

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**  
**UNAN-MANAGUA**  
**RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR**  
**UNAN-RUCFA**  
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO (A)**  
**EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**

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

**SUBTEMA:**

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES PARA LA EMPRESA  
REPUESTOS YADI, S.A EN LOS MESES DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE DEL 2016.**

**AUTORES (A):**

**BRA. DIANA PATRICIA PERALTA MORALES**  
**BRA. YAMILETT DEL SOCORRO ORTIZ QUEZADA**

**TUTOR (A): MSC. KATHERYN ESCOBAR.**

**MANAGUA, 06 DE JUNIO DEL 2017.**



### **Tema General**

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



**Sub Tema**

Aplicación de la Sección 13 de NIIF para PYMES para la Empresa Repuestos YADI, S.A en los meses de Octubre y Noviembre del 2016.



## DEDICATORIA

A mi Dios todo poderoso por haberme dado la dicha de culminar un ciclo más de mi vida profesional, por darme las fuerzas para seguir adelante cada día y por haberme dado la sabiduría a lo largo de todo este tiempo.

A mis padres por haberme dado su apoyo incondicional y económico durante todo este tiempo y darme el empuje que necesite para seguir adelante en esta etapa de mi vida, para que yo pudiera llegar a culminar este grandísimo logro.

A mi esposo, a mi hija Maryam y a mi familia que también han sido parte esencial en este escalón de mi vida por su apoyo incondicional, sus palabras de aliento de hacerme saber que todo es posible si puedes creer.

A mis maestros que jugaron también un papel fundamental en transmitirme sus conocimientos durante estos cinco años de estudio y así poder aplicarlos en el campo laboral.

**Yamilett del Socorro Ortiz Quezada**



## DEDICATORIA

A mi Diosito por haberme dado la sabiduría para culminar mis estudios, por haber respondido a mis plegarias cuando más lo necesitaba y por proveerme salud y todo lo necesario para poder culminar estos cinco años de estudio.

A mis padres por haberme hecho una mujer de bien con sus ejemplos y consejos para seguir luchando cada día mejor y no rendirme a las pruebas, por haberme dado su apoyo incondicional y económico durante todo este tiempo de mis estudios.

A los Maestros que durante estos cinco años nos han brindado su tiempo para enriquecernos cada día con su experiencia en el mundo de la contabilidad y así poder aplicarlos en el campo laboral.

**Diana Patricia Peralta Morales**



## AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer profundamente a Dios quien siempre ha estado en todo momento y nos ha brindado la sabiduría y todas las oportunidades para poder culminar la carrera y este trabajo de investigación, con el esperamos desarrollar el plan de vida que tiene para nosotras.

La realización del presente trabajo de investigación es gracias a la excelente orientación de la profesora Lic. Katherine Escobar, quien ha desarrollado su labor como tutora 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.

Agradecemos a los que fueron parte de este trabajo a nuestras familias y amigos que nos brindaron su apoyo en cada momento.

También con especial amor y cariño a nuestros maestros que hicieron posible que pudiéramos llegar hasta esta etapa de nuestros estudios, ya que fueron parte esencial para poder desarrollarnos como profesionales en la parte práctica y teórica de nuestra carrera.

**Diana Patricia Peralta Morales**  
**Yamilett del Socorro Ortiz Quezada**



## VALORACIÓN DEL DOCENTE



## RESUMEN

En la presente investigación se abordó la sección 13 de Inventario de las NIIF para PYMES en la empresa YADI, S.A en el mes de Octubre y Noviembre del 2016.

La importancia de esta Investigación radica en la adopción de la NIIF para Pymes. Para consolidar el estudio en la aplicación en una empresa comercializadora. En primer lugar, hay que tener en cuenta que la entidad se enfrentará a distintos tipos de efectos financieros, dependiendo de las elecciones de sus políticas contables y la claridad en sus estimaciones contables. Pero tales efectos serán para bien de la empresa ayudándole en su eficiencia y eficacia en lo relacionado a los registros contables de los inventarios.

Es importante tener en cuenta que las entidades al no adoptar la sección 13 de las NIIF para Pymes no formaran parte de la globalización mundial, porque en este tiempo se busca establecer medidas con la misma práctica contable donde se exprese de la misma forma la información financiera, generando una información clara y transparente en cualquier parte del mundo.

Por tal razón con este mundo de innovaciones al implementar las NIIF para pymes se obtienen beneficios ya que facilita la lectura y análisis de los Estados Financieros de la empresa para mejor interpretación en otros países, permite que la empresa se poseione en el mercado a nivel nacional y si lo desea a nivel internacional, que mejore la competitividad, incremente la comparabilidad entre otras empresas, la aplicación de la sección 13 de NIIF para pymes y las demás en su conjunto debe tener transparencia en la información financiera, y esta permite agilizar el negocio de la empresa, también brinda credibilidad y permite el acceso del sistema financiero obteniendo así mejores oportunidades de inversión.

Vale la pena aclarar, que la implementación de la sección 13 de las NIIF para pymes y las demás normas internacionales de información financiera en su conjunto, no solo beneficiarán a la empresa Repuestos YADI, S.A hacía una visión internacional de negocios, también la beneficiará internamente al tener un mejor control en los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso.





## ÍNDICE

|   |     |
|---|-----|
| DEDICATORIA .....   | i   |
| AGRADECIMIENTO .....  | ii  |
| VALORACIÓN DEL DOCENTE .....                                      | iii |
| RESUMEN .....   | iv  |
| I. INTRODUCCIÓN.....  | 1   |
| II. JUSTIFICACIÓN .....   | 2   |
| III. OBJETIVOS.....   | 3   |
| 3.1 Objetivo General .....  | 3   |
| 3.2 Objetivos Específicos.....                                    | 3   |
| IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA .....                                  | 4   |
| 4.1 Reseña Histórica de la Contabilidad .....                     | 4   |
| 4.1.1 Edad Antigua .....  | 4   |
| 4.1.2 Edad Media .....  | 6   |
| 4.1.3 Edad Moderna.....   | 7   |
| 4.1.4 Edad Contemporánea .....                                    | 8   |
| 4.2 Que es la Contabilidad .....                                  | 8   |
| 4.2.1 Concepto de Contabilidad.....                               | 9   |
| 4.2.2 Partida Doble .....   | 10  |
| 4.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)..... | 11  |
| 4.3.1 Principio de Equidad .....                                  | 11  |
| 4.3.2 Principio de Ente .....                                     | 11  |
| 4.3.3 Principio de Bienes Económicos.....                         | 12  |
| 4.3.4 Principio de Moneda Común .....                             | 12  |
| 4.3.5 Principio de Empresa en marcha .....                        | 12  |
| 4.3.6 Principio de Ejercicio .....                                | 13  |
| 4.3.7 Principio de Objetividad.....                               | 13  |
| 4.3.8 Principio de Prudencia .....                                | 13  |
| 4.3.9 Principio de Uniformidad .....                              | 14  |
| 4.3.10 Principio de Exposición .....                              | 14  |
| 4.3.11 Principio de Materialidad.....                             | 14  |



|   |    |
|---|----|
| 4.3.12 Principio de Valuación al costo .....  | 15 |
| 4.3.13 Principio de Devengado .....   | 15 |
| 4.3.14 Principio de Realización .....   | 15 |
| 4.4 Historia de la NIC.....   | 16 |
| 4.5 Historia de las NIIF .....  | 19 |
| 4.5.1 NIIF para PYMES.....  | 20 |
| 4.6 Importancia de la Aplicación de las NIIF para PYMES.....  | 21 |
| 4.7 Inventarios .....   | 22 |
| 4.8 Sección 13 Inventarios NIIF para PYMES.....   | 24 |
| 4.8.1 Alcance de esta sección .....   | 24 |
| 4.8.2 Medición de los inventarios.....  | 25 |
| 4.8.3 Información a revelar.....  | 25 |
| 4.9 Ley de Concertación Tributaria (822), relacionado con los métodos de valuación de inventarios.. | 26 |
| 4.10 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, Inventario) .....                                  | 26 |
| V. CASO PRÁCTICO .....  | 29 |
| 5.1 Introducción del Caso .....   | 29 |
| 5.2 Objetivos del Caso.....   | 30 |
| 5.3 Reseña Histórica de la Empresa.....   | 31 |
| 5.4 Misión .....  | 32 |
| 5.4 Visión.....   | 32 |
| 5.5 Objetivos de la Empresa .....   | 33 |
| 5.6 Organigrama de la Empresa Repuestos YADI, S.A. ....   | 34 |
| 5.7 Partidas Contables .....  | 35 |
| 5.8 Notas a los Estados Financieros.....  | 44 |
| 5.9 Análisis del Resultado del Caso Practico .....  | 45 |
| VI. CONCLUSIONES.....   | 46 |
| VII. BIBLIOGRAFIA.....  | 47 |
| VIII. ANEXOS .....  | 49 |



## I. INTRODUCCIÓN

Dentro de la estructura económica de varios países se encuentran diferentes tipos de actividades con ventajas competitivas, entre unos y otros países, en todos ellos se encuentran pequeñas, medianas y grandes empresas.

