



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, UNAN-MANAGUA



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



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

TEMA

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA LAS PYMES).

SUB TEMA

ANALIZAR LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS
Y MEDIANAS EMPRESAS, SOBRE INVENTARIOS EN LA EMPRESA INSA, S.A
EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2017.

AUTORES

BRA. MARVEL SKARLINE FONSECA GUIDO
BR. YERAL DE JESÚS PALACIOS MARTÍNEZ
BR. WILLIAM ANTONIO DIAZ

TUTOR

LIC. ROXANA TAPIA OLIVAS

ABRIL 2019, MANAGUA, NICARAGUA



TEMA

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PyMES).

SUBTEMA

Analizar la aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, sobre Inventarios en la empresa INSA, S.A en el mes de diciembre de 2017.



i. Dedicatoria

A Dios.

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi esposo.

Engel Delgado, por amarme y apoyarme siempre, por tu paciencia, comprensión y espera. Esto también te lo debo a ti. ¡Gracias!

Finalmente quiero expresar mi sincero agradecimiento a la maestra Roxana Tapia, principal colaboradora durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

Marvel S. Fonseca



i. Dedicatoria

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi hermano por estar siempre presente, acompañarme y por el apoyo moral, que me ha brindado a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Yeral de J. Palacios.



i. Dedicatoria

A Dios:

Por su amor incondicional al darme la oportunidad de vivir y estar siempre conmigo en cada paso de mi caminar, por su sabiduría y fortalecimiento necesario para la continuidad de mis estudios, por poner en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante mi periodo de estudio.

A mi madre:

Por ser mi pilar fundamental en el trayecto de mi vida, por proporcionarme la educación tanto académica, como de la vida, por darme su apoyo incondicional, y hacerme ver el camino correcto para hacer una persona de buenos principios.

A mis profesores:

Por su gran apoyo y motivación en el fortalecimiento de mis estudios, a mi profesora Roxana Tapia por su ardua labor en transmitir sus conocimientos para así poder escalar peldaños que me ayudaran a ser una persona de bien en el futuro

A mi esfuerzo:

Por seguir el camino correcto, regidas por mi ser universal e inculcado por mi madre y profesores, por ser personas con interés de superación en busca de un sueño y una meta la cual me propone alcanzar día a día.

William A. Diaz



ii. Agradecimiento

Queremos agradecer primeramente a Dios todopoderoso que nos ha permitido llegar a este punto tan importante de nuestras vidas como es la culminación de los estudios de la universidad y poder optar al título de licenciatura en contabilidad pública y finanzas.

A las personas que a lo largo de nuestra carrera nos apoyaron de manera incondicional como lo son nuestros padres, hermanos y amigos.

A los profesores de la UNAN Managua, que a lo largo de la carrera nos orientaron y sirvieron de apoyo tanto en el ámbito personal como profesional.

A la profesora Roxana Tapia que nos apoyó con las dudas acerca de seminario de graduación y nos ayudó brindándonos las herramientas necesarias para la elaboración de este trabajo.



iii. Valoración del docente

Managua, 14 de abril del año 2019

Msc. Ada Delgado

Directora de Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimada Maestra:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (NIIF para Pymes) y el subtema “ANALIZANDO LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, SOBRE INVENTARIOS EN LA EMPRESA INSA, S.A. EN EL MES DE DICIEMBRE DEL 2017”.

Presentado por los bachilleres Marvel Skarline Fonseca Guido Carnet No. 14202268, William Antonio Díaz Canet No. 14203050 y Yeral de Jesús Palacios Martínez Carnet No. 14203995 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Lic. Roxana Angélica Tapia Olivas

Tutor



iv. Resumen

El propósito de esta investigación es analizar la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios a la empresa INSA, S.A. correspondiente al periodo del año 2017. En este trabajo se detalló la importancia que tiene la adopción en las pequeñas y medianas entidades de nuestro país a las NIIF para las PYMES con ello se pretende obtener mejores beneficios en el ámbito económico pues se implementarán normativas para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

A través del estudio de las generalidades de las NIIF se ha conocido su origen, evolución e importancia con esto se logró concretar el primer objetivo, posteriormente se realizó un análisis de la sección 13 de las NIIF para las PYMES, aquí se planteó la norma tal cual fue creada con el fin de alcanzar pleno dominio acerca del reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios. Se tomaron además párrafos específicos de esta sección en los cuales se detalló ejemplos y soluciones a fin de explicar de mejor manera el tratamiento contable a los inventarios.

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

Dentro de las conclusiones para el caso práctico se encontraron algunos detalles erróneos en la contabilización de inventarios que fueron tomados en cuenta para realizarlos apropiadamente según las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y de esta manera observar su comportamiento y las implicaciones que trae la aplicación de la norma. Posteriormente se llevó a cabo el desarrollo del caso y el planteamiento de los estados financieros según la norma.



v. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Carta Aval	iii
iv.	Resumen	iv
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN.....	3
III.	OBJETIVOS.....	4
1.1.	Objetivo general.....	4
1.2.	Objetivos específicos	4
IV.	DESARROLLO DEL TEMA	5
4.1.	Generalidades de la contabilidad	5
4.1.1.	Origen y evolución de la Contabilidad.....	5
4.1.1.3.	Edad Moderna	5
4.1.2.	Definición de contabilidad	7
4.1.3.	Importancia de la Contabilidad	8
4.1.4.	Tipos de Contabilidad	9
4.1.5.	Conceptos Básicos de la Información Financiera	10
4.1.6.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	11
4.1.7.	Normas Internacionales de Contabilidad	12
4.1.8.	Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).....	12
4.2.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	13
4.2.1.	Definición.....	13
4.2.2.	Secciones.....	13
	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).....	14



