

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**Unan – Managua**

**Facultad De Ciencias Económicas**

**Departamento De Contabilidad Pública y Finanzas**



**Seminario De Graduación Para Optar Al Título De Licenciado En**  
**Contaduría Pública y Finanzas**

**Tema: Normas Internacionales De Información Financieras Para**  
**Pequeñas y Medianas Entidades**  
**(NIIF Para Las Pymes)**

**Sub Tema:**

**Aplicación de la Sección 13 de NIIF Para Pymes en la Contabilización de los**  
**Inventarios y su Incidencia en el Sistema y Políticas Contables Para la Empresa**  
**Repuestos Adonaí, S.A. Para el Mes de Diciembre del 2015.**

**Autores:**

**Br. Alejandro Agustín Salinas Rivas**

**Br. César Gabriel López Flores**

**Tutor:**

**Lic. Alejandro José Cáceres Canales**

**Managua-Nicaragua, Mayo del 2017**



## i. Dedicatoria

La elaboración de esta investigación está dedicada:

**Primeramente, a Dios,** por brindarnos la vida y la culminación de nuestros estudios.

**A nuestros Padres,** por ser nuestra fuente de inspiración y dedicación, que nos motivaron al estudio, ser personas útiles en la sociedad a pesar de muchas dificultades

**A los hermanos** en la fe que por sus oraciones constante a Dios que no faltaron

**A mis amigos** con quienes compartimos buenos y malos momentos durante todos los años de estudio.



## ii. Agradecimiento

Agradecemos de todo corazón a Dios quien nos ha acompañado todos los años de nuestras vidas, proveyéndonos de sabiduría y oportunidades para culminar la carrera que iniciamos desde el primer grado de Primaria.

De igual manera queremos agradecer a nuestra Familia, Maestros y Amigos que nos brindaron su apoyo en todo momento.

La realización del presente trabajo de investigación es gracias a la excelente orientación del Maestro. Lic. Alejandro José Cáceres Canales, quien desarrolló su labor como tutor de la mejor manera, mostrando su buena disposición ante las dudas y aportando observaciones muy valiosas para todo este trabajo investigativo.

También a Don Eduardo Gabriel Ramos propietario de la Empresa y la Licenciada Lisbeth Hernández Rivas Contadora, quienes nos brindaron la respectiva información con la que llevamos a cabo nuestra investigación



### iii. VALORACION DEL DOCENTE

Managua, 05 de diciembre del 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 2016, con tema general **“Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas”** y subtema **“APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES EN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA Y POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA REPUESTOS ADONÁ, S.A. PARA EL MES DE DICIEMBRE DEL 2015”**, presentado por los bachilleres **César Gabriel López Flores**, con número de carnet # **034-13-707** y **Alejandro Agustín Salinas Rivas**, con número de carnet # **102-08-263**, para optar al título de Licenciadas 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,

**Lic. Alejandro José Cáceres Canales**

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo



#### iv. Resumen

Desde el principio de los tiempos las políticas contables de las empresas han sido regidas e implementadas por normas y técnicas generales. Desde los principios contables de la partida doble establecido en 1494, hasta los PCGA establecido en 1965 y actualmente regulados por las normas internacionales de información financiera.

Las normas y técnicas generales para la administración contable han sido formuladas e implantadas por varias instituciones que son formadas a través de acuerdos de profesionales en contabilidad y representantes de varios países (SEC, AIA, IASB, IASC). Estas normas y técnicas han sido de ayuda a las empresas para su desarrollo económico y un buen lugar en el posicionamiento en el mercado.

Varias investigaciones nos han reflejado que en todos los países se encuentran pequeñas y medianas empresas que están en constante evolución para la mejora de la economía de su país. Empresa es toda aquella entidad que mediante la organización de elementos técnicos, humanos, materiales y financiero proporcionan un bien o un servicio a cambio de un precio que le permite la reposición de los elementos empleados y el alcance de sus objetivos propuestos. Estas empresas por su fin lucrativo pueden clasificarse en empresas de servicio, empresas manufactureras y empresas comercializadora de bienes y mercancía.

Pymes se define como el conjunto de pequeñas y medianas empresas que se miden de acuerdo a su volumen de ventas, capital social y valor de sus activos entonces podemos decir que las NIIF para PYMES son aquellas normas y guías que establecen los requerimientos de reconocimientos, medición, presentación e información a relevar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito general para pequeñas y medianas empresas

Esta sección tiene como alcance es el correcto reconocimiento y medición de los inventarios que están disponible para ser vendidos y a través de ellos obtener una utilidad. De adquisición, valor razonable, técnicas de medición de costos y método sugerido para valuación de inventario los cuales son óptimos y detallados para cada negocio.



En nuestra aplicación de estas NIIF para PYMES sección 13, con respecto al inventario de la empresa comercializadora de repuesto ADONAI S.A., hemos concluido que establecer estas políticas homogéneas Para la efectividad en el control y toma de decisiones respecto a su inventario es llevar a la entidad al éxito ya que el inventario de repuestos es el motivo de su comercio, y un buen control, reconocimiento y medición de sus costos y recurso empleados para la obtención de estos recursos significa un mayor conocimiento como maximizar ganancias e utilidades con el inventario.



## Índice

i.	Dedicatoria .....	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	VALORACION DEL DOCENTE .....	iii
iv.	Resumen.....	iv
<b>I.</b>	<b>Introducción</b> .....	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>Justificación</b> .....	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>Objetivos</b> .....	<b>4</b>
3.1.	Objetivo General: .....	4
3.2.	Objetivos Específicos.....	4
<b>IV.</b>	<b>Desarrollo del subtema</b> .....	<b>5</b>
4.1	Aspectos Generales de las normas técnicas contables.....	5
4.1.1	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).....	5
4.1.2	Definición y Antecedentes.....	5
4.1.3	Emisores de los principios de contabilidad generalmente aceptados. ....	6
4.2	Organismos emisores de normas contables. ....	8
4.3	El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) .....	8
4.4	Junta de Monitoreo.....	9
4.5	IFRS Foundation (anteriormente IASC Foundation) .....	9
4.6	International Accounting Standards Board .....	10
4.6.1	La Nueva Estructura: Antecedentes y Cronología.....	12
4.6.2	Visión de la Reestructuración del IASB .....	13
4.6.3	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.....	16
4.6.4	Consejo Asesor de Normas.....	19
4.6.5	Grupos Claves.....	20
4.6.6	Declaración de la Junta IASC diciembre 2000.....	20
4.7	La Federación Internacional de Contadores.....	21
4.7.1	Iniciativas de emisión de normas.....	22
4.8	Acápites III: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas entidades.....	23
4.9	Empresa.....	23
4.10	Clasificación de las empresas.....	23
4.11	Tipos de empresa .....	23
4.11.1	Empresa de servicio .....	24

---



4.11.2	Empresa manufacturera o de transformación .....	24
4.11.3	Empresa de comercialización de bienes o mercancías .....	24
4.12	Características de las empresas.....	25
4.13	Ingresos y Gastos de una empresa comercial .....	25
4.13.3	Inventarios .....	26
4.13.3.1	Inventario periódico o analítico .....	26
4.13.4	Inventario perpetuo.....	28
4.13.5	Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos.....	29
4.13.6	Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos. ....	29
4.13.7	Métodos de valuación de inventarios .....	29
4.13.8	Tratamiento contable de los inventarios.....	30
4.13.9	Importancia de la contabilización de los inventarios.....	31
4.14	NIIF para PYMES.....	31
4.14.1	Concepto .....	32
4.15	Importancia de las NIIF para PYMES .....	32
4.16	Características de las NIIF para PYMES.....	33
4.17	Cumplimiento con la NIIF para PYMES.....	34
4.18	- Transición a la NIIF para PYMES .....	34
4.19	Sección 13 NIIF para PYMES: Inventarios.....	35
4.20	Valor Razonable.....	35
4.21	Información a revelar .....	36
4.22	Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente. ....	37
4.22.1	Notas medición de costos: .....	37
4.22.2	Alcance de esta sección .....	38
	Ejemplos: alcance .....	38
4.23	Medición de los inventarios .....	39
4.23.1	Costo de los inventarios.....	39
4.23.2	Costos de adquisición .....	39
4.24	Control interno y sistemas contables .....	40
4.24.1	Controles administrativos y controles contables.....	41
4.24.2	Relación entre el sistema de contabilidad y el sistema de control interno.....	41
4.25	Políticas Contables.....	44
4.25.1	Objetivos de las Políticas Contables .....	45
4.26	Importancia de las Políticas Contables .....	45



4.27 Características de las Políticas Contables .....	45
<b>V. CASO PRÁCTICO .....</b>	<b>47</b>
5.1 Reseña Histórica .....	47
5.2 Objetivos de la Institución .....	48
5.3 Misión: .....	49
5.4 Visión:.....	49
5.5 Conclusión Caso Práctico .....	50
VI. Conclusión .....	51
VII. Bibliografía.....	52
VIII. Anexos .....	54



## I. Introducción

Investigaciones, nos reflejan que la estructura económica de varios Países, a pesar de que existen diferentes tipos de actividades con ventajas competitivas, entre unos y otros Países, en todos ellos se encuentran pequeñas, medianas y grandes empresas, las cuales están en constante evolución para el progreso y deber para la economía de su País.

La administración contable de las empresas, no es ajena a la globalización y búsqueda de adoptar buenas prácticas en las compañías para el avance de sus negociaciones y crecimiento en el mercado. Es por eso que las organizaciones se han enfocado en implementar las “**Normas Internacionales de Información Financiera**” (NIIF), como una cultura reciente que todas las empresas legalmente deben cumplir.

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

La importancia en el control de inventarios ya sea pequeñas, medianas y grandes empresas reside en el objetivo primordial de obtener utilidades. La obtención de utilidades, obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El buen manejo contable, también permitirá a la empresa mantener el control oportunamente de los distintos costos incurridos en relación con los inventarios, ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad, maximizando sus ganancias, así dándole oportunidad de crecimiento continuo.

Por otro lado es importante mencionar que actualmente en Nicaragua se encuentran las NIIF para PYMES, normativas específicas para el tratamiento contable que desarrollan las pequeñas y medianas empresas. En este sentido, es importante



destacar que se presentará la aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES, en una empresa de la ciudad de Managua, dedicada a la comercialización de repuestos.

Por medio del siguiente trabajo se dará a conocer algunas definiciones básicas de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa comercial, con respecto a su contabilización. La Aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES, se realizará para analizar de qué manera incide esta normativa en el sistema de evaluación en los inventarios, su efecto al contabilizar los costos referentes a la adquisición de los inventarios e identificar los beneficios y desventajas que tendrá la empresa al adoptar esta norma internacional.



## II. Justificación

El presente trabajo investigativo tiene como propósito principal, aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios y determinar su efecto en las políticas contables en la empresa Repuestos ADONIA S.A. durante el periodo del mes agosto del 2016.

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

Dicha investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES, de igual manera contribuirá a la empresa para presentar la contabilización de operaciones que benefician la elaboración de los estados financieros. Al adoptar las NIIF para PYMES la empresa debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que esto representa, que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.

Como futuros profesionales de contabilidad, es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus bases contables.

La presente investigación se enfocara únicamente en el sistema de contabilización de los inventarios y los efectos que se puedan presentar en las PYMES las empresas de Managua, por la implementación de la sección 13 de NIIF para PYMES.



### III. Objetivos

#### 3.1. Objetivo General:

- ✓ Demostrar la incidencia al aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en el sistema de registro de la empresa Repuestos ADONAI, S.A. para el mes de diciembre del 2015.

#### 3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Conocer los aspectos fundamentales de las normas técnicas tanto regionales como internacionales y organismos emisores de normas contables.
- ✓ Comprender la metodología en la aplicación de la sección 13 de las NIIF para las PYMES.
- ✓ Desarrollar un caso práctico la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYME en Repuestos ADONAI, S.A. para el mes de diciembre del 2015.



## IV. Desarrollo del subtema

### 4.1 Aspectos Generales de las normas técnicas contables.

#### 4.1.1 Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

##### 4.1.2 Definición y Antecedentes.

Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA, constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros, sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Se aprobaron durante la 7.<sup>ma</sup> Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7.<sup>ma</sup> Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en la ciudad de Mar del Plata (Argentina) en 1965.

Los principios contables de la “partida doble” fueron establecidos en 1494 por Fray Luca Pacioli (1445-1510).

Pacioli (1494). Su enunciado básico dice:

- ✓ A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
- ✓ En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
- ✓ Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
- ✓ El patrimonio del ente es distinto al de sus propietarios.
- ✓ El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
- ✓ Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.



- ✓ El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
- ✓ Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
- ✓ En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.

#### 4.1.3 Emisores de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- ✓ Se crea la Comisión de Cambios y Valores (SEC por sus siglas en inglés) después de la Gran Depresión.
- ✓ La SEC es el ente regulatorio que en 1936 permite a la AIA (America Institute of Accountants) cree los primeros PCGA.
- ✓ Entre 1938 y 1939 la SEC decide confiar en la profesión y en el sector privado, permitiendo que se auto regule y permite a estos el establecimiento de los PCGA.
- ✓ El Accounting Principles Board (APB, por sus siglas en inglés) se establece en el 1959. Este grupo tenía como misión mejorar la calidad de las normas y eliminar la ambigüedad y las múltiples alternativas que existían para tratar el mismo evento económico.
- ✓ El 1 de julio de 1973 se establece la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés) Actualmente es la entidad que promulga las normas y principios de contabilidad de EUA. **(Davidson, S., Anderson, G.D. (1987, mayo). The Development of Accounting and Auditing Standards, Journal Of Accountancy) (Davidson & Anderson, 1987)**

En Nicaragua la Junta Directiva de 1976-1977 del colegio de contadores, realizó la declaración del comité de principios de contabilidad, donde constituyen los principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua. Donde definen a los Principios de contabilidad generalmente aceptados como “un concepto técnico en la contabilidad financiera”, donde estos abarcan las convenciones, reglas y procedimientos necesarios



para definir las prácticas de contabilidad aceptadas en una época particular o un momento dado. Los principios de contabilidad generalmente aceptados son convencionales. Es decir, son generalmente aceptados por acuerdos, frecuentemente tácito, en vez de por derivación formal de un conjunto de postulados o conceptos básicos. (Linares, Aníbal, J. Antonio, Gilberto, & Antony, 1976-1977)

En este decreto establecen como principios de contabilidad generalmente aceptados los siguientes:

- ✓ Entidad contable: La entidad contable está relacionada con entidades. La contabilidad financiera, entidad significa una empresa específica que se identifica en sus estados financieros.
- ✓ Empresa en marcha: Una entidad contable está supuesta a continuar sus operaciones a menos que exista evidencia en contrario.
- ✓ Medición económica: Trata principalmente con la medición de los recursos y obligaciones económicas de las empresas y los cambios en estos recursos y obligaciones.
- ✓ Periodos de tiempo: La información que provee es por periodos específicos de tiempo menores que la vida de la empresa. Normalmente los periodos de tiempo son iguales para facilitar su comparación.
- ✓ Medición en términos de dinero. Mide los atributos de los recursos y obligaciones económicas y sus cambios en términos monetarios. Esta unidad debe identificarse en los estados financieros.
- ✓ Acumulación: La medición de los recursos y obligaciones económicas se realiza cuando ocurren los cambios sin esperar a que se efectúen los ingresos o pagos de dinero.
- ✓ Precios: Se mide con base a los precios de intercambio de los recursos y obligaciones económicas.
- ✓ Aproximación: Para poder medir la actividad económica de la empresa, necesita efectuar distribución de los recursos entre los diferentes periodos de tiempo y entre las distintas actividades.
- ✓ Estados financieros: los resultados del proceso contable se expresan en estados de posición financiera y en estados de cambio de la posición financiera



Significatividad: Los informes financieros están destinados a contener solamente la información que sea significativa a las empresas para efectuar sus evaluaciones y decisiones. En esta declaración el comité establece los principios de contabilidad generalmente aceptados, dividiéndolos en tres secciones:

- ✓ Principios esenciales: Establecen las bases para la implementación de la contabilidad acumulativa.
- ✓ Principios generales de operación: Guían la selección, determinación y reporte de los acontecimientos en la contabilidad financiera
- ✓ Principios detallados: Se aplica a situaciones específicas.