En la actual economía mundial se observan claras tendencias hacia la internacionalización de los negocios y los mercados. En este arduo proceso las PYMES cumplen un papel fundamental ya que constituyen las organizaciones más capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y de generar empleo en la sociedad en general.

Así, tanto las organizaciones industriales, comerciales y de servicios sin distinción de tamaño, sean estas pequeñas, medianas y grandes empresas necesitan captar recursos, realizar inversiones y maximizar su rentabilidad, actividad que surge en ciertas empresas de los ingresos provenientes de los inventarios, cuya determinación del costo tiene gran efecto en la utilidad neta, en el reparto de dividendos y en el desarrollo productivo de la empresa.

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

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listos 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. Por otro lado es importante mencionar que actualmente en Nicaragua se encuentran las NIIF para Pymes, normativas específicas para el tratamiento contable que desarrollan las pequeñas y medianas empresas. En este caso es importante destacar que se presentara la aplicación de la sección 13 de NIIF para Pymes en la empresa YADI, S.A, dedicada a la comercialización de repuestos.



## II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo tiene como propósito principal aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos YADI, S.A, durante el mes de Noviembre 2016.

Esta investigación se realiza con el principal interés de la adopción de una nueva normativa contable por una pequeña o micro empresa ya que actualmente el mundo contable está cambiando y es necesario dar un giro de cambio en pro a la actualización de los conocimientos. El implementar esta nueva normativa permite mayor uniformidad de la información a nivel universal, lo que hace partícipe a Nicaragua de las actualizaciones contables.

Dicha investigación servirá, para adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para pymes, de igual manera contribuirá a la empresa para presentar la contabilización de operaciones que benefician la elaboración de los estados financieros, al adoptar las NIIF para PYMES la empresa debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que representa que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar. Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus bases contables. La presente investigación se enfocara únicamente en el sistema de contabilización de los inventarios.



### **III. OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo General**

Aplicar la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Repuestos YADI, S.A del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2016.

#### **3.2 Objetivos Específicos**

Describir la historia y la evolución de la contabilidad y normativas.

Detallar las generalidades de las NIIF para PYMES.

Especificar la importancia de la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Evaluar mediante un caso práctico la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Repuestos YADI, S.A del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2016.



## IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

### 4.1 Reseña Histórica de la Contabilidad

#### 4.1.1 Edad Antigua

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

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

Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses. Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.

Hacia el año 3623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados. Por el año 2100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable.

Lic. Adm. Janneth Mónica Thompson Baldiviezo



Por el año 594 antes de Cristo, la legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo entre sus miembros, diez legistas, para construir el “Tribunal de Cuentas”, destinado a encomendar a funcionarios, diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.

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

En Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en los “Tesserae consulare”, tablillas de marfil o de otro hueso de animal de forma oblonga con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo o liberto, de su amo o patrón y la fecha, así como la anotación de “Spectavit”, es decir. “Revisado por”. Como fehaciente testimonio, del año 85 antes de Cristo, se encontraron unas tablillas que textualmente una de ellas decía: “Revisado por Coecero, esclavo de fafinio, el 5 de Octubre, en el consulado de Lucio Cinna y Cneo Papiro”, con certeza se sabe que durante la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos.

En resumen, los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el “Adversaria” y el “Codex”. El Adversaria estaba constituido por dos hojas adversas unidas por el centro, destinado ha efectuar registros referentes al Arca (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado el Acepta o Acceptium destinado a registrar los ingresos y en el lado derecho denominado el Expensa o Expensum destinado a registrar los gastos. El Codex estaba también constituido por dos hojas adversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado “Accepti” destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho “Respondi” destinado al acreedor.



#### 4.1.2 Edad Media

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

En 1157, ansaldus Boilardus notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones. Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno al lado del otro en diferentes párrafos cada cual.

El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentra llevados haciendo uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor “Maestri Racionali”, cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los “Sasseri” y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina “Cartulari” (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova.

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





#### 4.1.3 Edad Moderna

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

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asis, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo de Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis. En 1494 publica su tratado titulado “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el “Distincio nona tractus XI” titulado “Trattato de computi e delle scritture” que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático.

En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el “Tractus XI” donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del “memoriale” un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. Explica del “Gionale” a través de exposición sumaría al respecto: Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda



extranjera será convertida a moneda veneciana. Describe el “Cuaderno” denominación que recibe el libro mayor.

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

#### 4.1.4 Edad Contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

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

## 4.2 Que es la Contabilidad

Muchos autores del área económica financiera han prestado muy poca atención al concepto de contabilidad, en ésta ocasión emplearemos conceptos que contribuyeran en la adquisición de conocimiento del área contable. Es conveniente conocer el Concepto de Contabilidad para entender la importancia de llevar los registros, libros y análisis de las transacciones de una Empresa u Organización.



#### 4.2.1 Concepto de Contabilidad

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

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

Por otro lado según McGraw-Hill en su colección “La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” conceptualiza: “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”.

Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J., precisa al Concepto de Contabilidad, de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”.

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

Es indudable que el concepto de contabilidad como técnica de información ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos, en la actualidad es una herramienta intrínsecamente informativa, que es utilizada para



facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones internas (dentro de la misma organización, este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual del negocio u empresa) y externas (genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas, etc.).

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

#### 4.2.2 Partida Doble

Fue elaborada por primera vez en Venecia en el siglo XV año de 1494 por el fraile Franciscano Luca Paccioli, quien tuvo la idea de analizar en las cuentas los efectos que producen las operaciones, conservándose siempre la igualdad numérica del balance. Se percató de la necesidad de lograr precisión por lo que ideó la cuenta T (de dos columnas) y aplicó la fórmula  $A=P+C$ .

“La idea fundamental de Luca Paccioli fue lograr que todas las operaciones conduzcan a la formulación de cuentas.” La partida doble se sustenta en una interpretación del Principio Universal de la Causalidad ó “Ley de la Causalidad” (que es la ley que se origina en la Teoría de que a toda causa sigue un efecto). Keny cristel Moreno (partida doble).

La Partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos de un estado de situación financiera o estado de resultados; manteniéndose sumas iguales entre las partidas de cargo y abono, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el capital.



### 4.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA, fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de Plata en 1965.

#### 4.3.1 Principio de Equidad

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

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

#### 4.3.2 Principio de Ente

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

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



#### 4.3.3 Principio de Bienes Económicos

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

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

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

#### 4.3.4 Principio de Moneda Común

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

Ejemplo: Una empresa Nicaragüense que produce chinelas, registra sus actividades financieras en córdobas (C\$)

#### 4.3.5 Principio de Empresa en marcha

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

Ejemplo: Una empresa constructora ha firmado un contrato de colaboración empresarial (Join Venture) por dos años con una empresa de máquinas pesadas. Si otra empresa constructora que tiene un trabajo de construcción de 6 meses quiere aliarse con la primera por las máquinas que



posee, puede hacerlo ya que puede observarse plenamente la vigencia de dos años del contrato que tiene la 1° empresa.

#### 4.3.6 Principio de Ejercicio

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

Ejemplo: La medición del Plan Contable General se realiza cada 12 meses.

#### 4.3.7 Principio de Objetividad

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

Ejemplo: El día 29 de agosto se compran 10 acciones a \$10 000, sin embargo al finalizar el mes de octubre sus acciones sólo valen \$8000, pero se espera que al terminar el año cuesten \$12000. Por lo tanto para tener un registro objetivo se deben hacer algunos ajustes en la contabilidad y registrarlos a tiempo.

