

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



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PYMES.

SUB TEMA: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE INVENTARIOS, DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA
EMPRESA AVERY DENISSON S.A PARA EL AÑO 2015.

ELABORADO POR:
LIC. HEYLIN VANESSA ESPINOZA ALMANZA.

TUTOR:
MSC. NÉSTOR DARÍO FITORIA MAIRENA.

MANAGUA, ABRIL 2017.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES

SUB TEMA: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE INVENTARIOS, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA EMPRESA AVERY DENISSON S.A. PARA EL AÑO 2015.



i. Dedicatoria

Dedico mis esfuerzos y este trabajo:

A Dios por llenarme de la fuerza y sabiduría necesaria para poder culminar mis estudios.

A mis hijos Allison Fabiana y Luis Fernando, para animarlos siempre a luchar por un futuro mejor, a llenarse de conocimientos y capacidades que serán sus armas de defensa en la vida.

A mis padres Dora Argentina Almanza Ugarte y José Antonio Espinoza por su esfuerzo, amor y paciencia, por ser mi sostén en todos los momentos de mi vida, por aconsejarme, por motivarme a salir adelante, por apoyarme en el cuidado y educación de mis hijos.

A mi esposo Luis Lezama, por su amor incondicional, por apoyarme siempre y permitirme tomar mis propias decisiones, por la paciencia que me ha tenido en el tiempo invertido en esta segunda carrera de igual manera que lo hizo en la anterior y sobre todo por proveernos a mí y a mis hijos lo necesario y más de lo que necesitamos.

Lic. Heylin Vanessa Espinoza Almanza



ii. Agradecimiento

Ante todo deseo agradecer profundamente a Dios quien siempre me ha acompañado y me ha brindado la virtud de la perseverancia y la sabiduría, además de todas las oportunidades para poder culminar este trabajo de investigación, con el que espero desarrollar el plan de vida que Dios tiene para mí.

Muy especialmente a toda mi familia, por su apoyo incondicional, valioso y sincero; a mis padres; Dora y José

A mis hermanos; José y Elieth

A mi esposo; Luis

A mi primo: Williams.

Es meritorio mencionar a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua “Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador” (UNAN-RUCFA) y a mi tutor, por contribuir al desarrollo de la preparación académica de tantos jóvenes deseosos de contribuir a la sociedad con sus conocimientos.

No puedo dejar de agradecer a todos los profesores que me impartieron clases en el transcurso de estos cinco años, por transmitirme sus conocimientos e impulsar una formación y preparación profesional de calidad, con ética y responsabilidad

Lic. Heylin Vanessa Espinoza Almanza



iii. Valoración del Docente

AVAL DEL TUTOR

Viernes 16 de diciembre de 2016.

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2015, con tema general “: *Normas Internacionales de Información Financiera.*” y subtema “*Aplicación de la sección 13 de inventarios, de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la empresa AVERY DENISSON S.A para el año 2015*” presentado por la bachiller **Heylin Vanessa Espinoza Almanza** con número de carné **01-23971-7** para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

Cordialmente,

Néstor Darío Fitoria.

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua



iv. Resumen

El propósito de esta investigación es aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios a la empresa AVERY DENISSON S.A. correspondiente al periodo 2015. En este trabajo se describe la importancia que tiene la adopción en las pequeñas y medianas empresas de nuestro país a la NIIF PYME. Con ello se pretende obtener mejores beneficios en el ámbito económico pues se implementarán normativas para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

A través del estudio de las generalidades de las NIIF se ha conocido su origen, evolución e importancia con esto se logró concretar el primer objetivo, posteriormente se realizó un análisis de la sección 13 de las NIIF para PYMES, aquí se planteó la norma tal cual fue creada con el fin de alcanzar pleno dominio acerca del reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios. Se tomaron además párrafos específicos de esta sección en los cuales se detalló ejemplos y soluciones a fin de explicar de mejor manera el tratamiento contable a los inventarios. En la empresa tratada para el caso práctico se encontraron algunos detalles erróneos en la contabilización de inventarios que fueron tomados en cuenta para realizarlos apropiadamente según NIIF PYME y de esta manera observar su comportamiento y las implicaciones que trae la aplicación de la norma. Posteriormente se llevó a cabo el desarrollo del caso y el planteamiento de los estados financieros según la norma.

En este trabajo el método utilizado fue el método investigativo, con un enfoque de estudio en la sección 13 aplicable a los inventarios de AVERY DENISSON S.A., esto se logró con la información que suministró la entidad.

La importancia de este trabajo radica en que sirve como referencia para todas las entidades que no han decidido implementar la norma pues en algunos casos se desconoce el procedimiento para aplicarla.



v. Índice

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Valoración del Docente.....	iii
iv.	Resumen.....	iv
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.....	3
III.	Objetivos	4
IV.	Desarrollo del Subtema.....	5
4.1	Generalidades de los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).....	5
4.1.1	Historia de la contabilidad.....	5
4.1.2	Conceptos Generales Sobre Contabilidad	8
4.1.3	Sistema Contable	10
4.1.4	Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	11
4.1.5	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	16
4.1.6	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	19
4.1.7	NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas	20
4.1.8	Organismos Regentes en el Ambiente Contable Nacional e Internacional.	26
4.2	Análisis de la NIIF PYME relacionada con la contabilización de inventarios.....	30



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES

4.2.1	Análisis de la Sección 13 de Inventarios.....	31
4.2.2	Costo de los inventarios.....	34
4.2.3	Resumen Analítico de los Costos.....	37
4.2.4	Revelaciones.....	41
4.3	Tratamiento Contable a los Inventarios.....	42
4.3.1	Importancia de la contabilidad de inventario.....	42
4.3.2	Definición de Sistema de Inventarios.....	42
4.3.3	Clasificación de inventarios según su forma.....	43
4.3.4	Tipos de sistemas de inventario.....	43
4.3.5	Métodos de valuación de inventarios.....	44
4.3.6	Plan de implementación de la sección 13 inventarios NIIF PYME.....	45
4.3.7	Estudio práctico de párrafos específicos de la sección 13.....	47
V.	Caso Práctico.....	52
4.4	Aplicación de la sección 13 de NIIF PYME en la contabilización de los inventarios de la empresa AVERY DENISSON S.A para el año 2015.....	53
4.4.1	Perfil de la empresa.....	53
4.4.2	Historia de la empresa.....	53
4.4.3	Misión.....	54
4.4.4	Visión.....	54
4.4.5	Valores.....	54
4.4.6	Actividad.....	54



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES

4.4.7	Estructura orgánica	55
4.4.8	Planteamiento del Problema	60
4.4.9	Objetivos del problema.....	62
4.4.10	Preparación de los Estados Financiero	77
4.4.11	Marco de Referencia para la preparación de Estados Financiero.....	77
4.4.12	Políticas Contables bajo NIIF para PYME.....	77
4.4.13	Estado de Situación Financiera de Apertura.....	77
4.4.14	Contabilización de partidas que afectan el inventario	78
4.4.15	Asientos en base a NIIF PYME	80
4.4.16	Conclusiones del caso	89
VI.	Conclusión	90
VII.	Bibliografía	91
VIII.	Anexos	94



I. Introducción

La presente investigación abordará la temática acerca de la aplicación de la sección 13 de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes ubicados en un caso práctico aplicado en la empresa AVERY DENISSON S.A, una entidad del rubro de las pequeñas y medianas empresas (PYME), las cuales han venido jugando un rol esencial en toda sociedad en términos de producción, empleo y perspectivas de crecimiento del país, según la Encuesta de Empresas Sostenibles Nicaragua 2015, realizada por el COSEP y la OIT, las empresas en Nicaragua se caracterizan por un alto nivel de informalidad y la predominancia de empresas micro y pequeñas. Actualmente se conoce que apenas el 4.6% de las empresas llevan contabilidad formal, mientras que el 58.6% tienen alguna forma de contabilidad, ya sea anotando en un cuaderno o haciendo cuentas de manera espontánea sin tener nada escrito, de tal forma que el restante 36.8% no lleva cuentas del todo. Sin embargo, esta situación es diferente para las empresas medianas y grandes, en donde casi dos tercios de las medianas y el 95% de las grandes llevan contabilidad formal, de ahí radica la importancia de aplicar normas contables actualizadas y reconocidas a nivel internacional como son las NIIF PYME.

En el trabajo se plantea el caso práctico de una empresa la cual aplicará en sus inventarios lo que dicta la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y se elaboran los estados financieros de acuerdo a la misma. La metodología utilizada en este trabajo fue el método investigativo, orientado al estudio de la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de AVERY DENISSON S.A,

Para una mejor comprensión del lector se ha estructurado esta investigación en ocho capítulos los cuales se indican a continuación: Capítulo I Presenta la introducción, que describe de manera general la importancia del sub tema. Capítulo II Presenta la justificación la cual describe de manera general las razones que motivaron a realizar el seminario de graduación, Capítulo III los objetivos de la investigación, Objetivo general y específicos. Capítulo IV.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Marco teórico aquí se refiere toda la teoría relacionada con la investigación. Capitulo V. Caso Práctico, Capítulo VI .Conclusiones, aquí se dará respuesta a la investigación de acuerdo a los objetivos planteados. Capitulo VII. Bibliografía detalla las diferentes fuentes, que se utilizaron. Capitulo VIII. Anexos.



II. Justificación

Esta investigación se realizó con el objetivo de aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios y determinar las implicaciones en las políticas contables relativa a los inventarios de la empresa AVERY DENISSON S.A. El motor que ha impulsado esta investigación ha sido la adopción de una nueva normativa contable por una pequeña o mediana empresa ya que actualmente el mundo contable está cambiando y es imperioso dar un giro de cambio en pro a la actualización de los conocimientos pues el riesgo de no llevar contabilidad correcta es que las empresas no logran identificar a tiempo posibles acciones que las pueden llevar a la quiebra, de ahí la urgencia de promover la implementación de esta nueva normativa que permitirá mayor uniformidad de la información a nivel universal, lo que hace partícipe a Nicaragua de las actualizaciones contables.

Para los usuarios de la información contable generada por la empresa, será útil poder realizar la comparación de esta información de manera consistente. Esta investigación será beneficiosa para los propietarios de la entidad ya que emplearán buenas prácticas contables a los inventarios que emitirán toda la información pertinente para la toma de decisión y se llevará un registro actualizado de los mismos pues esta investigación proporciona un modelo para que la empresa pueda realizar los cambios necesarios considerando las afectaciones en un tiempo prudencial.

Además esta investigación es parte de los requerimientos de culminación de estudio de pregrado en la Licenciatura de contaduría pública y finanzas de la UNAN – RUCFA, y será de utilidad para los estudiantes de la carrera como estudio de caso para el tema correspondiente.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

- ❖ Aplicar la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, relativa a los inventarios en la empresa AVERY DENISSON para el año 2015.

3.2 Objetivos Específicos

- ❖ Estudiar las Generalidades de Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- ❖ Analizar la Norma Internacional de Información Financiera para PYME relacionada con el reconocimiento, medición y tratamiento contable de inventarios.
- ❖ Explicar el tratamiento contable al rubro de Inventario aplicando la NIIF para PYME.
- ❖ Presentar mediante un Caso Práctico la adopción de la sección 13 de Inventarios de las NIIF PYME, en la empresa AVERY DENISSON S.A. para el año 2015.



IV. Desarrollo Del Subtema

4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera

4.1.1 Historia de la contabilidad

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha tenido la necesidad de llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio, ya sea por: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. (Humboldt, A Universidad, 2008).

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria y que a la vez debían tener un control y determinar el efecto de dicha situación. Como consecuencia de lo anterior descrito se recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se trasformaron en jeroglíficos y que en la contabilidad actual se conoce como rubros y cuentas. (Humboldt, A Universidad, 2008).

Más tarde el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego y por ultimo al abecedario latino. (Humboldt, A Universidad, 2008).

En Egipto, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que con este sistema se podrían anotar las tierras y bienes conquistados, tener noción del dominio económico que poseían.



Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos. (Humboldt, A Universidad, 2008).

En Atenas el senado ejercía la administración y control de las cosas públicas, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión. En 1458 Benedicto Cotrugli hace referencia al Término "partida doble" en el libro Della mercatura et del mercante perfecto donde indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor, con un índice, el diario y el borrador. (Humboldt, A Universidad, 2008).

En 1494 Fray Luca Pacciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de los comerciantes, del inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para transportar los totales al folio siguiente del mayor, asimismo incluye pautas a considerar para descubrir errores cometidos en las registraciones. (Humboldt, A Universidad, 2008).

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Con el transcurrir de los tiempos la contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podían estar ajenas a esta evolución. (Humboldt, A Universidad, 2008).



4.1.1.1 La evolución de la contabilidad

Los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad ha determinado seis periodos evolutivos que se detallan a continuación:

Historia de la Contabilidad



Figura 1. (Gallo, P. Universidad, 2013). Origen y evolución de la contabilidad.



4.1.2 Concepciones Generales Sobre Contabilidad

4.1.2.1 Definición

Es innegable 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, Actualmente es una herramienta informativa utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones. (Fowler, E.2004,) afirma “Es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad a terceros en su poder y ciertas contingencias, produce información (expresadas principalmente en moneda) para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados; y la vigilancia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente” (p.19).Estas decisiones pueden ser 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.). (Fowler, E.2004).

4.1.2.2 Finalidad de la contabilidad

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia. Wikipedia(s.f).

4.1.2.3 Importancia de la Contabilidad

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

a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.



- b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser el alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (Andrés Narváez Sánchez, 2006).

