a pesar de las dificultades que se presentan para alcanzar mis metas.

A mi compañero Luis Herrera Acevedo por su apoyo incondicional en el transcurso de la carrera universitaria, por compartir momentos de alegrías, tristezas y demostrarme que siempre podre contar contigo.

A mi alma mater UNAN-MANAGUA por brindarme la oportunidad de crecer y desarrollarme en el ambiro profesional.

La realización del presente trabajo de investigación es gracias a la excelente orientación del profesor Lic. Luis Urbina, quien ha desarrollado su labor como tutor de la mejor forma, mostrando en cada momento una muy buena disposición ante las dudas y aportando valiosas observaciones que en todo momento guiaron esta investigación.

**Br. Belkys María Gaitán Palacios**



## **AGRADECIMIENTO**

Deseo agradecer a Dios quien siempre ha estado en todo momento y me ha brindado la sabiduría y todas las oportunidades para poder culminar la carrera y este trabajo de investigación.

Agradezco a los que fueron parte de este trabajo a mi familia, profesores y amigos que me brindaron su apoyo en cada momento que lo necesitaba y que aportaron un granito de arena a mi formación.

A mi alma mater UNAN-MANAGUA por brindarme la oportunidad de crecer y desarrollarnos en el ambiro profesional.

La realización del presente trabajo de investigación es gracias a la excelente orientación del profesor Lic. Luis Urbina, quien ha desarrollado su labor como tutor de la mejor forma, mostrando en cada momento una muy buena disposición ante las dudas y aportando valiosas observaciones que en todo momento guiaron esta investigación.

**Br. Luis Francisco Herrera Acevedo**



## **CARTA AVAL DEL TUTOR**

Sábado 20 de Enero del 2018.

**MSc. Álvaro Guido Quiroz**

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN - Managua

Su Despacho.

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general **“Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”** y subtema **Aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de NIIF para Pymes en Curacao en mayo, 2016**. Presentado por los bachilleres **Belkys María Gaitán Palacios** con número de carne **13-20236-7** y **Luis Francisco Herrera Acevedo** con número de carne **13-20166-3** para optar al título de Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

---

Lic. Luis Urbina.

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación



## **Resumen**

Las NIIF para Pymes están orientadas a mejorar la contabilidad en todos sus aspectos, desde la aplicación de cada una de las partidas contables de una empresa hasta la presentación de los estados financieros y el análisis de los mismos. El objetivo principal de este trabajo es aplicar los criterios de la sección 13 de NIIF para Pymes.

Uno de los rubros más importantes dentro del estado de situación financiera dentro de una empresa comercial como La Curacao, S.A. es el inventario, es por eso que es de vital importancia analizar y evaluar si la entidad cumplen con los criterios que se plasman en NIIF para Pymes referente a este rubro.

Se inició esta investigación, primeramente dando a conocer lo que es la contabilidad y sus orígenes, a su vez abarcamos como se ha venido modernizando a través del tiempo enfatizando la importancia de la adopción de estas normas.

Seguido de esto se planteó que es inventario, los tipos que existen, su importancia, los dos grandes sistemas de registro de los mismos explicando cada uno de ellos y sus ventajas y desventajas.

A través de esta investigación se determinó que La Curacao, S.A. no cumple con los criterios que estipula la norma. Se analizó mediante un caso práctico la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de NIIF para Pymes. Al finalizar esta investigación se concluyó que La Curacao, S.A. no reconoce los gastos correspondientes a inventario a como lo plantea la sección estudiada.

Se desea que este trabajo sirva de ayuda para otras entidades comercializadoras y a su vez sirva como guía y consultas de estudiantes de la profesión.



## Índice

I.	Introducción.....	1
II.	Justificación .....	2
III.	Objetivos.....	3
	3.1 Objetivo General.....	3
	3.2 Objetivos Específicos .....	3
IV.	Marco teórico referencial.....	4
	4.1.1 Aspectos históricos de la Contabilidad.....	5
	4.1.2 Importancia de la Contabilidad.....	8
	4.1.3 Funciones de la Contabilidad .....	8
	Controlar.....	8
	Informar .....	8
	4.1.4 Tipos de Contabilidad.....	9
	4.1.5 Surgimiento de las Normas .....	11
	4.1.5.1 Objetivo de la IFRS .....	12
	4.1.5.2 Objetivo del IASB .....	12
	4.2 Evolución de la Norma.....	13
	4.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	13
	4.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad-NIC .....	15
	4.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF FULL.....	18
	4.2.4 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas-NIIF para PYMES .....	19
	4.3 Inventario.....	23
	4.3.1 Tipos de Inventarios .....	24
	4.3.2 Sistema de Inventario .....	26
	4.3.3 Criterios de la Sección 13 NIIF para PYMES: Inventario .....	30
	4.3.4 Métodos de Valuación de Inventarios .....	30
	4.3.5 Medición.....	31
	4.3.6 Costo de Adquisición .....	31
	4.3.7 Costo de Transformación.....	32



4.3.8 Reconocimiento de Inventario como un Gasto.....	33
4.3.9 Información a Revelar .....	33
V. Caso Práctico .....	34
5.1 Perfil de la Empresa.....	34
5.1.2 Historia de la empresa .....	34
5.1.3 Misión y Visión .....	35
5.1.4 Objetivos Estratégicos .....	35
5.1.5 Valores.....	36
5.1.6 Estructura Organizacional .....	37
5.2 Planteamiento del Caso .....	37
5.3 Operaciones Contables .....	39
VI. Conclusiones Generales.....	47
VII. Bibliografía.....	48



## **I. Introducción**

En el siguiente documento, encontrara una base y análisis para el uso de las NIIF para Pymes, para las cuales se constituyen estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable ya que en ella se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de forma que sea aceptable en el mundo.

La base de toda entidad cuyo giro económico es comercial, es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la entidad mantener un control oportuno de inventario ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listos para la venta, es decir toda aquella mercancía que posee la entidad en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Este seminario de graduación está compuesto por seis acápite, el Acápite I está conformado por la introducción de esta investigación refiriéndose a mención de la norma y de su importancia, el Acápite II consta de la Justificación de esta investigación de esta norma el Acápite III comprende los objetivos de la realización del trabajo, especificando el objetivo general y los objetivos específicos que se derivan del objetivo general del trabajo, el Acápite IV contiene la información teórica que expone los fundamentos básicos referentes a historia de la contabilidad, su evolución así como también la creación de la norma y su evolución hasta llegar a las NIIF para pequeñas y medianas empresas, el Acápite V consta de la aplicación de la sección 13 de NIIF para pymes mediante un caso práctico, aplicando los criterios de la norma a La Curacao S, A en el mes de mayo del 2016 y el Acápite VI, contiene las conclusiones obtenidas al efectuar este seminario de graduación en base a las investigaciones efectuadas y métodos aplicados.



## **II. Justificación**

El papel de las NIIF para Pymes en los inventarios, es estar activos para desempeñar su giro del negocio en forma de materiales y suministros que se consumirán en el proceso de producción, prestación de servicio o comercialización.

Es por eso que el presente trabajo investigativo permitirá analizar y adquirir mayor conocimiento sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de NIIF para PYMES a los estudiantes de contabilidad, al resto de alumnos que son afines al perfil de la carrera, a profesionales de la práctica contable, a la población y entidades que se interesen en estudiar esta norma.

Con esta investigación se aplicó los criterios de la sección 13 de NIIF para PYMES a la empresa CURACAO con el fin de ayudar a resolver problemas con respecto a la valuación, medición y reconocimientos de sus inventarios logrando así identificar el sistema de inventarios que se adecua más a las necesidades de la empresa.

También nos servirá para conocer más sobre este tema con el fin de ejercerlo en la práctica de nuestra profesión y llenar un vacío de conocimiento teórico respecto a esta temática.



### **III. Objetivos**

#### **3.1 Objetivo General**

Analizar la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas en La Curacao en Mayo del 2016.

#### **3.2 Objetivos Específicos**

- Conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas y su evolución en el contexto actual.
- Aplicar los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas en La Curacao.
- Identificar los efectos de la aplicación de los criterios de la sección 13 de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas en La Curacao.
- Explicar mediante un caso práctico la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar de la sección 13 de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas en La Curacao.