## **4.2 Organismos emisores de normas contables.**

### **4.3 El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)**

La Fundación IASC (conocida ahora como la Fundación IFRS) finalizó en enero de 2010 la segunda fase de la revisión de la constitución 2008-2010. La revisión comenzó en enero de 2008 en vista a mejorar el gobierno de la organización y se dividió en dos partes. La Fase Uno se focalizó en el gobierno y la accountability pública de la Fundación IFRS (resultando en particular, en la creación de la junta de monitoreo) y en el tamaño y composición de IASB (la ampliación de IASB de 14 a 16 miembros (con hasta tres de tiempo parcial) y una mezcla geográfica especificada para IASB). Esas enmiendas fueron efectivas el 1 de febrero de 2009. La segunda parte de la revisión se centró en el mejoramiento de la accountability pública, el compromiso de los stakeholders y la efectividad operacional. Los principales cambios a la constitución implicaron la racionalización de los nombres de la organización y la creación de vice-presidencias tanto para los fideicomisarios como para IASB. Los cambios a la constitución resultantes de la Parte Dos de la revisión entraron en efecto el 1 de marzo de 2010.



#### 4.4 Junta de Monitoreo

El propósito principal de la Junta de Monitoreo es servir como mecanismo para la interacción formal entre las autoridades de los mercados de capital y la Fundación IFRS (anteriormente la IASCF) – siendo el objetivo facilitar que las autoridades de los mercados de capital que permitan o requieran el uso de los IFRS en sus jurisdicciones descarguen más efectivamente sus mandatos en relación con protección del inversionista, integridad del mercado y formación del capital.

Las responsabilidades de la Junta de Monitoreo incluyen:

- ✓ Participación en el proceso de designación de los fideicomisarios y aprobación de la designación de los fideicomisarios de acuerdo con las guías que se establecen en la constitución de la IFRSF.
- ✓ Revisar y proporcionar asesoría a los fideicomisarios en relación con el cumplimiento pleno de las responsabilidades que se establecen en la constitución de la IFRSF. Los fideicomisarios le presentarán anualmente a la junta de monitoreo un reporte escrito.

Al 1 de marzo de 2010, la Junta de monitoreo estaba compuesta por el miembro relevante de la Comisión Europea, y los presidentes de la Financial Services Agency of Japan, la US Securities and Exchange Commission, el Emerging Markets Committee de la International Organisation of Securities Commissions (IOSCO) y el Technical Committee de IOSCO. El Basel Committee on Banking Supervision es un observador sin derecho a voto.

#### 4.5 IFRS Foundation (anteriormente IASC Foundation)

Composición: 22 fideicomisarios individuales, uno designado como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Los fideicomisarios son designados por un período de tres años, renovable una vez. Independiente del servicio anterior, un fideicomisario puede ser designado para servir como presidente o vicepresidente por un período de tres años, renovable una vez, provisto que el total de años de servicio de un fideicomisario no excede nueve años.



Balance geográfico: seis fideicomisarios de la región Asia/Oceanía; seis de Europa; seis de Norteamérica; uno de África; uno de Suramérica y dos de cualquier área (sujeto a mantener el balance geográfico general).

Antecedentes de los fideicomisarios: la constitución de la IFRSF requiere un balance apropiado de antecedentes profesionales, incluyendo auditores, preparadores, usuarios, académicos y otros funcionarios que sirvan el interés público. Normalmente dos serán socios principales de firmas internacionales de contaduría prominentes.

#### **4.6 International Accounting Standards Board**

**Composición:** 14 miembros de la junta (llegando hasta 16 a más tardar el 1 de julio de 2012), uno de los cuales es designado como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Hasta tres miembros pueden ser de „tiempo parcial“. Después del 2 de julio de 2009, los miembros de IASB son designados para un período inicial de cinco años, renovable por tres años adicionales. El presidente y los vicepresidentes pueden servir segundos períodos de cinco años, sujeto a un período máximo general de diez años.

**Balance geográfico:** para asegurar una diversidad internacional amplia, para julio de 2012 normalmente habrá cuatro miembros de la región Asia/Oceanía; cuatro de Europa; cuatro de Norteamérica; uno de África y uno de Suramérica; y dos designados de cualquier área, sujeto a mantener el balance geográfico general.

**Antecedentes de los miembros de la junta:** la principal calificación para la membresía es competencia profesional y experiencia práctica. Se requiere que el grupo represente la mejor combinación disponible de experiencia técnica y diversidad de negocios internacionales y experiencia en el mercado.

### La Antigua estructura de IASC 1973-2000.

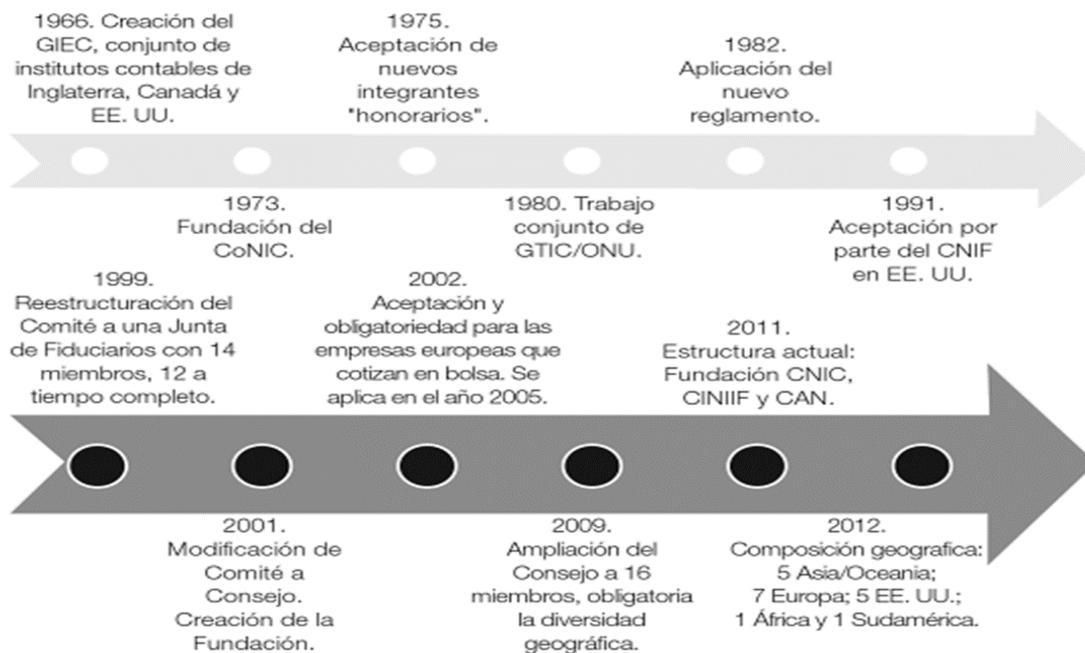


figura 1 Cronología de la evolución del comité internacional de Normas de Contabilidad

Fuente: Manuel Díaz Mondragón; NIIF, 2000

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) tiene su origen en 1973 a través de un acuerdo realizado por representantes de profesionales de contabilidad de varios países (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido e Irlanda, y los Estados Unidos de América). Adicionalmente miembros patrocinadores se añadieron en los años siguientes, y en 1982 los "miembros" patrocinadores del IASC comprenden todos los representantes profesionales de la contabilidad que eran miembros de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants IFAC).

Las Normas de Contabilidad eran fijadas por la junta del IASC que tenía 13 miembros de medio tiempo por país y hasta 3 miembros adicionales de organización. Cada miembro generalmente era representado por dos "representantes" y un "asesor técnico". Los individuos tenían una amplia formación de la práctica de la contabilidad, el negocio (negocios en particular multinacionales), el análisis financiero, la educación de la



contabilidad, y el establecimiento de estándares nacionales de la contabilidad. La Junta también tenía un número de miembros observadores (incluyendo a los representantes de IOSCO, FASB, y la Comisión Europea) quienes participaban en los debates, pero sin voto.

Los principales componentes de la antigua estructura del IASC eran:

- ✓ Junta del IASC – descrita anteriormente.
- ✓ Grupo Consultivo – un organismo consultivo que representaba una amplia gama de organizaciones internacionales con intereses en contabilidad.
- ✓ Comité de Interpretación de Normas (Standing Interpretations Committee (SIC) – conformado para desarrollar las interpretaciones de las Normas de IASC e invitar a comentarios públicos, sujetos a la aprobación final de la Junta del IASC.
- ✓ Consejo Consultivo – órgano de supervisión (a pesar de su nombre, el Consejo Consultivo funcionó más como a la Junta de Administradores de la nueva Fundación IASC, que se describe más adelante).
- ✓ Comités Directivos – grupos de trabajo de expertos para los distintos proyectos de la agenda de trabajo.

#### **4.6.1 La Nueva Estructura: Antecedentes y Cronología.**

Después de casi 25 años de progreso, en 1997 IASC llegó a la conclusión que, para seguir desempeñando su papel de manera eficaz, era preciso encontrar la forma de lograr la convergencia entre las normas nacionales de contabilidad y las prácticas y Normas de contabilidad de alta calidad a nivel mundial. Para ello, el IASC vio la necesidad de cambiar su estructura. A finales de 1997 el IASC creó un grupo de trabajo de estrategia para examinar su estructura y estrategia.

El Grupo de trabajo de Estrategia publicó su Informe, en forma de un documento de debate, en diciembre de 1998. Después de solicitar comentarios, el Grupo de trabajo publicó sus recomendaciones finales en noviembre de 1999.



La Junta del IASC aprobó las propuestas por unanimidad en diciembre de 1999, y todos sus miembros hicieron lo mismo en mayo del 2000. La Constitución nueva del IASB Constitución entró en vigor el 1 de julio de 2000. El nombre del ente emisor de las normas es a partir de ese año el International Accounting Standards Board (IASB) o Junta de Normas Internacionales de Información Financiera. Esto funcionaría bajo la supervisión de una nueva Fundación de Comité de Normas Internacional de contabilidad (IASCF).

El 1 de abril de 2001, el nuevo CNIC se hizo cargo del Comité Permanente entre Organismos la responsabilidad de establecer las normas internacionales de contabilidad.

En junio de 2005, los Administradores de la Fundación IASC completaron su Revisión de Constitución 2003-2005 y aprobaron una amplia gama de cambios a la constitución que entró en vigor el 1 de julio de 2005.

En junio de 2005, los Administradores de IASC completaron su examen y la aprobación de una amplia gama de modificaciones a la Constitución que entró en vigor el 1 de julio de 2005.

#### **4.6.2 Visión de la Reestructuración del IASB**

El IASB es organizado bajo una Fundación independiente llamada la Fundación del Comité de Normas Internacionales de contabilidad (IASCF). Aquella Fundación es una organización sin fines de lucro creada conforme a las leyes del Estado de Delaware, Estados Unidos de América, el 8 de marzo del 2001.

Los componentes de la nueva estructura:

- ✓ La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB) - es el único responsable por el establecimiento de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-IFRSs).

- ✓ La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation IASC) – supervisa la labor de IASB, la estructura, y la estrategia, y tiene la responsabilidad de recaudación de fondos.
- ✓ El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Interpretations Committee IFRIC) – desarrolla interpretaciones para su aprobación por el IASB.
- ✓ El Consejo Asesor de Normas (Standards Advisory Council (SAC) – asesora al IASB y la IASCF.
- ✓ Grupos de Trabajo – grupos de trabajo de expertos para los distintos proyectos del orden del día.

### Organigrama de la Nueva Estructura del IASB

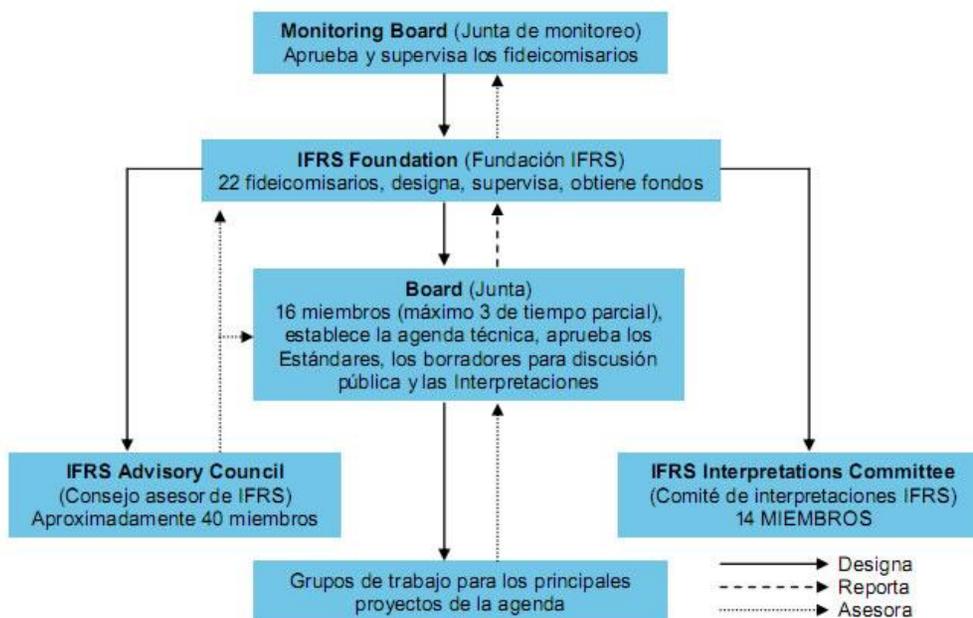


Figura 2 Fuente: Normas internacionales de contabilidad e información financiera NIIF, 2001.

Lo siguiente refleja las revisiones a la Constitución de Fundación IASC que fueron aprobadas por la Administración en junio de 2005, efectiva a partir del 1 de julio de 2005:



Numero de Administradores. 22 Administradores. (Inicialmente la Junta de Administración de la Fundación IASC tenía 19 Administradores.).

**Selección de los Administradores.** Los Administradores son nombrados por la propia Junta de Administradores. Los Administradores adoptan sus propios procedimientos para el nombramiento de los mismos. Los Administradores deben seleccionarse previa consulta a organizaciones nacionales e internacionales de auditores (incluyendo la Federación Internacional de Contadores), preparadores, usuarios y académicos. Los Administradores establecerán procedimientos para la recepción de sugerencias de dichas organizaciones relevantes y para permitir a los individuos que postulen su propia candidatura, incluyendo la publicidad de posiciones vacantes.

Los Administradores tienen la responsabilidad de:

- ✓ Asumir la responsabilidad por el establecimiento y el mantenimiento de acuerdos financieros apropiados;
- ✓ Establecer o modificar los procedimientos de operación de los Administradores;
- ✓ Determinar la entidad legal bajo la que operará la Fundación IASC, siempre que tal entidad sea una Fundación u otro tipo de persona jurídica que limite la responsabilidad de sus miembros y que los documentos legales por los que se establezca tal entidad legal incorporen disposiciones que contengan las mismas exigencias que las disposiciones contenidas en esta Constitución;
- ✓ (d)Revisar debidamente la localización de la Fundación IASC, tanto en lo que respecta a su sede legal como a la localidad en que opere;
- ✓ Investigar la posibilidad de obtener la condición de entidad benéfica o de un estatus similar para la Fundación IASC en aquellos países en los que tal estatus pueda ayudar en la captación de fondos;



- ✓ abrir sus reuniones al público, si bien pueden, discrecionalmente, tener cierto tipo de discusiones en privado (normalmente, sólo las que se refieran a selección, nombramientos y otros asuntos sobre el personal, así como a la financiación); y
- ✓ publicar un informe anual sobre las actividades de la Fundación IASC, que incluya los estados financieros auditados y las prioridades para el año siguiente.