4.1.2.4 Tipos

- Contabilidad financiera.
- Contabilidad administrativa o gerencial.
- Contabilidad Fiscal.
- Contabilidad de costos.
- Contabilidad Gubernamental.

4.1.2.5 Usuarios

La razón principal de preparación y emisión de los Estados Financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios:

- **Usuarios Internos:** Está ligado en una forma directa a la entidad cuyos Estados Financieros revisan o analizan; de esta forma se pueden identificar en primera instancia las siguientes personas: propietario, junta directiva, gerentes, contadores.
- **Usuarios Externos:** Están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes: inversionistas Potenciales, proveedores, entidades financieras, gobierno, público. (Andrés Narváez Sánchez, 2006)



4.1.3 Sistema Contable

Sistema contable Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información de una empresa como el resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formulario, reporte, libros y que se presentaran a la gerencia y le permitirán a la misma tomar decisiones financieras. (Farem, Estelí, 2014).

Son los procesos, secuencia de pasos e instructivo que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se puede establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuenta de los estados financieros.

4.1.3.1 Elementos de los sistemas contables

Constituyen un conjunto de elementos que integrados debidamente permiten alcanzar el objetivo de la contabilidad y entre los elementos materiales.

- **Catálogo de cuenta y sus instructivos**

Es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse en vista de las actividades a que la empresa se dedique. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios. Los objetivos de un catálogo de cuentas son:

- a) Permitir que distintos empleados puedan mantener registro coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- b) Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- c) Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad. (Farem, Estelí,2014).

- **Manual de procedimientos contables**

Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.



Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo. Nos indica cuáles son las cuentas deudoras o acreedoras. (Farem, Estelí, 2014).

• **Manual de Control Interno**

El Control Interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno se clasifica en: Control interno administrativo y Control interno contable.

- a) Control interno administrativo: Métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.
- b) Control interno contable: Métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. (Farem, Estelí, 2014).

4.1.4 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

4.1.4.1 Origen de los PCGA

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), son normas, guías, reglas, postulados o conceptos contables utilizados en la actividad contable. Algunos de estos principios han sido establecidos por entidades oficiales dedicadas a este propósito, en cambio, otros han ganado aceptación por los resultados que ha generado a la contabilidad, o simplemente a través del uso generalizado de ciertos principios.

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de



América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable financiera de las empresas pasara a un primer plano.

Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas.

Precisamente la expresión «Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados» se acuña en esa época. Con la promulgación de sendas leyes por el Congreso de los Estados Unidos en los años 1933 y 1934, el problema quedó plenamente encauzado a través de la creación de la Securities and Exchange Commission (SEC), a cuyo cargo quedó el reconocimiento de los Principios Contables a aplicar.(s.f.).

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

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



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

4.1.4.2 Objetivos de los principios contables

El objetivo básico de los principios contables dentro de una empresa es: Reflejar la situación de la empresa a partir de sus estados financieros de una forma confiable, comprensible y comparable.

La información contable debe mostrar al usuario confianza, respecto a que toda la información obtenida está basada sobre datos reales que le permitan una clara comprensión de tales estados financieros y que al establecer un análisis comparativo, éstos hayan sido elaborados sobre bases similares, de manera que facilite la comparación con otros estados financieros ya sea de años anteriores o con otras empresa.

Otro objetivo, es que dichos estados financieros sean utilizados para evaluar la gestión económica y financiera de la empresa y la eficiencia de la gerencia en cuanto a la consecución de metas.

4.1.4.3 En qué Consisten Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- **El Principio de la Entidad**

Una entidad es una unidad económica organizada para llevar a cabo actividades empresariales (Sociedades anónimas, individuos, clubes, organismos gubernamentales, entre otros). Cada entidad posee sus propios activos, pasivos, ingresos y gastos, mismos que deben contabilizarse como tales. El concepto de entidad se trata de una unidad separada con personalidad jurídica propia e independiente diferenciada de sus propietarias y de otros. Contabilidad II. (s.f).

- **El Principio del Negocio en Marcha**

Este principio supone que el negocio continuará operando indefinidamente. Con base en este principio contable se justifica la existencia de activos fijos, cuyo costo no se cargará a



los gastos del período de adquisición, a los distintos ejercicios en que preste este servicio. Cuando esta suposición no resulta válida, debemos abandonar las técnicas contables convencionales. Contabilidad II. (s.f).

- **El Principio del Período Contable**

Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, por ende implica dividir las actividades económicas de la empresa en períodos convencionales tales como: un mes, un trimestre, un año, con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera. Contabilidad II. (s.f).

Los usuarios de los estados financieros necesitan mediciones periódicas con el objeto de determinar o tomar sus decisiones. Es importante que la empresa determine los períodos de elaboración de sus estados financieros y que estos sean uniformes en el tiempo, esto quiere decir, que si un negocio prepara sus estados financieros cada mes a fin de evaluar financieramente su operatividad, no podrá en determinado momento, tomar tres estados financieros elaborados mensualmente y compararlos con estados financieros trimestrales, puesto que se han utilizado períodos de tiempo distintos. Contabilidad II. (s.f).

- **El Principio de Enfrentamiento o Partida Doble**

Según la opinión de muchos contadores prominentes, éste es el más importante de los principios. Conforme a este principio contable se pretende que se casen los ingresos de un ejercicio contable con los gastos incurridos para la obtención de aquellos.

La partida doble es el método de avalúo de la contabilidad, por lo tanto las empresas deben realizar sus registros en base a este, es decir, toda operación registrada como cargo deberá tener su abono correspondiente en la misma cantidad, de tal forma que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital. Contabilidad II. (s.f).

$$\boxed{\text{Total activo} = \text{Total pasivo} + \text{Capital contable}}$$



- **El Principio de Consistencia**

Si bien el contador puede escoger entre una variedad de métodos de registro contable, también debe ser consistente en su aplicación entre los períodos contables de la misma entidad. Este principio nos indica que cuando un negocio decide utilizar determinado sistema de registro o método de cálculo deberá utilizarlo en los períodos siguientes y que la información sea comparable. Contabilidad II. (s.f).

Es decir en un negocio que utiliza el método de línea recta para depreciar sus activos fijos, no sería adecuado usar la depreciación de línea recta en un período y la de suma de dígitos en otro.

Tampoco sería apropiado calcular los valores del inventario por el método UEPS(Últimas Entradas Primeras Salidas) en un período y luego cambiar al PEPS(Primeras Entradas Primeras Salidas) en el siguiente. Contabilidad II. (s.f).

- **Principio de Realización**

En este principio se explica que el ingreso deberá reconocerse desde el momento de la venta del producto, el bien físico o ya sea la prestación de un servicio, es decir un ingreso será reconocido en el período contable en el cual se entrega el bien o el servicio al cliente y se crea el compromiso de pago por este último. Contabilidad II. (s.f).

El principio de reconocimiento define como ingreso aquel “generado por el negocio” y no el dinero en efectivo que se obtendrá.

Un cliente podrá comprar mercancías al crédito y el principio indica que ese ingreso debe ser reconocido en el período que se dio el crédito al cliente no cuando dicho cliente cancele su deuda. Esta aplicación es similar al caso de los costos y gastos causados y no pagados en el período. Contabilidad II. (s.f).



- **El Principio del Costo**

Este principio indica que los activos de una empresa deberán ser valorados a su costo de adquisición, es decir a su costo histórico o al precio de mercado, el más bajo, cuando no conozcamos su valor de adquisición. Contabilidad II. (s.f).

- **El Principio de Conservatismo o Criterio Prudencial**

El proceso contable requiere el ejercicio cuidadoso de juicios y estimaciones de cada operación. Se señala conforme a este principio, que ante diversas alternativas, contables el contador deberá elegir aquella que sea optimista.

Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen. Contabilidad II. (s.f).

- **El Principio de la Unidad Monetaria**

Este principio orienta la necesidad de registrar adecuadamente las operaciones de un negocio, mediante el uso de alguna medida común de medición.

Esta medida servirá para valorar todos aquellos activos circulantes, fijos y diferidos que el negocio ha adquirido. Significa que no podemos registrar solamente el número o cantidad de activos adquiridos, sino que también el costo de compra de los mismos. Contabilidad II. (s.f).

4.1.5 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

4.1.5.1 Concepto

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



4.1.5.2 Importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad

El establecimiento de normas de contabilidad aceptadas mundialmente facilita las operaciones internacionales. La armonización internacional de normas de contabilidad mejorará la comparación de la información contable.

El desarrollo de ofertas globales u ofertas internacionales, que procuran colocar valores en más de una plaza, a fin de posibilitar proyectos importantes y lograr eficiencia financiera y la consecuente estandarización de la información que ellas demandan.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) orientan la preparación de los Estados Financieros de las empresas y se conjugan con los procedimientos relativos a la presentación de estados financieros. Estas normas y procedimientos no tienen fuerza jurídica obligatoria, pero se prevé que las partes interesadas lo habrán de adoptar.

Las NIC habrán de orientar paulatinamente el diseño de la información financiera.

4.1.5.3 Clasificación

- NIC 1. Presentar Estados Financieros actuales.
- NIC 2. Existencia.
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.
- NIC 11. Contratos de construcción.
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos.
- NIC 16. Inmovilizado material.



- NIC 17. Arrendamientos.
- NIC 18. Ingresos brutos.
- NIC 19. Retribuciones a los empleados.
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.
- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23. Costes por intereses.
- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.
- NIC 27. Estados Financieros consolidados y separados.
- NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 30. Información a revelar en los Estados Financieros de bancos y entidades financieras similares.
- NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación.
- NIC 33. Ganancias por acción.
- NIC 34. Información financiera intermedia.
- NIC 36. Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.
- NIC 38. Activos intangibles.
- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.
- NIC 40. Inversiones inmobiliarias,
- NIC 41. Agricultura. NIC(2010).



4.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Wikipedia (2010).

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF. Wikipedia (2010).

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Los IFRS - NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones. Wikipedia (2010).

Periodo de las Normas Contables



Figura 2. Periodo de las normas contables. Wikipedia (2010).



4.1.6.1 Características de las NIIF

- Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las PyMEs.
- Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PyMEs.
- Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales.
- Sustancialmente menos revelaciones.
- Simplificación de Exposición de motivos. Wikipedia (2010).

4.1.7 NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas. Las NIIF para PyMEs son una versión simplificada de las NIIF. 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. . Wikipedia (2010).

4.1.7.1 Definición y Clasificación de las MIPYME

Según la ley No. 645, Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de las Micro Pequeña y Mediana empresa (Ley MIPYME); Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales. Ley 645 (2008).



Tabla 1.

Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua

VARIABLES	PARÁMETROS		
	MICRO	PEQUEÑA	MEDIANA
Número Total de Trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millón	Hasta 40 millón

Fuente: Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.

4.1.7.2 Objetivo de la NIIF para las PYMES

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, los cuales se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios; por ejemplo: accionistas, inversionistas, acreedores, empleados y público, en general, los principales objetivos de las NIIF están centrados en generar información de calidad para los usuarios anteriores. (Martínez, M,2006).

Otro aspecto no menos importantes es la transparencia de la información para el inversor y la comparabilidad de la información financiera, así como la información suministrada acerca del rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

Los estados financieros, con propósito de información general, son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Las autoridades fiscales, a menudo, son usuarios externos importantes de los estados financieros de las PYMES. Casi siempre, las autoridades fiscales tienen el poder de solicitar



cualquier información que necesiten para cumplir tanto con su evaluación fiscal legal como con su obligación de recaudar. Las autoridades fiscales frecuentemente consideran los estados financieros como el punto de partida para determinar las ganancias fiscales, y algunas cuentan con políticas para minimizar los ajustes al resultado contable, con el propósito de determinar las ganancias fiscales.

4.1.7.3 Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES

La NIIF para PYMES, constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

En julio de 2009 se publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas. Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las NIIF.

Las razones por las cuales las NIIF para PYMES son importantes son varias en breve se destacan las principales:

- Se cuenta con una herramienta administrativa financiera eficaz y por ende con un sistema de contabilidad uniforme a nivel internacional, basado en estándares mundiales. (Cerritos, E.2011).
- 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. (Cerritos, E.2011).



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



En otras palabras las NIIF para PYMES permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

- Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua contará con lineamientos contable uniformes que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, además de contar con una información razonable, comparable y de máxima calidad lo cual contribuye a mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables. (Cerritos, E.2011).
- Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas. (Cerritos, E.2011).
- 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. (Cerritos, E.2011).
- 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.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



- A los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, va a permitir ampliarse en el mercado laboral, ya que se abre la posibilidad de ejercer la profesión en otros países distintos al que los ha formado como Contadores.
- A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.

Por lo tanto las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados y actualizados, precisamente es el momento en el que se debe tener pleno conocimiento de la situación actual en materia contable así como de los acontecimientos que se aproximan en esta profesión.

Los Contadores Públicos, en particular, deben estar preparados para el manejo contable y financiero bajo la nueva arquitectura financiera, teniendo en cuenta que las microempresas y las PYMES constituyen, aproximadamente, entre el 70 y el 99 por ciento del total de empresas, en los diferentes países del mundo.

4.1.7.4 Secciones de las NIIF para Pymes

La Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades o mejor conocida como NIIF para las pymes, fue elaborada para ser empleada por pequeñas y medianas entidades cuya principal característica es la de no poseer obligaciones públicas de rendir cuentas es decir son entidades que no poseen acciones ni usan bonos como medios de financiamiento, por esta y otras razones es más conveniente emplear NIIF PYMES que NIIF completas, a continuación se enumeran las secciones que comprenden estas normas.