4.2.3. Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES)	14
4.2.4. Definición	16
4.2.5. Secciones	17
4.2.6 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.	18
4.3. Sección 13. Inventarios	18
4.3.1. Alcance de esta sección	18
4.3.2. Medición de los inventarios.	19
4.3.3 Costos de Adquisición	20
4.3.4 Costos de Transformación	20
4.3.5. Distribución de los costos indirectos de producción	21
4.3.6. Otros costos Incluidos en el Inventario	21
4.3.7. Costos excluidos de los inventarios	21
4.3.8. Costo de los Inventarios para un prestador de servicios	22
4.3.9. Costo de los productos agrícolas recolectados de activos bilógicos.....	22
4.3.10. Técnicas de medición del costo	23
4.3.11. Fórmulas de cálculo del costo.....	23
4.3.12. Deterioro del valor de los inventarios.....	23
4.3.13. Reconocimiento como un gasto.....	24
4.3.14. Información a Revelar	24
4.3.15. Inventarios	25
V. CASO PRACTICO	26
5.2. Introducción	26
5.3. Objetivos del Caso Práctico	26
5.4. Perfil de la empresa.....	27
5.4.1. Misión y Visión.....	27
5.4.2. Valores	28
5.5. Organigrama de INSA, S.A	29
5.6. Análisis de la aplicación de la Sección 13: Inventarios, en la empresa INSA, S.A para el año 2017	30



5.6.1. Análisis 1:	30
5.6.2. Análisis 2:	32
5.6.3. Conclusión del caso práctico.....	36
VI. CONCLUSIONES	37
VII. BIBLIOGRAFIA.....	38
VIII. ANEXOS	40



I. INTRODUCCIÓN

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

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) son un conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como International Accounting Standards Board (IASB) , en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general.

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

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

En el trabajo se planteó el caso práctico de una empresa la cual lleva su contabilidad en base Normas Internacionales de Información Financiera y se pretende analizar la aplicación de dicha norma en la empresa para el año 2017.

La metodología utilizada en este trabajo fue el método documental, orientado al estudio de la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de la empresa INSA, S.A.



Por medio del siguiente trabajo se dio a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa comercial, con respecto a su contabilización.

La aplicación de la sección 13 de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) se realizó 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 aplicar de manera correcta esta norma internacional.

El desarrollo del subtema de este trabajo consta de cuatro acápites en los cuales se abordan en forma resumida la norma internacional de información financiera, inventarios aplicados a pequeñas y medianas empresas.

En el primer acápite presentaremos la introducción como inicio a nuestro trabajo de investigación.

En el segundo acápite justificamos el problema de investigación y propósito principal de nuestro trabajo.

En el tercer acápite precisamos los objetivos generales y específicos planteados para nuestro trabajo de graduación.

En el cuarto acápite abordaremos el desarrollo del tema, el que a su vez se compone por tres puntos teóricos y finaliza con el análisis del caso práctico al cual está orientado el presente trabajo.

En el quinto acápite concluimos con el nivel de cumplimiento en que se han alcanzado los objetivos propuestos al inicio del caso.



II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo tuvo como propósito principal analizar la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios y determinar su efecto en las políticas contables en la empresa INSA, S.A en el periodo finalizado del 2017.

El principal interés que motivó esta investigación ha sido la adopción de una nueva normativa contable por una pequeña o microempresa y si realmente se está aplicando como lo rige la norma, 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 las 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 las PYMES la empresa debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que representa que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.



III. OBJETIVOS

1.1. Objetivo general

- 1.1.1. Analizar la aplicación de la sección 13, sobre Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, sobre Inventarios en la empresa INSA, S.A en el mes de diciembre de 2017.

1.2. Objetivos específicos

- 1.1.2. Desarrollar los aspectos generales de la contabilidad.
- 1.1.3. Exponer la importancia de la adopción de las Normas internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.
- 1.1.4. Explicar el alcance para la aplicación de la sección 13 sobre Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.
- 1.1.5. Analizar como caso práctico la aplicación de los principios de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas en la Compañía INSA, S.A. en el mes de diciembre 2017.



IV. DESARROLLO DEL TEMA

4.1. Generalidades de la contabilidad

4.1.1. Origen y evolución de la Contabilidad

4.1.1.1. La contabilidad en la Prehistoria

Narváez, (2007) plantea que en esta época ya se contaba con los elementos necesarios para conceptualizar la existencia de una actividad contable, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado inicio a la escritura y a los números, elementos necesarios para la actividad, como antecedente remoto de esta época se encontraba una tablilla de barro de origen sumerio en Mesopotamia datada cerca del 6,000 antes de Cristo. (p.19)

4.1.1.2. Edad media

Romero, (2010) define que en Italia tres ciudades dieron a gran uso e impulso a la actividad contable: Génova, Florencia y Venecia, lugares donde se usaba y se alentaba la contabilidad por partida doble, como es utilizada actualmente empleando los términos de debe y haber utilizado asientos cruzados y manejando la cuenta de pérdidas y ganancias. Otro avance significativo de la época fue el empleo de libros o registros auxiliares. Podemos concluir el estudio de esta época diciendo que la partida doble había probado ya sus beneficios y su enseñanza se había dejado en manos de los monjes. (p.49)

4.1.1.3. Edad Moderna

Narváez, (2007) expone que en esta época Benedetto Rangeo originario de Dalmacia fue un pionero del estudio en registro de las operaciones mercantiles por partida doble, 36 años antes que Luca Pacioli, quien escribió “Tratado de cuentas y de la escritura” en 1494 constituye el primer tratado impreso sobre Teneduría de libros por partida doble, Pacioli dio aportes a la contabilidad, los cuales son los siguientes:



- Al inicio del año o del negocio el propietario de la misma tenía que practicar un inventario, listando sus activos y pasivos, de acuerdo con un principio de movilidad y valor, señalando así mismo que el dinero debía ser el primero de la lista.
- El registro de las operaciones debía hacerse de manera cronológica, en un libro denominado Memoriale.
- Las operaciones debían registrarse en moneda veneciana es decir debía hacerse la conversión de la moneda extranjera a la de Venecia
- El uso del Giornale
- El uso de índices cruzados para identificar correctamente las cuentas en el libro mayor. (p.22)

4.1.1.4.Edad Contemporánea

Según Romero, (2010) instituye que en esta etapa la contabilidad toma el carácter de sistema de información financiera para la toma de decisiones. Su influencia de mayor importancia en este periodo es:

- El desarrollo en la enseñanza de la contabilidad y los libros de texto
- La revolución industrial que dio origen a la contabilidad de costos y a registro de la depreciación de la maquinaria.
- El desarrollo de los ferrocarriles
- La regulación por parte del gobierno en aspectos fiscales
- La organización y desarrollo de agrupaciones de profesionales de contadores públicos por medio de colegios o institutos.
- El auge de la sociedad anónima y el aumento de los gigantes industriales comerciales y financieros.
- Toma aceptación la teoría económica como la doctrina de Adam Smith en su obra la riqueza de las naciones.
- Las expresiones de tratados comerciales entre los diversos países, surge así la contabilidad internacional. (p.52)



4.1.2. Definición de contabilidad

Una de las formas de representar la realidad económica de una organización, es por medio de un gran modelo llamado Contabilidad. La Contabilidad produce los Estados Financieros. Estos son modelos matemáticos que simplifican la realidad, pero la hacen comprensible. La Contabilidad registra la información relacionada con las transacciones de la firma. Al tener ese registro, puede suministrar información sobre el estado en que se encuentra la firma en un instante dado o mostrar qué ocurrió durante un determinado período de tiempo.