#### **IV. Marco teórico referencial**

Para alcanzar estos objetivos, en esta sección se va pretender explicar y analizar el papel que juega la contabilidad, como sistema esencial de reconocimiento, medición e información en la empresa, en el proceso contable.

Para ello se considera pertinente comenzar por describir aspectos básicos de la contabilidad, entre ellos la definición de Contabilidad; según Contreras V. Ana Libia, Introducción al estudio de la información financiera (S.F.) argumenta que “la contabilidad es la rama de contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas”.

Es precisamente este fin que describe la contabilidad lo que se procura con la facilitación en la dirección, como lo menciona Anthony (1965, pág. 30) cuando afirma que “una de las responsabilidades del Control de Gestión es concebir un sistema de información para ayudar a que la dirección pueda tomar decisiones”.

Según Méndez V. Antonio, Teoría y Practicas de Contabilidad primer curso (1997) “es la técnica integrada por métodos, procedimientos e instrumentos aplicables para llevar a cabo el registro, clasificación y el resumen de los efectos financieros que provocan las operaciones realizadas por una empresa; con el objetivo de efectuar el control de los recursos de que dispone, y de las operaciones que realiza para elaborar Estados Financieros”.

Por dicha razón esta contabilidad, ha sido reconocida como “una disciplina diseñada por el hombre para satisfacer su necesidad de administrar y conocer el resultado de ganancia o pérdida en las actividades que realiza, ya sea de comercialización de bienes o servicios, producción, manufactura y extracción de bienes. Esta necesidad, surge desde el momento mismo en que el hombre inicia el trueque de



productos y requiere conocer el valor de lo que está intercambiando”. (Moncayo, 2017, pág. 20)

#### **4.1.1 Aspectos históricos de la Contabilidad**

Para Madrid García (1994), “la historia de los registros contables ha corrido pareja con las distintas etapas del desarrollo tecnológico de la escritura. Así, la contabilidad ha ido evolucionando al ritmo de los descubrimientos humanos, cuya meta fue siempre simplificar y dar efectividad a su trabajo”. En este sentido, este autor distingue las siguientes etapas:

1. Contabilidad manuscrita.
2. Por medios mecánicos.
3. Por medios electromecánicos.
4. Por medios electrónicos

La época del trueque, que caracterizó la economía de las culturas primitivas, dejó de operar desde el momento en que la moneda se convirtió en un bien de aceptación general, a partir de ese momento, todas las transacciones mercantiles se conciertan en dinero.

La Contabilidad ha venido evolucionando en el tiempo, adaptándose a las circunstancias de los diferentes modelos económicos y a las necesidades de las diferentes actividades realizadas por el hombre, así se puede decir que “la Contabilidad se ha especializa por tipo de industria, existiendo una para las actividades básicas o extractivas como son la agricultura, ganadería, minería, petrolera, etc., otra para las industrias manufactureras o transformadoras, otra especialización para las actividades comerciales y de servicios como los bancos” (Altamirano, 2011)

Por lo que últimamente es sido dinámica por lo que es “una ciencia susceptible de modificaciones y cambios de acuerdo a las circunstancias y necesidades de cada



entidad, fue necesaria su reglamentación para unificar los criterios de las personas encargadas de realizarla”. (Chavarry, 1997)

Según el Instituto nacional de contadores públicos de Colombia:

Se atribuye el principio de la partida doble a Luca Pacioli, un fraile franciscano que durante el renacimiento estudió la manera en que los comerciantes venecianos hacían sus cuentas. Este fraile analiza el uso de la partida doble utilizada por los contadores venecianos. No es que Pacioli inventara este método, pero sí lo documentó y añadió elementos para perfeccionarlo. (INCP, 2017)

Esto nos sirve para aclarar un poco el recorrido histórico de la contabilidad, por lo que adicional también, establece ciertas reglas del principio matemático de la partida doble según el cual:

- No hay deudor sin acreedor.
- La suma que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a lo que se abona
- Todo el que recibe debe a la persona que da o entrega.
- Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
- Toda pérdida es deudora y toda ganancia acreedora.

Nuestros ancestros que habitaban lo que hoy es Nicaragua antes de su descubrimiento por el Almirante Cristóbal Colón en su último viaje el 12 de Septiembre de 1502, ejercían el comercio en forma variada, para ello realizaban diferentes actos de comercio y para darles certidumbre los anotaban en diferentes formas, es decir llevaban cuentas o hacían contabilidad a su manera. (Colegio Contadores Publicos de Nicaragua, 2005)

A grandes rasgos los Objetivos de la contabilidad, se orientan de la siguiente manera, ante todo; Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las



cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa. (Villasmil, S.F)

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica (Villasmil, S.F)

Siendo sus funciones en la Contabilidad las más destacadas:

- Registrar: En forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Informar: Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Decidir: Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Prever: Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.



- Comprobar: Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico. (Aurea, 2009)

#### **4.1.2 Importancia de la Contabilidad**

Ahora bien, la Contabilidad tiene una importancia relevante la primera se vincula con el hecho de que la misma contabilidad “permite un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero. Por ello, la utilización de esta es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, del trabajo o hasta del emprendimiento familiar”. (Riquelme, S.F)

Mientras que en segundo lugar se vincula “con la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”. (Garate, 2012)

#### **4.1.3 Funciones de la Contabilidad**

##### **Controlar:**

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.

##### **Informar:**

El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no el patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

1. Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.



2. Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
3. Compara los resultados obtenidos contra los de otros periodos y otras entidades.
4. Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
5. Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general.

Según (Redondo, A., 2001), la contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado"

#### **4.1.4 Tipos de Contabilidad**

**Contabilidad Pública:** Es una rama especializada de la Contabilidad que permite desarrollar los diversos procesos de medición, información y control en la actividad económica de la Administración Pública. (Contabilidad, 2017)

**Contabilidad de costos:** es la rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación de información de los costos corrientes y en perspectiva. (Contabilidad, 2017)

**Contabilidad financiera:** Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Contabilidad, 2017)



Contabilidad fiscal: Se fundamenta en los criterios fiscales establecidos legalmente en cada país, donde se define como se debe llevar la contabilidad a nivel de fiscal. Es innegable la importancia que reviste la contabilidad fiscal para los empresarios y contadores; ya que comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. (Contabilidad, 2017).

Contabilidad administrativa: También llamada contabilidad gerencial, diseñada o adaptada a las necesidades de información y control a los diferentes niveles administrativos. Se refiere de manera general a la extensión de los informes internos, de cuyo diseño y presentación se hace responsable actualmente el contador de la empresa. Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán de la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa, con el presente y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad. (Contabilidad, 2017).

Contabilidad por actividades: Modalidad de la contabilidad administrativa que implica la clasificación y operación de las cuentas de distintas actividades, con objeto de facilitar el proceso de ajustar a un plan el funcionamiento de una organización; una contabilidad por funciones. Su aplicación principal se indica en situaciones en que el planeamiento por adelantado, la autoridad, la responsabilidad y la obligación de dar cuenta pueden asociarse con centros o unidades pequeñas de operación. Por su énfasis en cuanto a la responsabilidad sobre las operaciones y el rendimiento de cuentas, la contabilidad por centros de actividad proporciona una mayor realidad, así como también un incentivo en la delegación de la autoridad administrativa. y con todo su editorial prestado a la contabilidad. (Contabilidad, 2017)

Contabilidad de organizaciones de servicios: Es aplicable a todos los tipos de organizaciones e industrias de servicios, son definidas de varias formas. Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de



contadores públicos, firmas de abogados, consultores administrativos, firmas de propiedad raíz, compañía de transporte, bancos y hoteles. Casi todas las organizaciones no lucrativas o no para utilidad son industrias de servicios. Son ejemplos hospitales, escuelas y un departamento de reforestación. (Contabilidad, 2017)

Contabilidad electrónica: Este proceso requiere datos que son obligatorios, por ejemplo, quien emite y recibe facturación, descripción de los artículos, cantidades, costos unitarios y totales de los productos o servicios, formas de pago (efectivo, transferencia, cheque o desconocido) por mencionar algunos.