#### **4.6.3 Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB**

Responsabilidades del IASB. Las principales responsabilidades del IASB son:

- ✓ Elaborar y emitir Normas Internacionales de Información Financiera y los Borradores de exposición.
- ✓ Aprobar las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)).

#### **Principal formación de los miembros de IASB.**

"Competencias profesionales y experiencia práctica". Criterios más específicos se detallan en el anexo de la Constitución de la Fundación IASCF:

- ✓ Demostrar competencia técnica y conocimientos de contabilidad y presentación de informes financieros.
- ✓ Capacidad de análisis.
- ✓ Habilidades de comunicación.
- ✓ Juicio y sensatez en la toma de decisiones.
- ✓ Capacidad de trabajar en un ambiente colegial.
- ✓ Integridad, objetividad, y disciplina.
- ✓ Compromiso con la misión de la Fundación IASC F y el interés público.

El personal es invitado a identificar y examinar los temas asociadas con el tópico y considerar la aplicación del Marco Conceptual a los temas. Estudiar las exigencias y



prácticas nacionales de la contabilidad e intercambiar opiniones acerca de los asuntos con los emisores nacionales de normas; Consultar al Consejo Asesor de Normas acerca de la conveniencia de agregar el tema a la agenda del IASB;

Formar un grupo asesor (generalmente llamado un "grupo de trabajo") para asesorar al IASB y su personal en el proyecto;

Publicar para comentarios del público un borrador de exposición aprobado por al menos nueve votos de IASB, incluidas las opiniones disidentes en poder de los miembros de IASB (en el borrador de exposición, las opiniones disidentes se denominan «puntos de vista alternativos').

Publicar dentro del borrador de exposición las bases para conclusiones;

Considerar todos los comentarios recibidos en el periodo de comentarios sobre documentos de debate y borradores de exposición.

Considerar la conveniencia de la celebración de una audiencia pública y la conveniencia de la realización de pruebas de campo y, en caso de considerarse conveniente, la celebración de estas reuniones y la realización de dichas pruebas.

Aprobación de una norma por al menos nueve votos de IASB y la inclusión en la norma publicada de cualquier opinión disidentes; y Publicar dentro de la norma las bases para conclusiones, que explica, entre otras cosas, los pasos del debido proceso en IASB y la forma en que IASB trata los comentarios públicos sobre el borrador de exposición.

IASB está obligado a explicar sus razones en caso de que decida no seguir alguno de los pasos no obligatorios en el debido proceso. Tales pasos no obligatorios son:

- ✓ La publicación de un documento de debate antes de un borrador de exposición.
- ✓ La formación de grupos de trabajo.
- ✓ La publicación de lavase para conclusiones.
- ✓ La celebración de audiencias públicas.
- ✓ La realización de pruebas de campo.



En marzo del 2006, los Administradores de IASCF publicaron un nuevo Manual de Debido Proceso para IASB. El Manual describe los procedimientos de consulta de IASB. El Manual del Debido proceso se describe los mecanismos de consulta de IASB. Los procedimientos exigen que todas las decisiones se tomen en reuniones públicas y que las propuestas reciban el apropiado escrutinio público.

El Manual del Debido Proceso no marca un cambio significativo en la práctica existente de IASB y se propone para proporcionar a las partes interesadas y al público en general un mejor entendimiento de las operaciones de IASB.

El Manual del Debido Proceso será objeto de revisión por los Administradores de la Fundación sobre una base regular. En la finalización del Manual en su reunión de marzo del 2006, los Administradores incorporaron muchas de las recomendaciones recibidas durante varias rondas de consulta. Cerca de 200 organizaciones, incluyendo aquellos comentando como parte de la Revisión de la Constitución, participaron en el proceso de consulta. Un comité de Administradores, presididos por Max Dietrich Kley, se ha establecido para examinar la idoneidad de los procedimientos y el cumplimiento de IASB con el manual.

**Agenda de IASB.** IASB tiene plena discreción sobre el desarrollo y la aplicación de su programa técnico. La revisión anual por parte de los Administradores de la estrategia de la Fundación IASCF y de IASB y su eficacia incluye" la consideración, pero no la determinación, de la agenda del IASB".

**Votación IASB.** La publicación de una norma, el borrador de exposición, o la última Interpretación SIC requiere de la aprobación de 9 de los 14 miembros de la Junta. (A partir de la creación de IASB en el año 2001 y el 30 de junio de 2005, la votación requerida fue de 8 de los 14.) Haga clic aquí para una Historia de los requerimientos de votación de IASC y de IASB para las Normas Finales.

**Grupos de trabajo de IASB.** La Junta normalmente formara grupos de trabajo u otro tipo de grupos consultivos para dar asesoramiento sobre proyectos principales. El Comité de procedimientos de los Administradores de la Fundación IASCF revisa la



propuesta de composición de cada grupo para asegurar que exista un balance satisfactorio de perspectivas. Haz clic aquí para más información acerca de grupos de trabajo.

**Presidente de IASB.** Nombrado por los Administradores. A finales de junio del 2000, la Administración anunció el nombramiento de Sir David TWEEDIE como el primer Presidente del reestructurado IASB. Sir David continúa en la actualidad como Presidente de IASB.

**Reuniones de la Junta.** El nuevo IASB celebró su primera reunión oficial en Londres en abril del 2001. La Junta se reúne mensualmente (excepto agosto) por aproximadamente una semana. Las reuniones de la Junta se celebran normalmente en la oficina de IASB en Londres. Dos veces cada año, IASB y la Junta de Normas de Contabilidad Financiera de los EE. UU

(FASB) celebran una reunión conjunta (generalmente abril y octubre). La reunión de abril se celebra normalmente en la oficina de FASB en los Estados Unidos.

#### 4.6.4 Consejo Asesor de Normas

**El rol del Consejo Asesor de Normas (SAC).** El Consejo Asesor de Normas (The Standards Advisory Council -SAC) ofrece un foro para la participación de organizaciones y particulares, con interés en la información financiera internacional, teniendo diversos antecedentes geográficos y funcionales, con el objetivo de:

- ✓ Asesorar en la agenda de las decisiones de IASB y prioridades en el trabajo de IASB.
- ✓ Informar a IASB de las opiniones de las organizaciones y particulares en el Consejo sobre los principales proyectos de emisión de normas, y
- ✓ Dar otro asesoramiento a la Junta de IASB o los Administradores.

**Miembros del SAC.** En virtud de la Constitución de la Fundación IASC, SAC cuenta con 30 o más miembros. El número es actualmente alrededor de 40. Los miembros son nombrados por los Administradores por un período renovable de tres años. Tienen diversos orígenes geográficos y funcionales.



**Presidente del SAC.** El Consejo Asesor de Normas tiene un presidente independiente designado por los Administradores.

**Reuniones del SAC.** El Consejo Asesor de Normas normalmente se reúne tres veces cada año en reuniones abiertas al público.

#### **4.6.5 Grupos Claves**

Ciertos grupos han estado estrechamente implicados con el desarrollo de las Normas de IASC durante los años 1990 participando como observadores en cada Reunión de la junta IASC y casi todas las reuniones del Comité de dirección de IASC. Aquellos grupos siguen estando estrechamente implicados con el trabajo del IASB. Ellos son:

- ✓ Comisión Europea
- ✓ Grupo Europeo de Asesoramiento sobre Información Financiera- EFRAG
- ✓ International Organization of Securities Commissions (IOSCO)
- ✓ Federación Internacional de Contadores- IFAC
- ✓ Organización Internacional de Comisiones de Valores -FASB
- ✓ Junta de Vigilancia Contable de Compañías Públicas de Estados Unidos (PCAOB)
- ✓ Comisión de Bolsa de Valores de Estados Unidos- SEC.

#### **4.6.6 Declaración de la Junta IASC diciembre 2000.**

En el mes de diciembre, en su reunión del 2000, la Junta del IASC aprobó una declaración para ser transmitida a la nueva Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. La Declaración comenta el trabajo corriente en curso y expresa un poco el pensamiento de la Junta actual basado en su trabajo sobre estos temas y otras discusiones. La Junta expresó la esperanza de que su sucesor continuará el trabajo en los proyectos sobre:

- ✓ Combinaciones de negocios,
- ✓ Valor presente,
- ✓ Reporte sobre el desempeño financiero,
- ✓ Seguros,
- ✓ Industrias extractivas, e Instrumentos financieros.



Además, la Declaración sugiere los siguientes nuevos proyectos:

- ✓ Un proyecto de convergencia de las normas nacionales e internacionales,
- ✓ Un nuevo "proyecto de mejora" para hacer frente a cuestiones relativamente menores existentes en las Normas de IASC,
- ✓ Pagos basados en acciones,
- ✓ Activos intangibles,
- ✓ Narrativa fuera de las notas de presentación de informes,
- ✓ Actualización del Marco Conceptual y el Prefacio de las NIC,
- ✓ Versión especial de las Normas para las pequeñas empresas, y
- ✓ Revisión de la NIC sobre disposiciones relativas a la contabilidad de la inflación.

#### **4.7 La Federación Internacional de Contadores.**

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización mundial para la profesión de contador. Fundada en 1977, la misión de la IFAC es servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público allá donde la experiencia de la profesión sea más relevante.

La IFAC está compuesta por 159 miembros y asociados en 124 países en todo el mundo, que representan aproximadamente 2,5 millones de contadores en la práctica independiente, industria y comercio, el sector público y la educación. Ningún otro organismo de contadores en el mundo y solo unas pocas organizaciones profesionales tienen el apoyo internacional de amplia base que caracteriza a la IFAC.

Los órganos de gobierno de la IFAC, el personal técnico y voluntarios están comprometidos con los valores de integridad, transparencia y competencia. La IFAC también pretende reforzar la adhesión de los profesionales de la contabilidad a estos valores que están reflejados en el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA Code).



#### **4.7.1 Iniciativas de emisión de normas.**

La IFAC ha reconocido desde hace tiempo que una forma fundamental para proteger el interés público es desarrollar, promover e imponer normas reconocidas internacionalmente como medio para asegurar la credibilidad de la información de la que dependen inversores y otros grupos de interés.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB), el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB), el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) siguen un proceso riguroso que ayuda al desarrollo de normas de alta calidad para el interés público de forma transparente, eficiente y de forma efectiva. Todos estos consejos independientes de emisión de normas tienen Grupos Consultivos Asesores, que proporcionan perspectivas de interés público e incluyen miembros independientes. Estos Consejos emiten los siguientes pronunciamientos:

- ✓ Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría, Revisión, Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados.
- ✓ Norma Internacional de Control de Calidad.
- ✓ Normas Internacionales de Educación.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

La IFAC desarrolla guías de mejores prácticas y promueve compartir recursos para servir a los profesionales de la contabilidad de empresas. También ha establecido grupos para tratar temas relacionados con actividades de pequeño y mediano tamaño (APMT) y pequeñas y medianas entidades (PYME) y países en desarrollo, los cuales juegan un papel fundamental en la economía global. (IFAC, 2006)



## **4.8 Acápite III: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas entidades.**

Las empresas hoy en día buscan algo que les ayude a mejorar el desempeño, la productividad e innovación. El conocimiento en sí, merece ser tomado en cuenta porque indica a las empresas como hacer las cosas y como mejorar lo que se ha hecho hasta ahora. A continuación, se presenta la definición aportada por (García, 2005) respecto a empresa.

### **4.9 Empresa**

#### **4.9.1 Concepto**

Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados (García, 2005)

#### **4.10 Clasificación de las empresas**

Las empresas se clasifican según

- ✓ El tamaño
- ✓ Capital
- ✓ El coste de producción
- ✓ Ámbito geográfico
- ✓ El sector económico
- ✓ Número de productos o servicios

#### **4.11 Tipos de empresa**

Cuando se habla de negocios u organizaciones que tienen un fin lucrativo, se pueden identificar tres esquemas de operación, veamos con detalle las características de estos tipos de Empresas de servicio, manufacturera y comercial. (Guajardo & Andrade, 2008)



#### **4.11.1 Empresa de servicio**

Las empresas de servicios son compañías cuya misión es comercializar servicios profesionales o de cualquier otro tipo. Por ejemplo, los servicios que ofrecen las empresas que se dedican a la limpieza de ropa o carros, a la estética de personas, o aspectos diversos como seguridad, transporte, electricidad y otros más. Algunos negocios de servicios son despachos, salones de estéticas, escuelas, hospitales, parques de diversiones, agencias de viajes y muchos más.

#### **4.11.2 Empresa manufacturera o de transformación**

Este tipo de empresa se dedica a la compra de materias primas y su transformación a través de la utilización de mano de obra y tecnología se transformen en un producto terminado para su posterior venta.

La implicación contable de este tipo de organización es mucho mayor dado que se debe llevar un control de inventario de materias primas, de productos en proceso y producto terminado, así como del costo de la mercancía vendida.

#### **4.11.3 Empresa de comercialización de bienes o mercancías**

Este tipo de compañías se dedica a la compra de bienes o mercancías para su posterior venta. Como supermercados, mueblerías, agencias de automóviles, joyerías, ferreterías y otros.

A diferencias de empresas de servicios, en este tipo de organizaciones se utiliza la cuenta del estado de resultados llamada, costo de mercancía vendida y es de la más cuantiosas, en las partidas incluidas en dicho estado. Asimismo lo anterior trae por consecuencia que se maneje la cuenta inventarios en el estado de situación financiera. (Gujardo & Andrade, 2008)



#### **4.12 Características de las empresas**

- ✓ Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros
- ✓ Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- ✓ Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.
- ✓ Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
- ✓ Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
- ✓ Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social.
- ✓ Para sobrevivir debe de competir con otras empresas, lo que exige: modernización, racionalización y programación.
- ✓ El modelo de desarrollo empresarial reposa sobre las nociones de riesgo, beneficio y mercado.
- ✓ Es el lugar donde se desarrollan y combinan el capital y el trabajo, mediante la administración, coordinación e integración que es una función de la organización.
- ✓ La competencia y la evolución industrial promueven el funcionamiento eficiente de la empresa. (Guajardo & Andrade, 2008)

#### **4.13 Ingresos y Gastos de una empresa comercial**

##### **4.13.1 Ingresos**

En una empresa de compraventa de mercancías se utiliza la cuenta ventas. Se emplea una serie de cuentas complementarias a la de ventas entre las que figuran: descuentos sobre ventas, rebajas y bonificaciones sobre ventas y devoluciones sobre ventas y estos cuatro cuentas mencionadas se conoce como ventas netas.

##### **4.13.2 Gastos**

En el estado de resultado de una empresa que comercializa mercancías, es necesario calcular primero la utilidad bruta, que es la diferencia entre las ventas netas y



el costo de ventas. Una vez calculado lo anterior, se restan los diferentes tipos de gastos que se tuvieron en el mes, clasificándolos en tres apartados:

1. Gastos de venta
2. Gastos de administración
3. Gastos financieros (López, 2004)

### **4.13.3 Inventarios**

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

#### **Sistemas de inventario**

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

#### **4.13.3.1 Inventario periódico o analítico**

En este sistema de inventario no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia.

Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. (López, 2004)

Bajo el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta.



### **Ventajas y desventajas del sistema analítico**

- ✓ Ventajas del sistema analítico. Las principales ventajas del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:
- ✓ En cualquier momento, se puede conocer el importe del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones y rebajas sobre compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de estos conceptos se ha establecido una cuenta especial en el Libro mayor.
- ✓ Se facilita la formación del estado de Pérdidas y Ganancias, debido a que se conoce por separado el importe de cada uno de los conceptos con que se forma.
- ✓ Mayor claridad en el registro de las operaciones de mercancías.