Existen diferentes conceptualizaciones acerca de la contabilidad, puesto que la definen como un arte, para otros es una disciplina y también la definen como ciencia.

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados: “La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”.

Lara, F.E. (1999) define la contabilidad como la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia.).

Narváez, (2007) describe la Contabilidad como el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados. La Contabilidad es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (P. 26)



4.1.3. Importancia de la Contabilidad

Para el buen funcionamiento de las cuentas y de la información financiera de una entidad es necesario que existan controles, la contabilidad en si funciona como un control.

Es indispensable que los recursos de las entidades sean evaluados, registrados y controlados para mantener la marcha del negocio y un funcionamiento adecuado del mismo. Además de realizar proyecciones para prevenir, corregir problemas y buscar posibles soluciones.

Hernández, (2013) explica que la contabilidad es importante por lo siguiente:

- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- Registrar en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (P.14)



4.1.4. Tipos de Contabilidad

A la contabilidad también se le ha llamado el lenguaje de los negocios, si pensamos que en cada tipo de negocio existen diferentes intereses, lógicamente será necesario preparar y presentar diferentes tipos de información que satisfaga tales necesidades, razón por la cual los informes deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuario y sus necesidades. Por lo que la contabilidad al adecuarse a esas necesidades y darles satisfacción, adaptó una serie de tipos de contabilidad.

Valdivia, (2012) establece que las contabilidades se clasifican de la siguiente manera:

4.1.4.1. Contabilidad Financiera

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, con el fin de proporcionar información útil y segura mediante la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos.

4.1.4.2. Contabilidad administrativa

Es el sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planificación y control así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuenta con la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización.

4.1.4.3. Contabilidad fiscal

Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos.



4.1.4.4. Contabilidad de Costos

Es una rama de la contabilidad implantada e impulsada por las empresas industriales ya que les permite conocer el costo de producción de sus productos o servicios, así como el costo de venta de sus productos y fundamentalmente la determinación del costo unitario de los mismos.

4.1.4.5. Contabilidad Gubernamental

Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que ésta lleva a cabo en concepto de impuestos, nóminas y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales.

4.1.5. Conceptos Básicos de la Información Financiera

Según Guajardo Cantú, la estructura básica de la contabilidad es sencilla. Existen varios conceptos generales que rigen las partes de un contable y la forma en que se relacionan entre sí. El conocimiento de dichos conceptos es esencial para comprender cómo opera en la práctica el sistema de contabilidad (Pag.48).

La estructura básica de la contabilidad se tiene bajo los cinco conceptos básicos siguientes:

4.1.5.1. Activo

Es el conjunto de bienes, inversiones y derechos que son propiedad de la entidad, de los que espera obtener beneficios en el futuro.

4.1.5.2. Pasivos

Conjunto de obligaciones para con terceros que tiene la empresa, los cuales provienen de operaciones o transacciones pasadas, tales como la adquisición mercancías o servicios, gastos en que ha incurrido, o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.



4.1.5.3. Capital

Es la aportación del propietario o de los socios según la naturaleza constitutiva del patrimonio. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños de la entidad.

4.1.5.4. Ingresos

Son todos los recursos que percibe la entidad por la venta en efectivo o al crédito de bienes o prestación de servicios a los clientes.

4.1.5.5. Costos y Gastos

Son todos los recursos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos. Son erogaciones que sostienen la organización implantada y que permiten llevar a cabo las diversas actividades u operaciones que suceden a diario dentro de la entidad.

4.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

4.1.6.1. Concepto

(Fiorella & Vargas, 2006) Son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contabilidad pública. Se considera que en general son aceptados por que han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores de hecho son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura de que la información financiera cumpla con las características deseadas (Pág. 5)

Son leyes que sirven como guía a las empresas para llevar a cabo una contabilidad asertiva son de suma importancia para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y en la actualidad la mayoría de las empresas nicaragüenses los utilizan.



4.1.6.2.Importancia

(Calderón, Herrera, & Medina, 2006) La información contable muestra al usuario confianza, respecto a que toda la información obtenida está basada sobre datos reales que le permitan una clara comprensión en los estados financieros. (Pág. 26)

4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

4.1.8. Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

(Penado, Rivera, & Villanueva, 2012) Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas “las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero. (Pág. 22)



4.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

4.2.1. Definición

Según el Consejo de Normas de Contabilidad (2015), las NIIF completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), establece como objetivo de las NIIF, el de desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

4.2.2. Secciones

NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF 2. Pagos basados en acciones.

NIIF 3. Combinación de negocios.



- NIIF 4. Contratos de seguro.
- NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6. Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8. Segmentos de operación.
- NIIF 9. Instrumentos financieros.
- NIIF 10. Estados financieros consolidados.
- NIIF 11. Acuerdos conjuntos
- NIIF 12. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13. Valor razonable.

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

4.2.3. Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 276 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), 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 Normas Internacionales de Información Financiera (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.



(OICE, 2016), en comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- a) Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- b) Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para las PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.
- c) Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.
- d) Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).
- e) La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- f) Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limitan a una vez cada tres años.
- g) El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que



las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.

4.2.4. Definición

Según NIIF para Pymes (2015), es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

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

Según la Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE), 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.



4.2.5. Secciones

Sección	Nombre
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado del resultado integral y estado de resultados Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y Ganancias
6	Acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuesto a las ganancias
30	Conversión de la moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se Informa



- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales
- 35 Transición a la NIIF para las pymes

4.2.6 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.