Entre estos registros se incluyen los siguientes: Inventarios, Métodos de Evaluación y Estados de Cuenta. (Contabilidad, 2017)

#### **4.1.5 Surgimiento de las Normas**

En el año 1973 se creó un Comité llamado el IASC (International Accounting Standards Committee), este Comité fue creado como un organismo de carácter profesional, es decir privado y de ámbito mundial, mediante “Un acuerdo realizado por organizaciones profesionales de nueve países. Una de sus objetivos fundamentales, expresamente señalados en su constitución, era “formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo. (Arcila, 2005)

Este Comité fue el encargado de emitir las IAS (International Accounting Standards) conocidos comúnmente como las NIC (Normas internacionales de Contabilidad) las cuales han desarrollado un papel muy importante puesto que son aceptadas cada vez y con mayor frecuencia por las Empresas, Organizaciones, mercados de valores y países. (Arcila, 2005)

De acuerdo a este replanteamiento en abril 1 del 2.001 nace el IASB, esta es una organización privada con sede en Londres, que depende de (International Accounting Committee Foundatiion). En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB



surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto las mismas se modifiquen o reformulen.

Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en castellano se denominan Normas internacionales de Información Financiera (NIIF). (Arcila, 2005)

El cambio más importante está en que se pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones). (Arcila, 2005)

#### **4.1.5.1 Objetivo de la IFRS**

Desarrollar un conjunto único de normas de informaciones financieras legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. (Flores, 2015)

#### **4.1.5.2 Objetivo del IASB**

En relación a la IASB es pretende Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para ayudar a los participantes en los mercados globales de capital y otros usuarios de la información contable en la toma de decisiones económicas. Cooperar activamente con los emisores locales de estándares de contabilidad con el fin de lograr la convergencia definitiva de normas contables en todo el mundo. (Arcila, 2005)

En la actualidad los estándares son elaborados, aprobados y publicados por el International Accounting Standards Board – IASB, que es un organismo técnico



emisor de normas contables globales, que tiene su sede en Londres, Inglaterra, bajo la Nomenclatura NIIF (IFRS). (Flores, 2015)

Por su parte, la Fundación IFRS depende de un Consejo de Seguimiento compuesto por autoridades de los distintos mercados de capitales quien nombra y controla a los Fiduciarios que componen la Fundación IFRS.

Los Fiduciarios de la Fundación IFRS supervisan, revisan la eficacia, designan y financian a tres organismos:

- El International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) quien emite los estándares NIIF y NIIF para las Pymes
- Interpretations Financial Reporting Standards Committee – IFRIC (Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF) quien evalúa sin en determinados casos o situaciones específicas no contempladas en las NIIF Plenas debe pronunciarse mediante una interpretación
- IFRS Advisory Council (Consejo Asesor de las NIIF) quien proporciona asesoramiento estratégico sobre las NIIF. (Flores, 2015)

## **4.2 Evolución de la Norma**

### **4.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Según E. Fowler Newton, Ed. Contabilidad Moderna (1977) “Los **principios de contabilidad generalmente aceptados** son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen



como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando. (Rodríguez, 2015)

Está compuesto por 14 principios que detallaremos a continuación:

- Equidad
- Devengado
- Valuación al costo
- Realización
- Objetividad
- Exposición
- Prudencia
- Uniformidad
- Materialidad
- Ente
- Bienes económicos
- Empresa en marcha
- Moneda de cuenta
- Ejercicio

Desde el año 1973 hasta el año 2000 fueron emitidas por el International Accounting Standards Committee – IASC, bajo la Nomenclatura NIC (IAS). (Flores, 2015)

A partir del 2001 el IASC se transformó en el International Accounting Standards Board –IASB quien se encarga de realizar las revisiones posteriores de los estándares ya emitidos por el anterior organismo e inicia la elaboración de nuevos estándares que pueden sustituir los ya emitidos o abordan nuevas temáticas.

En la actualidad los estándares son elaborados, aprobados y publicados por el International Accounting Standards Board – IASB, que es un organismo técnico



emisor de normas contables globales, que tiene su sede en Londres, Inglaterra, bajo la Nomenclatura NIIF (IFRS). (Flores, 2015)

Como puede observarse en el estándar pleno (IFRS Full – NIIF Plenas) algunos se numeran como NIC -IAS y otros como NIIF – IFRS lo cual quiere decir que cuando se habla genéricamente las NIIF – IFRS incluyen ambas nomenclaturas y cuando se habla de manera individual de algún estándar específico se debe utilizar tanto NIC -IAS como NIIF – IFRS. El consejo IASB es dependiente de la Fundación IFRS. (Flores, 2015)

Por su parte, la Fundación IFRS depende de un Consejo de Seguimiento compuesto por autoridades de los distintos mercados de capitales quien nombra y controla a los Fiduciarios que componen la Fundación IFRS.

Los Fiduciarios de la Fundación IFRS supervisan, revisan la eficacia, designan y financian a tres organismos:

- El International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) quien emite los estándares NIIF y NIIF para las Pymes
- Interpretations Financial Reporting Standards Committee – IFRIC (Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIF) quien evalúa sin en determinados casos o situaciones específicas no contempladas en las NIIF Plenas debe pronunciarse mediante una interpretación
- IFRS Advisory Council (Consejo Asesor de las NIIF) quien proporciona asesoramiento estratégico sobre las NIIF. (Flores, 2015)

#### **4.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad-NIC**

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la



forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. “Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones”. (Martinez, 2006)

**NIC 1:** Presentación de Estados Financieros

**NIC 2:** Inventarios

**NIC 3:** Sustituido por IAS 27e IAS 28

**NIC 4:** Contabilización de la Depreciación.

**NIC 5:** Sustituido por IAS 1

**NIC 6:** Sustituido por IAS 15

**NIC 7:** Estados de Flujo de Efectivo

**NIC 8:** Ganancia o Pérdida del Período, Errores Fundamt. y Cambios en las Políticas Contables

**NIC 9:** Costos de Investigación y Desarrollo

**NIC 10:** Contingencias y Hechos Ocurredos después de la Fecha del Balance

**NIC 11:** Contratos de Construcción

**NIC 12:** Impuesto sobre las Ganancias

**NIC 13:** Presentación de Activos y Pasivos corrientes.

**NIC 14:** Información Financiera por Segmentos

**NIC 15:** Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios

**NIC 16:** Propiedades, Planta y Equipo (revisada en 1998)

**NIC 17:** Arrendamientos

**NIC 18:** Ingresos

**NIC 19:** Beneficios a los empleados

**Seminario de Graduación.**

**Br. Belkys Gaitán**

**Br. Luis Herrera**



**NIC 20:** Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

**NIC 21:** Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

**NIC 22:** Combinaciones de Negocios (revisada en 1998)

**NIC 23:** Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas

**NIC 24:** Costos por Intereses.

**NIC 25:** Contabilización de las Inversiones

**NIC 26:** Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

**NIC 27:** Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias

**NIC 28:** Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas

**NIC 29:** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

**NIC 30:** Informaciones a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares

**NIC 31:** Información Financiera de los intereses en negocios conjuntos (Revisada en 1998).

**NIC 32:** Instrumentos Financieros: presentación e información a revelar (Revisada en 1998).

**NIC 33:** Ganancias por Acción

**NIC 34:** Información Financiera Intermedia

**NIC 35:** Operaciones en Discontinuación

**NIC 36:** Deterioro del Valor de los Activos (tiene vigencia desde 1 de julio 1999)

**NIC 37:** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes (tiene vigencia desde 1 de julio 1999)

**NIC 38:** Activos Intangibles (tiene vigencia desde 1 de julio 1999)

**NIC 39:** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (tiene vigencia desde 1 de enero 2001)

**NIC 40:** Propiedades de inversión.

**NIC 41:** Agricultura



### **4.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF FULL**

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas de contabilidad publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Comunidad Contable, 2015)

La adopción de las NIIF ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

Existen factores a tener en cuenta para realizar una implementación NIIF: la regulación de los principios y normas de contabilidad por medio de El Consejo Técnico de Contaduría, la Contaduría General De La Republica y las Superintendencias. Es aquí donde de acuerdo con su sector, las empresas deben validar qué políticas le impactan y considerar acompañamiento por parte de un consultor en NIIF, o formarse académicamente, para definir las políticas internas adecuadas frente a este cambio.

Por otro lado, deben contar con un Software Contable y Administrativo que tenga totalmente integradas las NIIF en todos los procesos y cadenas de valor correspondientes a su compañía, permitiéndole facilitar la migración a esta nueva cultura.