### **Desventajas del sistema analítico.**

- ✓ Las principales desventajas del procedimiento analítico son las siguientes:
- ✓ No se puede conocer, en un momento dado, el importe del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- ✓ No es posible descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el importe de las mercancías que debiera haber, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.
- ✓ Para conocer el importe del inventario final, es preciso hacer un recuento físico de las existencias, labor que algunas veces obliga a cerrar el negocio, para poder llevarla al cabo, principalmente cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.
- ✓ No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta, mientras no se conozca el importe del inventario final. Debido a las desventajas anteriores, este procedimiento únicamente se emplea en negocios de escasa capacidad económica.
- ✓ Cuando se lleva el procedimiento analítico o pormenorizado, para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener, por medio de cargos y abonos, cada uno de los resultados de la primera parte del estado de Pérdidas y Ganancias, en esta forma:



- ✓ Para obtener las ventas netas, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe de las devoluciones y rebajas sobre ventas.
- ✓ Para obtener las compras totales, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe de los gastos de compra.
- ✓ Para obtener las compras netas, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe de las devoluciones y rebajas sobre compras.
- ✓ Para obtener la suma o total de mercancías, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe del inventario inicial.
- ✓ Para obtener el costo de lo vendido, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe del inventario final.
- ✓ Para obtener la utilidad o pérdida bruta, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe del costo de lo vendido, que aparece como saldo en la cuenta de Compras. Debe tomarse en cuenta que:

La cuenta de Ventas, como es acreedora, aumenta abonándola y disminuye cargándola. La cuenta de Compras, como es deudora, aumenta cargándola y disminuye abonándola. (López, 2004)

#### **4.13.4 Inventario perpetuo**

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

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

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



#### **4.13.5 Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos.**

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

- ✓ Almacén
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Ventas

#### **4.13.6 Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.**

- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- ✓ No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- ✓ Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías en existencia. Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta. (López, 2004)

#### **4.13.7 Métodos de valuación de inventarios**

##### **Concepto:**

- ✓ Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios.
- ✓ Ultima Entrada Primeras salidas (UEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costos de ventas) o en



consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

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

#### 4.13.8 Tratamiento contable de los inventarios

Las existencias, al ser un activo constituido por elementos de un inventario, exigen que éste sea propiedad de la empresa. La práctica comercial plantea, en algunos casos, serias dudas acerca de la propiedad del bien susceptible de ser catalogado dentro de las existencias. Se cuestiona el momento en el cual deben darse de alta o baja en el patrimonio de la empresa.

Como norma general, este momento se identifica cuando se produce el cambio de propiedad, o, dicho de otra forma, cuando se produce el cambio de responsabilidad para responder sobre la integridad de los bienes. La respuesta se encuentra al identificar quién asumiría las pérdidas del bien si se quema, pierde o deteriora. El ente responsable es quien lo tiene que registrar en sus existencias.

De esta forma, ante la duda, habrá que consultar, en una operación de compra interior, el contrato o cláusula de seguro a fin de determinar en qué momento la mercancía deja de pertenecer al proveedor, pasando a incorporarse al activo de la empresa. En el caso de una importación debe revisarse la cláusula de importación a fin de determinar el momento de traslación de la propiedad.

Existen otras situaciones en donde se plantean dificultades en identificar el cambio de propiedad, como en el caso de mercancías vendidas a plazos, con reserva de la propiedad o mercancías en depósito de venta. En el primer caso, la venta no supone un traspaso de la propiedad hasta que no se haya satisfecho la totalidad de la operación; no obstante, si existen suficientes garantías de cobro debe contabilizar la venta y la salida de existencias en el almacén, con base en "el principio de correlación de ingresos y gastos",



pero indicando tal circunstancia en la memoria. En el segundo caso se trata de mercancías que la empresa compradora tiene con facultad de devolución de las no vendidas.

En síntesis, se puede decir que se incluyen en existencias:

- ✓ Los elementos que se encuentren físicamente en la empresa, con las siguientes excepciones:
- ✓ Los elementos en poder del proveedor, pero sobre los que se mantienen riesgos de su propiedad.
- ✓ Los que estén en consignación en poder de los clientes.
- ✓ Los que se hayan entregado en depósito por cualquier razón: almacenaje, reparación, procesamiento, etc.
- ✓ Los que se encuentren en tránsito hacia un cliente que no se hayan transferido los riesgos. 6. Los que se encuentren en tránsito hacia la empresa y se hayan transferido los riesgos. (<http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existenciaspropiedad-y-metodos-de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac>)

#### **4.13.9 Importancia de la contabilización de los inventarios**

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

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

#### **4.14 NIIF para PYMES**

La situación actual de las NIIF para PYMES es bastante divergente en cuanto a las fechas de inicio de la aplicación de esta normativa, pero lo que ha mostrado la región es



una voluntad concreta común a todos los países de adoptar este estándar excepto México que se pronunció en contra de la adopción de las NIIF para PYMES. La mayoría de los países de América Latina ya están en proceso de convergencia o evaluando el inicio de la aplicación. (<http://es.slideshare.net/Algoritmove/aplicacion-NIIF-para-PYMES> )

#### **4.14.1 Concepto**

De acuerdo a lineamientos establecidos por otros países se define a las PYMES como: "... conjunto de pequeñas y medianas empresas que se miden de acuerdo al volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos. Así también se toma como referencia el criterio económico y el nivel tecnológico. (NIIFCA)

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

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

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

La importancia de las NIIF para las PYMES principalmente consisten en abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores



Públicos. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.

- ✓ Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- ✓ La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- ✓ Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.([http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto\\_de\\_pyme.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html))
- ✓ Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

#### **4.16 Características de las NIIF para PYMES**

- ✓ Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.
- ✓ En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completas.
- ✓ Permite comparar a inversores, prestamistas, y otros los estados financieros de las “PYMES” y reduce la dificultad en su preparación



- ✓ Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- ✓ Las NIIF para PYMES permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

#### **4.17 Cumplimiento con la NIIF para PYMES**

En cuanto a la adopción de las NIIF para PYMES el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua pretende que las empresas adquieran un conocimiento óptimo para la aplicación de la NIIF para PYMES, con respecto a la base contable vigente en Nicaragua, que respondan a los requerimientos que plantea la adecuada aplicación de NIIF PYMES, enfrentar y resolver

Problemas de aplicación en la práctica de NIIF para PYMES, a los cuáles se deberán enfrentar las empresas.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Por lo tanto los estados financieros que cumplen con el NIIF para PYMES deben incluir una declaración en sus notas. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales como por ejemplo cuando se vea afectado el objetivo de los estados financieros.

#### **4.18 - Transición a la NIIF para PYMES**

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.



Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

#### **4.19 Sección 13 NIIF para PYMES: Inventarios**

Medición de los inventarios. Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. 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. Costos de adquisición 13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009 82 © IASCF 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.

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. (IASB, 2009)

#### **4.20 Valor Razonable**

La NIIF 13 define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).



Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en las actividades comerciales, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

La NIIF explica que una medición del valor razonable requiere que una entidad determine lo siguiente:

- ✓ el activo o pasivo concreto a medir;
- ✓ para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente;
- ✓ el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo; y
- (d) las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

Las técnicas de valoración utilizadas deberían maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar los datos de entrada no observables. Los datos de entrada deben ser congruentes con los datos de entrada que un participante de mercado utilizaría al fijar el precio del activo o pasivo. (IASB, 2009)

#### **4.21 Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información:

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



- ✓ El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

#### **4.22 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 estándar 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.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, 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 distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

##### **4.22.1 Notas medición de costos:**

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.

#### **4.22.2 Alcance de esta sección**

- ✓ Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:
- ✓ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- ✓ en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ✓ en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IASB, 2009)

#### **Ejemplos: alcance**

- ✓ 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. Nota: Los activos no son propiedades de inversión (véase la Sección 16) ni propiedades, planta o equipo (véase la Sección 17) del comerciante inmobiliario.
- ✓ Una entidad negocia licencias de taxi transferibles. Las licencias de taxi forman parte del inventario del comerciante de licencias de taxi. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Nota: El comerciante de licencias no



contabiliza las licencias de taxi conforme a la Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía.

- ✓ 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.
- ✓ 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.

#### **4.23 Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el Costo de los inventarios

##### **4.23.1 Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición costos de transformación incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

##### **4.23.2 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.

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.

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

Un minorista importó bienes a un costo de 130 u.m (1), que incluía 20 u.m. de aranceles de importación no recuperables y 10 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. El minorista debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de 5 u.m. para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de 2 u.m. para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por 3 u.m. El costo de adquisición es de 125 u.m. Incluye los costos incurridos para llevar los bienes al punto de venta, es decir, el precio de compra de 100 u.m. (130 u.m. menos 20 u.m. de aranceles de importación menos 10 u.m. de impuestos indirectos), los aranceles de importación no recuperables (20 u.m.) y el transporte al establecimiento de venta al por menor (5 u.m.). Nota: El costo de adquisición excluye los impuestos indirectos recuperables que se pagan al adquirir los bienes, dado que el importe pagado de 10 u.m. se reembolsará al minorista. Excluye los gastos de venta incurridos (es decir, 2 u.m. de costos de entrega y 3 u.m. de otros costos de venta). (IASB, 2009)

#### **4.24 Control interno y sistemas contables**

Un sistema de control interno incluye todas las medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el desperdicio, fraude, o uso ineficiente, asegurar la exactitud y confiabilidad los datos de contabilidad y de las operaciones, asegurar el cumplimiento de las políticas de las empresas y evaluar el desempeño de todas las divisiones de la empresa. (Robert F. MEIGS, 1995)



#### **4.24.1 Controles administrativos y controles contables**

Los controles internos se agrupan en dos clases principales: controles administrativos y controles contables. Los controles contables son medidas que se relacionan directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de la información contable. Los controles administrativos son medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional; no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Un ejemplo es el requisito que pesa sobre los pilotos de las aerolíneas de tomarse exámenes médicos anuales.

#### **4.24.2 Relación entre el sistema de contabilidad y el sistema de control interno.**

El objetivo básico de un sistema de contabilidad es proveer información financiera útil. El objetivo del sistema de control interno es mantener a la empresa operando de acuerdo con los planes y políticas de la gerencia, cada uno depende considerablemente del otro.

#### **Guía para lograr un control interno sólido**

- ✓ Establecer líneas claras de responsabilidad. Cada organización debería indicar compras, recibos de mercancías, pago de facturas y mantenimientos de registros contables.
- ✓ Establecer procedimientos de rutinas para procesar cada tipo de transacción. Si la gerencia va a dirigir las actividades de una empresa de acuerdo a un plan cada transacción debe pasar por cuatro etapas separadas, debe ser autorizada, aprobada, ejecutada y registrada.
- ✓ subdivisión de funciones. Quizás el elemento más importante para el logro del control interno es una adecuada subdivisión o separación de funciones las responsabilidades deben asignarse de tal forma que ninguna persona o departamento, maneje una transacción desde el comienzo hasta el fin. Si las funciones se dividen de esta manera el trabajo de un empleado sirve para verificar el de otro y cualquier error que ocurra tiende a ser detectado rápidamente.



- ✓ La función contable y la custodia de activos deben estar separados. Básico como en las separaciones de funciones es el concepto de que un empleado tienen la custodia de un activo no debe llevar los registros contables de dicho activo si una persona tiene la custodia de los activos y lleva los registros contables existe la oportunidad como el aliciente para falsificar los registros y cubrir sus faltas.
- ✓ Prevención de fraude. Si se permite a un empleado manejar todos los aspectos de una transacción, se aumenta el peligro de fraude. Los estudios sobre casos de fraudes sugieren que muchas personas pueden estar tentadas a cometer actos deshonestos si se les permite un completo control sobre la empresa.

### **Estructuración de un sistema contable de acuerdo a las necesidades de la empresa.**

Un sistema contable consta de los documentos comerciales diario, mayores, procedimientos y controles necesarios para producir estados financieros confiables y otros informes contables. (Robert F. MEIGS, 1995)

### **Diarios especiales**

Se ha visto que en un diario general se puede registrar cualquier tipo de transacción comercial. Sin embargo, es un registro contable diseñado para manejar para manejar un registro de un solo tipo de transacción comercial.

### **Diario de ventas**

El diario de ventas debe contener columnas especiales para registrar cada una de los aspectos de las transacciones de las cuentas, excepto para los términos de créditos.

### **Ventajas del diario de ventas**

Un asiento en el diario de ventas no necesita incluir una explicación; si se desea tener más información sobre la transacción se le puede obtener localizando la copia de archivos de las facturas de venta.



- ✓ otra ventaja del diario de venta es el gran ahorro de tiempo en el traslado de crédito a la cuenta ventas. En lugar de trasladar por separado cada crédito a la cuenta ventas para cada transacción de ventas, se puede esperar hasta el fin de mes y hacer un traslado a la cuenta ventas por el total de los valores registrados en el diario.

## **Sistema de contabilidad computarizado**

### **Registro de ventas al por menor.**

Los terminales en el punto de venta que ahora se encuentra en muchos establecimientos, reduce significativamente el trabajo involucrado en la contabilización de las transacciones de ventas. Toda la contabilidad se hace de una forma automática en el momento que el vendedor registra las ventas. Así pues, se puede registrar cualquier número de transacciones y mayor izar sin necesidad de ningún trabajo manual. (Robert F. MEIGS, 1995)

### **Ventajas de los sistemas computarizados**

- ✓ Se puede procesar en forma rápida y eficiente gran cantidad de datos. Al procesar un número tan grande de datos, las computadoras pueden ahorrar gran cantidad de tiempo en cada paso del proceso contable.
- ✓ Se puede tener actualizado los saldos de las cuentas. La velocidad con la que el computador puede procesar los datos, permite que las empresas mantengan actualizado las cuentas del mayor auxiliar, los registros de inventarios permanentes y la mayoría de las cuentas del mayor general.
- ✓ Se puede generar información general casi sin costo extra. Un sistema contabilizado computarizado se puede llevar un diario similar al de un sistema de contabilidad manual. Más aún, el computador puede reordenar esta información para mostrar los totales de las ventas diarias por el departamento de ventas.
- ✓ Se puede disponer de retroalimentación instantánea a medida que va teniendo lugar la transacción. En los sistemas computarizados en línea de tiempo real (OLRT), el empleado que ejecuta una transacción puede disponer de un terminal en



comunicación directa con el computador. Por lo tanto, el empleado tiene acceso contable útil para ejecutar una transacción corriente. (Robert F. MEIGS, 1995)

#### 4.25 Políticas Contables

Las políticas contables son documentos generales, donde se toman como políticas contables las NIIF; 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 la entidad relacionados con temas específicos que requieran de juicio al momento de aplicar las NIIF en la empresa.(S. A)

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:

- ✓ Reconocimiento de la depreciación
- ✓ Métodos de Consolidación
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Reconocimiento de la amortización
- ✓ Inventarios
- ✓ Instrumentos financieros
- ✓ Costos de financiamiento
- ✓ Inversiones
- ✓ Reconocimiento de ingresos
- ✓ Conversión de moneda extranjera
- ✓ Inmuebles, Maquinaria y Equipo
- ✓ Impuestos a las ganancias
- ✓ Activos intangibles



#### **4.25.1 Objetivos de las Políticas Contables**

Existen diferentes objetivos que persiguen las políticas contables, entre éstos se mencionan los siguientes:

- ✓ Garantizar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco de referencia técnico contable adoptado a fin de suministrar información contable adecuada para la toma de decisiones. Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.
- ✓ Promover la uniformidad de la información contable.
- ✓ Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de suministrar la información necesaria para la toma de decisiones.

#### **4.26 Importancia de las Políticas Contables**

Es de mucha utilidad establecer políticas contables que garanticen la preparación y presentación de la información financiera, en forma clara y confiable. Los estados financieros deben ser elaborados de tal forma que faciliten el análisis y comparabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones. Es importante que los estados financieros cumplan con las características cualitativas y cuantitativas, por lo que es necesario contar con bases contables como principios, criterios y métodos homogéneos que faciliten la preparación y presentación de los estados financieros. (Robert F. MEIGS, 1995)

#### **4.27 Características de las Políticas Contables**

Las características principales de las políticas contables son:

- ✓ Comprensibilidad; para que los usuarios puedan aplicarlas en el registro, preparación, presentación y comprensión de los estados financieros.
- ✓ Fiabilidad; las políticas deben estar orientadas a garantizar que la información reflejada en los estados financieros estará libre de errores materiales y presentará la imagen fiel de la situación financiera de la empresa.