(Slideshare, 2015), 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.

4.3. Sección 13. Inventarios

4.3.1. Alcance de esta sección

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

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o



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

4.3.1.2. Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

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

(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

4.3.2. Medición de los inventarios.

4.3.2.1 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.

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



4.3.3 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. 13.7 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.

4.3.4 Costos de Transformación

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

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.



4.3.5. Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

4.3.6. Otros costos Incluidos en el Inventario

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

El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

4.3.7. Costos excluidos de los inventarios

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



- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

4.3.8. Costo de los Inventarios para un prestador de servicios

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

4.3.9. Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.



4.3.10. Técnicas de medición del costo

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.

4.3.11. Fórmulas de cálculo del costo

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, 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.

4.3.12. Deterioro del valor de los inventarios

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



4.3.13. Reconocimiento como un gasto

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

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

4.3.14. Información a Revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

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



4.3.15. Inventarios

4.3.15.1. Concepto

Según NIIF para Pymes, Inventarios son activos:

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

4.3.15.2. Métodos de Valuación de Inventarios.

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

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



V. CASO PRACTICO

5.2.Introducción

El objetivo de este apartado es elaborar un caso práctico que plantee el análisis de la aplicación de la sección 13 de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la empresa INSA, S.A, una empresa con siete años en el mercado automotriz. Para desarrollar del caso práctico se tomó en cuenta lo que dicta la norma NIIF para las PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios.

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

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

5.3.Objetivos del Caso Práctico

5.2.1. Ilustrar el proceso de valuación del inventario de la empresa INSA, S.A

5.2.2. Analizar la aplicación de la sección 13 de NIIF para Pymes en el proceso de valuación del inventario de la empresa INSA, S.A

5.2.3. Proponer un sistema de control y valuación de inventario según la sección trece de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES.



5.4. Perfil de la empresa

INSA, S.A es una empresa comercial dedicada a la importación y venta de repuestos y lubricantes automotrices de marcas importantes en la categoría de repuestos con renombre mundial, contando con más de 70 líneas de distribución, que se comercializan a través de las 5 sucursales a lo largo y ancho del país.

La casa matriz de INSA, S.A está ubicada de la estatua de Montoya 3 cuadras al norte.

Beneficios que ofrece:

- El cliente puede solicitar capacitaciones para su personal impartidas por nuestro departamento técnico
- Chequeo de sistema eléctrico gratis
- Diagnóstico computarizado.
- Revisión de 24 puntos por compra
- Servicio a domicilio
- Certificado de regalo
- Programa de garantía total
- Seguros de excelente calidad

5.4.1. Misión y Visión

5.4.1.1. Misión

“Nuestro compromiso es vender productos y servicios de calidad para la industria automotriz, a los mejores precios del mercado y con garantía completa, con el fin de satisfacer a nuestros clientes y crear valor a la sociedad, a nuestros empleados y accionistas de forma sostenible”



5.4.1.2. Visión

“Ser los líderes regionales, comercializando líneas completas de repuestos y servicios, con los mejores precios del mercado y garantía total”.

5.4.2. Valores

5.4.2.1. Compromiso

Cuando se ponen todas nuestras capacidades, consiguiendo llevar a cabo una actividad o proyecto.

5.4.2.2. Responsabilidad

Es el cumplimiento de los procedimientos y funciones con orden, dedicación y esmero en el tiempo justo y recursos propios, manteniendo la disciplina en todas las funciones que realizamos. El compromiso con el que desempeñamos las tareas encomendadas, la constante preocupación por el cumplimiento de lo asignado aún por encima de nuestros propios intereses.

5.4.2.3. Lealtad

Seremos fieles a la empresa, manteniendo absoluta confidencialidad para cuidar los recursos de la organización.

5.4.2.4. Vocación de Servicio

Actitud de colaboración hacia nuestros compañeros de trabajo y clientes, servir de corazón, con buen humor y comprensión, dignificando la propia vida y la de quienes se benefician de nuestros servicios.

5.4.2.5. Honestidad

Actuar correctamente siempre, nuestro progreso estará basado en la verdad y en la transparencia de nuestros actos para que nuestras labores sean efectuadas con total rectitud y



esmero. Obrar con rectitud y transparencia, actuando en consonancia con lo que se dice y se hace.

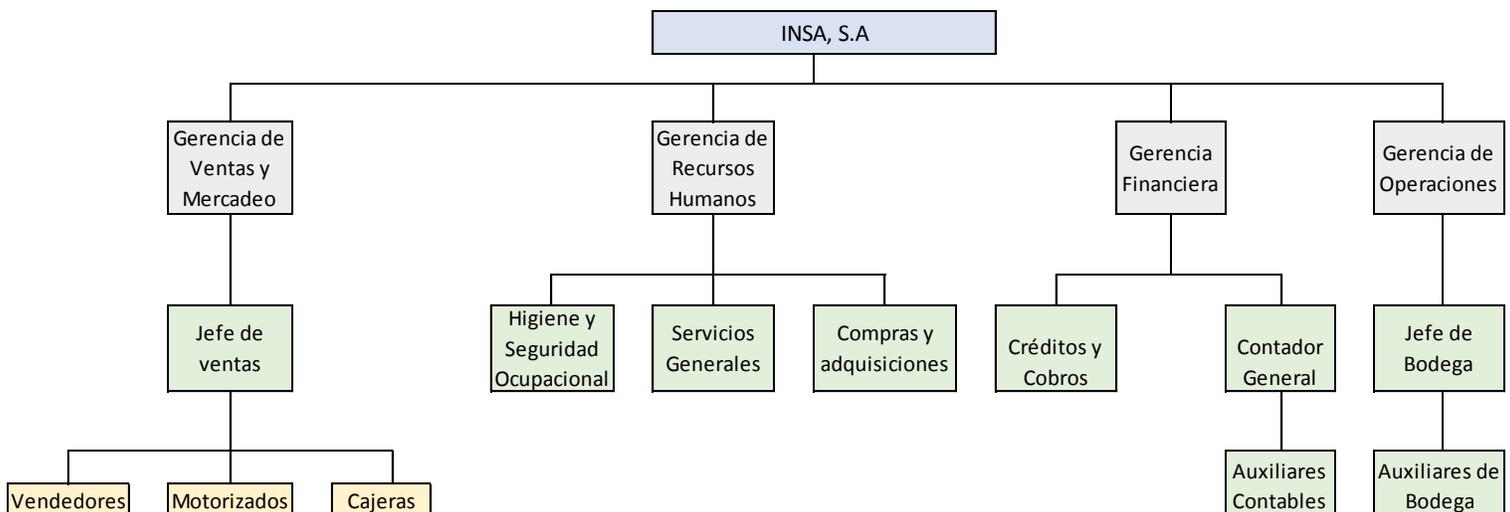
5.4.2.6. Respeto

Consiste en saber valorar los intereses y necesidades de nuestros compañeros de trabajo, creando un ambiente de seguridad y cordialidad, aceptando las limitaciones ajenas y el reconocimiento de las virtudes de los demás.