#### 4.3.8 Principio de Prudencia

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

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



#### 4.3.9 Principio de Uniformidad

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

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

#### 4.3.10 Principio de Exposición

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

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

#### 4.3.11 Principio de Materialidad

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

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





#### 4.3.12 Principio de Valuación al costo

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

Ejemplo: La empresa COMPRO TODO S.A. adquirió una máquina para fabricar galletas, la cual costó \$3000, como lo trajeron de USA, en transporte se gastó \$1200 y para fijar y preparar la máquina en la empresa para su funcionamiento cobraron “\$300. Por tanto, en los estados financieros de la empresa, la valuación de la máquina será de \$4500.

#### 4.3.13 Principio de Devengado

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

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

#### 4.3.14 Principio de Realización

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



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

Claudia Vargas (PCGA).

#### **4.4 Historia de la NIC**

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

Los objetivos del IASC establecidos en la constitución, son:

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

La relación de la IASC y la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se conforma en el documento compromiso mutuo otorgado por ambos, los miembros del IASC (que son los mismos del IFAC), se reconocen en el acuerdo revisado que el IASC tiene total y completa autonomía en el establecimiento y emisión de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los miembros acuerdan en apoyar los objetivos del IASC, tomando para si las siguientes obligaciones: Apoyar el trabajo del IASC publicando en sus países respectivos cada una de las



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

- (i) Asegurar que los estados financieros publicados cumplan las citadas normas en todos los aspectos sustanciales, revelando además el susodicho cumplimiento;
- (ii) Persuadir a los gobiernos y a los organismos contables de que los estados financieros publicados han de cumplir, en todos sus extremos importantes, con las Normas Internacionales de Contabilidad;
- (iii) Persuadir a las autoridades que controlan los mercados de capitales y a la comunidad industrial y empresarial, de que los estados financieros publicados han de cumplir, en todos sus extremos importantes con las Normas Internacionales de Contabilidad, revelando además el susodicho cumplimiento;
- (iv) Asegurar que los propios auditores comprueban que los estados financieros cumplan en todos sus extremos importantes, con las Normas Internacionales de Contabilidad;
- (v) Fomentar internacionalmente la aceptación y respeto de las Normas Internacionales de Contabilidad.”

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

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



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

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

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

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

Las Normas Internacionales de la Contabilidad, conocidas por sus siglas como: NIC son un conjunto de normas que establecen la información que deben aplicar al momento de la creación de los Estados Financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos Reportes. Las NIC son normas que el profesional de la contabilidad debe observar antes de registrar cada hecho contable.

Normas Internacionales de la Contabilidad.



#### 4.5 Historia de las NIIF

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

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

La IASC sobrevivió hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Standards Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "Normas Internacionales de Información Financiera" (International Financial Reporting Standards, o IFRS, en inglés).

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



#### 4.5.1 NIIF para PYMES

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

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

El contenido de las NIIF para las PYMES está sujeta a una amplia relación con el contenido de las "NIIF Completas", esto es porque las primeras son un resumen de las segundas. Es un error pensar que con la incorporación de las NIIF para las PYMES nos hemos librado de tener conocimiento de las "NIIF Completas", basta leer los párrafos 2.35, 10.4 y 10.5 de las NIIF para las PYMES para comprender que las NIIF para las PYMES nos envían a un mundo normativo mayor que el que la mayoría de contadores se imaginan; sin embargo, hay que aceptar que, aún con esta ampliación, las NIIF para las PYMES han venido a simplificar muchos temas contenidos en las "NIIF Completas" y hay que reconocer también que, según los párrafos mencionados, las "NIIF Completas" y el Marco Conceptual para la Preparación de Estados Financieros son aplicables ante la ausencia de una regulación específica en las NIIF para las PYMES y ante la ausencia de una regulación en los principios generales contenidos en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES.

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



- (a) la extracción de los conceptos fundamentales del Marco Conceptual del IASB y de los principios y guías obligatorios relacionados de las NIIF completas (incluyendo las Interpretaciones), y
- (b) la consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas.

NIIF PARA PYMES, 2013.

#### **4.6 Importancia de la Aplicación de las NIIF para PYMES**

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

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

LAS NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

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



2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- 3 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para 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.

#### **4.7 Inventarios**

La cuenta de inventario está ubicada en el estado de situación financiera en la sección de activo circulante de las empresas comercializadoras de mercancías. (López, 2004)

Sistemas 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)

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)





Inventario perpetuo: 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 utilizan 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.

Los métodos de valuación de inventarios: 1- 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.

2 - Ultima Entrada Primeras salidas (UEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costos de ventas) o en consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

3 - Promedio: Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (López, 2004)

La importancia de la contabilización de los inventarios, es 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.

#### **4.8 Sección 13 Inventarios NIIF para PYMES**

##### 4.8.1 Alcance de esta sección

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

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

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

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

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



#### 4.8.2 Medición de los inventarios

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

Dentro del costo de los inventarios una entidad incluirá todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Y en 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.

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

#### 4.8.3 Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.



#### **4.9 Ley de Concertación Tributaria (822), relacionado con los métodos de valuación de inventarios.**

La Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44 establece la valuación de inventarios y costo de venta. Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos siguientes:

1. Costo promedio;
2. Primeras entrada, primera salida; y
3. Última entrada, primera salida.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistemas de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria (Ley de Concertación Tributación, pag: 43-44).

#### **4.10 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, Inventario)**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.



Dentro de su alcance esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- (b) Los instrumentos financieros.
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.



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.

Valor neto realizable: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, y (h) el importe en libros de los inventarios pignoralados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.



## V. CASO PRÁCTICO

### 5.1 Introducción del Caso

El presente trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo a la aplicación de la sección 13 según las NIIF para pymes en la contabilización de los inventarios de la Empresa Repuestos YADI, S.A, mediante una serie de procedimientos, siendo importante mencionar que la empresa está iniciando operaciones de sus registros contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades. Para dar respuesta al primer objetivo planteado en este caso es necesario describir la forma en que la empresa actualmente contabilizara los inventarios y todas las cuentas que pueden asociarse al movimiento de estos, primeramente es importante saber aspectos generales del giro de la empresa y posteriormente la contabilización de las operaciones en la empresa de estudio.



## 5.2 Objetivos del Caso

- 1- Describir la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos YADI, S.A.
- 2- Aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos YADI, S.A.





### **5.3 Reseña Histórica de la Empresa**

La empresa Repuestos YADI, S.A, se creó en octubre del 2016 con la finalidad de obtener ingresos a través del desarrollo de un negocio propio, siendo su propietario el Señor Enrique Quezada, contando con un capital social de C\$ 688,000.00, la cual está ubicada de los semáforos del mercado Israel 1C al norte. La empresa actualmente ofrece al público en general ventas de diferentes tipos de repuestos para motos de las marcas Honda, dayun, Yamaha, Suzuki y otras, ofrece otros artículos tales como: Bujías de focos, fricciones, fastillas de frenos, cadenas, aceites, baterías, neumáticos y carburador, los cuales se ofertaran al contado y como preferencia a un porcentaje estimado de clientes mayoristas ofrece sus ventas de crédito.

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

El gerente de la empresa Repuestos YADI, S.A, plantea que la normativa legal tributaria de la empresa pertenece al régimen General (Retención del IVA) que es la alícuota general del 15% efectuando sus pagos de manera mensual específicamente cada 5 del mes.



#### **5.4 Misión**

Es una empresa formal con valores éticos, líder en la distribución y comercialización de repuestos de motos, ofreciendo productos de alta calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, contando con un excelente equipo humano capacitado con pensamiento empresarial, lo que la constituye en una empresa de ejemplo, con prioridad en las personas construyendo un mundo mejor para todos y trabajamos en esa dirección.

#### **5.4 Visión**

Ser una empresa líder a nivel nacional manteniendo un sólido posicionamiento y liderazgo en la comercialización de repuestos importados, superando la perspectiva de calidad y servicio de nuestros clientes.