SECCIONES:

- 1) Pequeñas y medianas entidades
- 2) Conceptos y principios generales
- 3) Presentación de Estados Financieros
- 4) Estado de situación financiera
- 5) Estado del resultado integral y estado de resultados
- 6) Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- 7) Estado de flujos de efectivo
- 8) Notas a los Estados Financieros
- 9) Estados Financieros consolidados y separados
- 10) Políticas contables, estimaciones y errores
- 11) Instrumentos financieros básicos
- 12) Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13) Inventarios
- 14) Inversiones en asociadas
- 15) Inversiones en negocios conjuntos
- 16) Propiedades de inversión
- 17) Propiedades, planta y equipo
- 18) Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19) Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20) Arrendamientos
- 21) Provisiones y contingencias
Apéndice – guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22) Pasivos y patrimonio
Apéndice – ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23) Ingresos de actividades ordinarias
Apéndice – ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23



- 24) Subvenciones del gobierno
- 25) Costos por préstamos
- 26) Pagos basados en acciones
- 27) Deterioro del valor de los activos
- 28) Beneficios a los empleados
- 29) Impuesto a las ganancias
- 30) Conversión de la moneda extranjera
- 31) Hiperinflación
- 32) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33) Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34) Actividades especiales
- 35) Transición a la NIIF para las pymes. IASC, Foundation. (2009).

4.1.8 Organismos Regentes en el Ambiente Contable Nacional e Internacional

En el año 2003 la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants/IFAC) publicó las Normas Internacionales de Formación en Contaduría 1-6 (International Education Standards/IES 1-6). En 2004 y 2006 se publicaron las IES 7 y 8. Esta traducción es de la publicación más reciente de las IES 1-8 de agosto de 2008 que engloba todas las normas vigentes.(IFAC,julio 2009).

El Departamento de América Latina y el Caribe del Banco Mundial ha llevado a cabo esta traducción al español con el objetivo de promover el desarrollo de la profesión contable en general y favorecer la difusión, adopción y uso de estas normas.

4.1.8.1 IFAC

La misión de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants/IFAC) de acuerdo con lo establecido en su Constitución es “servir al interés público, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de



economías internacionales, estableciendo normas profesionales de alta calidad, fomentando su cumplimiento, favoreciendo su convergencia internacional, y manifestándose sobre aquellos temas de interés público para los que la experiencia de la profesión sea más relevante.” (IFAC, julio 2009).

Con el objetivo de cumplir esta misión el Consejo de IFAC ha establecido el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB) para ejercer el papel de organismo emisor de normas bajo el auspicio de IFAC y sujeto a la supervisión del Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB por sus siglas en inglés).

4.1.8.2 IASB

International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF PYMES, 2015).

El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee). (NIIF PYMES, 2015).

4.1.8.3 IASC

International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). Es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB, tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.



A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB, sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)). (NIIF PYMES, 2015).

En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS. El gobierno de la Fundación IFRS es ejercido por 22 Fideicomisarios. Entre las responsabilidades de estos Fideicomisarios se encuentran el nombramiento de los miembros del IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización. (NIIF PYMES,2015).

4.1.8.4 Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

En Nicaragua el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) es el representante y miembro de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants/IFAC) y como obligación de los miembros es responsabilidad hacer los mejores esfuerzos por educar contadores y auditores y a su vez proveer herramientas y recursos necesarios para ello.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, (CCPN), es la Institución representativa de los profesionales de Contador Público, constituyéndose por mandato de la ley¹, en el rector de la Profesión Contable en Nicaragua y como tal, es el organismo responsable de emitir y promulgar las actualizaciones de la profesión en sus aspectos técnicos y metodológicos.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Ley N° 6, Ley para el Ejercicio de Contador Público, aprobada el 14 de abril de 1959 y publicada en La Gaceta N° 94 del 30 de abril de 1959.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua es gobernado por una Junta Directiva integrada por siete miembros y para el cumplimiento de las facultades establecidas en la Ley se organiza en Comisiones de Trabajo.

A partir del año 2002, el CCPN resolvió adoptar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), así mismo, mediante las resoluciones del 15 de noviembre de 2007, 24 de Junio de 2009 y del 31 de mayo de 2010, y el Pronunciamiento del 08 de agosto 2012, el CCPN comunicó que a partir del 1° de julio de 2011, todas las entidades económicas deberían de adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Entidades Privadas (Entidades no reguladas o sin obligación pública de rendir cuentas), conocidas internacionalmente como Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) y para las entidades con responsabilidad pública de rendir cuentas (o entidades reguladas) las que deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – Integrales o Completas.

En el año 2011, fue emitido el Informe N° AAA63-NI, Nicaragua, Análisis de las prácticas contables y de auditoría, Informe sobre el cumplimiento de normas y códigos (ROSC), el cual analiza las prácticas contables, de información financiera y de auditoría en empresas privadas y estatales y las entidades financieras y no financieras de Nicaragua, haciendo uso de las Normas Internacionales sobre Información Financiera.

A partir de los resultados del Informe ROSC, Nicaragua ha iniciado trabajos tendientes al fortalecimiento del sistema de información financiera empresarial, principalmente en los aspectos referidos a las normativas contables y de auditoría.



4.2 Análisis de la NIIF para PYME relacionada con la contabilización de inventarios

Es importante realizar un análisis previo a la norma, pues a pesar de que la NIIF PYME debería estar siendo aplicada en las empresas de nuestro país, desde 2011 hay muchos expertos en el área de las ciencias económicas que aún no logran su aplicación. La adopción de NIIF PYME en Nicaragua es inaplazable, en realidad esto a largo plazo es una estrategia muy útil, porque permite a los nicaragüenses entender y hablar el mismo idioma contable de la mayoría de los países, sin preocuparse si hay ajustes o diferencias locales comparadas con la mejor práctica a nivel mundial.

Una de las actividades centrales en el proceso de adopción es la educación, básicamente hay que elegir entre varios modos de aprendizaje que existen.

La simple actividad de leer las normas ha sido históricamente una de las actividades más comunes en la preparación de las personas que buscan lograr un mayor conocimiento en ellas, pero desafortunadamente es una de las menos eficientes para los que están en el comienzo de su camino de aprendizaje de las NIIF.

El problema está radicado primeramente en el simple tamaño de las normas, de las interpretaciones, pero también de las guías de implementación, que en algunos casos se puede estar hablando de alrededor de unas 3000 páginas.

Otro factor es que el texto mismo no necesariamente es el más claro y comprensible en español pues debe analizarse con calma, ya que además sin tener experiencia no siempre es fácil encontrar cuales son las partes de la norma que se aplican directamente al caso de la empresa en que laboras o la cual posees. Es decir, la misma transacción económica puede ser tratada en varias normas.



Por tales razones lo más apropiado es revisar primeramente un resumen analítico por sección aplicable a la empresa, posteriormente consultar y asesorarse con los expertos.

4.2.1 Análisis de la Sección 13 de Inventarios

Este análisis implica lo relacionado al reconocimiento y medición de los inventarios según lo establece la NIIF para PYME en la sección 13 de inventarios. Es trascendental entenderlos y controlarlos apropiadamente, pues básicamente de ellos dependen las utilidades y los beneficios futuros que pueda tener la empresa.

4.2.1.1 Alcance de esta sección

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

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Ejemplo: Una entidad negocia propiedades comerciales (es decir, compra propiedades comerciales con la intención de venderlas para obtener una ganancia a medio plazo).

Las propiedades comerciales forman parte del inventario del comerciante inmobiliario. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. (IASC, Foundation, 2009).

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

Ejemplo: Un viticultor procesa uvas cosechadas de sus viñedos y elabora vino en un ciclo de producción de tres años.

Las uvas forman parte del inventario desde el punto de cosecha hasta que el viticultor da de baja el vino embotellado. Son esenciales en el proceso de producción para la venta.

Nota: Hasta el punto de cosecha, las uvas del viticultor no forman parte del inventario, son activos biológicos que se contabilizan conforme al párrafo 34.2. (IASC, Foundation, 2009).



(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Ejemplo: Una entidad mantiene lubricantes que se utilizan en la maquinaria de la entidad al producir bienes.

Los lubricantes forman parte del inventario, son suministros que se consumirán en el proceso productivo. (IASB, Foundation, 2009).

4.2.1.2 Estructura de la sección

3 párrafos para el alcance, 18 párrafos para reconocimiento y medición, 1 párrafo para información a revelar.

Vigencia: La norma fue emitida el 9 de julio de 2009.

4.2.1.3 Resumen de la sección

En esta norma, se explica el tratamiento que debe dárseles a: los inventarios o existencias, la cantidad inventarios que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

La norma da las pautas para determinar ese inventario, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

4.2.1.4 Inventario o existencias

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.



Se consideran inventarios los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, también los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

En el caso de prestación de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente. (NIIF PYMES, 2015).

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

- a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Los instrumentos financieros (véase la sección 11, Instrumentos financieros Básicos, y la sección 12, Otros Temas relacionados con los Instrumentos financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la sección 34, actividades especiales). (NIIF PYMES, 2015).

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

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable, menos el costo de venta con cambios en resultados.
- b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios con el valor razonable, menos costos de venta, con cambios en resultados. (NIIF PYMES, 2015).

4.2.1.7 Medición de los Inventarios:

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



4.2.2 Costo de los inventarios

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

4.2.2.1 Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Ejemplo: Un minorista pagó 100 u.m. por bienes, este monto incluía 5 u.m. para que se entregaran en uno de sus establecimientos de venta al por menor (establecimiento A).

El costo de adquisición es de 100 u.m., que incluye 5 u.m. de costos incurridos por transportar los bienes a su establecimiento de punto de venta A. (IASC, Foundation, 2009).

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (IASC, Foundation, 2009).

4.2.2.2 Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.



También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (NIIF PYMES, 2015).

4.2.2.3 Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. (NIIF PYMES, 2015).

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.



4.2.2.4 Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales. (NIIF PYMES,2015).

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

4.2.2.5 Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

Ejemplo: Una entidad fabrica bolígrafos en paquetes individuales.

El costo del inventario incluye el costo de fabricación de los bolígrafos y el empaquetado individual en el que se presentan para la venta.



4.2.3 Resumen Analítico de los Costos

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción. (IASC, Foundation, 2009).

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron.

Los siguientes son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Ej 27 Una entidad fabrica tela de sábana de algodón. Los costos totales en cada fase de producción son de 100.000 u.m. e incluyen un costo de desperdicios normales de 2.000 u.m. (IASC, Foundation, 2009).

El debilitamiento de los controles operativos, que se produjo mientras el propietario-gerente se encontraba en el hospital, hizo que el desperdicio de materias primas aumentara a 7.000 u.m. por fase de producción.

- El costo de desperdicios anormales de 5.000 u.m. (7.000 u.m. menos 2.000 u.m) no está incluido en el costo de inventario, pero se reconoce como un gasto. (IASC, Foundation, 2009).



b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

Ejemplo: Una entidad guarda sus productos terminados en un almacén arrendado. El gasto por arrendamiento no se incluye en el costo de inventario dado que tales costos de almacenamiento que siguen a la producción no se distribuyen a los inventarios: los costos de almacén no están relacionados con poner al inventario en la condición y ubicación de venta. (IASB, 2009).

c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Ejemplo: Una entidad arrendó dos pisos en un edificio. El primer piso está ocupado sólo por el personal de producción. La mitad del segundo piso está ocupado por el personal administrativo de la entidad y la otra mitad por el equipo de ventas.

-El gasto por arrendamiento del primer piso está incluido en el costo de inventario. El gasto por arrendamiento del segundo piso no está incluido en el costo de inventario. Los costos indirectos de administración y los costos de venta que no contribuyen para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales se excluyen del costo de los inventarios. (IASB, 2009).

d) Costos de venta.

Ejemplo: Un minorista tuvo un costo de personal de 10.000 u.m. por su personal de ventas y de 5.000 u.m. en publicidad.

-Los salarios del personal de ventas y los costos de publicidad se consideran costos de ventas. Los costos de venta no se incluyen en el costo del inventario.



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

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (NIIF PYMES, 2015).

Fórmulas de cálculo del costo

- Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, 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.(NIIF PYMES, 2015).



Notas

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO).

El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales. (IASB, Foundation, 2009).

4.2.3.2 Deterioro del valor de los inventarios

Una entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario



a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

4.2.3.3 Reconocimiento como un gasto

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

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

4.2.4 Revelaciones

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (NIIF PYMES, 2015).



4.3 Tratamiento Contable a los Inventarios

La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

4.3.1 Importancia de la contabilidad de inventarios

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios en la empresa, se basa principalmente en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente, porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta.

Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se puede tener disponible toda la contabilidad de inventarios.

4.3.2 Definición de Sistema de Inventarios

Un sistema de inventarios está constituido por un conjunto de normas, métodos y procedimientos que se aplican de manera sistemática con la finalidad de lograr una planificación y control eficaz de los materiales y productos que se emplean en una empresa. Este sistema puede ser llevado de forma manual o automatizado. (s.f) Tipos de sistemas y modelos de inventarios.

El costo, es el elemento clave de la administración de cualquier organización, para su adecuado control existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.



4.3.3 Clasificación de inventarios según su forma

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc. (Gestiopolis,2002).

4.3.4 Tipos de sistemas de inventario

Existen dos sistemas para controlar los Inventarios: Sistema periódico y Sistema permanente o perpetuo.

- **El sistema de inventarios periódico:** Tal como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.



Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

- **Sistema de Inventario Perpetuo:** En este sistema el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. (Gestiopolis, 2002).