5.4.2.7. Compañerismo

Fomentar una relación cordial entre nuestros compañeros de trabajo, queremos ser una familia unida que se apoya mutuamente para salir juntos adelante. Supone facilidad para la relación interpersonal y capacidad para comprender la repercusión de las propias acciones en el éxito de las acciones del equipo.

5.5. Organigrama de INSA, S.A



Fuente: Elaboración Propia



5.6. Análisis de la aplicación de la Sección 13: Inventarios, en la empresa INSA, S.A para el año 2017.

5.6.1. Análisis 1:

INSA, S.A realiza una compra fuera del país, por efecto de dicha importación la empresa considera que el DAI es parte del costo, aunque este encarecería el precio de los productos, por lo tanto, lo registra como tal.

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

LIQUIDACION DE IMPORTACION					
Proveedor:	L & G, S.A de C.V				
No. Factura:	182413				
Fecha:	05/06/2017				
Producto	Unidad	Cantidad	Precio	Total C\$	Total
Amortiguadores Tokiko 240997	Unidades	726	2.542,58	1.845.913,08	1.845.913,08
Pastillas de Freno HDPRF0015	Unidades	482	455,00	219.310,00	219.310,00
Totales			2.997,58	2.065.223,08	2.065.223,08

Detalle de Declaración Aduanera de Importación (DAI)		
Descripción del producto	Tasa Aplicada	Total
Amortiguadores Tokiko 240997	12%	221.509,57
Pastillas de Freno HDPRF0015	8%	17.544,80
Total DAI		239.054,37



Descripción	Total
Comisión	148.325,00
DAI	239.054,37

KARDEX										
Artículo: Amortiguadores Tokiko 240997		Existencias Mínimas								
Método: Promedio		Existencias Máximas								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
12/07/2017	Amortiguadores Tokiko 240997	726	C\$ 2.542,58	C\$ 1.845.913,08				726	C\$ 2.542,58	C\$ 1.845.913,08
	Inventario Final									C\$ 1.845.913,08

REGISTROS CONTABLES DE LA EMPRESA

CODIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
612	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6121	Impuestos no Acreditables		239.054,37
6122	Comisiones por importación		148.325,00
114	INVENTARIOS	387.379,37	
	SUMAS IGUALES	387.379,37	387.379,37

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



concluye que los registros contables realizados por INSA, S.A están efectivamente de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

KARDEX										
Existencias Mínimas										
Existencias Máximas										
Artículo: Pastillas de Freno HDPRF0015										
Método: Promedio										
		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
12/07/2017	Pastillas de Freno HDPRF0015	482	C\$ 455,00	C\$ 219.310,00				482	C\$ 455,00	C\$ 219.310,00
	Inventario Final									C\$ 219.310,00

5.6.2. Análisis 2:

La empresa “INSA, S.A” adquirió tres motos repartidoras que se utilizarán en la bodega, para el traslado de la mercadería. A continuación, se detalla su compra:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Motos Génesis 125cc, mensajeras.	C\$ 52.800,00	C\$ 158.400,00

Principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

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



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

Ajuste

CODIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
121-005	Equipo Rodante	158.400,00	
114	Inventarios		158.400,00
	SUMAS IGUALES	158.400,00	158.400,00

Preparación de Estados Financieros

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

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias.
- c) Notas Explicativas y Correspondientes Políticas Contables.

Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros

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

Políticas contables bajo NIIF para las Pymes



Analizando la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa INSA, S.A, las políticas contables cumplen con los requerimientos de la normativa y que además satisfacen las necesidades de la empresa.

INSA, S.A

Estado de Situación financiera: hasta 31/12/2017 - PRELIMINAR

		CORDOBAS
1	ACTIVOS	27.536.809,26
11	Activo Corriente	27.256.060,47
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo	307.473,72
112	Cuentas por Cobrar Comerciales	1.954.588,98
113	Otras Cuentas por Cobrar (Otros Activos Financieros)	3.168.639,48
114	Inventarios	21.776.017,59
115	Pagos Anticipados	49.340,70
12	Activo No Corriente	588.016,95
121	Propiedad, Planta y Equipo	558.016,95
122	Activos Intangibles	30.000,00
13	Cuentas Deductivas de Activos	307.268,16
134	Depreciación Acumulada de la Propiedad, Planta y Equipo	307.268,16
2	PASIVOS	31.366.279,77
21	Pasivo Corriente	31.366.279,77
211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	421.428,36
212	Gastos Devengados por Pagar	-4.651,74
213	Retenciones por Pagar	14.429,04
215	Pasivo Corriente Deuda a Largo Plazo	30.935.074,11
3	PATRIMONIO	-3.829.470,51
31	Capital Contable	-3.829.470,51
311	Capital Social	1.597,26
313	Resultados Acumulados	-2.825.449,29
314	Resultados del Ejercicio	-733.385,58
315	Efectos de la Transición a NIFF para Pymes	-272.232,90
	PASIVO + PATRIMONIO	27.536.809,26

Elaborado

Revisado

Autorizado



INSA, S.A

Estado del Resultado Integral y Pérdida acumulada: 01/01/2017 hasta 31/12/2017 - PRELIMINAR