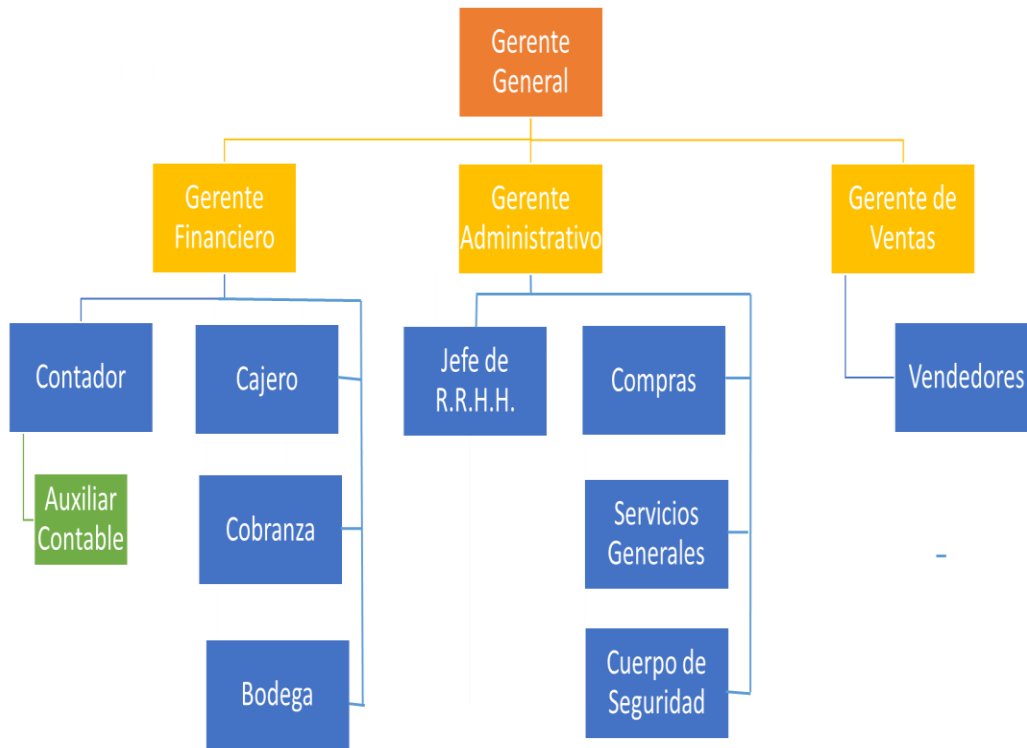


### 5.5 Objetivos de la Empresa

- Venta de productos de gran valor agregado que satisfagan una demanda exigente y particular.
- Brindar un servicio post venta que se diferencie por la rapidez de brindar soluciones al cliente a un precio accesible.
- Incrementar las ventas.
- Lograr una mayor cobertura a lo largo de la zona de ubicación a través de una red de ventas eficiente.



### 5.6 Organigrama de la Empresa Repuestos YADI, S.A.



Fuente: proporcionado por el área de contabilidad de la empresa REPUESTOS YADI, S.A.



## 5.7 Partidas Contables

1. Se realiza venta al contado de 50 bujías de focos, 10 chispero y 2 baterías. Con un costo de C\$ 2,100.00, con un margen de comercialización del 50%.
2. Se realiza venta al contado de 75 fastillas de frenos, 50 cadenas y 80 litros de aceite. Con un costo de C\$ 25,650.00, con un margen de comercialización del 50%.
3. Se realiza abono a los proveedores por un monto de C\$20,000.00.
4. Se realiza compra al contado de 30 bujías para focos, 10 fricciones, 50 fastillas de frenos y 10 chisperos.
5. Se realiza venta al contado de 50 cables, 70 neumáticos, 2 carburadores y 80 fricciones. Con un costo de C\$ 17,876.00, con un margen de comercialización del 50%.
6. Se realiza devolución sobre la primera venta de 10 bujías y 3 chisperos. Con un costo de C\$ 320.00. Se le devuelve el efectivo al cliente.
7. Se realiza venta al crédito a un mayorista de 300 bujías de focos, 150 chisperos, 50 fricciones y 75 fastillas de frenos. A un costo de C\$ 21,081.75, con un margen de comercialización del 50%.
8. Se realiza el traslado del saldo de caja moneda nacional a banco moneda nacional.

Ver anexos. (Estado de situación Financiera Inicial.)



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO:** Se realiza venta de 50 bujias a un costo de C\$ 20 C/U, 10 chispero a un costo de C\$ 40 C/U y 2 baterias a un costo de C\$ 350 C/U . Con un margen de ganancia del 50% del costo

| CTA.           | SUB CTA. | SUB-SUB CTA. | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA    | PARCIAL      | DÉBITOS             | CRÉDITOS            |
|----------------|----------|--------------|-----------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 100            |          |              | Caja moneda nacional        |              | C\$ 3,559.50        |                     |
|                | 01       |              | central                     |              |                     |                     |
| 106            |          |              | Impuesto pag por anticipado |              | C\$ 63.00           |                     |
|                | 01       |              | IR 2%                       |              |                     |                     |
| 500            |          |              | costos de venta             |              | C\$ 2,100.00        |                     |
| 105            |          |              | Inventarios                 |              |                     | C\$ 2,100.00        |
|                | 01       |              | Bujias                      | C\$ 1,000.00 |                     |                     |
|                | 04       |              | Chisperos                   | C\$ 400.00   |                     |                     |
|                | 10       |              | Baterias                    | C\$ 700.00   |                     |                     |
|                |          |              | Impuestos por pagar         |              |                     | C\$ 472.50          |
|                |          |              | IVA                         |              |                     |                     |
| 400            |          |              | ventas                      |              |                     | C\$ 3,150.00        |
| <b>TOTALES</b> |          |              |                             |              | <b>C\$ 5,722.50</b> | <b>C\$ 5,722.50</b> |

Lugar y Fecha: Managua, 01 de Noviembre del 2016

Comprobante de diario  
1

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO:** Se realiza venta de 75 fastillas a un costo de C\$ 50 C/U, 50 cadenas a un costo de C\$ 150 C/U y 80 LTS de aceite a un costo de C\$ 180 C/Lt . Con un margen de ganancia del 50% del costo

| CTA.           | SUB CTA. | SUB-SUB CTA. | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA    | PARCIAL       | DÉBITOS              | CRÉDITOS             |
|----------------|----------|--------------|-----------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 100            |          |              | Caja moneda nacional        |               | C\$ 43,476.75        |                      |
|                | 01       |              | central                     |               |                      |                      |
| 106            |          |              | Impuesto pag por anticipado |               | C\$ 769.50           |                      |
|                | 01       |              | IR 2%                       |               |                      |                      |
| 500            |          |              | costos de venta             |               | C\$ 25,650.00        |                      |
| 105            |          |              | Inventarios                 |               |                      | C\$ 25,650.00        |
|                | 03       |              | Fastilla de Frenos          | C\$ 3,750.00  |                      |                      |
|                | 05       |              | Cadenas                     | C\$ 7,500.00  |                      |                      |
|                | 06       |              | Aceite                      | C\$ 14,400.00 |                      |                      |
|                |          |              | Impuestos por pagar         |               |                      | C\$ 5,771.25         |
|                |          |              | IVA                         |               |                      |                      |
| 400            |          |              | ventas                      |               |                      | C\$ 38,475.00        |
| <b>TOTALES</b> |          |              |                             |               | <b>C\$ 69,896.25</b> | <b>C\$ 69,896.25</b> |

Lugar y Fecha: Managua, 03 de Noviembre del 2016

Comprobante de diario  
2

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO: Registramos el abono del 50 % a proveedores Repuestos el Chele, por el monto de C\$ 20,000.00**

| CUENTA  | SUB CUENTA | SUB-SUB-CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA | PARCIAL | DÉBITOS       | CRÉDITOS      |
|---------|------------|----------------|--------------------------|---------|---------------|---------------|
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
| 201     |            |                | Proveedores              |         | C\$ 20,000.00 |               |
|         | 01         |                | Nacionales               |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
| 103     |            |                | Banco Moneda nacional    |         |               | C\$ 20,000.00 |
|         | 01         |                | BANPRO#1325490           |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
|         |            |                |                          |         |               |               |
| TOTALES |            |                |                          |         | C\$ 20,000.00 | C\$ 20,000.00 |

Lugar y Fecha: Managua, 04 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario  
3