4.3.5 Métodos de valuación de inventarios

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios, entre los métodos de valuación de los inventarios, tenemos:

- **Método FIFO o PEPS:** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.
- **Método LIFO o UEPS:** Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. El método (LIFO) no está permitido en la NIIF PYME.
- **Promedio:** Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable.

En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (Gestiopolis, 2002).



4.3.6. Plan de implementación de la sección 13 inventarios NIIF PYME, en la empresa AVERY DENISSON S, A

El primer paso en el proceso de convergencia NIIF para Pymes debe ser la determinación y planeación del proyecto de gobierno corporativo que permita la aplicación de la sección 13 de inventarios pues acorde con su estructura financiera y administrativa, la empresa deberá entonces elaborar un plan aprobado por la junta directiva, que contenga los siguientes componentes:

1. Designar los responsables del proceso. Gerente General y Área Administrativa.
2. Conformar el Equipo de Trabajo. Contador Público, Asistentes y auxiliares contables.
3. Definir Cronograma de Actividades. Se propone que la Empresa Avery Denisson S,A., inicie el proceso de capacitación en las NIIF para PYMES al personal Administrativo y contable para así poder asignar tareas de acuerdo a sus conocimientos .
4. La Gerencia tiene conocimiento de la implementación y la importancia para el crecimiento de la organización.
5. Adoptar un plan de capacitación que involucre el personal del área implicada en la aplicación de la sección 13 de inventarios de NIIF PYME en la empresa. Se propone además contratar una consultoría externa especializada en las NIIF para Pymes para que sirva de apoyo en el proceso de implementación.
6. Las implicaciones para la empresa se puede ver reflejado en diferentes campos como la estructura financiera, las prácticas comerciales, las políticas laborales, políticas contables así como el campo tecnológico de la empresa, por lo cual es muy importante conocer la manera de como orientar las acciones hacia el conocimiento e identificación de dichas implicaciones.
7. Establecer las Políticas contables de la Empresa AVERY DENISSON S, A. Aplicables a la cuenta de inventarios.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Al implementar la sección 13 de las NIIF para pymes se observa que la empresa Avery Denisson aplica un sistema de inventario perpetuo tal como lo establece esta norma en el párrafo 13.17, ya que este sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

Las principales ventajas que presenta este sistema, es que se podrá conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físico, los cuales son tomados como parte de la normativa de la empresa al cierre de cada periodo fiscal (diciembre 31).

Sin embargo no será necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existirá una cuenta que controla las mercancías, se podrán descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de mercancías con más facilidad, pues se sabrá con exactitud el valor de la mercancía que debería haber en existencias en la empresa AVERY DENISSON S.A.

De acuerdo a la norma 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.

Las existencias en la empresa AVERY DENISSON S.A se valoran al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado.



4.3.7. Estudio Práctico de párrafos específicos de la sección 13

- **Distribución de los costos indirectos de producción (13.9)**

- ✓ Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.
- ✓ La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.
- ✓ Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.

Planteamiento:

La empresa “ABC” desarrolla un proceso de producción cuyos gastos generales de producción fijos son 1, 800,000 y se producen 400,000 unidades. La capacidad normal es de 500,000 unidades.

¿Cómo deben liquidarse los gastos fijos?

Solución sugerida:

- ❖ Tasa de distribución: $1,800,000/500,000$ unidades = 3.6
- ❖ Capacidad normal: 3.6 x unidad producida.
- ❖ Distribución de inventarios: $3.6 \times 400,000$ unds. = 1,440,000
- ❖ Gastos generales no distribuidos de: 360,000 son un gasto, es decir 1, 800,000 menos 1, 440,000 en inventarios.

- **Producción conjunta y subproductos (13.10)**

- ✓ El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.
- ✓ La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos



pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción.

- ✓ La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal.

Planteamiento:

Un proceso de producción cuesta 300,000 (incluyendo distribución de gastos generales) Esta mezcla de químicos es base para producir:

15,000 litros de producto “A”(precio de venta 250,000); y

3,000 litros de sub producto “C” (valor de venta 6,000)

¿Cuál sería el costo unitario asignable al inventario de los 15,000 litros del producto “A”?

Solución sugerida:

Costo	Unidades producidas	c/u
300,000.00		
<u>-6,000.00*</u>		
\$294,000.00 / 15,000		=19.6

*Precio de venta del subproducto.

Planteamiento:

Igual que en el caso anterior, excepto que en vez de producto secundario “C” hay un producto conjunto “B”. Los costos totales ascienden a 600,000 para producir:

10,000 litros de “A” (Valor de venta=250,000);y

8000 litros de “B” (Valor de venta=400,000).

Determinar los costos unitarios de los productos conjuntos al valor relativo de las ventas.



Solución sugerida:

Producto	Pv	Suman		Factor	Costos de		Unidades
		Pv	Producción		Costo	Producidas	
					asignado		c/u
A	250,000	650,000	600,000	0.38462	230,769.23	10,000	23.08
B	400,000	650,000	600,000	0.61538	369,230.77	8,000	46.15
					600,000.00		

Planteamiento:

Igual que en el caso anterior, sin embargo en este caso el proceso de producción da origen a los productos “A” y “B” y al subproducto “C”.

La entidad contabiliza el subproducto al precio de venta, el cual se deduce del costo de los productos principales. En este caso los costos de terminación y venta del subproducto son insignificantes y han sido ignorados.

Cada fase de producción genera:

15,000 litros del producto “A” (Valor de venta=250,000)

8000 litros del producto “B” (Valor de venta=400,000)

3000 litros del subproducto “C” (Valor de venta=6,000)

Solución sugerida:

Costos totales	600,000
Valor de subproducto	-6,000
Costos a distribuir	594,000



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Producto	Pv	Suman PV	Factor	Costos de Costo		Unidades	
				Producción	asignado	Producidas	c/u
A	250,000	650,000	0.38462	594,000	228,464.28	10,000	22.84
B	400,000	650,000	0.61538	594,000	365,535.72	8,000	45.69
					594,000.00		
Costo de subproducto					6000.00		
					600,000.00		

- **Deterioro del valor de los inventarios (13.19)**

- ✓ Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).
- ✓ Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Solución sugerida:

Base partida por partida

Articulo	Costo	Valor neto realizable	Menor
A	3.00	2.90	2.90
B	6.00	6.10	6.00
C	5.70	5.86	5.70
D	4.00	3.69	3.69
		18.70	18.55
		18.70	18.29



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Base por grupo

Artículo	Costo	Valor neto realizable
A	3.00	2.90
B	6.00	6.10
C	5.70	5.86
D	4.00	3.69
	<hr/>	<hr/>
	18.70	18.55
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



El menor de estos valores es C\$ 18.55



V. CASO PRÁCTICO:



4.4 Aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en la Empresa AVERY DENISSON S.A para el año 2015

4.4.1 Perfil de la empresa

Es una empresa distribuidora de las marcas más reconocidas mundialmente en equipos de impresión por transferencia térmica, aplicación automática para líneas de producción y programas de diseño de etiquetas de códigos de barra, lectores de códigos de barras, y una gran variedad de productos y sistemas de empaque.

Dirección:

SINSA 1/2 C al Sur. Altamira.

Tel No: (505) 2251-6808, 2251-5613.

Email: nicaragua@averydenisson.com.ni

4.4.2 Historia de la empresa

La empresa Avery Denisson S.A es una empresa nicaragüense, se fundó en la ciudad capital Managua, a las 11 de la mañana del día doce de abril del año mil novecientos noventa y seis.

En la actualidad AVERY DENISSON S, A. Cuenta con tecnología de vanguardia y personal altamente calificado dentro de los procesos de producción. El entrenamiento que cada operador recibe dentro del país y en el extranjero es intensivo, formando así un experto en sus actividades específicas.

Esto garantiza que el cliente reciba el producto con la calidad y características que ha contratado. Con más de 20 años de experiencia en la fabricación y distribución de una amplia gama de productos para empaque para la industria y comercio.



4.4.3 Misión

Nuestra misión como empresa, es lograr una compañía rentable para los clientes, empleados, y proveedores, ofreciendo productos que cumplan con la política de calidad establecida, cubriendo los requerimientos del consumidor en el momento que lo necesite a un precio competitivo y desarrollando un equipo humano capaz, comprometido y con espíritu de servicio brindando plena satisfacción a nuestros clientes.

4.4.4 Visión

Ser modelos en el mercado nacional por preferencia y satisfacción de nuestros clientes, manteniendo una actitud permanente de cambio y mejoramiento continuo en la calidad de nuestros productos.

4.4.5 Valores

Somos una empresa que se guía por sus principios, ideas y valores, estamos convencidos que nuestro compromiso con el cliente es al 100% y por eso que cada uno de estos valores son fundamentales para el crecimiento y consolidación de nuestra empresa:

- Honradez, ética y honestidad.
- Profesionalismo y alta calidad.
- Integridad en nuestras acciones.
- Trabajo en equipo.

4.4.6 Actividades

Somos Fabricantes de:



- Cintas adhesivas impresas.
- Logos y leyendas autoadhesivas.
- Etiquetas.
- Fleje plástico de polipropileno.

Somos Representantes de:

- Impresora marca SATO
- 3M
- Productos y sistemas de empaques.

Segmentos Atendidos:

- Tiendas de ropa.
- Cadenas de Supermercados.
- Laboratorios de Medicinas.
- Mataderos:
 - De carne de res.
 - De carne de pollo.
 - De carne de cerdo.
- Empacadores de camarones, langostas, etc.
- Fábricas y empacadoras de alimentos.
- Distribuidores de alimentos.
- Fábricas de embutidos.
- Tiendas de conveniencia.



4.4.7 Estructura orgánica

1.- Gerente general

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

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

2.- Encargado administrativo

Funciones:

- Formula y propone a la Gerencia General Normas, políticas y procedimientos para el mejor funcionamiento de las actividades relacionadas con la administración y contabilidad de la organización.
- Supervisa la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto anual, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.
- Elaboración y control de presupuestos.
- Revisar los cheques emitidos por diferentes conceptos, tales como: pagos a proveedores, pagos de servicios, aportes, asignaciones, avances a justificar, incremento o creación de fondos fijos, fondos especiales y de funcionamiento, alquileres, y otras asignaciones especiales.
- Elaborar informe de estados financieros para su presentación a la Gerencia General.
- Otras que le sean asignadas por la Gerencia General dentro del ámbito de su competencia.
- Análisis de los Estados Financieros para facilitar la toma de decisiones a la Gerencia.



- Control de Ingresos y Egresos con el fin de administrar el Capital de Trabajo.

3.- Responsable de Facturación y Cuentas por Cobrar

Funciones:

1. Facturación
2. Impuestos:
 - ventas
 - Retenciones
 - Declaraciones alcaldía
3. Llamar clientes gestión cobro
4. Aplicar Recibos
5. Generar Reportes
 - Control de Facturas
 - Ingresar Depósitos
6. Caja Chica
 - Exoneraciones
7. Acciona de Personal.

4.- Departamento de Contabilidad

Funciones:

- Procesar, codificar y contabilizar los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, mediante el registro numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.
- Verificar que las facturas recibidas en el departamento contengan correctamente los datos fiscales de la empresa que cumplan con las formalidades requeridas.



- Registrar las facturas recibidas de los proveedores, a través del sistema computarizado administrativo.
- Cualquier otra actividad fijada por el Gerente Administrativo de la empresa.
- Cumplir y hacer cumplir todas las recomendaciones de tipo contable, administrativo y fiscal.
- Llevar todos los movimientos o registros contables al Programa que es el software utilizado por la organización para dicha actividad.

5.- Programación y Servicio Técnico

Funciones:

1. Soporte Técnico
2. Elaboración de Ordenes de Producción
3. Liquidación de órdenes de Producción
4. Hoja de Costo
5. Inventario de Materia Prima
6. Inventario Etiquetas Lisas
7. Inventario Etiquetas Impresas
8. Programación con Williams de las OP
9. Verificación y Firmas de Tirajes.

6.- Producción

Funciones:

Administración del nivel de materias primas, trabajo en proceso y productos terminados. Las decisiones específicas incluyen qué ordenar, cuándo ordenar, cuánto ordenar y manejo de materiales.

7.- Encargado de ventas

Funciones:



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

8.- Recepción y servicio al cliente

Funciones:

1. Recepción de llamadas
2. Atención al Cliente
3. Cotizaciones
4. Impresiones de códigos
5. CHEQUES
6. Facturas (Si no Esta Raquel)
7. Tele mercadeo
8. Solicitudes de Crédito
9. Digitar IVA de Comisiones

9.-Ejecutivos de Ventas

Funciones:

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

10.-Auxiliar contable

Funciones:

1. Ingresos Compras
2. Cheques
3. IVA
4. Retenciones en la fuente



5. Archivo de Cierre Mensual
6. Copia de Pólizas de importación.
7. Archivo de Cuenta Por pagar
8. Llenar los libros contables
9. Liquidación de pólizas

11.- Responsable de Bodega

Funciones:

1. Recepción de Mercadería
2. Despacho
 - Clientes
 - Vendedores
3. Kardex Inventario
4. Reporte de Inventario
5. Costo de Venta de Facturas
6. Solicitud de Material

12.- Chofer

13.- Ayudante y aseo

4.4.8 Caso Práctico

El Objetivo de este apartado es elaborar un caso práctico que plantee el proceso de aplicación de la sección 13 de inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) en la empresa AVERY DENISSON S.A. una empresa con muchos años en el mercado.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Para desarrollar del caso práctico se tomó en cuenta lo que dicta la norma NIIF PYME en su sección 13 relacionado al reconocimiento medición y tratamiento contable de los inventarios.