Eventualmente, para poder apoyarlo en su proceso de implementación de las NIIF, los softwares contables son una solución integral que cumple con los lineamientos actualmente requeridos por las compañías en sus áreas contables, administrativas y comerciales, brindando una cobertura integral de las normas exigidas para su tipo de empresa.

Es en esta integración entre las áreas contable, comercial, compras, inventarios y recursos humanos que se consigue perfeccionar la cadena de un sistema guiando a las empresas hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Por lo anterior, los Software Contables y Administrativos plantean dentro de su solución activos fijos, revelaciones, estados financieros, inventarios, facturación diferida

---

**Seminario de Graduación.**

**Br. Belkys Gaitán**

**Br. Luis Herrera**



entre otros, para acompañar a las empresas en la transición de sistema contable tributario a sistema contable NIIF y así colaborarles a las pymes para que estén a la altura de lo que exigen los nuevos mercados en la actualidad.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (Finanzas, 2017), establecen que:

- Adopción por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Pagos Basados en Acciones.
- Combinaciones de Negocios
- Contratos de Seguros.
- Activos no Corrientes Mantenedos para la venta y Operaciones Discontinuas.
- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- Instrumentos Financieros: Información a Relevar
- Segmento de Operación.
- Instrumentos Financieros
- Estados Financieros Consolidados.
- Acuerdos Conjuntos.
- Información a Relevar sobre participaciones en otra Entidades.
- Medición del Valor Razonable.
- Cuentas Regulatorias Diferidas.
- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos de clientes
- Arrendamientos

#### **4.2.4 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas-NIIF para PYMES**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) es un conjunto de pronunciamientos, principios y reglas emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que regulan la presentación, reconocimiento, revelación y valuación de los Estados Financieros y



sus rubros, de las pequeñas y medianas empresas. Entendiendo como PYMES aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito general de información financiera para usuarios externos.

La NIIF para PYMES en su apartado de “Descripción de las pequeñas y medianas empresas” señala que una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si estas cotizan en un mercado público (bolsa de valores). Por lo tanto, una entidad económica será considerada como una PYME, si esta no cotiza en alguna bolsa de valores.

La NIIF para PYMES está integrada por 35 secciones, en la que se establecen los conceptos y principios generales, estados financieros y sus notas, las políticas contables y cada una de las partidas que integran los estados financieros (inventarios, propiedad, planta y equipo, pagos basados en acciones, etc.) (Vásquez, 2017)

### **Importancia de las NIIF para PYMES**

Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.



Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como contador. (Zepeda, 2011)

### **Descripción de pequeñas y medianas empresas**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a. no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- b. publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales);
- (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio).

Las NIIF para Pymes son:

- 1 - Pequeñas y medianas entidades
- 2 - Conceptos y principios fundamentales
- 3 - Presentación de estados financieros
- 4 - Estado de situación financiera



- 5 - Estado de resultado integral y estado de resultados
- 6 - Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- 7 - Estado de flujos de efectivo
- 8 - Notas a los estados financieros
- 9 - Estados financieros consolidados y separados
- 10 - Políticas, estimaciones y errores contables
- 11 - Instrumentos financieros básicos
- 12 - Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13 - Inventarios
- 14 - Inversiones en asociadas
- 15 - Inversiones en negocios conjuntos
- 16 - Propiedades de inversión
- 17 - Propiedades, planta y equipo
- 18 - Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 - Combinaciones de negocios y plusvalía
- 20 - Arrendamientos
- 21 - Provisiones y contingencias
- 22 - Pasivos y patrimonio
- 23 - Ingresos de actividades ordinarias
- 24 - Subvenciones del gobierno
- 25 - Costos por préstamos
- 26 - Pagos basados en acciones
- 27 - Deterioro del valor de los activos.
- 28 – Beneficios a los empleados
- 29 – Impuestos a las Ganancias
- 30 – Conversión de moneda Extranjera
- 31 – Hiperinflación
- 32 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33 – Información a revelar sobre partes relacionadas
- 34 – Actividades especiales
- 35 – Transición a las NIIF para Pymes. (IFRS, 2015)



## **Publicación de NIIF para PYMES**

En el año 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), publicó las NIIF para PYMES, orientado a todas las entidades en general, con la excepción de que no coticen en bolsa de valores internacionales, su objetivo principal es unificar criterios a nivel internacional en el ramo de la Contabilidad para las empresas. Ante tal hecho Miranda menciona que “En las NIIF podemos encontrar los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones que son importantes en los Estados Financieros”. (Miranda, 2012)

## **Publicación de NIIF para PYMES en Nicaragua**

(Decreto- CCPN-JD – 001 - 2017) Que la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua periodo 2009 - 2010, con fundamento en dictamen técnico de la Comisión de Normas de Contabilidad, resolvió aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) con fecha 9 de julio de 2009, como el marco de referencia contable aplicable para todas las empresas privadas calificadas para adoptar la norma (no reguladas), conforme Resolución del CCPN del treinta y uno de mayo del dos mil diez.

### **4.3 Inventario**

Según la definición de la (IFRS, 2015), argumenta que “Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción con vista a esa venta o en formas de materiales o bien suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”



### **4.3.1 Tipos de Inventarios**

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es proceso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventarios de materia prima
- Inventarios de producción en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros

#### **Inventarios de materia prima**

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

#### **Inventario de Productos en Proceso**

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.



Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventarios de Productos Terminados: Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

### **Inventarios de Materiales y Suministros**

En el inventario de materiales y suministros se incluye:

- Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.
- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industrias tiene gran relevancia.
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controladores adecuadamente, las existencias de estos varían en relación a sus necesidades.

### **Inventario de Seguridad**

Este tipo de inventario que se menciona “es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento causado por demoras en la entrega o pro el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la



importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de la entrega” (Acevedo, S.F)

Con relación a la Importancia de los inventarios, esta se encuentra en la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir; toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

#### **4.3.2 Sistema de Inventario**

Existen dos sistemas de registro las cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de la mercancía vendida conforme al giro que corresponda. (López, 2004)

- a) Sistema de Inventario Periódico o Físico;
- b) Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo.

#### **Sistema de Inventario Periódico o Analítico**

En este sistema de inventario no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, “es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo”. (López, 2004)

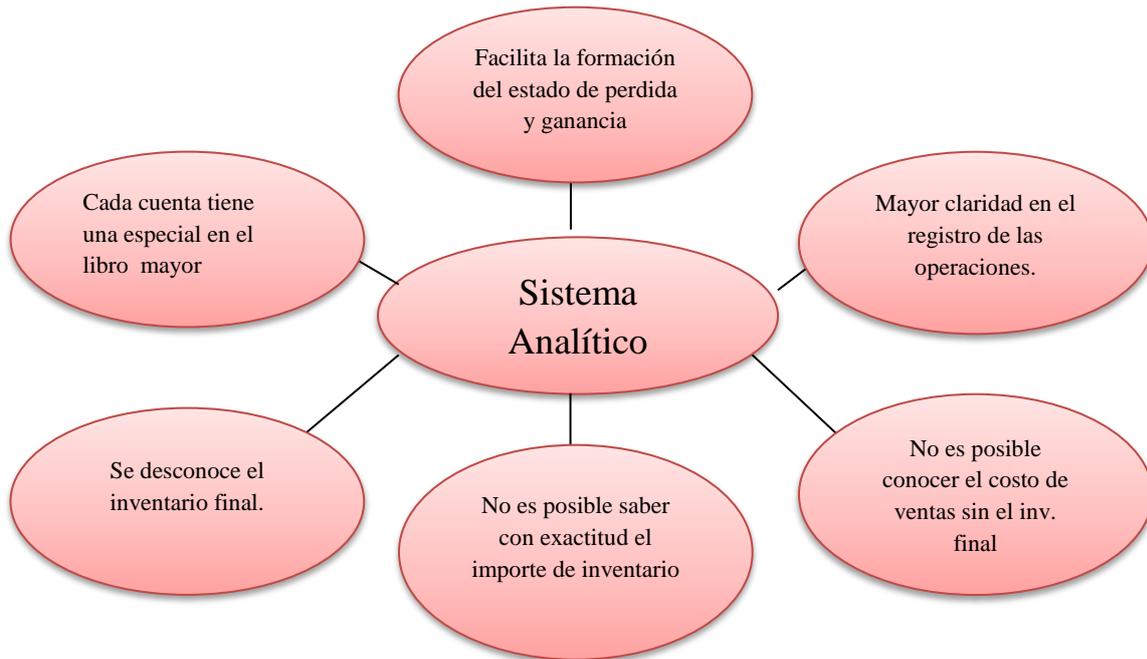


Ilustración 1. Ventajas y desventajas del sistema Analítico

Fuente: (Zuniga, 2016)

Algunas de las ventajas del sistema analítico son mayor calidad en el registro de las operaciones y que cada cuenta tiene una especial en el libro mayor, por otro lado entre sus desventajas están se desconoce el inventario final y no es posible saber el importe de inventario.