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_





**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO: registramos compra de 5,400.00 al contado de inventario de repuestos.**

| CUENTA         | SUB CUENTA | SUB-SUB-CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA    | PARCIAL      | DÉBITOS            | CRÉDITOS            |
|----------------|------------|----------------|-----------------------------|--------------|--------------------|---------------------|
| 105            |            |                | Inventario                  |              | C\$5,400.00        |                     |
|                | 01         |                | Bujias                      | C\$ 750.00   |                    |                     |
|                | 02         |                | Fricciones                  | C\$ 1,200.00 |                    |                     |
|                | 03         |                | Fastillas Frenos            | C\$ 3,000.00 |                    |                     |
|                | 04         |                | Chispero                    | C\$ 450.00   |                    |                     |
| 106            |            |                | Impuesto pag por anticipado |              | C\$ 810.00         |                     |
|                | 02         |                | IVA                         |              |                    |                     |
| 204            |            |                | Impuestos por pagar         |              |                    | C\$ 108.00          |
|                | 01         |                | IR2%                        |              |                    |                     |
| 103            |            |                | Banco moneda nacional       |              |                    | C\$ 6,102.00        |
|                | 01         |                | BANPRO#1325490              |              |                    |                     |
| <b>TOTALES</b> |            |                |                             |              | <b>C\$6,210.00</b> | <b>C\$ 6,210.00</b> |

Lugar y Fecha: Managua, 05 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario  
4

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO: Se realiza venta Con un margen de ganancia del 50% del costo**

| CUENTA         | SUB CUENTA | SUB-SUB CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA    | PARCIAL      | DÉBITOS              | CRÉDITOS             |
|----------------|------------|----------------|-----------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| 100            |            |                | Caja moneda nacional        |              | C\$ 30,299.82        |                      |
|                | 01         |                | central                     |              |                      |                      |
| 106            |            |                | Impuesto pag por anticipado |              | C\$ 536.28           |                      |
|                | 01         |                | IR 2%                       |              |                      |                      |
| 500            |            |                | costos de venta             |              | C\$ 17,876.00        |                      |
| 105            |            |                | Inventarios                 |              |                      | C\$ 17,876.00        |
|                | 07         |                | Cable                       | C\$ 1,500.00 |                      |                      |
|                | 08         |                | Neumatico                   | C\$ 7,700.00 |                      |                      |
|                | 09         |                | Carburador                  | C\$ 600.00   |                      |                      |
|                | 02         |                | Fricciones                  | C\$ 8,076.00 |                      |                      |
| 204            |            |                | Impuestos por pagar         |              |                      | C\$ 4,022.10         |
|                | 02         |                | IVA                         |              |                      |                      |
| 400            |            |                | ventas                      |              |                      | C\$ 26,814.00        |
| <b>TOTALES</b> |            |                |                             |              | <b>C\$ 48,712.10</b> | <b>C\$ 48,712.10</b> |

Lugar y Fecha: Managua, 06 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario  
5

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO:** Se realiza devolución de venta de 10 bujias a un costo de C\$ 20 C/U y 3 chisperos a un costo de C\$ 40 C/U. Se le devuelve el efectivo al cliente.

| CUENTA  | SUB CUENTA | SUB-SUB CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA   | PARCIAL    | DÉBITOS    | CRÉDITOS   |
|---------|------------|----------------|----------------------------|------------|------------|------------|
| 105     |            |                | Inventarios                |            | C\$ 320.00 |            |
|         | 01         |                | Bujias                     | C\$ 200.00 |            |            |
|         | 04         |                | Chisperos                  | C\$ 120.00 |            |            |
| 400     |            |                | Ventas                     |            | C\$ 480.00 |            |
| 204     |            |                | Impuestos por pagar        |            | C\$ 72.00  |            |
|         | 02         |                | IVA                        |            |            |            |
| 103     |            |                | Banco Moneda Nacional      |            |            | C\$ 542.40 |
|         | 01         |                | BANPRO#1325490             |            |            |            |
| 106     |            |                | Impuestos Pagados por Ant. |            |            | C\$ 9.60   |
|         | 01         |                | IR 2%                      |            |            |            |
| 500     |            |                | Costo de Venta             |            |            | C\$ 320.00 |
| TOTALES |            |                |                            |            | C\$ 872.00 | C\$ 872.00 |

Lugar y Fecha: Managua, 07 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario  
6

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI,S.A**  
**De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO:** Se realiza Venta al Crédito a Repuestos " El Palomar" de 300 bujias a un costo de C\$ 20.15 C/U, 150 chisperos a un costo de C\$ 40.17 C/U, 50 fricciones a un costo de 100.95 C/U y 75 fastillas de frenos a un costo de C\$ 52.85.

| CUENTA         | SUB CUENTA | SUB-SUB CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA | PARCIAL      | DÉBITOS              | CRÉDITOS             |
|----------------|------------|----------------|--------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| 104            |            |                | Cuentas por Cobrar       |              | C\$ 36,366.02        |                      |
|                | 01         |                | Repuestos "El Palomar"   |              |                      |                      |
| 500            |            |                | costos de venta          |              | C\$ 21,081.75        |                      |
| 105            |            |                | Inventarios              |              |                      | C\$ 21,081.75        |
|                | 01         |                | Bujias                   | C\$ 6,045.00 |                      |                      |
|                | 04         |                | Chisperos                | C\$ 6,025.50 |                      |                      |
|                | 03         |                | Fastillas de Frenos      | C\$ 3,963.75 |                      |                      |
|                | 02         |                | Fricciones               | C\$ 5,047.50 |                      |                      |
| 204            |            |                | Impuestos por pagar      |              |                      | C\$ 4,743.39         |
|                | 02         |                | IVA                      |              |                      |                      |
| 400            |            |                | ventas                   |              |                      | C\$ 31,622.63        |
| <b>TOTALES</b> |            |                |                          |              | <b>C\$ 57,447.77</b> | <b>C\$ 57,447.77</b> |

Lugar y Fecha: Managua, 15 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario

7

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



**Repuestos YADI,S.A**  
De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

**CONCEPTO: Se traslada el saldo de caja a banco moneda nacional cuenta corriente BANPRO #1325490.**

| CUENTA | SUB CUENTA | SUB-SUB CUENTA | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA | PARCIAL | DÉBITOS      | CRÉDITOS      |
|--------|------------|----------------|--------------------------|---------|--------------|---------------|
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
| 103    |            |                | Banco Moneda Nacional    |         | C\$77,336.07 |               |
|        | 01         |                | BANPRO # 1325490         |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
| 100    |            |                | Caja Moneda Nacional     |         |              | C\$ 77,336.07 |
|        | 01         |                | Central                  |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                |                          |         |              |               |
|        |            |                | TOTALES                  |         | C\$77,336.07 | C\$ 77,336.07 |

Lugar y Fecha: Managua, 15 de Noviembre del 2016.

Comprobante de diario  
8

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



## 5.8 Notas a los Estados Financieros

### Notas Generales

#### NOTA 1

**Repuestos YADI, S.A** con domicilio de los semáforos del Mercado Israel 1 cuadras al norte, en la ciudad de Managua, Nicaragua, está constituida como persona Jurídica. Inició operaciones en Octubre de 2016.

#### NOTA 2

Los estados financieros de Repuestos YADI, S.A están elaborados en base a Normas Internacionales de Información financiera para pequeña y mediana empresa.

#### NOTA 3

Presenta estados financieros expresados en unidades monetarias, el córdoba (C\$), según lo establecido en la Ley orgánica del BCN, artículo 34.

#### NOTA 4

La empresa pertenece al régimen General (Retención del IVA) que es la alícuota general del 15%

### NOTAS ESPECÍFICAS A LAS CUENTAS

#### NOTA 5

El saldo de la cuenta de inventario corresponde C\$139,012.25 a las existencias de repuestos.

#### NOTA 6

Las Cuentas por cobrar comprenden el crédito otorgado a los clientes correspondientes a los meses de Octubre y Noviembre del 2016.

#### NOTA 7

El método de depreciación utilizado fue de línea recta, según lo estipulan las políticas contables de la empresa, la vida útil del Edificio es por 20 años, y el mobiliario por 5 años.

#### NOTA 8

De las ventas totales, están conformadas por ventas de Repuestos, a lo que corresponde C\$99581.63.