Se inició el proceso realizando una investigación preliminar acerca de la situación de la empresa, para ello se dedicaron esfuerzos a la recolección de información financiera de la empresa, haciendo enfoque en las Políticas Contables relacionadas al rubro de inventarios y la obtención de sus Estados Financieros.

Con ello se identificaron inicialmente algunas contrariedades en la contabilización de los inventarios, las cuales se aprovecharon para ejemplificar la apropiada contabilización según dicta la norma y a partir de estas se realizaron ajustes para proceder a su respectiva contabilización de acuerdo a NIIF PYME.

Posterior a esto se procede a aplicar la normativa en todo lo referente a inventarios para presentar en si los primeros estados financieros al 31 de diciembre de 2015 conforme a esta norma.

Expuesto lo anterior lo que se pretende es que con la realización de este caso se pueda contar con una herramienta básica de consulta para la aplicación de esta sección de la norma NIIF PYME.



4.4.9 Objetivos del Caso Práctico

- ❖ Identificar y desarrollar los ajustes relacionados a los inventarios de la empresa Avery Denisson S, A. de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF PYME.

- ❖ Analizar contablemente las partidas que afectan el inventario, aplicando NIIF para PYME.

- ❖ Preparar los primeros estados financieros bajo las NIIF para PYME aplicando consistentemente los criterios contables establecidos en la sección 13 de inventarios.



Ajuste No. 1

La compañía Avery Denisson S, A. adquirió máquina que se utilizaría para el troquelado de las etiquetas, de la cual se lleva su respectivo control en la cuenta de inventario de materia prima, por la razón de ser esta parte del proceso productivo. Cabe señalar que dicha maquinaria fue adquirida en el año 2015.

A continuación se detalla su compra:

Descripción	U/M	Costo unit C\$
Cintas pega press		
Papel Void 16.5	Mt 2	C\$ 22.00
Papel Trans Termica 11.5 cm	Mt 2	C\$ 16.67
Papel Termico directo 13 cm	Mt 2	C\$ 60.00
Tintas		
Tinta cyan H8005	ltrs	C\$ 1250.00
Tinta Red H8006	ltrs	C\$ 1500.00
Tinta Red H8006	ltrs	C\$ 1500.00
Maquinas		
Revisadora de Etiquetas	unidad	C\$ 1,324 614.36

Fuente: AVERY DENISSON S.A

Alcance de esta sección

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

- (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.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



El equipo o maquinaria utilizada durante el proceso de producción no es una partida del inventario según la norma, más bien es un equipo que se contabiliza conforme a la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, el cual lo clasifica como activo tangible que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio. Por lo cual su apropiada contabilización basados en NIIF para PYMES es:

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
1-2-01-01-000002	Maquinaria y Accesorios	C\$ 1,324 614.36	
1-1-03-01-000002	Inventario Materia prima		C\$ 1,324 614.36
	Sumas Iguales	<u>C\$ 1,324 614.36</u>	<u>C\$ 1,324 614.36</u>

Fuente: Propia

Ajuste No. 2

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

Al 31 de diciembre de 2015

Descripción	U/M	Costo unit C\$	Cantidad	Valor
Cintas pega press				
	Rollos			
45mmx40ydsx42 microns	Rollos	C\$ 145.04		
45mmx90ydsx45microns	Rollos	C\$ 290.08		
45mmx180ydsx42microns	Rollos	C\$ 58.02		
Rodillos Aplicadores PB-216	Rollos	C\$ 6872.28		
Inventario de Productos Producidos				
Etiquetas para Activos VOID	Millar	C\$ 40916.20		
Maquinas e Instalaciones				
Bodega de despacho	unidad	C\$ 8,000 000.00	1.00	C\$ 8,000 000.00
Flejadora semiautomatico		C\$ 1,373.09	200.00	C\$ 274,617.25

Fuente: AVERY DENISSON S.A



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, de acuerdo al alcance de esta sección planteado en el ítem 13.1 relativo al reconocimiento y medición de los inventarios, el edificio (la bodega) no forma parte del inventario. Por ende la contabilización según NIIF PYME es;

<u>Código</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	C\$ 8,000.000	
1-1-03-01-000001	Inventario de material terminado		C\$ 8,000.000
	Sumas Iguales	<u>C\$ 8,000.000</u>	<u>C\$ 8,000.000</u>

Fuente: Propia.

Ajuste No. 3

La compañía Flejadora (proveedores nacionales) con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por consumo siendo esta un descuento promocional del 20%, y a su vez decidió hacer un pago de contado para obtener un descuento por pronto pago del 3%.

Estos productos se le venden a CSU, los cuales exigen que deba entregarse en cada uno de sus centros de distribución.

Inventario al 31 Dic 2015 de Flejadoras es :	C\$274,617.25
Beneficios obtenidos del Proveedor	
Descuento promocional 20%	C\$ -54923.25
Descuento por pago contado 3%	C\$ -8238.52
Gastos Adicionales de Colocación	
Transporte a los almacenes 10%	C\$ 27461.73



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Nota: Los descuentos fueron registrados como un ingreso en base a la costumbre contable, el costo de distribución que se negoció para la entrega fue provisionada contra gastos administrativos.

Costo de la Mercadería	
Bruto	C\$ 274,617.25
Descuento promocional	C\$ -54,923.45
Descuento por pago contado	C\$ -8,238.52
Costo de la Mercadería Bruto Menos Descuento	C\$ 211,455.28
Transporte	C\$ 27,461.73
Total costo neto NIIF de la compra	C\$ 238,917.01

Se debe realizar un ajuste neto de: **C\$ 35,700.24**

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS		
5-1-02-01-000000	Descuentos Por Compras	C\$ 54,923.25	
5-1-02-03-000000	Descuentos por Pronto pago	C\$ 8,238.52	
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS		
7-1-02-19-000000	Fletes - Comercialización		C\$27,461.73
1-1-03-01-000001	Inventario De Material Terminado		C\$35,700.24
	Sumas Iguales	C\$ 63,161.97	C\$63,161.97

De acuerdo a la NIIF PYME en su ítem 13.6 relacionado al costo de adquisición describe;

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Ajuste No. 4

La compañía AVERY DENISSON S, A. realiza una compra fuera del país, por efecto de dicha importación la compañía considera que el DAI no es parte del costo ya que este encarecería el precio de los productos, por lo tanto lo registra como un gasto.

La empresa paga una comisión a un tercero, quien es el intermediario en la compra en cuestión y dicho monto fue registrado como parte de los gastos administrativos.

LIQUIDACION DE IMPORTACION						
Proveedor	EMASAL					
Factura	125					
Fecha	12/11/2015					
Producto	ROL	Unidades	Precio	Total C\$	Gasto	Total
ADHESIVE	/					
45mm x 40 yds x 42 microns	TRAS	3,600.00	139.6415	502,709.40	19,430.74	522140.1359
45mm x 90 yds x 45 microns	TRAS	7,200.00	279.283	2,010,837.60	77,722.94	2088560.543
45mm x180yds x 42 microns	TRAS	1,440.00	55.8566	80,433.50	3,108.92	83542.42174
Totales			474.7811	2,593,980.50	100,262.60	2694243.101

Fuente: AVERY DENISSON S.A

Descripción	TOTAL
Comisión	402167.52
DAI	1256773.5
Total de Gasto No aplicable al Costo	1658941.02
CHR teca Agencia Aduanera	25135.47
MT Cargo Transporte Interno	5864.943
Mt Cargo Almacén	33513.96
CHR Teca Flete Local	27928.3
MAERSK Refrendo	5585.66
Transmisión Electrónica	2234.264
Total de Gastos Aplicables al Gasto	100262.597



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Registro Contable		
	DEBITO	CREDITO
Inventario Producto Terminado	C\$ 2694243.101	
INVENTARIO MP	C\$ 0	
IVA Crédito	C\$ 389097.0756	
Gasto Gestión Aduanera	C\$ 1256773.5	
Gasto por comisiones de Compra	C\$ 402167.52	
Comisión		C\$ 402167.52
EMASAL		C\$ 2593980.504
		C\$
Cuenta Transitoria Boletín de Impuestos		1645870.5756
CHR teca Agencia Aduanera		C\$ 25135.47
MT Cargo Transporte Interno		C\$ 5864.943
Mt Cargo Almacén		C\$ 33513.96
CHR Teca Flete Local		C\$ 27928.3
MAERSK Refrendo		C\$ 5585.66
Transmisión Electrónica		C\$ 2234.264
	C\$	C\$
Sumas iguales	4742281.1966	4742281.1966

Presentamos detalles de los gastos incurridos en el proceso de nacionalización de la mercadería hasta llegar a la bodega y la distribución contable con la que se procedió a realizar los diferentes registros contables.

Descripción	TOTAL
Comisión	402167.52
DAI	1256773.5
CHR teca Agencia Aduanera	25135.47
MT Cargo Transporte Interno	5864.943
Mt Cargo Almacén	33513.96
CHR Teca Flete Local	27928.3
MAERSK Refrendo	5585.66
Transmisión Electrónica	2234.264



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Codigo	Cuenta Contable	Debe	Haber
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de Importacion		C\$ 1,256,773.50
7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero		C\$ 402,167.52
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS		
1-1-03-01-000001	Inventario De Material Terminado	C\$ 1,658,941.02	
	Sumas Iguales	C\$ 1,658,941.02	C\$ 1,658,941.02

Como bien, ya reconocemos que de acuerdo a NIIF PYME el costo de adquisición es el resultado de la suma del precio de compra de la mercancía más los costes necesarios para poner dicha mercancía a disposición de la empresa como son los de: transporte, recepción, instalación, derechos de aduanas, impuestos y aranceles entre otros, se procede a realizar el registro contable apropiado.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Liquidación Orden de Producción No 2026. Elaboración de:

Articulo	Etiquetas Void		
Cantidades	5 Millares		
Utilidad	Identificación de activo		
Costo Unitario	40916.2		
Materia Prima Mt 2	5000	22	C\$ 110,000.00
C.I. F			C\$ 84,981.00
Mano de Obra Hrs.	48	200	C\$ 9,600.00
Costo Total Orden 2026			C\$ 204,581.00

Detalle de CIF

Energía	C\$ 6,725.00
Depreciación	C\$ 10,256.00
Tintas	C\$ 3,000.00
Montaje	C\$ 5,000.00
Desperdicio	C\$ 60,000.00
Total CIF	C\$ 84,981.00

Registro Contable

Inventario PT	C\$ 204,581.00	
Inventario MP		C\$ 110,000.00
Centro de Costo		C\$ 94,581.00
Sumas Iguales	204581	204581

Fuente: Propia



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



II. Tomando ventaja que se negoció esta orden con márgenes de ganancia que generan un porcentaje mayor al 50% de ganancia la empresa acordó liquidar un monto registrado de pérdida del año anterior que no se hizo en su momento en cada orden que se elaboró.

Liquidación Orden de Producción No 2026. Ajustada a NIIF

Artículo	Etiquetas Void			
Cantidades	5 Millares			
Utilidad	Identificación de activo			
			C\$	
Costo Unitario		28,916.20	Ajustado a NIIF	
Materia Prima Mt 2		5000	22	C\$ 110,000.00
C.I. F				C\$ 84,981.00
Mano de Obra Hrs.		48	200	C\$ 9,600.00
Costo Total Orden 2026				C\$ 204,581.00
Desperdicio de Periodo Anterior				-C\$ 60,000.00
Costo Total Orden 2026 NIIF				C\$ 144,581.00

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
3-1-02-00-000000	Utilidad o Pérdida Acumulada		
3-1-02-01-000000	utilidad o pérdida acumulada	C\$60,000.00	
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS		
1-1-03-01-000001	Inventario De Material Terminado		C\$ 60,000.00
	Sumas		
	Iguales	<u>C\$60,000.00</u>	<u>C\$ 60,000.00</u>

Fuente: Propia

Nota: Este desperdicio corresponde a órdenes de periodo anterior que se pasó por alto y no se hizo en el periodo y órdenes respectivas.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Avery Denisson S.A
Hoja de trabajo para la conversión inicial a NIIF
Al 31 de diciembre de 2014

<u>Activos</u>	Ajustes a NIIF		Estado NIIF
	Estados Base	Debito	
Efectivo y equivalente al efectivo	3,128,982		3,128,982
Clientes	9,003,807		9,003,807
Inventarios Producto Terminado	11,173,441	1,658,941	8,095,700
Inventarios Materia Prima	2,362,614		1,324,614
Provision por Deterioro de Inventarion	(368,529)		(368,529)
Edificios y Bienes	-	8,000,000	8,000,000
Propiedades, planta y equipo	2,626,664	1,324,614	3,951,279
Equipo Rodante	1,563,691		1,563,691
Depreciación acumulada	(2,881,900)		(2,881,900)
Activos Intangibles	1,500,652		1,500,652
Activo por Impuesto Diferido	11,249,005		11,249,005
Otros Activos	65,603		65,603
Total activo	39,424,030	10,983,555	9,420,315
			40,987,271
<u>Pasivos</u>			
Proveedores	8,552,711		8,552,711
Obligaciones financieras	787,925		787,925
Anticipos Recibido de Cliente	225,859		225,859
Pasivos laborales	76,337		76,337
Impuesto Por pagar	5,919,139		1,139,010
Gastos Acumulados Por pagar	108,763		108,763
Total pasivo	15,670,733	-	1,139,010
			16,809,743
<u>Patrimonio</u>			
Capital	50,807		50,807
Utilidad del período	3,796,698	1,139,010	2,657,688
Resultados acumulados	19,905,792		19,905,792
Ganancias retenidas por conversión inicial			1,563,241
Total patrimonio	23,753,297		24,177,529
Total pasivo y patrimonio	39,424,031		40,987,272
Prueba	0		0