		CORDOBAS
4	INGRESOS Y GANANCIAS	7.587.433,50
41	Ingresos Ordinarios de Producción	7.571.399,88
412	Descuentos y Devoluciones sobre ventas	0,00
42	Ingresos No Ordinarios	16.033,62
421	Otros Ingresos	16.033,62
43	Ganancias	0,00
431	Ganancias del Período	0,00
52	Costos de Ventas Período Fiscal	7.532.503,74
521	Costo de Venta	7.532.503,74
	UTILIDAD BRUTA	54.929,76
6	GASTOS Y PÉRDIDAS	788.315,34
61	Gastos Generales	788.315,34
611	Gastos de Operación	788.315,34
	UTILIDAD NETA	-733.385,58

Elaborado

Revisado

Autorizado



5.6.3. Conclusión del caso práctico

INSA, S.A es una compañía que ya aplica las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que significa que a diferencia de la mayoría o casi la totalidad de las empresas en Nicaragua sus registros ya no son basados en criterios o experiencia del contador o bien de la voluntad de la gerencia, y por ende rara vez ocasiona que esta lleve registros contables con muchas inconsistencias así como criterios errados de clasificación y valuación de las partidas que afectan tanto el inventario como los resultados de la compañía creando con ello debilidad en la información e ineficacia para la toma de decisiones.

Los estados financieros están elaborados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

Es un aporte muy importante mencionar que, al tener un marco de actuación proporciona confiabilidad en la información y contribuye a un mejor control en cada uno de los procesos.

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

Se recomienda empezar a compilar y reestructurar las políticas contables de la empresa INSA, S.A puesto que la empresa va en pleno crecimiento y debe transmitir seguridad y eficacia en el tratamiento contable.



VI. CONCLUSIONES

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

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

Para obtener mejores resultados, ampliamos los conocimientos con ejemplos que demostraban de forma práctica lo que dicta la sección 13 en algunos de sus acápite. El caso práctico se trabajó poniendo en marcha un apropiado análisis de la contabilización del inventario en la empresa INSA, S.A de acuerdo a NIIF para PyMES y de esta manera se concluyó sobre la elaboración de los estados financieros correspondientes al periodo en estudio.



VII. BIBLIOGRAFIA

Calderón, G. D., Herrera, M. E., & Medina, Y. S. (03 de 06 de 2006).

<http://repositorio.unan.edu.ni/1656/1/16340.pdf>.

Lara Flores, Elías (1999) *Primer curso se contabilidad*. México D.F. México: Trillas.

Consejo de normas internacionales de contabilidad (2009) *NIIF para las PYMES 2009 (ISRF for SMEs) IASB 2005*. Recuperado de <http://www.iasb.org>

NIIF para Pyme, 2015. Recuperado de <https://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

Guajardo Cantú, G. y Andrade, N. (2008) *Contabilidad financiera*. Monterrey, México: McGraw-Hill Interamericana.

Hendriksen, Eldon (1974) *Teoría de la contabilidad*. México: Editorial Hispanoamericana.

FLORES, C. (17 de 05 de 2014). Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf.

Guillermo, S. M. (20 de 08 de 2004). Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-deinventarios/>.

ISAC. (15 de 08 de 2009). Recuperado de <http://instructivonicniif.blogspot.com/2009/12/seccion-13.html>.

Narváez Sánchez Andrés-Narváez Ruiz Juan, "Contabilidad I" 4ta. Edición: Pág. 27

Romero López Javier, "Principios de Contabilidad" Editorial: Mc Graw Hill; Pág. 03

Lara, F.E. (1999)

Hernández, (2013)



Perez Aguilar, A., & Rivera Molinares, E. J. (23 de 02 de 2015).

Recuperado de file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf.



VIII. ANEXOS

Anexo 1.

Logotipo



Anexo 2.

INSA, S. A Catálogo de Cuentas

Cuenta	Descripción	Tipo de Cuenta	Categoría
1	ACTIVOS	Mayor	Activo
11	Activo Corriente	Mayor	Activo
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo	Mayor	Activo
111-002	Caja Chica	Detalle	Activo
111-002-001	Caja Chica No. 1	Detalle	Activo
111-003	Depósitos en Bancos	Mayor	Activo
111-003-001	Banpro-10011216311425 Dólares corriente	Detalle	Activo
111-003-002	Banpro-10011206548856 Córdoba corriente	Detalle	Activo
112	Cuentas por Cobrar Comerciales	Detalle	Activo
112-001	Clientes	Mayor	Activo
113-004	Otras Cuentas x Cobrar Iva Acreditable	Mayor	Activo
113-004-001	Impuesto al Valor Agregado	Detalle	Activo
114	Inventarios	Mayor	Activo
114-001-004	Ajuste a Inventarios	Detalle	Activo
114-008	Mercadería en Tránsito	Mayor	Activo
114-008-001	Mercadería en Tránsito	Detalle	Activo
114-009	Anticipos a Proveedores	Mayor	Activo
115	Pagos Anticipados	Mayor	Activo