## **Sistema de Inventario Perpetuo o Pormenorizado**

Este sistema mantiene un saldo actualizado de las cantidades de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta del almacén; cuando se vende mercancía, disminuye la cuenta de almacén y se registra el costo de la mercancía vendida.

En cualquier momento, se conoce la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

En este sistema no se utiliza las cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registra en la cuenta de inventarios de almacén.

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

- Almacén
- Costo de ventas
- Ventas

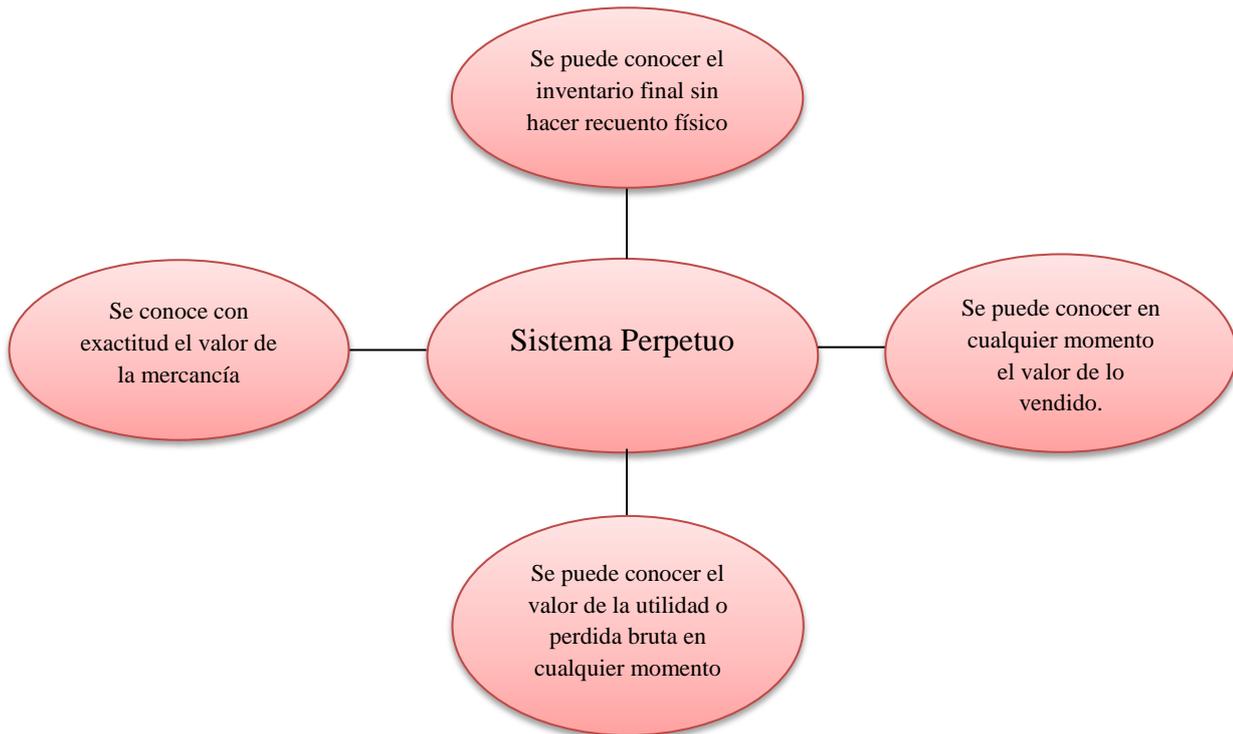


Ilustración 2. Ventajas del sistema Perpetuo  
Fuente: (Zuniga, 2016)

Las Ventajas del sistema perpetuo se enfatizan en que en cualquier momento se puede conocer el valor de la mercancía, de lo vendido, el inventario final y la utilidad o pérdida del ejercicio.



### **4.3.3 Criterios de la Sección 13 NIIF para PYMES: Inventario**

El Alcance de este, ante todo se describe porque esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

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

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

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### **4.3.4 Métodos de Valuación de Inventarios**

Son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Existen dos métodos de valuación del inventario y son los siguientes:



- a) **Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS):** El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios.
- b) **Promedio ponderado:** Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (López, 2004)

#### **4.3.5 Medición**

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Con relación a la Medición de Inventario, esta es tomada como; una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

En relación al Costo de Inventario este es “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. (IFRS, 2015)

#### **4.3.6 Costo de Adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IFRS, 2015)



Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (IFRS, 2015)

#### **4.3.7 Costo de Transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Así pues “son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta”. (IFRS, 2015)

Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Según la (IFRS, 2015), las Formulas del Cálculo del Costo, se comprenden como:

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



Así mismo la (IFRS, 2015), establece que el Reconocimiento, puede ser comprendido como:

(...) el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso y gasto. Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **4.3.8 Reconocimiento de Inventario como un Gasto**

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

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Por dicha razón, “los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo”. (IFRS, 2015)

#### **4.3.9 Información a Revelar**

Una entidad revelara la siguiente información:

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



## **V. Caso Práctico**

### **5.1 Perfil de la Empresa**

Como se había mencionado, CURACAO es una empresa que abrió sus puertas a Nicaragua en el año 1964, y desde entonces se dedicada a la venta y distribución de equipos tecnológicos, muebles, electrodomésticos y una gran variedad de productos para satisfacer las necesidades de las familias nicaragüenses.

#### **5.1.2 Historia de la empresa**

Grupo Unicomer fue fundado en el año 2000 y sus operaciones comprenden de varias cadenas dedicadas a la venta al por menor con excelente posicionamiento, ofreciendo una alta gama de productos de marcas con renombre mundial y pequeños enseres, muebles, audio, video, productos electrónicos, accesorios y productos de óptica, motos, y una variedad de accesorios tecnológicos. Su misión es servir y complacer las necesidades de sus clientes en la región con una variedad de productos y servicios contando con más de 15 mil colaboradores directos que ofrecen a sus clientes la más amplia y moderna línea de productos del hogar al crédito. (UNICOMER, S.F)

Entre sus cadenas se encuentran: La Curacao de Centroamérica y República Dominicana, Almacenes Tropigas y Loco Luis en Centro América, Unicomer en los Estados Unidos, Courts y Lucky Dollar en el Caribe, AMC Unicon, Hagemyer, Price Hacker y Home & Nature en Aruba, Omni en Curacao, Bonaire y St. Maarten, Artefacta y Baratodo en Ecuador, Gollo en Costa Rica, Electro Fácil en Paraguay y la franquicia de RadioShack en Centroamérica, Suramérica y el Caribe. Siendo el operador de tiendas con la cuota del mercado más alta en 20 de los 24 países en donde está presente. Adicionalmente, el 1 de Enero 2016, Grupo Unicomer obtuvo un rating de BB- de las agencias Fitch y S&P (Diario, 2015).



Según la documentación de UNICOMER la Misión y la Visión es la siguiente.

### **5.1.3 Misión y Visión**

**Misión:** Ser el líder en la comercialización de muebles, electrodomésticos, electrónicos y otros productos en los mercados que operamos, sirviendo las necesidades de nuestros clientes con productos y servicios financieros innovadores, con la dedicación y esmero que merecen, fomentando un ambiente profesional para el desarrollo de nuestros colaboradores y proveedores, sirviendo a nuestras comunidades y logrando un crecimiento sostenible para cumplir las expectativas de los accionistas.