Ganancias retenidas:

Eliminacion Decuento pronto Pago	54,923	
Eliminacion Descuento promocional	8,239	27,462
Eliminacion impuesto no acreditable		1,256,774
Eliminacio comision compra		402,168
Ajuste utilidad por deperdicio	60,000	
Total ganancias retenidas	123,162	1,686,403
		1,563,241



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



**BALANCE DE LA TRANSICION A NIIF PYME
AVERY DENISSON S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2015.**

	Nota	2015
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalente al efectivo	4	3,128,982.07
Clientes	5	9,003,807.28
Inventarios Producto Terminado	6	4,736,682.13
Inventarios Materia Prima	6	1,038,000.00
Provision por Deterioro de Inventarion		(368,529.42)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		17,538,942.05
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Edificios y Bienes		8,000,000.00
Propiedades, planta y equipo	7	3,951,278.54
Equipo Rodante		1,563,691.20
Depreciación acumulada		(2,881,900.18)
Activos Intangibles		1,500,651.94
Activo por Impuesto Diferido		11,249,005.09
Otros Activos		65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23,448,329.16
TOTAL ACTIVOS		40,987,271.21
PASIVOS		
CORRIENTES		
Proveedores		8,552,710.50
Obligaciones financieras		787,925.34
Anticipos Recibido de Cliente		225,859.23
Pasivos laborales		76,337.07
Impuesto Por pagar		7,058,148.39
Gastos Acumulados Por pagar		108,762.56
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		16,809,743.09
PATRIMONIO		
Capital		50,806.73
Utilidad del período		2,657,688.40
Resultados acumulados		19,905,792.22
Ganancias retenidas por conversión inicial		1,563,240.78
Total Patrimonio		24,177,528.13



TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	40,987,271.21
AVERY DENISSON S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
Al 31 de diciembre de 2015.	
	2015
Ingresos por Operaciones Ordinarias	
Ingresos Ordinarios por ventas	59,368,908.76
Devoluciones Sobre venta	(348,904.21)
Total Ingresos Ordinarios Netos del Negocio	59,020,004.55
Costos Atribuibles	
Costo Atribuible a Ventas	37,996,483.22
Total Adquisiciones	37,996,483.22
Gastos Administración	
Salarios Adm	948,033.13
Antigüedad Adm	31,695.20
Vacaciones Adm	77,749.16
Treceavo Mes Adm	77,749.16
INSS Patronal Adm	189,963.56
INATEC Adm	18,875.17
Gastos de Representación Adm	-
Atenciones Sociales Adm	29,629.32
Depreciación Adm	702,128.00
Energía Eléctrica Adm	252,985.85
Agua	-
Teléfono e Internet Adm	150,871.17
Papelería y Útiles de Oficina Adm	62,899.70
Capacitaciones al Extranjero	2,874,027.87
Aseo Adm	34,263.51
Mantenimiento Edificio Adm	71,524.28
Mantenimiento Mobiliario y Equipo Adm	141,343.31
Gastos Legales Adm	69,603.64
Alquiler de Edificio Adm	544,909.19
Matrícula Municipal Adm	103,970.28
Impuesto Municipal 1% Adm	690,960.58
Servicio Basura Adm	9,000.00



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Encomiendas y Otros Adm	53,408.95
Estimación Incobrables Adm	197,915.44
Estimación Valuación Inventario Adm	768,508.31
Donaciones Adm	966.96
Pólizas y Seguros Adm	90,199.64
Franquicia	1,636,227.50
Mantenimiento de Valor DGI	705,014.16
Alquiler Impresora industrial	1,865,299.35
Gastos Varios Adm	17,296.32
TOTAL Gastos Administración	12,417,018.71

Gastos de Venta

Salarios Ventas	369,566.33
Comisiones Ventas	1,605,409.54
Antigüedad	229,173.91
Vacaciones Ventas	164,630.09
Treceavo Mes Ventas	164,630.40
INSS Patronal Ventas	346,521.49
INATEC Ventas	39,595.22
Alquiler de Vehículo Ventas	585,220.14
Teléfono Celular Ventas	48,196.73
Gastos Especiales	3,073.00
Atención a Clientes Ventas	6,186.06
Publicidad Ventas	41,087.59
Gastos de Viaje Ventas	487,844.80
Transportes Internos Ventas	83,188.42
Combustibles Ventas	275,903.90
Mantenimiento de Vehículo Ventas	112,036.14
Muestras Ventas	162,356.41
Gestión Aduanera Ventas	13,895.90
Flete Internacional Ventas	-
Servicios de Mantenimiento de Equipos	4,086.29
Gastos Varios Ventas	59,761.12
Total Gasto de Venta	4,802,363.48

Diferencias de Cambio Positivas

Diferencias positivas de cambio realizadas	662,860.75
--	------------



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



	662,860.75
Diferencias de Cambio Negativas	-
Diferencias negativas de cambio realizadas	655,420.60
	655,420.60
Utilidad antes del IR	3,796,698.99
Gastos del Impuesto sobre la Renta	(1,139,009.70)
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,657,689.29

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



4.4.10 Preparación de Estados Financieros.

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

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

4.4.11 Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros

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

4.4.12 Políticas contables bajo NIIF para Pymes.

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

4.4.13 Estado de situación financiera de apertura

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



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

4.4.14 Contabilización de partidas que afectan el inventario

1. Se importaron 5 unidades de rodillo a un costo de 7000 u.m que incluía 800 u.m de aranceles de importación no recuperables y 100 u.m de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. La entidad debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de 3000 u.m. para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de 1000 u.m para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por 800 u.m.

2. Se compra inventario a 500 u.m por unidad. Sin embargo el proveedor nos concede un descuento del 20% en pedidos de 100 unidades o más. Por dicha promoción adquirimos 100 unidades en un solo pedido.

3. El 01 de noviembre, compramos al proveedor 90 unidades de un bien a 500 u.m por unidad con un crédito sin intereses a 60 días (condiciones normales de crédito). Para incentivar el pago temprano, el proveedor nos concedió un descuento por pago temprano del 10% por realizar el pago dentro de los 30 días de haber adquirido los bienes.

El 30 de noviembre, pagamos 40,500 u.m. para cancelar el monto adeudado por las 90 unidades compradas al proveedor.

4. La entidad tuvo costos indirectos fijos por 900,000 u.m durante un periodo de un mes en el que fabricó 250,000 unidades de producción. Cuando opera su capacidad normal, la entidad fabrica 250,000 unidades de producción por mes.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



5. Los hechos son los mismos que el caso anterior, sin embargo en este caso la entidad fabricó 200,000 unidades durante el mes. Este nivel de producción es anormalmente alto.

6. Se realiza una venta de 400,000 unidades a precio de venta de 25.00 u.m.

7. La compañía cuenta con 200 unidades de flejadoras semiautomáticas, sin embargo; al momento de venderlas se determinó que en el 50% de las máquinas estaban oxidadas las tarjetas de control por lo que hay un 80% de probabilidad que dichas máquinas no se puedan vender ya que los repuestos no se consiguen, estas tienen un costo unitario de U\$ 1,373.09

8. Se provisionan los gastos de promoción y cierre de año 2016 para alcanzar metas de ventas :

Atención a clientes ventas	12000
Publicidad ventas	25000
Gastos de viaje ventas	32500
Transporte interno ventas	5000
Combustible ventas	80000
Muestras ventas	30000
Gestión aduanera ventas	90000
Total	274500



4.4.15 Asientos en Base a NIIF PYME.

Partida	1		
Inventario PT		42,000	
Impuesto al Valor Agregado (IVA) 15%		500	
Gasto de logística		1,000	
Gasto por Cuadrilla		800	
Banco			44,300
Sumas Iguales		<u>44,300</u>	<u>44,300</u>
Partida	2		
Inventario PT		400,000	
Banco			400,000
Sumas Iguales		<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
Partida	3		
Inventario PT		40,500	
Banco			40,500
Sumas Iguales		<u>40,500</u>	<u>40,500</u>
Partida	4		
Inventario PT		3,400,000	
Inventario PP		2,500,000	2,500,000
Centro de Costo		900,000	900,000
Banco			3,400,000
Sumas Iguales		<u>6,800,000</u>	<u>6,800,000</u>



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Partida	5	13.6	
Inventario PT		2,720,000	
Inventario PP		2,000,000	2000,000
Centro de Costo		900,000	900,000
Gastos Administración		180,000	
Banco			2,900,000
Sumas Iguales		<u>5,800,000</u>	<u>5,800,000</u>
Partida	6		
Banco		11,500,000	
IVA Por pagar			1,500,000
Ingresos Por ventas			10,000,000
Costo de Venta		5,440,000	
Inventario PT			5,440,000
Sumas Iguales		<u>16,940,000</u>	<u>16,940,000</u>
Partida	7		
Gastos por deterioro		137,309	
Provisión de inventarios			137,309
Sumas Iguales		<u>137,309</u>	<u>137,309</u>
Partida	8		
Atención a clientes ventas		12000	
Publicidad ventas		25000	
Gastos de viaje ventas		32500	
Transporte interno ventas		5000	
Combustible ventas		80000	
Muestras ventas		30000	
Gestión aduanera ventas		90000	
Provisiones por pagar			274,500
Sumas Iguales		<u>274,500</u>	<u>274,500</u>



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON S.A
BALANZA DE COMPROBACION

Activos	Movimientos			Saldo Final
	Saldo Inicial	Debito	Credito	
Efectivo y equivalente al efectivo	3,128,982	11,500,000	6,784,800	7,844,182
Clientes	9,003,807			9,003,807
Inventarios Producto Terminado	4,736,682	6,602,500	5,440,000	5,899,182
Inventarios Materia Prima	1,038,000			1,038,000
Provision por Deterioro de Inventarion	(368,529)		137,309	(505,838)
Edificios y Bienes	8,000,000			8,000,000
Propiedades, planta y equipo	3,951,279			3,951,279
Equipo Rodante	1,563,691			1,563,691
Depreciación acumulada	(2,881,900)			(2,881,900)
Activos Intangibles	1,500,652	500		1,501,152
Activo por Impuesto Diferido	11,249,005			11,249,005
Otros Activos	65,603			65,603
Total activo	40,987,271	18,103,000	12,362,109	46,728,162
Pasivos				
Proveedores	8,552,711			8,552,711
Obligaciones financieras	787,925			787,925
Anticipos Recibido de Cliente	225,859			225,859
Pasivos laborales	76,337			76,337
Impuesto Por pagar	7,058,148		1,500,000	8,558,148
Gastos Acumulados Por pagar	108,763		274,500	383,263
Total pasivo	16,809,743	-	1,774,500	18,584,243
Patrimonio				
Capital	50,807			50,807
Utilidad del periodo	-		3,966,391	3,966,391
Resultados acumulados	22,563,480			22,563,480
Ganancias retenidas por conversión inicial	1,563,241			1,563,241
Total patrimonio	24,177,528			28,143,919
Total pasivo y patrimonio	40,987,271	-	3,966,391	46,728,162
Prueba	0			0
Estado de Resultado				
Ingresos	-		10,000,000	10,000,000
Costo de Venta	-	5,440,000		5,440,000
Ingresos Netos	-			-
Gastos Operativos	-			-
Gastos de Administracion	-	317,309		317,309
Gastos de Venta	-	276,300		276,300
	-			-
Suma estado de Resultado				
TOTAL SUMAS IGUALES		18,103,000	18,103,000	



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON S.A .
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	Nota	2015	2014
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente al efectivo	4	7,844,182.07	3,128,982.07
Clientes	5	9,003,807.28	9,003,807.28
Inventarios Producto Terminado	6	5,899,182.13	4,736,682.13
Inventarios Materia Prima	6	1,038,000.00	1,038,000.00
Provision por Deterioro de Inventarion		(505,838.42)	(368,529.42)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		23,279,333.05	17,538,942.05
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Edificios y Bienes		8,000,000.00	8,000,000.00
Propiedades, planta y equipo	7	3,951,278.54	3,951,278.54
Equipo Rodante		1,563,691.20	1,563,691.20
Depreciación acumulada		(2,881,900.18)	(2,881,900.18)
Activos Intangibles		1,501,151.94	1,500,651.94
Activo por Impuesto Diferido		11,249,005.09	11,249,005.09
Otros Activos		65,602.57	65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23,448,829.16	23,448,329.16
TOTAL ACTIVOS		46,728,162.21	40,987,271.21
PASIVOS			
CORRIENTES			
Proveedores		8,552,710.50	8,552,710.50
Obligaciones financieras		787,925.34	787,925.34
Anticipos Recibido de Cliente		225,859.23	225,859.23
Pasivos laborales		76,337.07	76,337.07
Impuesto Por pagar		8,558,148.39	7,058,148.39
Gastos Acumulados Por pagar		383,262.56	108,762.56
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		18,584,243.09	16,809,743.09
PATRIMONIO			
Capital		50,807.15	50,806.73



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Utilidad del período	3,966,391.00	2,657,688.40
Resultados acumulados	22,563,480.22	19,905,792.22
Ganancias retenidas por conversión inicial	1,563,240.76	1,563,240.78
Total Patrimonio	28,143,919.12	24,177,528.13
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	46,728,162.21	40,987,271.21
	0.00	(0.00)

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



AVERY DENISSON S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	2015
Ingresos por Operaciones Ordinarias	10.000.000,00
Costos Atribuibles	
Costo Atribuible a Ventas	5.440.000,00
Total Costos	5.440.000,00
Gastos Administracion	317.309,00
Gastos de Venta	276.300,00
Diferencias de Cambio Positivas	
Diferencias positivas de cambio realizadas	-
	-
Diferencias de Cambio Negativas	
Diferencias negativas de cambio realizadas	-
	-
	-
Utilidad antes del IR	3.966.391,00
Gastos del Impuesto sobre la Renta	(1.189.917,30)
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.776.473,70

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON S.A. ESTADO DE CAMBIO EN LA VARIACION DEL PATRIMONIO AL DE DICIEMBRE 2015

	Saldo al 31 de Dic. 2015	Dividendos Decretados	Aporte de Capital	Resultados del Ejercicio	Saldo al 31 de Dic. 2015
Capital Social	50,807.15		-		50,807.15
Resultado Ejercicios Acumulados	22,563,480.22				22,563,480.22
Resultado del Ejercicio Integral	-			3,966,391.00	3,966,391.00
Ganancias por conversión inicial	1,563,240.78	-			1,563,240.78
Total Patrimonio Neto.	24,177,528.14	-	-	3,966,391.00	28,143,919.14

Nota:

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

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



4.4.16 Conclusiones del caso.

Avery Denisson S,A. es una compañía que al igual que la mayoría o casi la totalidad de las empresas en Nicaragua sus registros son basados en criterios o experiencia del contador o bien de la voluntad de la gerencia, lo que ocasionó que esta llevara registros contables con muchas inconsistencias así como criterios errados de clasificación y valuación de las partidas que afectan tanto el inventario como los resultados de la compañía creando con ello debilidad en la información e ineficacia para la toma de decisiones, ante tal situación se procedió a realizar los ajustes pertinentes de acuerdo a la norma.