115-001	Seguros Pagados por Anticipado	Mayor	Activo
115-001-001	Seguros Contra Incendios	Detalle	Activo
115-001-002	Seguros Contra Robos	Detalle	Activo
115-001-003	Seguros de Automóviles	Detalle	Activo
115-003	Depósitos en Garantía	Mayor	Activo
115-003-002	Cajas de seguridad del banco	Detalle	Activo
12	Activo No Corriente	Mayor	Activo
121	Propiedad, Planta y Equipo	Mayor	Activo
121-003	Maquinarias y Equipos de Trabajos	Detalle	Activo
121-004	Mobiliario y Equipo de Oficina	Detalle	Activo
122	Activos Intangibles	Mayor	Activo
122-001-001	Otros Activos Disponibles para la venta	Detalle	Activo
13	Cuentas Deductivas de Activos	Mayor	Activo
134	Depreciación Acumulada de la Propiedad, Planta y Equipo	Mayor	Activo
134-002	Maquinaria y Equipo de Trabajo	Detalle	Activo
2	PASIVOS	Mayor	Pasivo
21	Pasivo Corriente	Mayor	Pasivo
211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Mayor	Pasivo
211-001	Cuentas por Pagar a Proveedores	Detalle	Pasivo
211-002	Cuentas por Pagar a Compañías Extranjeras	Detalle	Pasivo
211-003	Acreedores Diversos	Mayor	Pasivo
212	Gastos Devengados por Pagar	Mayor	Pasivo
212-001	Prestaciones Sociales por Pagar	Mayor	Pasivo
212-001-004	Inss-Patronal	Detalle	Pasivo
212-002	Gastos Acumulados por Pagar	Mayor	Pasivo
212-002-001	Inss Patronal 16%	Detalle	Pasivo
212-002-002	Inatec 2%	Detalle	Pasivo
212-002-003	Inss Patronal 17% S/Decreto 39-2013	Detalle	Pasivo
212-002-004	Inss Patronal 18% S/Decreto 39-2013	Detalle	Pasivo
213	Retenciones por Pagar	Mayor	Pasivo
213-001	Retenciones Fiscales	Mayor	Pasivo
213-001-001	1% IR Retenciones en la Fuente	Detalle	Pasivo
213-001-003	10% IR Servicios Profesionales	Detalle	Pasivo
213-001-004	1% Retención Municipal s/ Compras	Detalle	Pasivo
213-001-005	2% IR Retención en la Fuente Ley 822	Detalle	Pasivo
213-001-006	Iva Acreditable	Detalle	Pasivo
213-001-007	3% Retenciones Fletes Marítimos	Detalle	Pasivo
213-002	Retenciones Laborales	Mayor	Pasivo
213-002-001	Inss Laboral 6.25%	Detalle	Pasivo
213-002-002	Ir Salario	Detalle	Pasivo
215	Pasivo Corriente Deuda a Largo Plazo	Mayor	Pasivo
215-001	Deudas a Largo Plazo	Detalle	Pasivo



3	PATRIMONIO	Mayor	Patrimonio
31	Capital Contable	Mayor	Patrimonio
311	Capital Social	Mayor	Patrimonio
311-001	Aportaciones de los Socios	Detalle	Patrimonio
313	Resultados Acumulados	Mayor	Patrimonio
313-001	Utilidad Acumulada	Mayor	Patrimonio
313-001-001	Período Anteriores	Detalle	Patrimonio
313-002	Pérdida Acumulada	Mayor	Patrimonio
313-002-001	Períodos Anteriores	Detalle	Patrimonio
314	Resultados del Ejercicio	Mayor	Patrimonio
314-001	Utilidad del Período	Mayor	Patrimonio
314-001-001	Período Actual	Detalle	Patrimonio
314-002	Pérdida del Período	Mayor	Patrimonio
314-002-001	Período Actual	Detalle	Patrimonio
315	Efectos de la Transición a NIFF para Pymes	Mayor	Patrimonio
315-001	Diferencia de conversión Acumulada	Mayor	Patrimonio
315-001-001	Conversión PCGA a NIFF Pymes	Detalle	Patrimonio
315-001-002	Utilidad Cambiaria	Detalle	Patrimonio
4	INGRESOS Y GANANCIAS	Mayor	Ingresos
41	Ingresos Ordinarios	Mayor	Ingresos
412	Descuentos y Devoluciones sobre ventas	Mayor	Ingresos
412-001	Descuentos y Devoluciones sobre Ventas	Mayor	Ingresos
412-001-001	Descuentos sobre Ventas	Detalle	Ingresos
412-001-002	Devoluciones sobre Ventas	Detalle	Ingresos
42	Ingresos No Ordinarios	Mayor	Ingresos
421	Otros Ingresos	Mayor	Ingresos
421-001	Otros Ingresos varios	Mayor	Ingresos
421-001-001	Ingresos por diferencia cambiaria	Detalle	Ingresos
421-001-002	Otros Ingresos por descuentos	Detalle	Ingresos
421-001-003	Otros Ingresos varios	Detalle	Ingresos
421-001-004	Otros Ingresos No Operativos - Programa SRTP	Detalle	Ingresos
43	Ganancias	Mayor	Ingresos
431	Ganancias del Período	Mayor	Ingresos
431-001	Utilidad Cambiaria	Mayor	Ingresos
431-001-001	Utilidad Cambiaria del periodo	Detalle	Ingresos
5	Costos	Mayor	Costos
51	Costos de Ventas	Mayor	Costos
52	Costos de Ventas Período Fiscal	Mayor	Costos
521-001	Costo de Venta	Detalle	Costos
6	GASTOS Y PÉRDIDAS	Mayor	Gastos
61	Gastos Generales	Mayor	Gastos
611	Gastos de Operación	Mayor	Gastos
611-001	Gastos de Ventas y Embarques	Mayor	Gastos



611-001-003	Trámites de Aduanas	Detalle	Gastos
611-001-005	Cargos por Fletes	Detalle	Gastos
611-002	Gastos Administrativos	Mayor	Gastos
611-002-001	Salarios Administrativos	Detalle	Gastos
611-002-002	Prestaciones Sociales	Detalle	Gastos
611-002-003	Inss Patronal e Inatec	Detalle	Gastos
611-002-004	Subsidios	Detalle	Gastos
611-002-005	Bonificaciones	Detalle	Gastos
611-002-006	Seminarios y Capacitaciones al Personal	Detalle	Gastos
611-002-007	Gastos Médicos y Medicamentos	Detalle	Gastos
611-002-008	Uniformes y Confección de Telas	Detalle	Gastos
611-002-009	Alimentos y Bebidas	Detalle	Gastos
611-002-010	Papelería y Útiles de Oficina	Detalle	Gastos
611-002-011	Transporte, Permisos de Salida y Parqueos	Detalle	Gastos
611-002-012	Viáticos Personal Administrativo	Detalle	Gastos
611-002-013	Servicios Básicos	Detalle	Gastos
611-002-014	Alquiler	Detalle	Gastos
611-002-015	Servicio de Vigilancia	Detalle	Gastos
611-002-016	Servicios Laborales, Técnicos y Profesionales	Detalle	Gastos
611-002-017	Servicios Asesoría Legal	Detalle	Gastos
611-002-018	Materiales y Suministros Varios	Detalle	Gastos
611-002-019	Reparaciones y Mant. de Mobiliario y Equipo de Oficina	Detalle	Gastos
611-002-020	Reparaciones y Mantenimiento de Edificio	Detalle	Gastos
611-002-021	Reparaciones, Mantenimiento y Combustible de Vehículos	Detalle	Gastos
611-002-022	Depreciación de Equipos y Vehículos	Detalle	Gastos
611-002-023	Seguro de Automóviles	Detalle	Gastos
611-002-024	Seguro Contra Incendios	Detalle	Gastos
611-002-025	Seguro Contra Robos	Detalle	Gastos
611-002-026	Atención a Visitas	Detalle	Gastos
611-002-027	Viajes de Gerencia	Detalle	Gastos
611-002-028	Celebraciones y Festejos	Detalle	Gastos
611-002-029	Mantenimiento y Mejoras al SIF	Detalle	Gastos
611-002-030	Derechos de Licencias y Suscripciones	Detalle	Gastos
611-002-031	Impuestos - Anticipo IR	Detalle	Gastos
611-002-032	Impuestos S/Ventas Retenido a GK	Detalle	Gastos
611-002-033	Impuesto Municipal S/Ventas y Matrícula	Detalle	Gastos
611-002-035	Obsequios a Clientes y Empresa Privada	Detalle	Gastos
611-002-036	Otros Gastos Varios Generales	Detalle	Gastos
611-002-037	Multas y Recargos	Detalle	Gastos
611-002-038	Consultorías y Auditorías	Detalle	Gastos
611-002-039	Gastos de Representación Gerencia	Detalle	Gastos