**Visión:** Ser una organización comercial y de servicios financieros de clase mundial que logra sus metas de negocio y responsabilidad social a través de un liderazgo ejemplar en un ambiente profesional diverso que promueva integridad, honestidad y respeto a los demás.

### **5.1.4 Objetivos Estratégicos**

Cuando hablamos de objetivos estratégicos, pensamos sobre todo en aquellos que marcan la pauta a seguir y definen el trabajo de la empresa para lograr lo que desea para ella en el futuro. La Curacao se plantea los siguientes objetivos estratégicos:

- Aumentar la variedad de productos que se ofrecen a los clientes en un plazo de 3 años.
- Estar atentos constantemente a los nuevos avances de tecnología con respecto a los productos que comercializamos para que estos siempre estén a la vanguardia.
- Aumentar la seguridad y eficiencia durante el traslado de los productos.



### **5.1.5 Valores**

Con relación a los Valores la CURACAO presenta, “una Cultura que valora el Esfuerzo, la Capacidad Profesional, su contribución al éxito, la Responsabilidad Individual y alineación con los valores y objetivos de la organización”. (UNICOMER, S.F), a partir de esto CURACAO ha desarrollado una particular estrategia de gestión empresarial centrada en cinco valores, presentados a continuación:

**Integridad:** Capacidad para comportarse de acuerdo con los valores morales y los valores corporativos, las buenas costumbres y las prácticas profesionales, y para actuar con seguridad y congruencia entre el decir y el hacer.

**Creatividad:** Capacidad para idear soluciones nuevas y diferentes dirigidas a mejorar la forma de realizar el trabajo, idear procesos, soluciones nuevas o estrategias creativas, resolver problemas o situaciones que se presentan en el desempeño cotidiano del puesto, en la organización o con los clientes, con el objetivo de agregar valor a la organización.

**Tenacidad:** Se refiere a la persistencia para lograr algo. En este sentido, las metas hasta hoy alcanzadas por CURACAO han sido logros que involucran a todo el equipo gerencial y a todo el personal, quienes han desarrollado programas y proyectos, funcionando como una sola unidad de acción estratégica, que vence barreras y persiste hasta lograr objetivos que se consolidan en verdaderos beneficios al consumidor, a la sociedad y a la corporación.

**Excelencia:** Calidad sorprendente de las tareas realizadas, así como de los productos o servicios entregados, con base en el dominio de los conocimientos relacionados con el desempeño de su puesto, área de trabajo y en la aplicación correcta de las normas, procedimientos y parámetros o estándares.

**Responsabilidad:** Expresa una relación ética específica de las personas que se caracterizan por el cumplimiento del deber moral, personal, laboral y social, así

como por el respeto de las buenas costumbres, de las normas internas de la empresa y de las jurídicas.

### 5.1.6 Estructura Organizacional

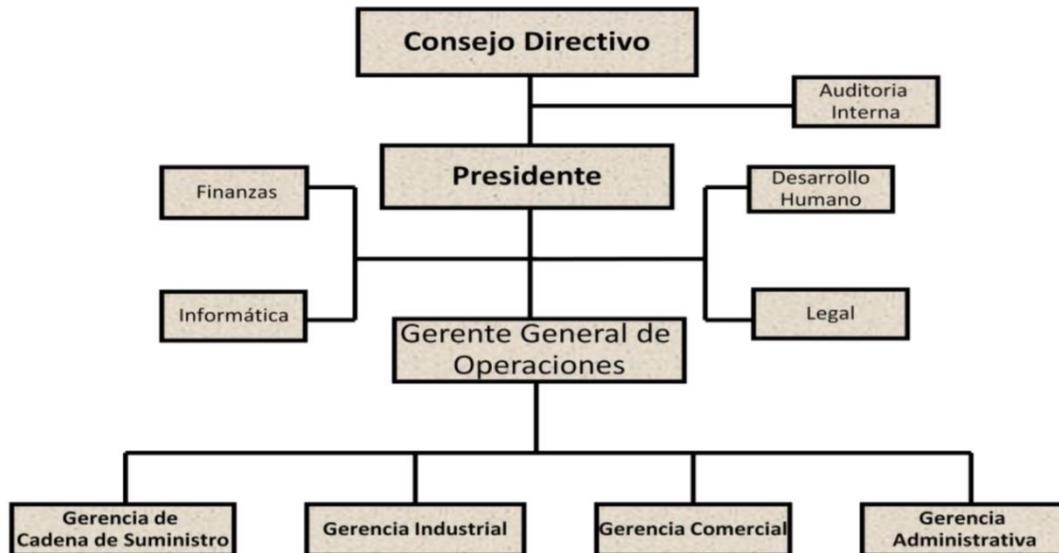


Ilustración 3. Organigrama de CURACAO Nicaragua

Fuente: CURACAO

Este organigrama fue aprobado por el consejo consultivo en el año 2000 en el plan estratégico.

### 5.2 Planteamiento del Caso

Este trabajo está enfocado únicamente a la sección 13 de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas por tal razón las operaciones a desarrollar en este seminario de graduación serán únicamente referente al tema en estudio

Objetivos del Caso Practico

- Analizar la cuenta de inventario de La Curacao, S.A.
- Identificar el cumplimiento de los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas respecto a la sección 13 de inventarios.



## Saldos correspondientes a Mayo 2016

**LA CURACAO, S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Expresado en cordobas  
del 01 al 30 de Mayo 2016



Activos		Pasivos	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Caja	C\$ 10.000,00	Proveedores	C\$ 4.570.000,00
Bancos	C\$ 986.045,77	Sueldos y salarios por pagar	C\$ 95.000,00
Cuentas por cobrar	C\$ 2.192.000,50	Retenciones por pagar	C\$ 1.245.000,00
Est. ctas incobrables	C\$ (43.840,01)	Acreedores diversos	C\$ 3.874.888,00
Inventarios	C\$ 2.386.000,00	Documentos por pagar	C\$ 2.765.000,00
Deterioro de inventarios	C\$ (247.000,00)	Prestamo por pagar a C/P	C\$ 3.000.000,00
Impuestos pagados por anticipado	C\$ 158.000,00	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>C\$ 15.549.888,00</u></b>
Documentos por cobrar	C\$ 80.000,00		
<b>Total activos Corrientes</b>	<b><u>C\$ 5.521.206,26</u></b>		
		<b>Pasivo No Corriente</b>	
<b>Activos no Corrientes</b>		Prestamo por pagar a L/P	C\$ 5.850.550,00
Terreno	C\$ 9.500.000,00	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b><u>C\$ 5.850.550,00</u></b>
Edificio e instalaciones	C\$ 6.859.000,00	<b>Total Pasivos</b>	<b><u>C\$ 21.400.438,00</u></b>
Mobiliario y equipo	C\$ 678.900,00	<b>Patrimonio</b>	
Equipo de Transporte	C\$ 4.380.000,00	Capital Social	C\$ 1.500.000,00
Depreciacion acumulada	C\$ (290.000,00)	Reserva Legal	C\$ 350.000,00
<b>Total activo no Corriente</b>	<b><u>C\$ 21.127.900,00</u></b>	Utilidad Acumulada	C\$ 2.580.000,00
		Utilidad del Ejercicio	C\$ 818.668,26
		<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>C\$ 5.248.668,26</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b><u>C\$ 26.649.106,26</u></b>	<b>Total Pas + Patrim</b>	<b><u>C\$ 26.649.106,26</u></b>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



### **Principales Políticas contables para inventario**

El sistema de registro de registro de inventario que utiliza La Curacao s a es el sistema perpetuo

La empresa tiene como política un porcentaje por el deterioro de los productos por obsolescencia o precio de venta decreciente, aplicando como máximo un 2% de deterioro dependiendo del producto.

La empresa es Gran Contribuyente y se encuentra exenta del 1% del IMI y el 2% de IR.