Además se elaboraron las partidas que conciernen a los inventarios para posteriormente elaborar los estados financieros comparativos entre NIIF para PYME y los criterios contables aplicados anteriormente en la empresa Avery Denisson S,A.

Con la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa se logró unificar el criterio de registro contable, así como también esta promueve de forma directa cambios administrativos en la forma de controlar y administrar los recursos de la entidad. Otro importante aporte es que al tener un marco de actuación proporciona confiabilidad en la información y contribuye a un mejor control en cada uno de los procesos.

Finalmente se puede aseverar que con la adopción de las NIIF PyMES los inventarios de Avery Denisson S, A. quedan libre de errores e inconsistencias en el manejo de la información financiera, los cuales generan distorsiones en la contabilidad y en la información financiera disponible para la toma de decisiones.

Se recomienda empezar a compilar y re-estructurar las políticas contables de la empresa AVERY DENISSON S.A puesto que la empresa va en pleno crecimiento y debe transmitir seguridad y eficacia en el tratamiento contable



VI. Conclusión

Se puede concluir, afirmando que, el tomar la decisión de Implementar las NIIF para Pymes, es cuestión de identificar a su empresa como ente productivo con miras a mejorar la calidad de su objeto social y mantenerse dentro de un mercado global de forma voluntaria y tomando las medidas pertinentes para competir de manera leal y ceñida a una normatividad con lenguaje universal.

Luego de investigar acerca de las normas de información financiera, se profundizaron los conocimientos acerca la sección 13 de los inventarios en NIIF PYME, lo cual fue interesante aprender pues en la realidad del país las empresas en su mayoría siguen utilizando PCGA y en algunos casos costumbre contable, es decir ni siquiera una normativa definida.

Para obtener mejores resultados, ampliamos los conocimientos con ejemplos que demostraban de forma práctica lo que dicta la sección 13 en alguno de sus acápite. El caso práctico fue un poco difícil, plantearlo sin antes hacer notar las implicaciones que conlleva el hecho de llevar una contabilidad errada según esta norma, posterior a ello se trabajó en la marcha de una apropiada contabilización de inventario de acuerdo a NIIF PYME y de esta manera se elaboraron los respectivos estados financieros.



VII. Bibliografía

Cerritos, E. (2011). Importancia de la aplicación de la NIIF para PYMES. Recuperado desde <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicación-deniif.html>

Contabilidad II. (2012). Recuperado de: blog.uca.edu.ni/exequiel/files/2012/09/Contabilidad-III.doc

COSEP(2015) Recuperado de http://www.cosep.org.ni/rokdownloads/main/cosep/encuesta_empresas_2015.pdf

Farem, estelí (2014). Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1656/1/16340.pdf>

Fowler, E.(2004) Contabilidad Básica 4ª edición –Buenos Aires: La ley, recuperado de <https://es.scribd.com/doc/310100077/Enrique-Fowler-Newton-Contabilidad-Basica-COMPLETO>

Gallo, Ruiz Pedro Universidad.(13 de noviembre de 2013).Recuperado de:<http://www.monografias.com/trabajos99/origen-evolucion-contabilidad/origen-evolucion-contabilidad.shtml>

Gestiopolis(2002). Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Humboldt, Alejandro Universidad.(diciembre 2008).Recuperado de [:http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html](http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html)

IASC, Foundation. (2009). Extraído de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

IFAC(julio 2009). Extraído de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>



- La Voz del Sandinismo.(2011). <http://www.lavozdelsandinismo.com/nicaragua/2011-07-18/entran-en-vigencia-en-nicaragua-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Ley 645 (2008). Ley de Promoción. Fomento y desarrollo de la micro mediana y pequeña empresa. Aprobada el 24 de enero del 2008. Publicada en la Gaceta N° 8 del 08 de febrero del 2008.
- López, J. R. (2004). Principios de contabilidad 2da Edición. México: Mc-Graw Hill
- Martínez, M(2006). Extraído de: <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Narváez Sánchez, Andrés Abelino. Contabilidad I. 6ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 9.-
Narváez. Finanzas I. 3ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 11.
- NIC(2010).Recuperado de:<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- NIIF PYMES(2015). Este pronunciamiento oficial incorpora las Modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para las PYMES (vigentes a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida).
- Origen de los principios Contables(s.f.). Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Origen-De-Los-Principios-Contables/244596.html>
- Rodríguez, A.(s.f). Los PCGA. Recuperado de:<http://www.monografias.com/trabajos11/conunos/conunos.shtml#PRINC#ixzz4HeHxdOen>
- Tipos de sistemas y modelos de inventarios. (s.f) . Recuperado de: <https://realizacioninventarios4-1.wikispaces.com/Tipos+de+sistemas+y+modelos+de+inventario>
- Turmero, I.(marzo de 2008). Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml#ixzz4HepIIUjs>



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Wikipedia (2010). Recuperado de:

https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera

Wikipedia(2011). Recuperado de:

https://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_contabilidad_generalmente_aceptados

Wikipedia(s.f). Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>



VIII. ANEXOS





Anexo 1.

Glosario de Términos

- **Cinif y Sic:** Son el resultado de la labor de interpretación llevada a cabo por el Comité de Interpretaciones del IASB (antes IASC) sobre sus propias NIC y NIIF. Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones y posteriormente aprobadas por el Consejo, forman parte del cuerpo normativo del IASB. Por tanto no puede declararse que unos determinados estados financieros cumplen con las normas internacionales de contabilidad a menos que respeten íntegramente las exigencias de cada norma aplicable, así como de cualquier interpretación que, emitida por el Comité citado, le resulte de aplicación.
 - **Estado de resultados:** Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.
 - **Estados financieros :** Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad..
 - **Estados Financieros con Propósito de Información General:** Son informes financieros o cuentas anuales que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta una entidad a una fecha o periodo determinado; satisfacen las necesidades comunes de información de los usuarios, accionistas, acreedores, empleados y público en general.
 - **Gastos:** Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa , en forma de salidas o disminuciones de los activos, o bien de nacimiento o
-
-



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

- **IASB:** International Accounting Standards Board; organismo internacional privado con sede en Londres, dedicado a la emisión e interpretación de normas contables (anteriormente llamado IASC: International Accounting Standards Committee).
 - **NIIF completas:** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) distintas de la NIIF para las PYMES.
 - **Políticas contables:** Los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.
 - **Producto agrícola:** El producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.
-
-



Anexo 2.

AVERY DENISSON S,A.
Catálogo de Cuentas

Cuenta	Descripción	Tipo de Cuenta	Categoría
1-0-00-00-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-1-00-00-000000	ACTIVO CIRCULANTE	Mayor	Activo
1-1-01-00-000000	EFFECTIVO Y BANCOS	Mayor	Activo
1-1-01-01-000000	EFFECTIVO	Mayor	Activo
1-1-01-01-000001	Caja Chica	Detalle	Activo
1-1-01-01-000002	Caja General	Detalle	Activo
1-1-03-00-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000001	Inventario De Material Terminado	Detalle	Activo
1-1-03-01-000002	Inventario Materia Prima	Detalle	Activo
1-1-03-01-000003	Inventario en Transito	Detalle	Activo
1-2-00-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	Detalle	Activo
1-2-01-01-000002	Maquinaria y Accesorios	Detalle	Activo
1-2-01-01-000003	Equipo Rodante (vehículos)	Detalle	Activo
1-2-01-01-000005	Mobiliario y Equipo de Oficina	Detalle	Activo
1-2-01-02-000001	Depreciación Acumulada	Detalle	Activo
2-0-00-00-000000	PASIVOS	Mayor	Pasivo
2-1-00-00-000000	PASIVOS CIRCULANTES	Mayor	Pasivo
2-1-01-00-000000	CUENTAS POR PAGAR	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000000	PROVEEDORES	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000001	Emasal	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000017	HA Logística	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000027	Master Logistic Services S.A.	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000060	Rodillos Industriales De Costa Rica	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000063	Corporación Vientos Tropical de Nic.	Detalle	Pasivo



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



3-0-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-01-00-000000	CAPITAL UNICO	Mayor	Capital
3-1-01-01-000000	Capital Único	Detalle	Capital
3-1-02-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	Mayor	Capital
3-1-02-01-000000	Utilidad o Pérdida Acumulada	Detalle	Capital
3-1-03-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	Mayor	Capital
3-1-03-01-000000	Utilidad del Ejercicio	Detalle	Capital
3-1-03-02-000000	Perdida del Ejercicio	Detalle	Capital
4-0-00-00-000000	LIQUIDACION	Mayor	Ingreso
5-0-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-01-00-000000	VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-01-01-000000	Ingresos por Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-02-01-000000	Descuentos Por Compras	Detalle	Ingreso
5-1-02-02-000000	Diferencial Cambiario	Detalle	Ingreso
5-1-02-03-000000	Descuentos por Pronto pago	Detalle	Ingreso
5-1-03-00-000000	DEVOLUCIONES Y DESC. S/VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-03-01-000000	Devoluciones S/ Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-03-02-000000	Descuentos S/ Ventas	Detalle	Ingreso
6-0-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



6-1-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto
6-1-01-00-000000	COSTOS VENTAS	Mayor	Gasto
6-1-01-01-000000	Costos por Ventas	Detalle	Gasto
6-1-01-02-000000	Costo Por Impresión Etiquetas para la Venta	Detalle	Gasto
7-0-00-00-000000	GASTOS	Mayor	Gasto
7-1-00-00-000000	GASTOS OPERACIONALES	Mayor	Gasto
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Mayor	Gasto
7-1-01-08-000000	Atenciones Sociales Adm	Detalle	Gasto
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de Importación	Detalle	Gasto
7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero	Detalle	Gasto
7-1-01-49-000000	Gastos por Ajuste Adm	Detalle	Gasto
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS	Mayor	Gasto
7-1-02-14-000000	Transportes Internos Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-15-000000	Combustibles Equipos de Rodante	Detalle	Gasto
7-1-02-16-000000	Mantenimiento de Vehículo Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-17-000000	Muestras y Cambios Garantía Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-18-000000	Gestión Aduanera Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-19-000000	Fletes - Comercialización	Detalle	Gasto
7-1-02-20-000000	Gastos Por Patrocinio	Detalle	Gasto
7-1-02-25-000000	Gasto Ajuste Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-49-000000	Servicios de Mantenimiento de Equipos	Detalle	Gasto
7-1-02-50-000000	Gastos Varios Ventas	Detalle	Gasto
7-2-00-00-000000	OTROS GASTOS	Mayor	Gasto
7-2-01-00-000000	GASTOS FINANCIEROS	Mayor	Gasto
7-2-01-01-000000	Intereses Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-02-000000	Comisiones Bancarias Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-03-000000	Sobregiros Bancarios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-04-000000	Compra de Chequeras Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-05-000000	Diferencial Bancario Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-06-000000	Intereses Moratorios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-07-000000	Gastos Varios Fin	Detalle	Gasto
8-0-00-00-000000	CENTRO DE COSTO DE PRODUCCION	Mayor	Gasto



Anexo 3.

Políticas Contable para los inventarios.

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

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

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

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

1. Reconocimiento de la depreciación
2. Métodos de Consolidación
3. Cuentas por cobrar
4. Reconocimiento de la amortización
5. Inventarios
6. Instrumentos financieros



7. Costos de financiamiento
8. Inversiones
9. Reconocimiento de ingresos
10. Conversión de moneda extranjera
11. Inmuebles, Maquinaria y Equipo
12. Impuestos a las ganancias
13. Activos intangibles

Importancia del diseño de políticas contables

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

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

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

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

La empresa Avery Denisson, ha diseñado sus políticas contables relacionadas a los inventarios, dichas políticas fueron elaboradas por el contador general de la empresa, el señor



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



Williams Castillo Blandón, la adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad y fueron aprobados por la gerencia.

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



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON S.A.

Políticas Contables para los Inventarios.





Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON S.A.	POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS	PC-INVT-X1
	Alcance: Inventarios.	Revisión: 00
	Responsable: Departamento de Contabilidad	Elaboración:

1. OBJETIVO

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

2. ALCANCE

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

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

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

4. RESPONSABILIDADES

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



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON	POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS	PC-INVT-X1
	Alcance: Inventarios.	Revisión: 00
	Responsable: Departamento de Contabilidad	Elaboración:

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS.

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

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

5.2 Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.

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

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

5.4 En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos posterior en concepto de transporte para colocar en su condición y ubicación.



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON	POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS	PC-INVT-X1
	Alcance: Inventarios.	Revisión: 00
	Responsable: Departamento de Contabilidad	Elaboración:

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

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

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

5.6 El inventario se registra bajo el método Perpetuo el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

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

- 1.- Almacén
- 2.- Costo de ventas
- 3.- Ventas



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



AVERY DENISSON	POLITICAS CONTABLES PARA LOS INVENTARIOS	PC-INVT-X1
	Alcance: Inventarios.	Revisión: 00
	Responsable: Departamento de Contabilidad	Elaboración:

Registro de cambios:

Cambio:	Fecha:	Responsable:

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





Anexo 4.

Aspectos Legales y Operacionales

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

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

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

También tienen obligaciones contables y obligaciones formales tales como:

- a) Proporcionar los estados financieros, sus anexos, declaraciones y otros documentos de aplicación fiscal firmados por los representantes legales;
 - b) Presentar declaraciones por medios electrónicos en los casos que determine la Administración Tributaria;
-
-



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



- c) Suministrar a la Administración Tributaria cuando lo requiera el detalle de los márgenes de comercialización y lista de precios que sustente sus rentas;
- d) Presentar detalle de tipo de crédito fiscal cuando sea requerido.

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

Otros aspectos Legales a tener en cuenta

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

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

Cuando el contribuyente omita registrar contablemente una adquisición, faltante de inventario, destrucción de bienes, mercancías o productos disponibles para la venta, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los bienes adquiridos fueron enajenados. En caso de destrucción de mercadería deberá notificar a la Administración de Renta con diez días de anticipación a la fecha de la realización de la destrucción. Por lo tanto, el ajuste efectuado en el IVA por los fiscalizadores, es válido por no haber evidencia alguna que conste ante la administración de lo actuado.

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



Aspectos operacionales en el ciclo de compra

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

Las funciones típicas de compras que se siguen son:

1. Selección de Proveedores.

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

2. Preparación de Solicitudes de Compra.

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

3. Función específica de Compras.

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



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



4. Recepción de mercancías y servicios

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

5. Control de calidad de mercancías y suministros recibidos.

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

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

7. Desembolso de efectivo.

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



Anexo 5.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO COMPRENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE 2015.**

1- Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

AVERY DENISSON S.A. es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 12 de abril de 1996, Identificada con el Numero RUC J0400000002570. La actividad principal de la Compañía es la fabricación y distribución de una amplia gama de productos para empaque además de soluciones para la industria y comercio en general, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

2- Base de remediación de los estados financieros

Los registros de contabilidad de la compañía se mantienen en córdobas (C\$) ,unidad monetaria de la Republica de Nicaragua. Para efectos de presentación de los estados financieros de la compañía.

3- Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad y de información de AVERY DENISSON S.A. están de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A continuación se resumen las principales políticas contables de inventarios aplicadas en la preparación de los estados financieros y registros contables:





a. Unidad Monetaria y Control de Cambios

Los registros de la Compañía están expresados en córdobas (C\$) , unidad monetaria de la Republica de Nicaragua de acuerdo a la Ley Monetaria Vigente. La tasa oficial de cambio con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está deslizando diariamente, con base a la tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua .Al 31 de Diciembre 2015, las tasas oficiales de cambio vigente era de C\$27.9283 en relación a \$ 1.00, respectivamente.

Para efectuar operaciones de compra y venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio debidamente autorizadas por el Banco Central de Nicaragua. La tasa de cambio en ese mercado se rige por la oferta y la demanda y al 31 de Diciembre 2015 esa tasa era similar a la oficial.

b. Inventarios

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

- La Compañía tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias y las probabilidades de realización de las mismas.
 - Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.
 - En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos posterior en concepto de transporte para colocar en su condición y ubicación.
-



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



- El inventario se registra bajo el método Perpetuo el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta

4- Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 31 de Diciembre 2013, el efectivo está integrado de la siguiente manera:

	2015	2014
EFFECTIVO		
Caja Chica	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00
Caja General	C\$ 3,407,722.30	C\$ 0.00
Banco	C\$ 4,431,459.77	C\$ 3,123,982.07
Total	C\$ 7,844,182.07	C\$ 3,128,982.07

5- Cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2015 está integrado de la siguiente forma:

	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cientes	C\$ 9,003,807.28	C\$ 9,003,807.28

6- Inventario de Producto terminado

El saldo de las cuentas de inventario de producto terminado al 31 de diciembre 2015 está integrado de la siguiente forma:



Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES



	2015	2014
	C\$	C\$
Inv. Prod terminado	5,899,182.13	4,736,682.13
	C\$	C\$
Inv. Mat. Prima	1,038,000.00	1,038,000.00

7- Propiedad Planta y Equipo

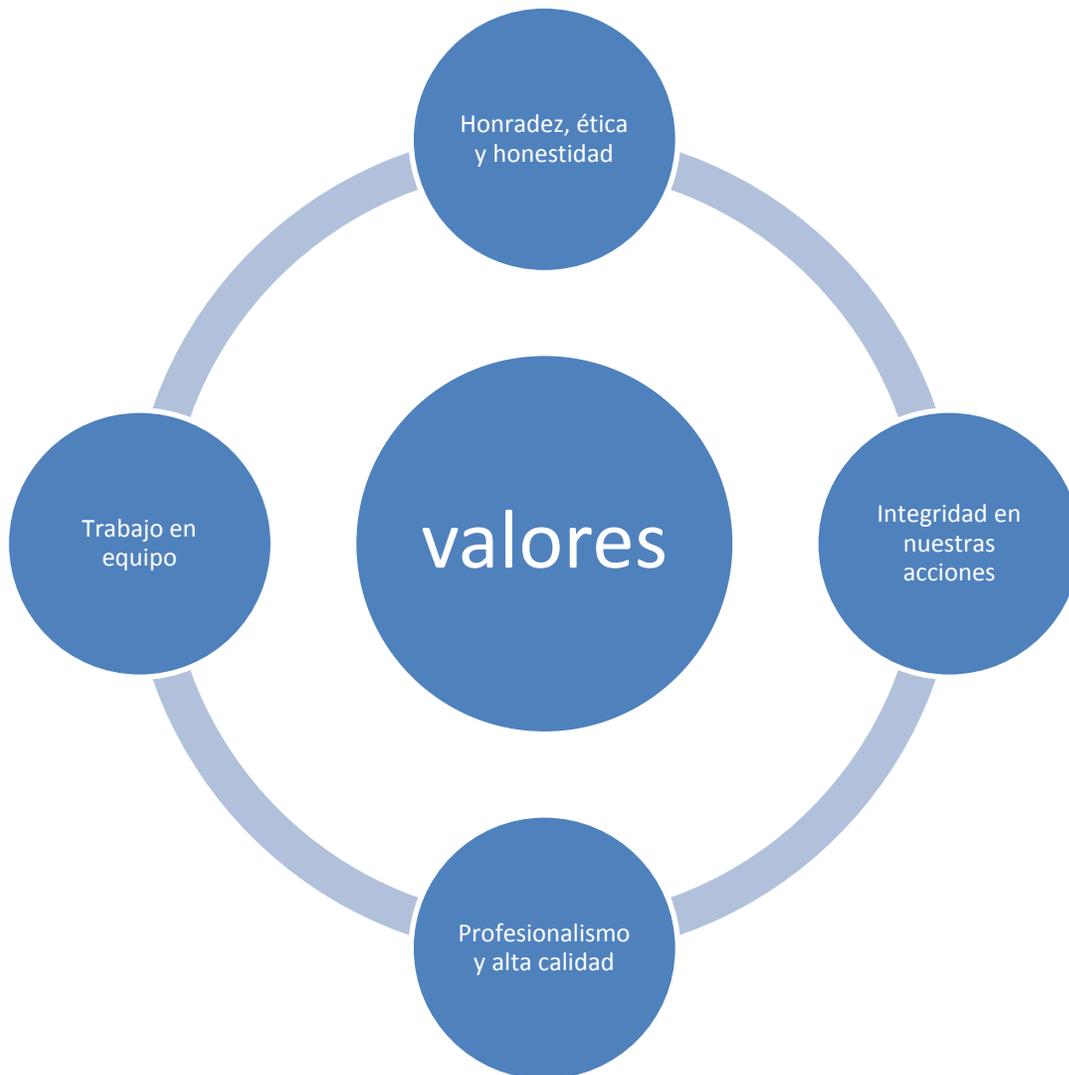
Al 31 de Diciembre 2015 nuestras propiedades, plantas y equipos se conforman de la siguiente forma:

Propiedad planta y equipos	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 505,025.56	C\$ 505,025.56
		C\$
Maquinaria y Accesorio	C\$ 1,258,721.93	1,258,721.93
		C\$
Equipos Rodante	C\$ 1,525,560.81	1,525,560.81
Motocicleta Honda	C\$ 38,130.39	C\$ 38,130.39
Troqueles	C\$ 623,839.85	C\$ 623,839.85
		C\$
Total	C\$ 3,951,278.54	3,951,278.54



Anexo 6.

Valores de la empresa.

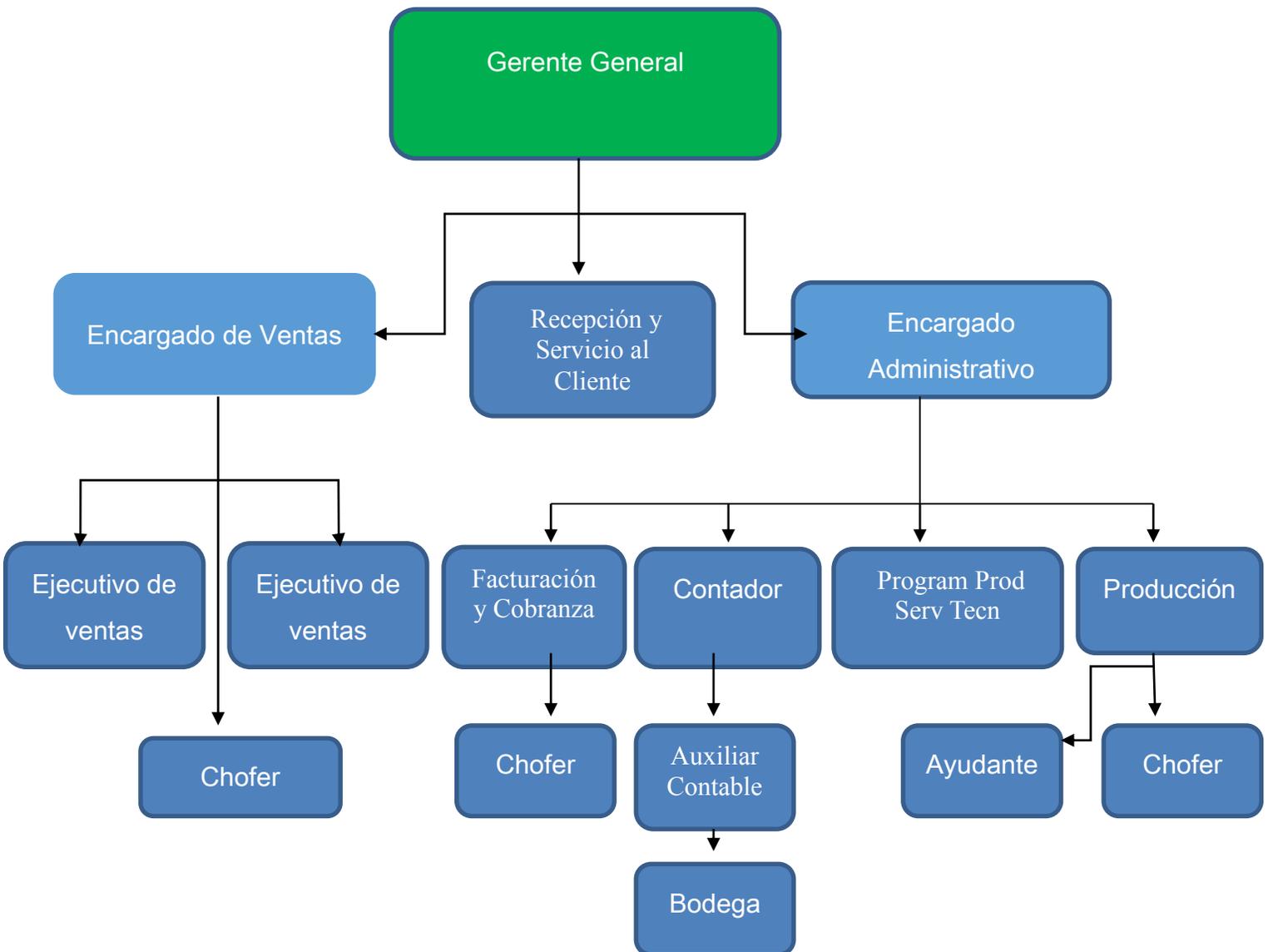


Fuente: AVERY DENISSON S.A



Anexo 7.

Organigrama de AVERY DENISSON S.A.



Fuente: AVERY DENISSON S.A