- ✓ Uniformidad y Consistencia; las situaciones que rodean la empresa no deben variar significativamente, de manera que las transacciones se registran de la misma manera, hasta que exista un cambio importante que afecte a la empresa y requiera cambio para mostrar la situación financiera.
- ✓ Relevancia; para ser útil, la información debe ser relevante de cara a las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. (Robert F. MEIGS, 1995)



## V. CASO PRÁCTICO

Con el objetivo de ilustrar toda la teoría presentada anteriormente, hemos decidido implementar ejercicio práctico para la contabilización de los Inventarios para la empresa Repuestos Adonai, S.A. para el periodo correspondiente que finalizo al 31 de diciembre del año 2015.

### 5.1 Reseña Histórica

La empresa Repuestos Adonia, .S. A con numero Ruc J031-000054-3685 fue creada hace 30 Ubicada en la ciudad de Managua. Con el pasar de los años la empresa paso de ser un negocio pequeño a una empresa establecida en el mercado local de repuestos automotrices.

En la actualidad la empresa está regida por las siguientes instituciones estatales, para la parte Laboral, Fiscal, Municipal y Aduanero

- ✓ 1-Dirección General de Ingresos (DGI)
- ✓ 2-Alcaldía de Managua (ALMA)
- ✓ 3-Ministerio del Trabajo (MITRAB)
- ✓ 4-Instituto de Seguridad Social (INSS)

La empresa ofrece al público en general ventas de diferentes tipos de Repuestos automotrices de las marcas Toyota, Isuzu, Datsun y Nissan y otros artículos tales como: alfombras 3PCS, cera pulidora roja 10oz, triangulo reflectivo, inflador/sellador para Llantas, limpiador de tapizado, tratamiento motor plus, fuelle trasero, set zapata de frenos, Empaque Overhoull, brazo loco, Bush tijeras, amortiguadores, persiana cromada

Conjunto Activador vacío, cable cerradura, amortiguadores, set de anillos, Juego. Zapata de freno, Ascensor delantero, bomba de agua, sensor de velocímetro, polea AC, bushing de tijeras, Juego de reparación de coco bolas, engranaje de velocímetro, terminal cremallera, Juego Tacos de freno, soporte motor, tapón drenaje, bomba central freno, empaque de culata, Engranaje alta velocidad, set anillos STD, balinera de flecha,



Boquillas (DNOPD628), Terminal de dirección, soporte de caja, zapatas de freno trasero, Juego de empaques des Carbonado, articulación dirección RH, balinera de coco bolas, coco bolas, los cuales se ofertan al contado y como preferencia a un porcentaje estimado de clientes mayoristas.

Ofrece sus ventas de crédito. Su principal proveedor de materiales a la fecha es la Agencia Autónica, S.A.

La empresa no tiene un área contable por lo que se hacen uso de los servicios de un Contador externo para la contabilización de las operaciones y dentro de la empresa se llevan

Controles de entradas y salidas de inventarios, dichos controles son desarrollados a través de un sistema perpetuo donde se aplica el método PEPS a través de un software de Inventarios, por otro lado, ellos cada año realizan inventarios físicos a las mercancías Existentes con el propósito de llevar un mejor control al cotejar el informe de inventarios Obtenido del software de inventarios con las mercancías en físico.

El gerente de la empresa Repuestos Adonia, S.A. plantea que la normativa legal tributaria de la empresa pertenece al régimen general (Retención del IVA) que es el alícuota general del 15% por las ventas efectuadas, enterándose este a la administración tributaria los días 15 del siguiente mes.

## 5.2 Objetivos de la Institución

- ✓ Cumplir con las especificaciones requeridas por el cliente
- ✓ Cumplir con los tiempos de entrega de mercadería solicitada
- ✓ Mejorar permanentemente las actividades y resultados
- ✓ Brindar una solución y satisfacción a nuestros clientes
- ✓ Establecer un buen control de nuestros inventarios para la máxima rentabilidad
- ✓ Tener una amplia variedad de repuestos y mercadería de alta calidad
- ✓ Reclutar personal capacitado e implementar políticas de selección de talento humano



- ✓ Estar en constante capacitaciones a nuestro personal para brindar un buenos servicios a nuestros clientes

### 5.3 Misión:

La misión de Adonai s.a. es de satisfacer a nuestros clientes ofreciéndole una amplia variedad de soluciones óptimas para sus automotores con un alto nivel de calidad de nuestros productos y repuestos a precios accesibles.

### 5.4 Visión:

Tener una imagen de liderazgo a nivel nacional ofreciéndole calidad, variedad y tecnología en nuestros repuestos y ser la primera opción para cubrir las necesidades de los clientes.

### Organización de la Empresa

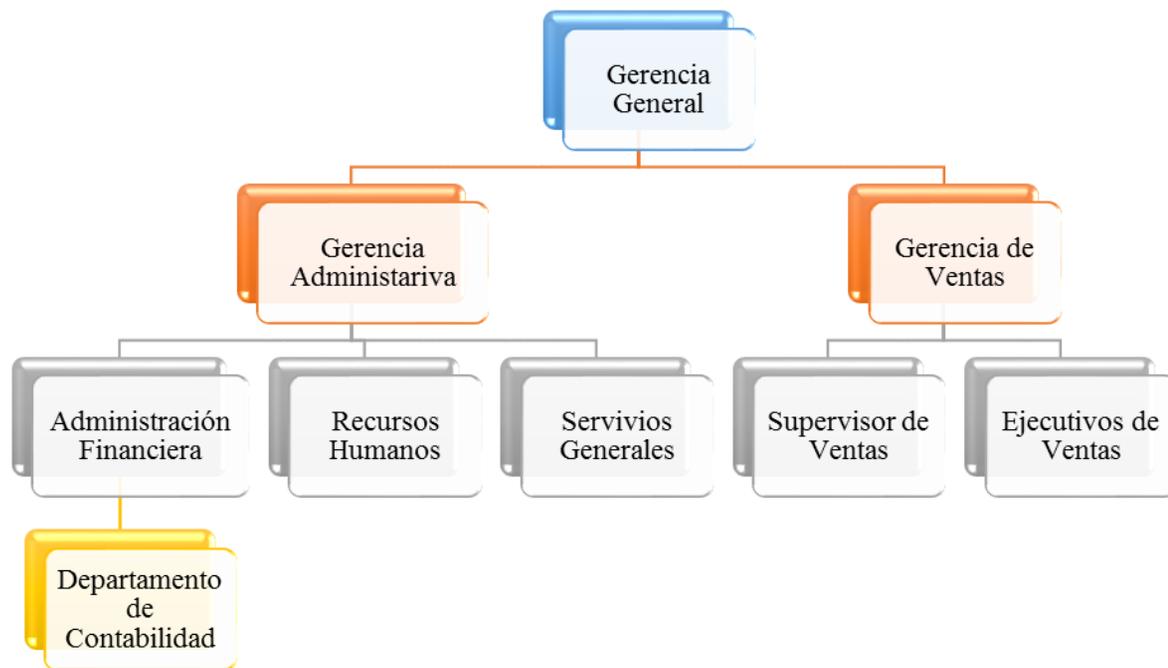


Figura #3 Fuente propia



## 5.5 Conclusión Caso Práctico

Luego de haber finalizado la elaboración de las partidas contable en la Empresa REPUESTOS ADONAI, S.A. podemos concluir que

Las ventas efectuadas para el periodo en estudio incrementaron respecto al ejercicio anterior, así como la utilidad que se presenta en el Estado de Resultado al 31 de Diciembre de 2016

Los costos por la adquisición de Repuestos fueron bajos y estos contribuyeron para obtener un resultado favorable. Ya que los precios del periodo anterior nos sirvieron como guía para gestionar una mejor negociación con nuestro Proveedores.

Los egresos que se generan en la Empresa Repuestos Adonai, S.A. por los Gastos de Administración y Gastos de Ventas con los que normalmente funciona la compañía, los más significativos son los salarios mismos que se deben cumplir con las obligaciones de los beneficios sociales que corresponden.

El Balance General de la empresa Repuesto Adonai, .S.A nos muestra una visión completa de la situación financiera.



## VI. Conclusión

Hemos concluido el presente trabajo que aborda los elementos y componentes que comprenden la sección 13 de las NIIF para Pymes. Estableciendo correctamente la medición de los costos de compra, costo de adquisición, valuación de sus inventarios y técnicas de medición de costos incurridos con los inventarios a través de una constante política establecida en la empresa ADONAI S.A., es obtener un conocimiento muy significativo de como comercializarlos en el mercado y proponer la utilidad deseada para el alcance de sus objetivos para el continuo desarrollo de la empresa y del país de Nicaragua.

Con la aplicación de estándares internacionales se busca que la información reflejada no solo sean cifras, sino que por el contrario sean datos útiles de fácil entendimiento; tanto para los socios de la compañía como para terceros “Instituciones Financieras y Proveedores Principales”.

Nuestro aprendizaje al Aplicar las NIIF para PYMES sección 13 al inventario de la empresa ADONAI, es llevar al éxito, ya que con un buen desempeño del control y la eficiencia en la toma de decisiones referente al inventario del repuesto de la empresa ADONAI S.A. significa una mayor obtención de ganancias e utilidades.



## VII. Bibliografía

- Davidson, S., & Anderson, G. (1987). *Journal of Accountancy*. (J. o. Accountancy, Ed.)  
Recuperado el 21 de noviembre de 2016
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (5ta Edición ed.). Mexico  
D.f: McGraw-Hill Interamericana.
- IFAC. (2006). *Federacion Internacional de Contadores*. Recuperado el 22 de noviembre  
de 2016, de  
[http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A4\\_IFAC\\_Background\\_Info.pdf](http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf)
- Linares, J., Aníbal, A., J. Antonio, G., Gilberto, P., & Anthony, V. (1976-1977).  
*Declaración del comité principios de contabilidad*. Managua: Banco de Ameroca.
- NIIFCA. (s.f.). *NIIFCA*. Recuperado el 24 de noviembre de 2016, de  
<http://www.nicNIIF.org/home/material-de-capacitacion/entrenamiento.html>
- Ruiz, A. N. (2012). *Contabilidad II sexta edición.*, Managua.
- García, J. (2005). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. S.A. MCGRAW-HILL /  
INTERAMERICANA  
DE ESPAÑA.
- Guajardo Cantú, G. (2008). México: McGraw-Hill.
- Harol, K. (2011).
- Harol, Koontz. (2011).
- Simon, A. (2005). *Diccionario de Economía* (Tercera edición ed.). Lima: Andrade.
- Van Horne, J. J. (2001). *Fundamentals Of Finacial Management* (Vol. 9na Edición).  
Prentice Hall.  
  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>. (s.f.).



<http://thesmadruga2.blogspot.com/2012/04/metodos-de-evaluacion-de-inventarios.html>.

(s.f.).

[http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto\\_de\\_pyme.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html). (s.f.).

<http://www.nicNIIF.org/home/material-de-capacitacion/entrenamiento.html>. (s.f.).

[http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existencias-propiedad-y-metodos-](http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existencias-propiedad-y-metodos-de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac)

[de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac](http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existencias-propiedad-y-metodos-de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac). (s.f.).

IASB, F. (2009). Material de formación sobre las NIIF para PYMES.

Jenyfer Quintero Rivera, C. T. *Efecto en la implementación de la sección 13 de las NIIF para PYMES*

*En la contabilización de los inventarios*. Empresa TACUNICA, Estelí.

Julio, G. *Prácticas de la Gestión Empresarial*.

López, J. R. (2004). *Principios de contabilidad 2da Edición*. Mexico: Mc-Graw Hill.

Marcidia Sánchez Días, M. V. *Incidencia de la aplicación de las NIIF para PYMES en la presentación*

*de los estados financieros*. Empresa Constructora Oscar Gutiérrez, Estelí.

PYMES, F. I. (2009). Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Robert F. MEIGS, W. B. (1995). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. USA: McGraw-

Hill.

Robert, G. (2008). *La verdad sobre la toma de decisiones*. Financial Times Press.

S. A, S. i. Manual para la implementación de políticas contables. Colombia.

Theódulo Báez Cortés, J. B. (2004). *Todo sobre impuestos en Nicaragua 6° Edición*.

Instituto Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios.



## **VIII. Anexos**

**ANEXO #1**  
**Estado de Situación Financiera al 31 Diciembre 2015**

<b>Repuestos Adonai, S.A.</b>	
<b>Estado de Situación Financiera al 31 Diciembre 2015</b>	
<b>Cifras Expresadas en Córdoba</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	<b>632,368</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	204,469
Cuentas y Documentos por Cobrar	286,588
Inventarios	110,669
Gastos Pagados por adelantado	30,642
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>257,462</b>
Propiedad, Planta & Equipo	175,190
Mob. y Eq. De Oficina	26,195
Eq. Rodante	36,000
Eq. de Comunicación	3,485
Eq. de Computo	68,605
Aire Acondicionado	75,320
Depreciacion Acumulada	(34,414)
Activos Intangibles	<b>82,272</b>
Diferidos de Corto Plazo	11,430
Diferidos de Largo Plazo	108,422
Amortización Acumulada	(37,580)
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>889,830</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>194,161</b>
Ctas. Por Pagar Proveedores	125,361
Impuestos por pagar	3,391
Gastos Acumulados por Pagar	26,263
Retenciones por Pagar	6,645
Prestamos a Corto Plazo	32,501
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>175,061</b>
Prestamos de Largo Plazo	175,061
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>369,222</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>520,609</b>
Capital Social	230,000
Utilidad (Perdida) Acumulada	132,820
Utilidad (Perdida) del Ejercicio	-
Reserva Legal	157,788
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>889,830</b>
Elaborado por: Lisbeth Hernández Rivas Contador General	Autorizado por: Eduardo Gabriel Ramos Gerente General

**ANEXO #2**

**ASIENTO CONTABLE N°-01**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 01

Concepto:

Contabilizando pago Impuesto Municipal correspondiente al mes de Diciembre 2015

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
210104	Impuestos por Pagar		C\$ 611.00	
21010401	Impuesto Municipal	C\$ 611.00		
110101	Efectivo y Equivalentes del Efectivo			C\$ 611.00
110102011	Banpro Cta. Cte. # 1001-110-025-4179	C\$ 611.00		
<b>Total General =====&gt;</b>			<b>C\$ 611.00</b>	<b>C\$ 611.00</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #3**

**ASIENTO CONTABLE N°-02**

**REPUESTOS ADONAL, S.A.  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 02

Concepto:

Contabilizando pago por parte de Nuestro Clientes, según se detalla a continuación, nos efectúan las retenciones de ley.