### **5.3 Operaciones Contables**

1. 4 de Mayo del 2016. Compra de mercadería por valor de C\$ 2,440,000.00 a COPASA, 40% se cancela de Contado con cheque BANPRO #332 y el 60% restante se queda a deber.
2. 8 de Mayo del 2016. Realizamos venta al crédito de 25 televisores SAMSUNG de 50"pulgadas a SPORT BAR por valor de C\$95,000.00 C/U.
3. 10 de Mayo del 2016. Compra de 30 televisores a Samsung Latinoamérica.
4. 12 de Mayo del 2016. Se realiza la segunda venta del mes, 5 cocinas MABE de 6 quemadores por valor de C\$ 20,000.00 cada una, dicha venta se efectuó al crédito.
5. 17 de Mayo del 2016. Se realizó venta al contado de 3 Refrigeradoras por valor de C\$32,000.00 C/U.
6. 19 de Mayo del 2016. Se realizó venta al contado de 2 Equipo de sonido Sony por valor de C\$25,000.00 C/U.
7. 29 de Mayo del 2016. Se deposita el saldo de las ventas del mes de caja a Banco.
8. 30 de Mayo del 2016. Se registra el correspondiente deterioro de inventario, estimando el 1% del mismo.
9. 31 de Mayo del 2016. Los gastos de administración por salario del mes fueron de C\$ 7,800.
10. 31 de Mayo del 2016. La empresa utilizo 10 televisores para publicidad dentro de la sucursal.



Asientos Contables  
La CURACAO, SA



Partida 1

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
04/05/2016	Inventario	2.440.000,00	
	Impuesto pagado por anticipado IVA	366.000,00	
	Proveedores		1.683.600,00
	Banco		1.122.400,00
	Totales	2.806.000,00	2.806.000,00

**Compra mercancias 40% contado y 60% se queda a deber**

Partida 2

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
10/05/2016	Mercaderia en transito	882303,96	
	Impuestos pagados por anticipados	129889,05	
	Banco		1012193,01
	<b>Totales</b>	<b>1012193,01</b>	<b>1012193,01</b>

Partida 2.1

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
10/05/2016	Inventario	882303,96	
	Mercaderia en transito		882303,96
	<b>Totales</b>	<b>882303,96</b>	<b>882303,96</b>

**Lidacion de mercaderia en transito**

Partida 3

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
11/05/2016	Cuentas por Cobrar	2.731.250,00	
	Costo de Venta	1.680.555,56	
	Inventario		1.680.555,56
	Ventas		2.375.000,00
	Impuesto por parg IVA		356.250,00
	Totales	4.411.805,56	4.411.805,56

**Venta al credito 25 tv**

Partida 4

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
12/05/2016	Cuentas por Cobrar	115.000,00	
	Costo de Venta	62.857,14	
	Inventario		62.857,14
	Ventas		100.000,00
	Impuesto por parg IVA		15.000,00
	Totales	177.857,14	177.857,14

**Venta al credito de 5 cocinas MABE**

Partida 5

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
17/05/2016	Caja	110.400,00	
	Costo de venta	58.395,35	
	Inventario		58.395,35
	Ventas		96.000,00
	Impuesto por pag IVA		14.400,00
	Totales	168.795,35	168.795,35

**Venta al contado de 3 refrigeradoras**



Partida 6

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
19/05/2016	Caja	57.500,00	
	Costo de venta	37.428,57	
	Inventario		37.428,57
	Ventas		50.000,00
	Impuesto por pag IVA		7.500,00
	Totales	94.928,57	94.928,57

**Venta al contado de 2 equipos de sonido**

Partida 7

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
29/05/2016	Bancos	167.900,00	
	Caja		167.900,00
	Totales	167.900,00	167.900,00

**Se deposita el saldo de ventas del mes en banco.**

Partida 8

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
30/05/2016	Gasto de venta	21.531,70	
	Deterioro de Inventario		21.531,70
	Totales	21.531,70	21.531,70

**Registro del 1% de deterioro de los televisores por desface**

Partida 9

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
31/05/2016	Gastos de Administracion	36.000,00	
	Sueldos y Salarios por pagar		36.000,00
	Totales	36.000,00	36.000,00

**Registro de Salarios administrativos del mes de Mayo**

Partida 10

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
31/05/2016	Gasto de Administracion	538.292,41	
	Inventario		538.292,41
	Totales	538.292,41	538.292,41

**Registro de utilizacion de inventario de televisores para publicidad.**



Memoria de Calculo



- 1) 4 de Mayo del 2016. Compra de mercaderia por valor de C\$ 2,440,000.00 a COPASA, 40% se cancela de Contado con cheque BANPRO #332 y el 60% restante se queda a deber.

Producto	Unidad	Precio	Total
Televisores Sony 4K 65"	20	70.000,00	1.400.000,00
Cocina MABE 6 quemadores	20	13.000,00	260.000,00
Refrigeradora LG 13 pies	20	20.000,00	400.000,00
Sony Minicomponente 1600W	20	19.000,00	380.000,00
			<b>2.440.000,00</b>

	Contado 40%	Credito 60%	Totales
Compra	976.000,00	1.464.000,00	2.440.000,00
IVA 15%	<u>146.400,00</u>	<u>219.600,00</u>	<u>366.000,00</u>
	1.122.400,00	<u>1.683.600,00</u>	2.806.000,00

- 2) 10 de Mayo del 2016. Realizamos compra al credito de 30 televisores Sony 4K 65" pulgadas a SAMSUNG proveniente de E.E.U.U.

Producto	Unidad	Cotos Total por Unidad	Total
Televisores Sony 4K 65"	30	34.435,43	1.033.062,90
FOB=	unidad * costo unitario	<u>30*900=27000</u>	
SEGUROS=	FOB*11.5%	<u>27000*11,5%=3105</u>	
FLETE ESTIPULADO POR DHL=		351.50	
TOTAL CIF		FOB+SEGUROS+FLETE	
DGA			
	IVA TOTAL CIF * 15%	865927.03*15%	
AGENTE ADUANERO DHL			
Seguridad Aduanera	\$70	70+5+0.50=	C\$ 2217.66
Transmision Electronica	\$5		
Tasa por serv a la import de mcia	\$0.50		
COMISION BANCARIA	TOTAL CIF * 1%	865927.03*1%=	8659.27
ESTIBADORES Y ALMACEN			5500
TOTAL COSTOS DE INTERNACION	DGA+AG AD+COM BANC+ EST Y ALM		146265,9889
TOTAL DE TODOS LOS COSTOS	COSTOS CIF + COSTO DE INTERNACION		1012193,014
COSTOS UNITARIOS	COSTOS DE INTERNACION/ CANTIDAD		33739,76714

- 3) 11 de Mayo del 2016. Realizamos venta al credito de 25 televisores Sony 4K 65" pulgadas a SPORT BAR por valor de

Venta	2.375.000,00
IVA 15%	<u>356.250,00</u>
Total	<u>2.731.250,00</u>



- 4) 12 de Mayo del 2016. Se realiza la segunda venta del mes, 5 cocinas MABE de 6 quemadores por valor de C\$ 20,000.00 cada una, dicha venta se efectuo al credito.

Venta	100.000,00
IVA 15%	<u>15.000,00</u>
Total	<u><u>115.000,00</u></u>

- 5) 17 de Mayo del 2016. Se realizo venta al contado de 3 Refrigeradoras por valor de C\$32,000.00 C/U.

Venta	96.000,00
IVA 15%	<u>14.400,00</u>
	110.400,00

- 6) 19 de Mayo del 2016. Se realizo venta al contado de 2 Equipo de sonido Sony por valor de C\$25,000.00 C/U.

Venta	50.000,00
IVA 15%	<u>7.500,00</u>
	57.500,00

- 8) 30 de Mayo del 2016. Se registra el correspondiente deterioro de inventario (televosor), estimando el 1% del mismo.