611-002-040	Gastos por Cuentas Incobrables a empleados	Detalle	Gastos
611-003	Gastos Financieros	Mayor	Gastos
611-003-001	Comisiones Bancarias	Detalle	Gastos
611-003-002	Pérdida Cambiaria	Detalle	Gastos
611-004-001	Licencias y Permisos	Detalle	Gastos
611-004-002	Visa y Migración	Detalle	Gastos
611-004-003	Donaciones y Obsequios a Terceros	Detalle	Gastos
611-004-004	Permisos de Salida	Detalle	Gastos
611-004-005	Viajes	Detalle	Gastos
611-004-006	Comisiones por Ventas	Detalle	Gastos
611-004-007	Agilizar los pagos de Honorarios y Facilitación	Detalle	Gastos
611-004-008	Contribuciones, Donaciones y Regalos	Detalle	Gastos
611-004-011	Cuentas incobrables relacionadas con Entidades del Estado	Detalle	Gastos

Anexo 3.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO COMPRENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

INSA, S.A es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 11 de mayo del 2011, Identificada con el Numero RUC J0310000024091. La actividad principal de la empresa es la venta de repuestos automotrices, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

2. Base de medición de los Estados Financieros

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



3. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad y de información de INSA, S.A. están de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A continuación se resumen las principales políticas contables de inventarios aplicadas en la preparación de los estados financieros y registros contables:

a. Unidad Monetaria y Control de Cambios

Los registros de la Compañía están expresados en córdobas (C\$), unidad monetaria de la República de Nicaragua de acuerdo a la Ley Monetaria Vigente. La tasa oficial de cambio con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está deslizando diariamente, con base a la tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua al 31 de diciembre 2017.

Para efectuar operaciones de compra y venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio debidamente autorizadas por el Banco Central de Nicaragua. La tasa de cambio en ese mercado se rige por la oferta y la demanda y al 31 de diciembre 2017 esa tasa era similar a la oficial.

b. Inventarios

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

a. La Compañía tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias.

b. Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio



ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.

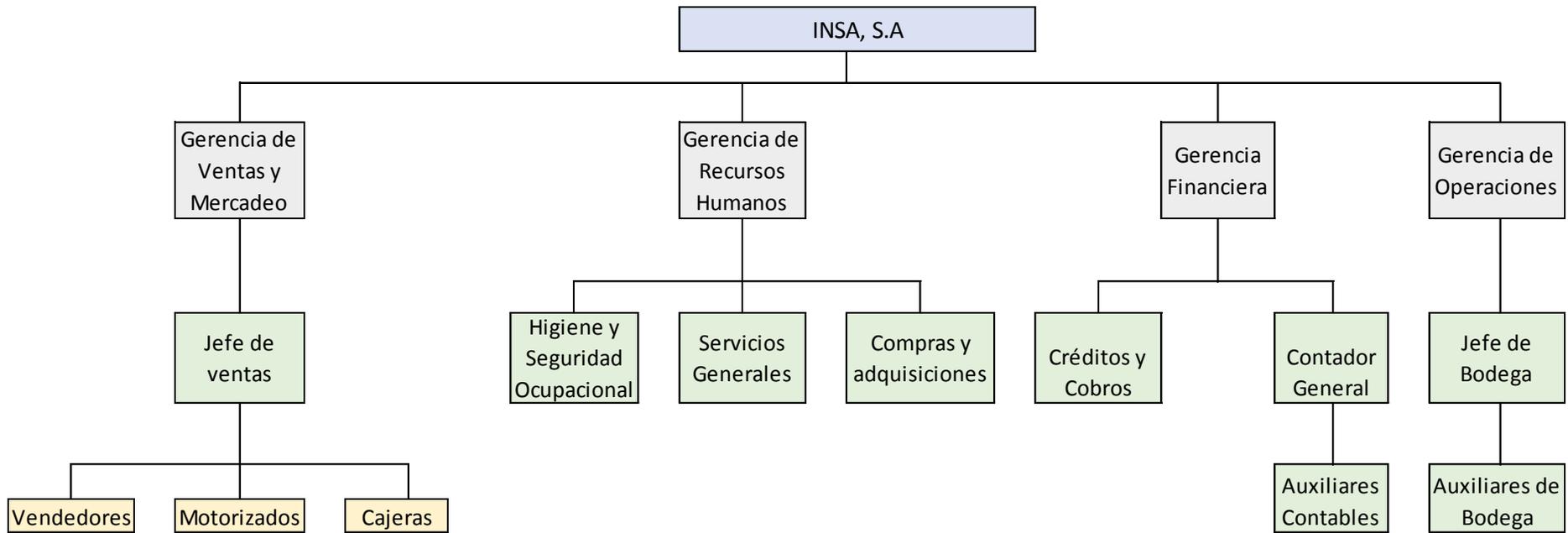
c. En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos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

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



Anexo 4.

Estructura Organizacional de la empresa INSA, S.A



Fuente: Elaboración Propia