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110101	Caja General		C\$ 197,156.82	
110101011	Caja General Moneda Nacional	C\$ 197,156.82		
1110	Pagos Anticipados		C\$ 5,280.99	
111004	Retención 2% Compra Bien y/o Servicio	C\$ 3,520.66		
111005	IMI 1% Alcaldía	C\$ 1,760.33		
110302	Cientes			C\$ 202,437.81
11030247	ONELINK NIC	C\$ 16,647.44		
11030253	PN ASESORES	C\$ 4,097.85		
11030258	Castillo Publicidad	C\$ 44,280.96		
11030259	Target Publicidad	C\$ 20,556.32		
11030261	HILO PUBLICIDAD	C\$ 10,119.00		
11030262	Publicidad Comercial	C\$ 8,393.99		
11030263	PUBLINTER	C\$ 4,999.99		
11030264	PUBLIMERC	C\$ 6,131.44		
11030265	Comunicación 360	C\$ 7,979.46		
11030268	PABLAR	C\$ 4,651.30		
11030270	GONZALEZ PEREIRA	C\$ 7,955.41		
11030276	Lala de Nicaragua	C\$ 6,908.81		
11030277	Editorial Nuevo Amancer	C\$ 59,715.84		
<b>Total General</b>			<b>C\$ 202,437.81</b>	<b>C\$ 202,437.81</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

Revisado \_\_\_\_\_

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

**ANEXO #4**

**ASIENTO CONTABLE N°-03**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 03

Concepto:

Contabilizando Venta al contado por valor de C\$ 144,422.91 aplicamos los impuestos de ley, mas partida costo de ventas

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110101	Caja General		C\$ 161,753.66	
110101011	Caja General Moneda Nacional	C\$ 161,753.66		
1110	Pagos Anticipados		C\$ 4,332.69	
111004	Retención 2% Compra Bien y/o Servicio	C\$ 2,888.46		
111005	IMI 1% Alcaldía	C\$ 1,444.23		
2103	IVA Por Pagar			C\$ 21,663.44
210301	IVA por ventas y servicios	C\$ 21,663.44		
5001	Ventas			C\$ 144,422.91
510101	Venta Repuestos para Motos	C\$ 21,967.88		
510102	Venta Repuestos para Vehículos	C\$ 17,654.07		
510103	Venta Repuestos para Camiones	C\$ 36,105.76		
510104	Venta Repuestos para Autobuses	C\$ 68,695.20		
4001	Costos de Ventas		C\$ 99,602.01	
410101	Repuestos para Motos	C\$ 15,150.26		
410102	Repuestos para Vehículos	C\$ 12,175.22		
410103	Repuestos para Camiones	C\$ 24,900.53		
410104	Repuestos para Autobuses	C\$ 47,376.00		
1105	Inventarios			C\$ 99,602.01
110501	Repuestos para Motos	C\$ 15,150.26		
110502	Repuestos para Vehículos	C\$ 12,175.22		
110503	Repuestos para Camiones	C\$ 24,900.53		
110504	Repuestos para Autobuses	C\$ 47,376.00		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 265,688.35</b>	<b>C\$ 265,688.35</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #5**

**ASIENTO CONTABLE N°-04**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
COMPROBANTE DE DIARIO

Asiento N° 04

Concepto:

Contabilizando pago Cuota de Inss Patronal, Laboral e Inatec correspondiente al mes de Diciembre 2015 del Banco de América Central

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
210105	Retenciones por Pagar		C\$ 1,332.41	
21010501	Inss Cuota Laboral	C\$ 1,332.41		
210106	Provisiones Laborales		C\$ 2,724.83	
21010604	Inss Cuota Patronal	C\$ 2,459.00		
21010605	Inatec	C\$ 265.83		
110102	Bancos			C\$ 4,057.24
110102012	BAC CTA. 359376563	C\$ 4,057.24		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 4,057.24</b>	<b>C\$ 4,057.24</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #6**

**ASIENTO CONTABLE N°-05**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 05

Concepto:

Contabilizando compra al crédito a nuestro proveedor Casa Pellas por Valor de C\$ 230,000 incluye impuesto alvalor agregado 15%

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventarios		C\$ 200,000.00	
110501	Repuestos para Motos	C\$ 30,422		
110502	Repuestos para Vehículos	C\$ 24,448		
110503	Repuestos para Camiones	C\$ 50,000		
110504	Repuestos para Autobuses	C\$ 95,131		
1108	IVA Crédito Fiscal		C\$ 30,000.00	
110801	IVA por Compras Locales	C\$ 30,000.00		
210102	Proveedores Locales			C\$ 230,000.00
21010270	Casa Pellas, S.A.	C\$ 230,000.00		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 230,000.00</b>	<b>C\$ 230,000.00</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #7**

**ASIENTO CONTABLE N°-06**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 06

Concepto:

Contabilizando transferencia bancaria de nuestra en Banco Banpro dólares U\$ 5,640.00 a favor de nuestro proveedor Internacional Tokio Repuestos, por importación de Mercadería. Más comisión bancaria U\$ 40.00  
Total salida en dólares U\$ 5,640+40= U\$ 5,680.00  
T/C 29.10

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventarios		C\$ 164,124.00	
110506	Mercadería en Tránsito	C\$ 164,124.00		
4303	Gastos Financieros		C\$ 1,164.00	
430305	Comisiones Por Transferencias Bancarias	C\$ 1,164.00		
110102	Bancos			C\$ 165,288.00
1101020121	Banpro Cta. Cte. # 1001-111-025-4185	C\$ 165,288.00		
<b>Total General =====&gt;</b>			<b>C\$ 165,288.00</b>	<b>C\$ 165,288.00</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #8**

**ASIENTO CONTABLE N°-07**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 07

Concepto:

Contabilizando Venta al crédito por valor de C\$ 153,023.49 mas impuesto de ley

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110302	Cientes		C\$ 175,977.02	
11030279	Nimac	C\$ 175,977.02		
2103	IVA Por Pagar			C\$ 22,953.52
210301	IVA por ventas y servicios	C\$ 22,953.52		
5001	Ventas			C\$ 153,023.49
510104	Venta Repuestos para Autobuses	C\$ 153,023.49		
4001	Costos de Ventas		C\$ 105,533.44	
410104	Repuestos para Autobuses	C\$ 105,533.44		
1105	Inventarios			C\$ 105,533.44
110504	Repuestos para Autobuses	C\$ 105,533.44		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 281,510.46</b>	<b>C\$ 281,510.46</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #9**

**ASIENTO CONTABLE N°-08**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 08

Concepto:

Contabilizamos depósito del 75% saldo de caja general a la cuenta Banpro Córdoba

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110102	Bancos		C\$ 121,315.24	
110102011	Banpro Cta. Cte. # 1001-110-025-4179	C\$ 121,315.24		
110101	Efectivo en Caja			C\$ 121,315.24
110101011	Caja General Moneda Nacional	C\$ 121,315.24		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 121,315.24</b>	<b>C\$ 121,315.24</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #10**

**ASIENTO CONTABLE N°-09**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 09

Concepto:

Contabilizamos pago de impuestos Aduaneros por importación de Mercaderías, de nuestra cuenta en banco Banpro córdobas

**en est diario hace falta rematar el DAI y TSI**

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	IVA Crédito Fiscal		C\$ 24,618.60	
110802	Iva por Importaciones	C\$ 24,618.60		
1105	Inventarios		C\$ 8,206.20	
110506	Importaciones en Tránsito	C\$ 8,206.20		
110102	Bancos			C\$ 32,824.80
110102011	Banpro Cta. Cte. # 1001-110-025-4179	C\$ 32,824.80		
<b>Total General =====&gt;</b>			<b>C\$ 32,824.80</b>	<b>C\$ 32,824.80</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #11**

**ASIENTO CONTABLE N°-10**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
COMPROBANTE DE DIARIO

Asiento N° 10

Concepto:

Contabilizando Pago de Nómina correspondiente al mes de Diciembre 2015, con Banco Banpro Córdoba
--

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
4301	Gasto de Ventas		C\$ 33,014	
430101	Sueldos y Salarios	C\$ 16,200		
430102	INSS PATRONAL	C\$ 4,353		
430103	INACTEC	C\$ 471		
430104	INDEMNIZACIONES	C\$ 1,350		
430105	VACACIONES	C\$ 1,961		
430106	AGUINALDO	C\$ 1,350		
430107	Comisiones sobre Ventas	C\$ 7,330		
4302	Gastos de Administración		C\$ 60,232.86	
430201	Sueldos y Salarios	C\$ 41,400		
430202	INSS PATRONAL	C\$ 7,659		
430203	INACTEC	C\$ 828		
430204	INDEMNIZACIONES	C\$ 3,449		
430205	VACACIONES	C\$ 3,449		
430206	AGUINALDO	C\$ 3,449		
210105	Retenciones por Pagar			C\$ 4,651.88
21010501	Inss Laboral	C\$ 4,058		
21010502	IR Salarios	C\$ 594		
210106	Provisiones Laborales			C\$ 28,317.16
21010601	Vacaciones	C\$ 5,409		
21010602	Aguinaldo	C\$ 4,799		
21010603	Indemnizacion	C\$ 4,799		
21010604	Inactec	C\$ 1,299		
21010605	Inss Patronal	C\$ 12,012		
110102	Bancos			C\$ 60,278.13
110102011	Banpro Cta. Cte. # 1001-110-025-4179	C\$ 60,278.13		
<b>Total General</b>			<b>C\$ 93,247.16</b>	<b>C\$ 93,247.16</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #12**

**ASIENTO CONTABLE N°-11**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 11

Concepto:

Contabilizamos Liquidación póliza de importación C2036-10/05, más cuenta de registro N° 252530, la cual se quedo a deber a nuestro Agente aduanero ACONIC, S.A.

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventarios		C\$ 192,165.20	
110501	Repuestos para Motos	C\$ 29,229.87		
110502	Repuestos para Vehículos	C\$ 23,490.02		
110503	Repuestos para Camiones	C\$ 48,041.35		
110504	Repuestos para Autobuses	C\$ 91,403.97		
1105	Inventarios			C\$ 172,330.20
110506	Importaciones en Tránsito	C\$ 172,330.20		
210102	Proveedores Locales			C\$ 19,835.00
21010271	Agencia Aduanera Aconic, S.A.	C\$ 19,835.00		
<b>Total General =====&gt;</b>			<b>C\$ 192,165.20</b>	<b>C\$ 192,165.20</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #13**

**ASIENTO CONTABLE N°-12**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 12

Concepto:

Contabilizando cordobización de C\$ 232,800 al tipo de cambio 29.10, distribuido de la siguiente manera

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110102	Bancos		C\$ 232,800.00	
1101020121	Banpro Cta. Cte. # 1001-111-025-4185	C\$ 162,960.00		
1101020122	BAC CTA. 359376654	C\$ 69,840.00		
110101	Efectivo en Caja			C\$ 232,800.00
110101011	Caja General Moneda Nacional	C\$ 232,800.00		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 232,800.00</b>	<b>C\$ 232,800.00</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #14**

**ASIENTO CONTABLE N°-13**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 13

Concepto:

Contabilizando Venta al crédito por valor de C\$ 291,000.43 incluye impuesto al valor agregado 15%

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
110302	Cientes		C\$ 291,000.43	
11030201	Banpro Grupo Promerica	C\$ 59,954.80		
11030202	Carlos Cuadra Cardenal	C\$ 48,181.52		
11030203	Camara Urbzanizadora De Nicaragua	C\$ 98,539.94		
11030204	Tecnología Computarizada Comtech	C\$ 84,324.17		
2103	IVA Por Pagar			C\$ 37,956.58
210301	IVA por ventas y servicios	C\$ 37,956.58		
5001	Ventas			C\$ 253,043.85
510101	Venta Repuestos para Motos	C\$ 52,134.60		
510102	Venta Repuestos para Vehículos	C\$ 41,896.98		
510103	Venta Repuestos para Camiones	C\$ 85,686.90		
510104	Venta Repuestos para Autobuses	C\$ 73,325.37		
4001	Costos de Ventas		C\$ 148,849.32	
410101	Repuestos para Motos	C\$ 30,667.41		
410102	Repuestos para Vehículos	C\$ 24,645.28		
410103	Repuestos para Camiones	C\$ 50,404.06		
410104	Repuestos para Autobuses	C\$ 43,132.57		
1105	Inventarios			C\$ 148,849.32
110501	Repuestos para Motos	C\$ 30,667.41		
110502	Repuestos para Vehículos	C\$ 24,645.28		
110503	Repuestos para Camiones	C\$ 50,404.06		
110504	Repuestos para Autobuses	C\$ 43,132.57		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 439,849.75</b>	<b>C\$ 439,849.75</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #15**

**ASIENTO CONTABLE N°-14**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Asiento N° 14

Concepto:

Contabilizando Provisión Impuesto Municipal por los ingresos del mes

Cuenta No.	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
4301	Gastos de Ventas		C\$ 5,504.90	
430122	Impuesto Municipal 1%	5,504.90		
210104	Impuestos por Pagar			C\$ 5,504.90
21010401	Impuesto Municipal	C\$ 5,504.90		
<b>Total General</b> =====>			<b>C\$ 5,504.90</b>	<b>C\$ 5,504.90</b>

Fecha: \_\_\_\_\_

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

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

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

**ANEXO #16**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-01  
ENERO A DICIEMBRE 2016  
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
<b>110101</b>	<b>Caja</b>	7,500.00	-	358,910.48	354,115.24	12,295.24	-
11010101	Caja General	-	-	358,910.48	354,115.24	4,795.24	-
110101011	Caja General Moneda Nacional	-	-	358,910.48	354,115.24	4,795.24	-
110101012	Caja General Moneda Extranjera	-	-	-	-	-	-
11010102	Caja Chica	7,500.00	-	-	-	7,500.00	-
110101021	Caja Chica Moneda Nacional	5,000.00	-	-	-	5,000.00	-
110101022	Caja Chica Moneda Extranjera	2,500.00	-	-	-	2,500.00	-
<b>110102</b>	<b>Bancos</b>	196,968.70	-	354,115.24	263,059.17	288,024.78	-
11010201	Bancos Cuentas Corrientes Córdoba	14,948.20	-	121,315.24	97,771.17	38,492.28	-
110102011	Banpro Cta. Cte. # 1001-110-025-4179	10,450.00	-	121,315.24	93,713.93	38,051.32	-
110102012	BAC CTA. 359376563	4,498.20	-	-	4,057.24	440.96	-
110102012	Bancos Cuentas Corrientes Dólares	182,020.50	-	232,800.00	165,288.00	249,532.50	-
1101020121	Banpro Cta. Cte. # 1001-111-025-4185	176,928.00	-	162,960.00	165,288.00	174,600.00	-
1101020122	BAC CTA. 359376654	5,092.50	-	69,840.00	-	74,932.50	-
1102	INVER. EN VALORES NEGOC. A C/ PLAZO	-	-	-	-	-	-
1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	286,588.23	-	466,977.44	202,437.81	551,127.86	-
110301	Documentos Comerciales por Cobrar	286,588.23	-	466,977.44	202,437.81	551,127.86	-
<b>110302</b>	<b>Cientes</b>	286,588.23	-	466,977.44	202,437.81	551,127.86	-
11030201	Banpro Grupo Promerica	491.38	-	59,954.80	-	60,446.18	-
11030202	Carlos Cuadra Cardenal	3,691.31	-	48,181.52	-	51,872.83	-
11030203	Camara Urbanizadora De Nicaragua	1.00	-	98,539.94	-	98,540.94	-
11030204	Tecnología Computarizada Comtech	10,052.73	-	84,324.17	-	94,376.90	-
11030205	Ardisa	1,367.11	-	-	-	1,367.11	-
11030206	Everglades College	1,203.64	-	-	-	1,203.64	-
11030207	Banco Lafise Bancentro	11.50	-	-	-	11.50	-
11030208	Asesores Rpm Repsa	935.04	-	-	-	935.04	-
11030209	Autonica	4,333.93	-	-	-	4,333.93	-
11030210	Tuya Inversiones Red	4,147.19	-	-	-	4,147.19	-
11030211	Ferretería Jenny	4,139.34	-	-	-	4,139.34	-
11030212	New Century Builders, S.A.	1,087.99	-	-	-	1,087.99	-
11030213	Sierras De Paz, S.A.	499.67	-	-	-	499.67	-
11030214	Metro Transcontinental	400.67	-	-	-	400.67	-
11030215	Multicentro Las Américas	3,116.25	-	-	-	3,116.25	-
11030216	Hospital Metropolitano	1,171.28	-	-	-	1,171.28	-
11030217	Strategic Network	226.51	-	-	-	226.51	-
11030218	María Bonita	879.73	-	-	-	879.73	-
11030219	Telmovil	1,181.00	-	-	-	1,181.00	-
11030220	Coirsa	3,300.00	-	-	-	3,300.00	-
11030221	Omd	779.89	-	-	-	779.89	-
11030222	Ahorros Viajeros	159.68	-	-	-	159.68	-
11030223	Blu Nic	773.05	-	-	-	773.05	-
11030224	Deshon	301.67	-	-	-	301.67	-
11030225	Ucn	300.91	-	-	-	300.91	-
11030226	Ronaldo Hernández	1,073.50	-	-	-	1,073.50	-
11030227	Universidad Tecnológica Nicaraguense	641.34	-	-	-	641.34	-
11030228	Comerino	1,347.08	-	-	-	1,347.08	-
11030229	Jardines De Querubines	139.22	-	-	-	139.22	-
11030230	Kids And Mom	200.42	-	-	-	200.42	-
11030231	Importadora De Autos El Chele	204.48	-	-	-	204.48	-
11030232	Desarrollos Las Brisas S.A	601.26	-	-	-	601.26	-
11030233	Cia Distribuidora De Nic	150.00	-	-	-	150.00	-
11030234	Flore Montero Comercial	1,350.00	-	-	-	1,350.00	-
11030235	Veca S.A	2,352.76	-	-	-	2,352.76	-
11030236	Procinsa	150.00	-	-	-	150.00	-
11030237	Tv Codice Nic	7,936.62	-	-	-	7,936.62	-
11030238	Escuela Angloamericana	250.00	-	-	-	250.00	-
11030239	Farma Descuento	550.00	-	-	-	550.00	-
11030240	Autostar	601.26	-	-	-	601.26	-
11030241	Hospital Animal	305.00	-	-	-	305.00	-
11030242	La Pampa	310.00	-	-	-	310.00	-
11030243	Profire	980.00	-	-	-	980.00	-
11030244	Visión Mundial	780.00	-	-	-	780.00	-