Inventario	2.153.169,65
Deterioro de inventario 1%	<u>0,01</u>
Totales	21.531,70



LA CURACAO, S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Del 1 de Mayo del 2016 al 31 de Mayo del 2016  
Expresado en Cordobas

Ventas	C\$ 2.621.000,00	
Costo de venta	C\$ 1.504.412,09	
Utilidad bruta		C\$ 1.116.587,91
Gastos de Operacion		
Gastos de Administracion	C\$ 574.292,41	
Gastos de Venta	C\$ 21.531,70	C\$ 595.824,11
Utilidad de Neta		<u>C\$ 520.763,80</u>

Elaborado

Revisado

Autorizado



**LA CURACAO, S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Expresado en cordobas**  
**del 01 al 30 de Mayo 2016**



Activos			Pasivos		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Caja	C\$	10.000,00	Proveedores	C\$	6.253.600,00
Bancos	C\$	(980.647,24)	Sueldos y salarios por pagar	C\$	131.000,00
Cuentas por cobrar	C\$	5.038.250,50	Impuestos por Pagar	C\$	1.638.150,00
Est. ctas incobrables	C\$	(43.840,01)	Acreeedores diversos	C\$	3.874.888,00
Inventarios	C\$	3.665.599,46	Documentos por pagar	C\$	2.765.000,00
Deterioro de inventarios	C\$	(268.531,70)	Prestamo por pagar a C/P	C\$	3.000.000,00
Impuestos pagados por anticipado	C\$	653.889,05	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>C\$</b>	<b><u>17.662.638,00</u></b>
Documentos por cobrar	C\$	80.000,00			
<b>Total activos Corrientes</b>	<b>C\$</b>	<b><u>8.154.720,06</u></b>			
			<b>Pasivo No Corriente</b>		
			Prestamo por pagar a L/P	C\$	5.850.550,00
			<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>C\$</b>	<b><u>5.850.550,00</u></b>
<b>Activos no Corrientes</b>			<b>Total Pasivos</b>	<b>C\$</b>	<b><u>23.513.188,00</u></b>
Terreno	C\$	9.500.000,00			
Edificio e instalaciones	C\$	6.859.000,00	<b>Patrimonio</b>		
Mobiliario y equipo	C\$	678.900,00	Capital Social	C\$	1.500.000,00
Equipo de Transporte	C\$	4.380.000,00	Reserva Legal	C\$	350.000,00
Depreciacion acumulada	C\$	(290.000,00)	Utilidad Acumulada	C\$	3.398.668,26
<b>Total activo no Corriente</b>	<b>C\$</b>	<b><u>21.127.900,00</u></b>	Utilidad del Ejercicio	C\$	520.763,80
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>C\$</b>	<b><u>5.769.432,06</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b>C\$</b>	<b><u>29.282.620,06</u></b>	<b>Total Pasivo mas Patrimonio</b>	<b>C\$</b>	<b><u>29.282.620,06</u></b>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

**Seminario de Graduación.**  
**Br. Belkys Gaitán**  
**Br. Luis Herrera**



## **Conclusiones del caso práctico**

Después de analizar los estados financieros de la empresa CURACAO en el periodo Mayo – 2016 se encontró que presentan deficiencias en la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar que en lo que corresponde al reconocimiento de los gastos por ventas de inventarios.

La norma indica que una venta será reconocida como un gasto al importe de su valor en libros en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos por actividades ordinarias es decir en el periodo en que dichas ventas se presenten. Se encontró que la empresa tenía reconocidos como gastos ventas de inventarios fuera de periodo lo cual ocasiono varianzas en periodos futuros.

Es por eso que se tiene que tener en cuenta lo que la sección 13 de NIIF para Pyme nos indica referente a inventarios, su medición, valuación, reconocimiento y revelación

## **Recomendaciones para el caso práctico**

Se recomienda a la entidad se haga un estudio a profundidad sobre la correcta aplicación de los criterios de la sección 13 de la NIIF para Pymes.

Realizar monitores continuos de las cuentas que afectan y se ven afectadas por el inventario para corroborar que todo este conforme a la norma.

Capacitar en el uso de NIIF para Pymes al personal que está directamente relacionado a inventarios y al área contable de la empresa.



## **VI. Conclusiones Generales**

En síntesis, la contabilidad ha evolucionado al pasar de los años expandiéndose cada vez más, siendo necesario la creación de nuevas normas que cumplan con estándares internacionales que se adapten las necesidades de las empresas y cumpla con los procesos establecidos por los organismos internaciones que la regulan.

Con la aplicación de estándares internacionales, se busca que la información reflejada no sean solo cifras, sino que por el contrario sean datos útiles de fácil entendimiento, es así como surgen las NIIF FULL y posterior a ellas las NIIF para Pymes que están dirigidas a las pequeñas y medianas entidades con el fin de ayudarlas en la presentación de su información financiera.

Dentro de las NIIF para Pymes se encuentra la sección 13 relacionada al reconocimiento, medición e información a revelar sobre los inventarios que posee una entidad.

Una entidad al adoptar esta sección le ayudaría a medir de manera eficiente su inventario evitando así el mal reconocimiento de costos o gastos que influyen de manera significativa en la presentación de información financiera confiable.



## **VII. Bibliografía**

- Acevedo, N. (S.F). Monografias.com. Recuperado el 03 de Noviembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>
- Altamirano, J. (2011). Monografias.com. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos93/evolucion-de-contabilidad/evolucion-de-contabilidad.shtml>
- Anthony. (1965). Planingand Control Systems: aframe-workforAnalysis. Boston: Harvard.
- Arcila, M. (17 de Abril de 2005). Gestipolis. Recuperado el 16 de Noviembre de 2017, de <https://www.gestipolis.com/historia-iasb-international-accounting-standards-board/>
- Aurea, N. (1 de Junio de 2009). SlideShare. Recuperado el 9 de Noviembre de 2017, de <https://es.slideshare.net/mobile/Noeau/funciones-de-la-contabilidad>
- Chavarry, E. R. (1997). Monografias.com. Recuperado el 23 de Septiembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo2.shtml>
- Colegio Contadores Publicos de Nicaragua, J. d. (2005). Colegio de Contadores Publicos de Nicaragua. Obtenido de <http://www.ccpn.org.ni/index.php/historia-del-ccpn>
- Comunidad Contable. (03 de Julio de 2015). Comunidad Contable. Recuperado el 01 de Noviembre de 2017, de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/que-son-las-nif.asp>
- Contabilidad, T. d. (2017). Monografias.com. Recuperado el 23 de Octubre de 2017, de [https://es.wikipedia.org/wiki/Tipos\\_de\\_contabilidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad)
- Diario, E. N. (2015). El Nuevo Diario. Obtenido de <https://www.google.com.ni/amp/www.elnuevodiario.com.ni/economia/371399-curacao-51-anos-sirviendo-familias-nicaraguenses/%3fview=amp#ampshare=http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/371399-curacao-51-anos-sirviendo-familias-nicaraguenses/>
- Finanzas, M. d. (23 de Agosto de 2017). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 3 de Noviembre de 2017, de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif>
-



- Flores, S. E. (2015). Aprende NIIF.com. Recuperado el 25 de Octubre de 2017, de <http://aprendeniif.com/quien-es-el-emisor-de-las-niif/>
- Garate, A. B. (2012). Obtenido de <http://contabilidad1cbtis73.blogspot.com/2012/01/definicion-objetivos-e-importancia-de.html>
- Garcia, M. (1994). La contabilidad de gestión con la incorporación de nuevas tecnologías. Revista Actualidad Financiera, Tomo 1994.2 pp C51.
- IFRS. (2015). Normas Internacionales de Informacion Financiera. NIIF PYMES.
- Martinez, F. M. (2006). Normas Internacionales de contabilidad y financieras NIC, NIIF. Recuperado el 3 de Noviembre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Miranda, M. E. (2012). NIIF para PYMES BLOG. Obtenido de <http://niifpymestendencias.blogspot.com/2012/>
- Moncayo, C. (01 de Marzo de 2017). Instituto Nacional de Contadores Publicos-Colombia. Recuperado el 25 de Octubre de 2017, de <https://www.incp.org.co/conozca-al-padre-de-la-contabilidad-luca-pacioli/>
- Riquelme, M. (S.F). Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de <https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>
- Rodríguez, D. (19 de Septiembre de 2015). CONTABILIDAD.COM.DO. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- UNICOMER. (S.F). Grupo Unicomer. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de <http://www.grupounicomer.com/historia-grupo-unicomer/>
- Vásquez, E. (2017). Obtenido de <https://kofacipuxa.jimdo.com/qué-es-la-niif-para-pymes-y-cómo-surgen/>
- Villasmil, J. (S.F). Monografias.com. Recuperado el 23 de Septiembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml>
- Zepeda, E. S. (4 de 12 de 2011). *Hablemos de NIIF para PYMES*. Recuperado el 25 de 10 de 2017, de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- Zuniga, M. (01 de 2016). Aplicacion de la seccion 13 de NIIF para PYMES. Estelí, Nicaragua.
-



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua**  
**Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador**  
**Contaduría Pública y finanzas**

---