#### NOTA 9

El margen de utilidad fue sobre el 50% del costo de la venta de productos agroquímicos e implementos agrícolas.

Ver Anexos. (Estado de Situación Financiera finales.)



### **5.9 Análisis del Resultado del Caso Práctico.**

La empresa REPUESTOS YADI, S.A, suministro su estado de situación financiera al 31 de Octubre del 2016. Con esto se realizaron ocho partidas de la empresa entre esas partidas están compra, ventas, devoluciones, afectando la cuenta de Inventario en el mes de Noviembre del 2016, aplicando en ellas las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Al aplicar la sección 13 Inventario de las NIIF PARA PYMES en la empresa REPUESTOS YADI, S.A. Beneficiará a la empresa hacía una visión internacional de negocios, también la beneficiará internamente al tener un mejor control en los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso.

Al usar las NIIF para PYMES como marco de referencia le permitirá presentar su información más confiable y exacta. Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros porque se emiten bajo los mismos lineamientos, asegurando la calidad de la información.



## VI. CONCLUSIONES

Los Principios de Contabilidad son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera, constituyen la ley reglamentaria del contador. Durante el desarrollo de la investigación se observó que la contabilidad llevada por el contador de la empresa Repuestos YADI, S.A es un poco informal pues pudimos constatar que falta mucha información contable acerca de las operaciones que se realizan en la empresa.

Las NIIF PARA PYMES surgen con el fin de ser aplicadas por la globalización económica, estas vienen a intervenir en la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, hasta llegar a la inversión directa con países extranjeros y así favorecer una información financiera de mayor calidad y transparencia.

Con la implementación de la sección 13 de las NIIF para pymes y las demás normas internacionales de información financiera en su conjunto, no solo beneficiarán a la empresa Repuestos YADI, S.A hacía una visión internacional de negocios, también la beneficiará internamente al tener un mejor control en los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso.

La Empresa YADI, S.A consideró que al usar las NIIF para PYMES como marco de referencia le permitiría presentar su información más confiable y exacta. Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros porque se emiten bajo los mismos lineamientos, asegurando la calidad de la información.





## VII. BIBLIOGRAFIA

Thompson, Janneth. (Agosto 2008). Historia de la Contabilidad. (En línea). Disponible en: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html> (2016,17 de Septiembre).

Thompson, Janneth. (Enero 2008). Concepto de la Contabilidad. (En línea). Disponible en: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html> (2016,17 de Septiembre).

Moreno, Keny. (15 Abril de 2013). Concepto de partida doble en contabilidad. (En línea). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/concepto-de-partida-doble-en-contabilidad/> (2016, 17 de Septiembre).

Vargas, Claudia. (18 Abril de 2006). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (En línea). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/> (2016, 24 de Septiembre).

IASB. (2013). Normas NIIF Para las PYMES. (En línea). Disponible en: <http://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/2013/05/niif.pdf> (2016, 08 de Octubre).

Recinos, Jonathan. (08 Diciembre 2011). (En línea). Disponible en: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/> (2016, 15 de Octubre).

Ley de Concertación Tributaria 822 (2012, 18 Diciembre). La Gaceta, Diario Oficial N°. 240.

Normas Internacionales de Contabilidad (2005). NIC 2. Inventarios.



# ANEXOS



## VIII. ANEXOS

### Estado Financiero Inicial

Repuestos YADI, S.A  
Estado de Situación Financiera  
Correspondiente al 31 de Octubre del 2016  
Expresado en Cordoba

| <u>ACTIVOS</u>                   |                |                       |  | <u>PASIVOS</u>                     |                       |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|--|------------------------------------|-----------------------|
| Activos Corrientes               |                |                       |  | Pasivos Corrientes                 |                       |
| Cuenta Bancaria Moneda Nacional  | C\$ 200,000.00 |                       |  | Proveedores                        | C\$ 40,000.00         |
| Mercancia para Venta             | C\$ 200,000.00 |                       |  |                                    |                       |
| <b>Total Activos Corrientes</b>  |                | <b>C\$ 400,000.00</b> |  | <b>Total Pasivos</b>               | <b>C\$ 40,000.00</b>  |
| Activos no Corrientes            |                |                       |  | <u>PATRIMONIO</u>                  |                       |
| Terreno                          |                | C\$ 150,000.00        |  | Capital Social                     | C\$ 688,000.00        |
| Edificio                         | C\$ 80,000.00  |                       |  |                                    |                       |
| Depreciacion Acumulada           | C\$ 333.33     | C\$ 79,666.67         |  |                                    |                       |
| Mobiliario y Eq. de Oficina      | C\$ 100,000.00 |                       |  |                                    |                       |
| Depreciacion Acumulada           | C\$ 1,666.67   | C\$ 98,333.33         |  | <b>Total Patrimonio</b>            | <b>C\$ 688,000.00</b> |
| <b>Total Activo no Corriente</b> |                | <b>C\$ 328,000.00</b> |  |                                    |                       |
| <b>Total Activos</b>             |                | <b>C\$ 728,000.00</b> |  | <b>Total Pasivo más Patrimonio</b> | <b>C\$ 728,000.00</b> |

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Estados Financieros Finales

Repuestos YADI, S.A  
Balanza de Comprobación  
Correspondiente al 30 de Noviembre del 2016  
Expresando en Cordobas

| Código | Nombre de la Cuenta               | Saldos Iniciales      |                       | Movimientos           |                       | Saldos Finales        |                       |
|--------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|        |                                   | Débitos               | Créditos              | Débitos               | Créditos              | Débito                | Crédito               |
| 100    | CAJA MONEDA NACIONAL              |                       |                       | C\$ 77,336.07         | C\$ 77,336.07         | C\$ -                 |                       |
| 103    | CUENTA BANCARIA MONEDA NACIONAL   | C\$ 200,000.00        |                       | C\$ 77,336.07         | C\$ 26,644.40         | C\$ 250,691.67        |                       |
| 104    | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES       |                       |                       | C\$ 36,366.02         |                       | C\$ 36,366.02         |                       |
| 105    | MERCADERIA PARA VENTA             | C\$ 200,000.00        |                       | C\$ 5,720.00          | C\$ 66,707.75         | C\$ 139,012.25        |                       |
| 106    | IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO  |                       |                       | C\$ 2,178.78          | C\$ 9.60              | C\$ 2,169.18          |                       |
| 110    | TERRENO                           | C\$ 150,000.00        |                       |                       |                       | C\$ 150,000.00        |                       |
| 111    | EDIFICIO                          | C\$ 80,000.00         |                       |                       |                       | C\$ 80,000.00         |                       |
| 119    | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO   |                       | C\$ 333.33            |                       |                       |                       | C\$ 333.33            |
| 114    | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA    | C\$ 100,000.00        |                       |                       |                       | C\$ 100,000.00        |                       |
| 120    | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO |                       | C\$ 1,666.67          |                       |                       |                       | C\$ 1,666.67          |
| 201    | PROVEEDORES                       |                       | C\$ 40,000.00         | C\$ 20,000.00         |                       |                       | C\$ 20,000.00         |
| 204    | IMPUESTOS POR PAGAR               |                       |                       | C\$ 72.00             | C\$ 15,117.24         |                       | C\$ 15,045.24         |
| 300    | CAPITAL SOCIAL                    |                       | C\$ 688,000.00        |                       |                       |                       | C\$ 688,000.00        |
| 400    | VENTAS                            |                       |                       | C\$ 480.00            | C\$ 100,061.63        |                       | C\$ 99,581.63         |
| 500    | COSTO DE VENTA                    |                       |                       | C\$ 66,707.75         | C\$ 320.00            | C\$ 66,387.75         |                       |
|        | <b>TOTALES</b>                    | <b>C\$ 730,000.00</b> | <b>C\$ 730,000.00</b> | <b>C\$ 286,196.69</b> | <b>C\$ 286,196.69</b> | <b>C\$ 824,626.87</b> | <b>C\$ 824,626.87</b> |