**ANEXO #17**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-02  
ENERO A DICIEMBRE 2016  
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
11030245	Tetrapack Cm America Publicidad	1,832.41	-	-	-	1,832.41	-
11030246	Madriz Gaitán	486.73	-	-	-	486.73	-
11030247	Onelink Nic	16,647.44	-	-	16,647.44	-	-
11030248	Hotel Ex-Consultores De Inversiones	1,500.00	-	-	-	1,500.00	-
11030249	Unides	300.91	-	-	-	300.91	-
11030250	American University	602.06	-	-	-	602.06	-
11030251	Divea	602.30	-	-	-	602.30	-
11030252	Consejo Supremo Electoral	2,260.14	-	-	-	2,260.14	-
11030253	Pn Asesores	4,097.85	-	-	4,097.85	-	-
11030254	Termiteps	301.31	-	-	-	301.31	-
11030255	Hospital Monte España	964.71	-	-	-	964.71	-
11030256	Arturo Enoc	2,300.00	-	-	-	2,300.00	-
11030257	Apli Jose Berrios	524.99	-	-	-	524.99	-
11030258	Castillo Publicidad	44,280.96	-	-	44,280.96	-	-
11030259	Target Publicidad	20,556.32	-	-	20,556.32	-	-
11030260	Cem Comunicaciones	2,526.40	-	-	-	2,526.40	-
11030261	Hilo Publicidad	10,119.00	-	-	10,119.00	-	-
11030262	Publicidad Comercial	8,393.99	-	-	8,393.99	-	-
11030263	Publinter	4,999.99	-	-	4,999.99	-	-
11030264	Publimerc	6,131.44	-	-	6,131.44	-	-
11030265	Comunicación 360	7,979.46	-	-	7,979.46	-	-
11030266	Amazing Group	450.00	-	-	-	450.00	-
11030267	Inversiones Zepeda Genie	1,767.51	-	-	-	1,767.51	-
11030268	Pablar	4,651.30	-	-	4,651.30	-	-
11030269	Bold De Nic	418.66	-	-	-	418.66	-
11030270	González Pereira	7,955.41	-	-	7,955.41	-	-
11030271	Burgerking	328.48	-	-	-	328.48	-
11030272	Las Delicias Del Bosque	369.40	-	-	-	369.40	-
11030273	Energética	777.66	-	-	-	777.66	-
11030274	Cia De La Mar Dulce	575.88	-	-	-	575.88	-
11030275	Ceh De Nicaragua	284.11	-	-	-	284.11	-
11030276	Lala De Nicaragua	6,908.81	-	-	6,908.81	-	-
11030277	Editorial Nuevo Amancer	59,715.84	-	-	59,715.84	-	-
11030278	Ardisa	501.35	-	-	-	501.35	-
11030279	Nimac	-	-	175,977.02	-	175,977.02	-
110303	Funcionarios y Empleados	-	-	-	-	-	-
110304	Afiliadas	-	-	-	-	-	-
110305	Accionistas	-	-	-	-	-	-
<b>1104</b>	<b>PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABL</b>	-	-	-	-	-	-
110401	Documentos Comerciales por Cobrar	-	-	-	-	-	-
110402	Clientes	-	-	-	-	-	-
110403	Funcionarios y Empleados	-	-	-	-	-	-
110404	Afiliadas	-	-	-	-	-	-
110405	Accionistas	-	-	-	-	-	-
<b>1105</b>	<b>INVENTARIOS</b>	110,668.90	-	564,495.40	526,314.97	148,849.32	-
110501	Repuestos para Motos	16,833.63	-	59,651.47	45,817.68	30,667.41	-
110502	Repuestos para Vehículos	13,528.02	-	47,937.76	36,820.50	24,645.28	-
110503	Repuestos para Camiones	27,667.25	-	98,041.39	75,304.58	50,404.06	-
110504	Repuestos para Autobuses	52,640.00	-	186,534.58	196,042.01	43,132.57	-
110505	Combustible	-	-	-	-	-	-
110506	Importaciones en Tránsito	-	-	172,330.20	172,330.20	-	-
<b>1106</b>	<b>DETERIORO ACUM. DE VALOR DE INVEN</b>	-	-	-	-	-	-
110601	Repuestos para Motos	-	-	-	-	-	-
110602	Repuestos para Vehículos	-	-	-	-	-	-
110603	Repuestos para Camiones	-	-	-	-	-	-
110604	Repuestos para Autobuses	-	-	-	-	-	-
110605	Combustible	-	-	-	-	-	-
<b>1107</b>	<b>ESTIMACION POR OBSOLEC. DE INVEN.</b>	-	-	-	-	-	-
110701	Repuestos para Motos	-	-	-	-	-	-
110702	Repuestos para Vehículos	-	-	-	-	-	-
110703	Repuestos para Camiones	-	-	-	-	-	-
110704	Repuestos para Autobuses	-	-	-	-	-	-
110705	Combustible	-	-	-	-	-	-
<b>1108</b>	<b>IVA CREDITO FISCAL</b>	-	-	54,618.60	-	54,618.60	-
110801	IVA por compras Locales	-	-	30,000.00	-	30,000.00	-
110802	Iva por importaciones	-	-	24,618.60	-	24,618.60	-

**ANEXO #18**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-03  
ENERO A DICIEMBRE 2016  
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
<b>1109</b>	<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	-	-	-	-	-	-
110901	Acciones	-	-	-	-	-	-
110902	Depósito a Plazo	-	-	-	-	-	-
110903	Bonos	-	-	-	-	-	-
<b>1110</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	30,641.95	-	9,613.67	-	40,255.62	-
111001	Retenciones Pagadas por Anticipado	23,111.15	-	-	-	23,111.15	-
111002	Matrícula Municipal	402.67	-	-	-	402.67	-
111003	Anticipo del 1% ALMA	1,149.00	-	-	-	1,149.00	-
111004	Poliza No 09B218	635.82	-	6,409.12	-	7,044.94	-
111005	Poliza No 12B1319	568.94	-	3,204.56	-	3,773.50	-
111006	Suministros de Cafetería	579.41	-	-	-	579.41	-
111007	Rotulos Publicitarios Nocturnos	2,660.64	-	-	-	2,660.64	-
111008	PUBLICIDAD Y PROMOCION	1,534.32	-	-	-	1,534.32	-
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	257,462.59	-	-	-	257,462.59	-
<b>1201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	175,190.62	-	-	-	175,190.62	-
<b>1202</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>	209,605.00	-	-	-	209,605.00	-
120201	Mobiliario y Equipo De Oficina	26,195.00	-	-	-	26,195.00	-
120202	Equipo De Transporte	36,000.00	-	-	-	36,000.00	-
120203	Equipo De Comunicación	3,485.00	-	-	-	3,485.00	-
120204	Equipos De Computo	68,605.00	-	-	-	68,605.00	-
120205	Aire Acondicionado	75,320.00	-	-	-	75,320.00	-
<b>1203</b>	<b>DEPREC ACUM. PROP. PLANT y EQUI.</b>	(34,414.38)	-	-	-	(34,414.38)	-
120301	Mobiliario y Equipo De Oficina	(14,666.08)	-	-	-	(14,666.08)	-
120302	Equipo De Transporte	(521.71)	-	-	-	(521.71)	-
120303	Equipo De Comunicación	(3,193.28)	-	-	-	(3,193.28)	-
120304	Equipos De Computo	(10,689.00)	-	-	-	(10,689.00)	-
120305	Aire Acondicionado	(5,344.31)	-	-	-	(5,344.31)	-
<b>1204</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	82,271.97	-	-	-	82,271.97	-
120401	ACTIVOS INTANGIBLES CORTO PLAZO	11,429.97	-	-	-	11,429.97	-
12040101	Auditoría Externa	5,670.00	-	-	-	5,670.00	-
12040102	Asesorías en Ventas	3,734.33	-	-	-	3,734.33	-
12040103	Pautas Radiales	2,025.64	-	-	-	2,025.64	-
120402	ACTIVOS INTANGIBLES LARGO PLAZO	108,422.00	-	-	-	108,422.00	-
12040201	Franquicia Repuestos Komatsu	83,422.00	-	-	-	83,422.00	-
12040202	Licencias de Software	25,000.00	-	-	-	25,000.00	-
120403	AMORTI. DE ACTIVOS DIFERIDOS	(37,580.00)	-	-	-	(37,580.00)	-
12040301	Franquicia Repuestos Komatsu	(27,189.87)	-	-	-	(27,189.87)	-
12040302	Licencias de Software	(10,390.13)	-	-	-	(10,390.13)	-
<b>2101</b>	<b>CTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR C/PLAZO</b>	-	194,160.15	4,668.24	288,308.93	-	477,800.84
<b>210101</b>	<b>Préstamos Bancarios</b>	-	32,501.01	-	-	-	32,501.01
21010101	Banco de la Producción	-	32,501.01	-	-	-	32,501.01
<b>210102</b>	<b>Proveedores locales</b>	-	125,361.08	-	249,835.00	-	375,196.08
21010201	El Nuevo Diario	-	13,000.00	-	-	-	13,000.00
21010202	ARDISA	-	8,934.00	-	-	-	8,934.00
21010203	Publimovil	-	2,646.70	-	-	-	2,646.70
21010204	Ricardo Barreto Uriarte	-	5.53	-	-	-	5.53
21010205	Proveedore Varios	-	2,329.48	-	-	-	2,329.48
21010206	Manuquina	-	9,320.69	-	-	-	9,320.69
21010207	Imprime Mas y Mejor	-	402.74	-	-	-	402.74
21010208	Mundo Express/Rafael Bermudez	-	2,494.68	-	-	-	2,494.68
21010209	TIGO BUSINESS	-	2,295.08	-	-	-	2,295.08
21010210	Super Farmacia Xolotlan, S.A.	-	528.09	-	-	-	528.09
21010211	Bolonia Printing	-	251.45	-	-	-	251.45
21010212	Gonper Librerías	-	274.86	-	-	-	274.86
21010213	3Media Producciones	-	2.17	-	-	-	2.17
21010214	Carlos Castro Rizo	-	292.84	-	-	-	292.84
21010215	Diseños Impresos S.A	-	3,350.00	-	-	-	3,350.00
21010216	Kronosgroup S.A	-	172.50	-	-	-	172.50
21010217	Apicola De Oriente S.A	-	1.03	-	-	-	1.03
21010218	Todo Publicidad	-	51.57	-	-	-	51.57
21010219	Editora Nuevo Amanecer	-	2,309.73	-	-	-	2,309.73
21010220	All Technology	-	883.14	-	-	-	883.14
21010221	Key Publicidad	-	752.83	-	-	-	752.83
21010222	Arturo Ayala	-	2,294.80	-	-	-	2,294.80
21010223	Asamblea Nacional	-	5,568.00	-	-	-	5,568.00
21010224	Agencia Efe	-	2,823.30	-	-	-	2,823.30
21010225	Agencia Afp	-	620.76	-	-	-	620.76

## ANEXO #19

**REPUESTOS ADONAI, S.A.**  
**BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-04**  
**ENERO A DICIEMBRE 2016**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
21010226	Meson Español	-	8,333.00	-	-	-	8,333.00
21010227	Envios 22-24	-	13,318.21	-	-	-	13,318.21
21010228	Metro Conference	-	2,905.70	-	-	-	2,905.70
21010229	Farmacia Xolotlan	-	1,337.44	-	-	-	1,337.44
21010230	Opticas Munkel	-	2,717.10	-	-	-	2,717.10
21010231	Mario Marchena V.	-	543.28	-	-	-	543.28
21010232	Sinsa	-	970.33	-	-	-	970.33
21010233	Delias Place	-	23.75	-	-	-	23.75
21010234	Hotel Hilton Princess	-	877.88	-	-	-	877.88
21010235	Conico	-	3,515.79	-	-	-	3,515.79
21010236	Deportes Salsa	-	1,052.89	-	-	-	1,052.89
21010237	Caupolican	-	1,132.74	-	-	-	1,132.74
21010238	Boanerge Obando Rostran	-	1,221.11	-	-	-	1,221.11
21010239	Comunicarte	-	954.37	-	-	-	954.37
21010240	Dicegsa	-	2,340.39	-	-	-	2,340.39
21010241	Rest Maria Bonita	-	1,403.23	-	-	-	1,403.23
21010242	Im Comercial De Nic S.A	-	681.11	-	-	-	681.11
21010243	La Dolce Mia	-	239.61	-	-	-	239.61
21010244	Shuvar Tours	-	90.53	-	-	-	90.53
21010245	Mundo Electronico	-	584.35	-	-	-	584.35
21010246	Lugo Rent A Car	-	13.17	-	-	-	13.17
21010247	Cinemark	-	2,384.00	-	-	-	2,384.00
21010248	Hotel Mozonte	-	1,506.34	-	-	-	1,506.34
21010249	Café Las Flores	-	274.14	-	-	-	274.14
21010250	Admon De Locales Comerciales Metrocentro	-	560.84	-	-	-	560.84
21010251	Pop Soluciones	-	931.40	-	-	-	931.40
21010252	Ahorros Viajeros.	-	490.60	-	-	-	490.60
21010253	Compañía Distribuidora De Nicaragua	-	4.98	-	-	-	4.98
21010254	Cia Cervecera De Nicaragua	-	126.72	-	-	-	126.72
21010255	Mens Fashion	-	1,186.76	-	-	-	1,186.76
21010256	Target	-	413.17	-	-	-	413.17
21010257	Meson Real	-	718.06	-	-	-	718.06
21010258	Todo Publicidad/ Grupo Serso	-	151.27	-	-	-	151.27
21010259	Aguacato	-	567.36	-	-	-	567.36
21010260	Juicy Brnads	-	568.44	-	-	-	568.44
21010261	Vecca S,A	-	779.87	-	-	-	779.87
21010262	Centro Visual Nicaraguense	-	1,395.12	-	-	-	1,395.12
21010263	Me Exijo Nic	-	1,394.80	-	-	-	1,394.80
21010264	Uñas Bella	-	705.21	-	-	-	705.21
21010265	Café Duskaia	-	547.15	-	-	-	547.15
21010266	Arturo Ayala	-	2,294.80	-	-	-	2,294.80
21010267	Inverisiones Rmg El Churrasco	-	602.18	-	-	-	602.18
21010268	Comercial Richardson	-	1,608.42	-	-	-	1,608.42
21010269	La Trenza	-	287.50	-	-	-	287.50
21010270	Casa Pellas	-	-	-	230,000.00	-	230,000.00
21010271	Agencia Aduanera ACONIC	-	-	-	19,835.00	-	19,835.00
<b>210103</b>	<b>Proveedores del exterior</b>	-	-	-	-	-	-
<b>210104</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>	-	3,391.00	611.00	5,504.90	-	8,284.90
21010401	Impuesto 1% S/ Ingresos Mensuales DGI	-	1,222.00	611.00	5,504.90	-	6,115.90
21010402	Alcaldía de Managua	-	2,169.00	-	-	-	2,169.00
<b>210105</b>	<b>Retenciones por Pagar</b>	-	6,644.85	1,332.41	4,651.88	-	9,964.32
21010501	Inss Laboral	-	1,332.41	1,332.41	4,058.13	-	4,058.13
21010502	IR Empleados	-	2,558.63	-	593.75	-	3,152.38
21010503	IR Bienes y Servicios 2%	-	427.81	-	-	-	427.81
21010504	IR 10% Honorarios Profesionales	-	75.00	-	-	-	75.00
21010505	IR 15% No Residentes	-	150.00	-	-	-	150.00
21010506	Impuesto Municipal 1%	-	325.00	-	-	-	325.00
21010507	Impuesto sobre la Renta 30%	-	1,776.00	-	-	-	1,776.00
<b>210106</b>	<b>Provisiones Laborales</b>	-	26,262.21	2,724.83	28,317.16	-	51,854.54
21010601	Vacaciones	-	1,985.00	-	5,409.37	-	7,394.37
21010602	Aguinaldo	-	980.00	-	4,798.57	-	5,778.57
21010603	Indemnización	-	5,754.38	-	4,798.57	-	10,552.95
21010604	Inactec	-	265.83	2,459.00	1,298.60	-	(894.57)
21010605	Inss Patronal	-	2,459.00	265.83	12,012.05	-	14,205.22
21010606	Sueldos y Salarios	-	13,318.00	-	-	-	13,318.00
21010607	Comisiones Por Pagar	-	1,500.00	-	-	-	1,500.00