**Repuestos YADI, S.A**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Correspondiente al 30 de Noviembre del 2016**  
**Expresado en Cordoba**

| <b>ACTIVOS</b>                   |     |            |     |            |                |
|----------------------------------|-----|------------|-----|------------|----------------|
| Activos Corrientes               |     |            |     |            |                |
| Cuenta Bancaria Moneda Nacional  | C\$ | 250,691.67 |     |            |                |
| Mercancia para Venta             | C\$ | 139,012.25 |     |            |                |
| Cuentas por Cobrar Cliente       | C\$ | 36,366.02  |     |            |                |
| Imp. Pagado por Anticipado       | C\$ | 2,169.18   |     |            |                |
| <b>Total Activos Corrientes</b>  |     |            | C\$ | 428,239.12 | C\$ 38,364.63  |
| Activos no Corrientes            |     |            |     |            |                |
| Terreno                          | C\$ | 150,000.00 |     |            |                |
| Edificio                         | C\$ | 80,000.00  |     |            |                |
| Depreciación Acumulada           | C\$ | 333.33     | C\$ | 79,666.67  |                |
| Mobiliario y Eq. de Oficina      | C\$ | 100,000.00 |     |            |                |
| Depreciación Acumulada           | C\$ | 1,666.67   | C\$ | 98,333.33  |                |
| <b>Total Activo no Corriente</b> |     |            | C\$ | 328,000.00 | C\$ 717,874.49 |
| <b>Total Activos</b>             |     |            | C\$ | 756,239.12 | C\$ 756,239.12 |

**PASIVOS**

|                    |     |           |
|--------------------|-----|-----------|
| Pasivos Corrientes |     |           |
| Proveedores        | C\$ | 20,000.00 |
| Impuesto por Pagar | C\$ | 18,364.63 |

**PATRIMONIO**

|                        |     |            |
|------------------------|-----|------------|
| Capital Social         | C\$ | 688,000.00 |
| Utilidad del Ejercicio | C\$ | 29,874.49  |

Elaborado por: \_\_\_\_\_ Revisado por: \_\_\_\_\_ Autorizado por: \_\_\_\_\_



**Repuestos YADI, S.A**  
**Estado de Resultado**  
**Correspondiente del 01 al 30 de Noviembre del 2016**  
**Expresado en Cordobas**

|                             |                     |                            |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| VENTAS                      | C\$99,581.63        |                            |
| COSTO DE VENTA              | <u>C\$66,387.75</u> |                            |
| UTILIDAD BRUTA              |                     | <u>C\$33,193.88</u>        |
| UTILIDAD ANTES DEL IR       |                     | <u>C\$33,193.88</u>        |
| IR 10%                      |                     | <u>C\$ 3,319.39</u>        |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO |                     | <u><u>C\$29,874.49</u></u> |

\_\_\_\_\_  
Elaborado por:

\_\_\_\_\_  
Revisado por:

\_\_\_\_\_  
Autorizado por:



Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J031000002482  
 De los Semáforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Bujías                      Unidad de medida: Unidad                      Código: 10501

| FECHA      | CONCEPTO           | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |              |               |
|------------|--------------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            |                    | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER        | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial      |          |        | 1000       | C\$ 20.00      |                | C\$ 20,000.00 |              | C\$ 20,000.00 |
| 01/11/2016 | Venta              |          | 50     | 950        |                | C\$ 20.00      |               | C\$ 1,000.00 | C\$ 19,000.00 |
| 05/11/2016 | Compra             | 30       |        | 980        | C\$ 25.00      |                | C\$ 750.00    |              | C\$ 19,750.00 |
| 07/11/2016 | Devolución de Vta. | 10       |        | 990        | C\$ 20.00      |                | C\$ 200.00    |              | C\$ 19,950.00 |
| 15/11/2016 | Venta              |          | 300    | 690        |                | C\$ 20.15      |               | C\$ 6,045.00 | C\$ 13,905.00 |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |

Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J031000002482  
 De los Semáforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Fricciones                      Unidad de medida: Unidad                      Código: 10502

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |              |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER        | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 200        | C\$ 100.00     |                | C\$ 20,000.00 |              | C\$ 20,000.00 |
| 05/11/2016 | Compra        | 10       |        | 210        | C\$ 120.00     |                | C\$ 1,200.00  |              | C\$ 21,200.00 |
| 06/11/2016 | Venta         |          | 80     | 130        |                | C\$ 100.95     |               | C\$ 8,076.00 | C\$ 13,124.00 |
| 15/11/2016 | Venta         |          | 50     | 80         |                | C\$ 100.95     |               | C\$ 5,047.50 | C\$ 8,076.50  |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |



Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semáforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Fastilla de Frenos                      Unidad de medida: Unidad                      Código: 10503

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |             |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|-------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER       | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 200        | C\$ 50.00      |                | C\$ 10,000.00 |             | C\$ 10,000.00 |
| 03/11/2016 | Venta         |          | 75     | 125        |                | C\$ 50.00      |               | C\$3,750.00 | C\$ 6,250.00  |
| 05/11/2016 | Compra        | 50       |        | 175        | C\$ 60.00      |                | C\$ 3,000.00  |             | C\$ 9,250.00  |
| 15/11/2016 | Venta         |          | 75     | 100        |                | C\$ 52.85      |               | C\$3,963.75 | C\$ 5,286.25  |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |             |               |

Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semáforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Chispero                                      Unidad de medida: Unidad                                      Código: 10504

| FECHA      | CONCEPTO           | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |              |               |
|------------|--------------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            |                    | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER        | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial      |          |        | 300        | C\$ 40.00      |                | C\$ 12,000.00 |              | C\$ 12,000.00 |
| 01/11/2016 | Venta              |          | 10     | 290        |                | C\$ 40.00      |               | C\$ 400.00   | C\$ 11,600.00 |
| 05/11/2016 | Compra             | 10       |        | 300        | C\$ 45.00      |                | C\$ 450.00    |              | C\$ 12,050.00 |
| 07/11/2016 | Devolución de Vta. | 3        |        | 303        | C\$ 40.00      |                | C\$ 120.00    |              | C\$ 12,170.00 |
| 15/11/2016 | Venta              |          | 150    | 153        |                | C\$ 40.17      |               | C\$ 6,025.50 | C\$ 6,144.50  |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |                    |          |        |            |                |                |               |              |               |





Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Cadena                      Unidad de medida: Unidad                      Codigo: 10505

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |              |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER        | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 250        | C\$ 150.00     |                | C\$ 37,500.00 |              | C\$ 37,500.00 |
| 03/11/2016 | Venta         |          | 50     | 200        |                | C\$ 150.00     |               | C\$ 7,500.00 | C\$ 30,000.00 |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |

Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Aceite                      Unidad de medida: Litro                      Codigo: 10506

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |               |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER         | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 320        | C\$ 180.00     |                | C\$ 57,600.00 |               | C\$ 57,600.00 |
| 03/11/2016 | Venta         |          | 80     | 240        |                | C\$ 180.00     |               | C\$ 14,400.00 | C\$ 43,200.00 |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |               |               |



Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Cable                      Unidad de medida: Unidad                      Codigo: 10507

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES      |              |              |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE         | HABER        | SALDO        |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 100        | C\$ 30.00      |                | C\$ 3,000.00 |              | C\$ 3,000.00 |
| 06/11/2016 | Venta         |          | 50     | 50         |                | C\$ 30.00      |              | C\$ 1,500.00 | C\$ 1,500.00 |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |
|            |               |          |        |            |                |                |              |              |              |

Repuestos YADI, S.A  
 N°RUC: J0310000002482  
 De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
 TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Bateria                      Unidad de medida: Unidad                      Codigo: 10510

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |            |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER      | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 80         | C\$ 350.00     |                | C\$ 28,000.00 |            | C\$ 28,000.00 |
| 01/11/2016 | Venta         |          | 2      | 78         |                | C\$ 350.00     |               | C\$ 700.00 | C\$ 27,300.00 |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |            |               |



Repuestos YADI, S.A  
N°RUC: J031000002482  
De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Neumatico                    Unidad de medida: Unidad                    Codigo: 10508

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES       |              |               |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE          | HABER        | SALDO         |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 100        | C\$ 110.00     |                | C\$ 11,000.00 |              | C\$ 11,000.00 |
| 06/11/2016 | Venta         |          | 70     | 30         |                | C\$ 110.00     |               | C\$ 7,700.00 | C\$ 3,300.00  |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |
|            |               |          |        |            |                |                |               |              |               |

Repuestos YADI, S.A  
N°RUC: J031000002482  
De los Semaforos del Mercado Israel 1C al Norte  
TARJETA AUXILIAR DE INVENTARIO.

Producto: Carburador                    Unidad de medida: Unidad                    Codigo: 10509

| FECHA      | CONCEPTO      | UNIDADES |        |            | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO | VALORES    |            |            |
|------------|---------------|----------|--------|------------|----------------|----------------|------------|------------|------------|
|            |               | ENTRADA  | SALIDA | EXISTENCIA |                |                | DEBE       | HABER      | SALDO      |
| 31/10/2016 | Saldo Inicial |          |        | 3          | C\$ 300.00     |                | C\$ 900.00 |            | C\$ 900.00 |
| 06/11/2016 | Venta         |          | 2      | 1          |                | C\$ 300.00     |            | C\$ 600.00 | C\$ 300.00 |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |
|            |               |          |        |            |                |                |            |            |            |



| <b>Repuestos YADI, S.A</b> |                   |                       |  |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|--|
| <b>CATALOGO DE CUENTAS</b> |                   |                       |  |
|                            |                   |                       | Autorizado por: Enrique Quezada              |
|                            |                   |                       | Fecha:31-OCTUBRE-2016                        |
| <b>CUENTA</b>              | <b>SUB-CUENTA</b> | <b>SUB-SUB-CUENTA</b> | <b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>              |
| 1                          |                   |                       | <b><u>ACTIVOS</u></b>                        |
| 10                         |                   |                       | <b><u>CORRIENTES</u></b>                     |
| 100                        |                   |                       | <b><u>CAJA GENERAL M.N.</u></b>              |
|                            | 1                 |                       | Central                                      |
| 103                        |                   |                       | <b><u>BANCOS M.N.</u></b>                    |
|                            | 1                 |                       | Cta. Cte. BANPRO # 13245390                  |
| 104                        |                   |                       | <b><u>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</u></b>    |
|                            | 1                 |                       | Repuestos "El Palomar"                       |
|                            | 2                 |                       | Repuestos "Las Nubes"                        |
| 105                        |                   |                       | <b><u>MERCANCIA PARA LA VENTA</u></b>        |
|                            | 01                |                       | Bujías para Motos                            |
|                            | 02                |                       | Fricciones                                   |
|                            | 03                |                       | Fastillas de frenos                          |
|                            | 04                |                       | Chispero                                     |
|                            | 05                |                       | Cadena                                       |
|                            | 06                |                       | Aceite                                       |
|                            | 07                |                       | Cable  |
|                            | 08                |                       | Neumáticos                                   |
|                            | 09                |                       | Carburador                                   |
|                            | 10                |                       | Baterías                                     |
| 106                        |                   |                       | <b><u>IMPUESTOS PAG. POR ANTICIPADO</u></b>  |
|                            | 01                |                       | IR 2% S/Ventas                               |
|                            | 02                |                       | IVA  |
| 107                        |                   |                       | <b><u>PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA</u></b>  |
| 108                        |                   |                       | <b><u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u></b>  |
|                            | 01                |                       | Publicidad                                   |
| 11                         |                   |                       | <b><u>NO CORRIENTES</u></b>                  |
| 110                        |                   |                       | <b><u>TERRENOS</u></b>                       |
| 111                        |                   |                       | <b><u>EDIFICIOS</u></b>                      |
| 112                        |                   |                       | <b><u>EQUIPO RODANTE</u></b>                 |
|                            | 01                |                       | Camión HYUNDAI                               |
| 114                        |                   |                       | <b><u>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</u></b> |



|     |    |  |  |
|-----|----|--|--|
| 119 |    |  | <b><u>DEPRECIACION ACUM EDIFICIO</u></b>   |
| 120 |    |  | <b><u>DREPECIACIÓN ACUM MOBILIARIO</u></b> |
| 2   |    |  | <b><u>PASIVOS</u></b>                      |
| 20  |    |  | <b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>           |
| 201 |    |  | <b><u>PROVEEDORES</u></b>                  |
|     | 01 |  | Nacionales                                 |
| 202 |    |  | <b><u>ACREEDORES DIVERSOS</u></b>          |
|     | 01 |  |  |
| 203 |    |  | <b><u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u></b> |
|     | 01 |  | Administración                             |
|     | 02 |  | Ventas                                     |
|     | 03 |  | Finanzas                                   |
| 204 |    |  | <b><u>IMPUESTOS POR PAGAR</u></b>          |
|     | 01 |  | IR 2%                                      |
|     | 02 |  | IVA  |
| 205 |    |  | <b><u>RETENCIONES POR PAGAR</u></b>        |
|     | 1  |  | INSS laboral                               |
|     | 2  |  | IR laboral                                 |
|     | 3  |  | Servicios Profesionales                    |
| 206 |    |  | <b><u>PREST. SOCIALES POR PAGAR</u></b>    |
|     | 1  |  | Vacaciones                                 |
|     | 2  |  | Treceavo Mes                               |
|     | 3  |  | Indemnización                              |
| 207 |    |  | <b><u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u></b>  |
|     | 01 |  | INSS patronal                              |
|     | 02 |  | INATEC                                     |
| 208 |    |  | <b><u>INTERESES POR PAGAR</u></b>          |
|     | 01 |  | BAC  |
| 209 |    |  | <b><u>PRESTAMOS BANCARIOS</u></b>          |
|     | 01 |  | BAC  |
| 21  |    |  | <b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>        |
| 211 |    |  | <b><u>PRESTAMOS BANCARIOS</u></b>          |
|     | 01 |  | BAC  |
| 3   |    |  | <b><u>PATRIMONIO</u></b>                   |
| 30  |    |  | <b><u>CAPITAL CONTRIBUIDO</u></b>          |
| 300 |    |  | <b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>               |
| 31  |    |  | <b><u>CAPITAL GANADO</u></b>               |
| 311 |    |  | <b><u>UTILIDADES ACUMULADAS</u></b>        |
| 312 |    |  | <b><u>UTILIDAD EJERCITADA</u></b>          |



|     |    |    |  |
|-----|----|----|--|
| 4   |    |    | <b><u>INGRESOS</u></b>                       |
| 40  |    |    | <b><u>INGRESOS ORDINARIOS</u></b>            |
| 400 |    |    | <b><u>VENTAS</u></b>                         |
| 5   |    |    | <b><u>COSTOS</u></b>                         |
| 50  |    |    | <b><u>COSTOS ORDINARIOS</u></b>              |
| 500 |    |    | <b><u>COSTOS DE VENTA</u></b>                |
| 6   |    |    | <b><u>GASTOS</u></b>                         |
| 60  |    |    | <b><u>GASTOS DEDUCIBLES</u></b>              |
| 600 |    |    | <b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u></b>       |
|     | 5  |    | Sueldos y Salarios                           |
|     | 06 |    | INSS PATRONAL 18.5%                          |
|     | 07 |    | INATEC 2%                                    |
|     | 09 |    | Indemnización                                |
|     | 10 |    | Vacaciones                                   |
|     | 11 |    | Treceavo mes                                 |
|     | 12 |    | Depreciación acumulada                       |
|     |    | 01 | Edificios                                    |
|     |    | 02 | Mobiliario y equipo de oficina               |
|     | 13 |    | Servicios básicos                            |
| 601 |    |    | <b><u>GASTOS DE VENTAS</u></b>               |
|     | 5  |    | Sueldos y Salarios                           |
|     | 06 |    | INSS PATRONAL 18.5%                          |
|     | 07 |    | INATEC 2%                                    |
|     | 09 |    | Indemnización                                |
|     | 10 |    | Vacaciones                                   |
|     | 11 |    | Treceavo mes                                 |
|     | 12 |    | Depreciación acumulada                       |
|     |    | 01 | Edificios                                    |
|     |    | 02 | Mobiliario y equipo de oficina               |
|     | 13 |    | Servicios básicos                            |
| 7   |    |    | <b><u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u></b> |
| 70  |    |    | <b><u>GASTOS FINANCIEROS DEDUCIBLES</u></b>  |
| 700 |    |    | <b><u>GASTOS FINANCIEROS</u></b>             |
|     | 01 |    | Comisiones                                   |
|     | 02 |    | Pérdida cambiaria                            |
|     | 03 |    | Intereses por préstamos bancarios            |
| 720 |    |    | <b><u>PRODUCTOS FINANCIEROS</u></b>          |