**ANEXO #20**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-05  
ENERO A DICIEMBRE 2016  
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
<b>2102</b>	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	-	-	-	-	-	-
210201	Dividendos por pagar	-	-	-	-	-	-
<b>2103</b>	<b>IVA POR PAGAR</b>	-	-	-	82,573.54	-	82,573.54
210301	IVA por ventas y servicios	-	-	-	82,573.54	-	82,573.54
<b>2104</b>	<b>OBLI. POR ARREN. FINANCIERO A C/ PLAZO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>210401</b>	<b>Arrendamiento Financiero</b>	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-	-	-	-	-
<b>2201</b>	<b>CUENTAS Y DOCUM. X PAGAR A L/PLAZO</b>	-	175,061.00	-	-	-	175,061.00
<b>220101</b>	<b>Préstamos Bancarios</b>	-	175,061.00	-	-	-	175,061.00
22010101	Banco de América Central	-	175,061.00	-	-	-	175,061.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	-	520,609.22	-	-	-	520,609.22
<b>3101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	-	230,000.00	-	-	-	230,000.00
310101	Eduardo Gabriel Ramos 70% Acciones	-	161,000.00	-	-	-	161,000.00
310102	Cristopher Lamber 30% Acciones	-	69,000.00	-	-	-	69,000.00
<b>3102</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	-	132,821.00	-	-	-	132,821.00
310201	Utilidades de ejercicios anteriores	-	132,821.00	-	-	-	132,821.00
310202	Pérdidas de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-
<b>3103</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	-	-	-	-	-	-
310301	Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-
310302	Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-
<b>3104</b>	<b>OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO</b>	-	-	-	-	-	-
310401	Superávit	-	-	-	-	-	-
310402	Déficit	-	-	-	-	-	-
<b>3105</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	-	157,788.22	-	-	-	157,788.22
310501	Reserva Legal	-	157,788.22	-	-	-	157,788.22
<b>4</b>	<b>COSTOS, GASTOS Y PÉRDIDAS</b>	-	-	453,900.83	-	453,900.83	-
<b>4101</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>	-	-	353,984.77	-	353,984.77	-
410101	Repuestos para Motos	-	-	45,817.68	-	45,817.68	-
410102	Repuestos para Vehículos	-	-	36,820.50	-	36,820.50	-
410103	Repuestos para Camiones	-	-	75,304.58	-	75,304.58	-
410104	Repuestos para Autobuses	-	-	196,042.01	-	196,042.01	-
<b>43</b>	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	-	-	99,916.06	-	99,916.06	-
<b>4301</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	-	-	38,519.20	-	38,519.20	-
430101	Sueldos Y Salarios	-	-	16,200.00	-	16,200.00	-
430102	Inss Patronal	-	-	4,353.05	-	4,353.05	-
430103	Inactec	-	-	470.60	-	470.60	-
430104	Indemnizaciones	-	-	1,349.95	-	1,349.95	-
430105	Vacaciones	-	-	1,960.75	-	1,960.75	-
430106	Aguinaldo	-	-	1,349.95	-	1,349.95	-
430107	Comisiones Sobre Ventas	-	-	7,330.00	-	7,330.00	-
430108	Honorarios Profesionales	-	-	-	-	-	-
430109	Arrendamientos Diversos	-	-	-	-	-	-
430110	Reparaciones Y Mantenimiento	-	-	-	-	-	-
430111	Papelería Y Útiles De Oficina	-	-	-	-	-	-
430112	Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
430113	Aseo Y Limpieza	-	-	-	-	-	-
430114	Combustible Y Lubricantes	-	-	-	-	-	-
430115	Gastos De Viaje	-	-	-	-	-	-
430116	Viatico Y Transporte	-	-	-	-	-	-
430117	Mantenimiento De Vehículos	-	-	-	-	-	-
430118	Gastos De Representación	-	-	-	-	-	-
430119	Agua Potable	-	-	-	-	-	-
430120	Mantenimiento De Equipo De Oficina	-	-	-	-	-	-
430121	Atenciones Al Personal	-	-	-	-	-	-
430122	Impuesto Municipal 1%	-	-	5,504.90	-	5,504.90	-
430123	Energía Eléctrica	-	-	-	-	-	-
430124	Ayuda Para Difuntos	-	-	-	-	-	-
430125	Becas De Estudios	-	-	-	-	-	-
430126	Capacitación Al Personal	-	-	-	-	-	-
430127	Consultas Medicas A Empleados	-	-	-	-	-	-
430128	Medicinas A Empleados	-	-	-	-	-	-
430129	Programas Sociales De Empleados	-	-	-	-	-	-
430130	Seguro Colectivo De Vida	-	-	-	-	-	-
<b>4302</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	-	-	60,232.86	-	60,232.86	-
430201	Sueldos y Salarios	-	-	41,400.00	-	41,400.00	-
430202	Inss Patronal	-	-	7,659.00	-	7,659.00	-

**ANEXO #21**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
BALANZA DE COMPROBACION PAG N°-06  
ENERO A DICIEMBRE 2016  
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

Cod.Cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial		Movimiento Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
430203	Inactec	-	-	828.00	-	828.00	-
430204	Indemnizaciones	-	-	3,448.62	-	3,448.62	-
430205	Vacaciones	-	-	3,448.62	-	3,448.62	-
430206	Aguinaldo	-	-	3,448.62	-	3,448.62	-
430207	Honorarios Profesionales	-	-	-	-	-	-
430208	Arrendamientos Diversos	-	-	-	-	-	-
430209	Reparaciones Y Mantenimiento	-	-	-	-	-	-
430210	Papeleria Y Utiles De Oficina	-	-	-	-	-	-
430211	Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
430212	Aseo Y Limpieza	-	-	-	-	-	-
430213	Combustible Y Lubricantes	-	-	-	-	-	-
430214	Gastos De Viaje	-	-	-	-	-	-
430215	Viatico Y Transporte	-	-	-	-	-	-
430216	Mantenimiento De Vehículos	-	-	-	-	-	-
430217	Gastos De Representación	-	-	-	-	-	-
430218	Agua Potable	-	-	-	-	-	-
430219	Mantenimiento De Equipo De Oficina	-	-	-	-	-	-
430220	Atenciones Al Personal	-	-	-	-	-	-
430221	Anteojos	-	-	-	-	-	-
430222	Energía Eléctrica	-	-	-	-	-	-
430223	Becas De Estudios	-	-	-	-	-	-
430224	Capacitación Al Personal	-	-	-	-	-	-
430225	Consultas Medicas A Empleados	-	-	-	-	-	-
430226	Medicinas A Empleados	-	-	-	-	-	-
430227	Programas Sociales De Empleados	-	-	-	-	-	-
430228	Seguro Colectivo De Vida	-	-	-	-	-	-
430229	Seguro Medico De Ejecutivos	-	-	-	-	-	-
430230	Gastos De Representacion	-	-	-	-	-	-
<b>4303</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	-	-	1,164.00	-	1,164.00	-
430301	Comisiones Por Desembolsos	-	-	-	-	-	-
430302	Intereses Corrientes	-	-	-	-	-	-
430303	Intereses Moratorios	-	-	-	-	-	-
430304	Certificación De Cheques	-	-	-	-	-	-
430305	Comisiones Por Transferencias Bancarias	-	-	1,164.00	-	1,164.00	-
430306	Compra De Chequeras	-	-	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>INGRESOS Y GANANCIA</b>	-	-	-	550,490.25	-	550,490.25
<b>51</b>	<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	-	-	-	550,490.25	-	550,490.25
<b>5101</b>	<b>VENTAS DE REPUESTOS</b>	-	-	-	550,490.25	-	550,490.25
510101	Venta Repuestos para Motos	-	-	-	74,102.49	-	74,102.49
510102	Venta Repuestos para Vehículos	-	-	-	59,551.04	-	59,551.04
510103	Venta Repuestos para Camiones	-	-	-	121,792.66	-	121,792.66
510104	Venta Repuestos para Autobuses	-	-	-	295,044.06	-	295,044.06
510105	Otros Repuestos	-	-	-	-	-	-
<b>52</b>	<b>INGRESOS DE NO OPERACIÓN</b>	-	-	-	-	-	-
5201	INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
5202	VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	-	-	-
<b>Total General C\$</b>		<b>889,830.37</b>	<b>889,830.37</b>	<b>2267,299.91</b>	<b>2267,299.91</b>	<b>3157,130.28</b>	<b>3157,130.28</b>

**ANEXO #22****REPUESTOS ADONAI, S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 2016**

<b>Repuestos Adonai, S.A.</b>	
<b>Estado de Resultado al 31 Diciembre 2016</b>	
<b>Cifras Expresadas en Córdoba</b>	
<b>Ventas</b>	<b>550,490</b>
Venta Repuestos para Motos	74,102
Venta Repuestos para Vehículos	59,551
Venta Repuestos para Camiones	121,793
Venta Repuestos para Autobuses	295,044
Otros Repuestos	-
<b>Costos de Ventas</b>	<b>353,985</b>
Repuestos para Motos	45,818
Repuestos para Vehículos	36,820
Repuestos para Camiones	75,305
Repuestos para Autobuses	196,042
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>196,505</b>
<b>Gastos Operativos</b>	<b>99,916</b>
GASTOS DE VENTA	38,519
GASTOS DE ADMINISTRACION	60,233
GASTOS FINANCIEROS	1,164
<b>Utilidad antes Impuestos</b>	<b>96,589</b>
Impuesto sobre la Renta	28,977
<b>Utilidad / Pérdida del Ejercicio</b>	<b>67,613</b>
Elaborado por: Lisbeth Hernández Rivas Contador General	Autorizado por: Eduardo Gabriel Ramos Gerente General

**ANEXO #23**

**REPUESTOS ADONAI, S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE 2016**

Repuestos Adonai, S.A. Estado de Situación Financiera al 31 Diciembre 2016 Cifras Expresadas en Córdoba			
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	<b>1095,171</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	300,320		
Cuentas y Documentos por Cobrar	551,128		
Inventarios	148,849		
Gastos Pagados por adelantado	94,874		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>257,463</b>		
Propiedad, Planta & Equipo	175,191		
Mob. y Eq. De Oficina	26,195		
Eq. Rodante	36,000		
Eq. de Comunicación	3,485		
Eq. de Computo	68,605		
Aire Acondicionado	75,320		
Depreciacion Acumulada	(34,414)		
Activos Intangibles	<b>82,272</b>		
Diferidos de Corto Plazo	11,430		
Diferidos de Largo Plazo	108,422		
Amortización Acumulada	(37,580)		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1352,634</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>589,351</b>		
Ctas. Por Pagar Proveedores	375,196		
Impuestos por pagar	90,858		
Gastos Acumulados por Pagar	51,855		
Retenciones por Pagar	38,941		
Prestamos a Corto Plazo	32,501		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>175,061</b>		
Prestamos de Largo Plazo	175,061		
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>764,412</b>		
<b>PATRIMONIO</b>	<b>588,222</b>		
Capital Social	230,000		
Utilidad (Perdida) Acumulada	132,821		
Utilidad (Perdida) del Ejercicio	67,613		
Reserva Legal	157,788		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1352,634</b>		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p align="center">Elaborado por: Lisbeth Hernández Rivas Contador General</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p align="center">Autorizado por: Eduardo Gabriel Ramos Gerente General</p> </td> </tr> </table>		<p align="center">Elaborado por: Lisbeth Hernández Rivas Contador General</p>	<p align="center">Autorizado por: Eduardo Gabriel Ramos Gerente General</p>
<p align="center">Elaborado por: Lisbeth Hernández Rivas Contador General</p>	<p align="center">Autorizado por: Eduardo Gabriel Ramos Gerente General</p>		

## ANEXO #24

### REPUESTOS ADONAI, S.A. Nómina de Personal Correspondiente a Diciembre 2016

Repuestos Adonai, S.A.  
Nómina Correspondiente al mes de Diciembre 2016  
Cifras Expresadas en Córdoba

Puesto	Cant.	Detalle de Ingresos				Detalle de Egresos								Centro de Costo
		Salario Mes	Horas Extra	Comisiones sobre Ventas	Total Ingreos	Inss 6.25%	IR Salarios	Total Egresos	Neto a Recibir	Recibí Conforme	Inatec 2%	Patronal 18.5%		
Gerencia General	1	10,500			10,500	656	227	883	9,617		210	1,943	Gerencia	
Contador	1	8,500			8,500	531	-	531	7,969		170	1,573	Finanzas	
Recursos Humanos	1	7,500			7,500	469	-	469	7,031		150	1,388	Finanzas	
Gerencia de Ventas	1	6,500		5,000	11,500	719	367	1,086	10,414		230	2,128	Ventas	
Supervisor de Ventas	1	5,000		1,500	6,500	406	-	406	6,094		130	1,203	Ventas	
Ejecutivo de Ventas	1	4,700		830	5,530	346	-	346	5,184		111	1,023	Ventas	
Servicios Generales	1	4,500			4,500	281	-	281	4,219		90	833	Finanzas	
Caja General	1	4,900			4,900	306	-	306	4,594		98	907	Finanzas	
Auxiliar de Contabilidad	1	5,500			5,500	344	-	344	5,156		110	1,018	Finanzas	
Totales		57,600	-	7,330	64,930	4,058	594	4,652	60,278		1,299	12,012		

Elaborado por:  
Gerencia Recursos Humanos

Revisado por:  
Contador General

Autorizado por:  
Gerencia General

## ANEXO #25

### REPUESTOS ADONAI, S.A. LIQUIDACION POLIZA IMPORTACION DE REPUESTOS

Repuestos Adonai, S.A.

Liquidación de: Repuestos Varios Según Póliza C2036 y Cuenta de Registro N°252530

Proveedor de Repuestos: Tokio Repuestos

Agente Aduanero: ACONIC, S.A.

Valor C\$	Concepto								
Nombre del Producto	Fecha de Ingreso	Fob	Seguro	Honorarios Agencia	Transporte	Papelería	DIA	Total general	
☒ Repuestos para Motos	30.11.2016	24,965	1,992	684	222	119	1,248	29,230	
☒ Repuestos para Vehículos	30.11.2016	20,062	1,601	550	178	95	1,003	23,490	
☒ Repuestos para Camiones	30.11.2016	41,031	3,274	1,125	365	195	2,052	48,041	
☒ Repuestos para Autobuses	30.11.2016	78,066	6,229	2,140	694	371	3,903	91,404	
Total general		164,124	13,095	4,500	1,460	780	8,206	192,165	