

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema delimitado:

Aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios y su incidencia en el sistema y políticas contables en la empresa Repuestos Roger Mangas en el mes de Diciembre 2014.

Autores (a):

- **Irías Zuniga Graciela María**
- **Osegueda Urbina Itzel Lucía**
- **Robleto Castellanos Tania Carolina**

**Tutor (a): Lic. Marling Molina
Estelí, Enero 2016**



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Micro, pequeña y mediana empresa

TEMA

Contabilidad y finanzas empresariales

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 en la empresa Repuestos Roger Mangas en el mes de Diciembre 2014.



AGRADECIMIENTO

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

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

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

También a Don Roger Mangas el dueño de la empresa y el contador Gilberto Canales, quienes nos brindaron la respectiva información para llevar a cabo nuestra investigación



INDICE

I- INTRODUCCIÓN	2
1.1- ANTECEDENTES.....	3
1.2- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.3- PREGUNTAS PROBLEMAS:	6
3- ¿DE QUÉ MANERA INCIDE LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES EN EL SISTEMA Y LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA DE REPUESTO ROGER MANGAS DE LA CIUDAD DE ESTELÍ?.....	6
1.4- JUSTIFICACIÓN	7
II. OBJETIVOS	8
2.1- OBJETIVO GENERAL	8
2.2- OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
III. MARCO TEÓRICO.....	9
3.1- EMPRESA.....	9
3.2- CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.....	9
3.3- TIPOS DE EMPRESA.....	9
3.3.1- EMPRESA DE SERVICIO.....	9
3.4- CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS.....	10
3.5 INGRESOS Y GASTOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL	11
3.6- INVENTARIOS.....	11
3.6.1- CONCEPTO.....	11
3.6.1.1- INVENTARIO PERIÓDICO O ANALÍTICO.....	11
3.6.1.1.2- INVENTARIO PERPETUO	13
3.9- NIIF PARA PYMES	16
IV. SUPUESTO	27
V-DISEÑO METODOLÓGICO.	31
VI – RESULTADOS	33
VII. CONCLUSIONES	48
VIII. RECOMENDACIONES	49
IX. BIBLIOGRAFÍA	50



I- Introducción

Observando la estructura económica de varios países nos damos cuenta que 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.

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

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

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

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

Por otro lado es importante mencionar que actualmente en Nicaragua se encuentran las NIIF para Pymes, normativas específicas para el tratamiento contable que desarrollan las pequeñas y medianas empresas. En este caso es importante destacar que se presentará la aplicación de la sección 13 de NIIF para Pymes en una empresa de la ciudad de Estelí, dedicada a la comercialización de repuestos.

Por medio del siguiente trabajo se dará 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 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.



1.1- Antecedentes

Para sustentar la investigación realizada, es necesario hacer una recapitulación conceptual de las investigaciones realizados sobre el problema formulado, con el fin de determinar la visión de la investigación. De las fuentes consultadas se tomaron las siguientes investigaciones que han realizado los estudiantes de FAREM ESTELI de la carrera de contaduría pública y finanzas en estos últimos años.

Marcidia Sulema Sánchez Días, Marianela Velásquez obregón, Ivania del socorro López Landero. En su trabajo de investigación, Incidencia de la aplicación de la Norma internacional de Información Financiera (NIIF) para las PYMES en la presentación de los estados financieros (Estado de resultado y balance general) en la empresa constructora “ Oscar Gutiérrez” durante el periodo 2010-2011 ubicada en la ciudad de Estelí. El cual tenía como objetivo, Evaluar la aplicación de la NIIF para las PYMES en la presentación de los Estados Financieros (Estado de resultado y Balance General) de la empresa constructora “Oscar Gutiérrez”. Llegando a la conclusión de la gran importancia que tiene la NIIF para PYMES ya que lo que se pretende con esta norma es mostrar la amplia y transparencia presentación de los estados financieros. La empresa debe ver como una oportunidad no como una amenaza ya que la información contenida en los estados financieros tiene que ser transparente real y poder ser analizada e interpretada de una manera y más fácil por los usuarios de dicho informe. (Sánchez Días Marcidia, 2013)

Jeniffer Karolina Quintero Rivera, Cynthia Noreli Talavera Alanís, Alba Marina Zelaya Hernández elaboraron su trabajo con el tema, Efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la contabilización de los inventarios de la Empresa TACUNICA S.A, del municipio de Estelí, durante el periodo 2011-2012. Con el fin de determinar el efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilización de los inventarios en la Empresa TACUNICA, S.A, del municipio de Estelí, durante el periodo 2011-2012.En la cual llegaron a la conclusión que al implementar la sección 13 de las NIIF para PYMES se obtendrá beneficio ya que esta norma servirá de guía para la determinación de los costos y su posterior reconocimiento como un gasto lo que ayudara a la empresa a llevar un mejor control y registro de los inventarios y demás operaciones que se realicen. (Quintero Rivera Jenyfer, 2014)

Anteriormente se realizaron estudios sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para pymes, en empresas de servicios y manufactureras, en la actualidad se está presentando una aplicación a una empresa privada comercializadora ya que a veces la forma de registrar los inventarios y su costo es diferente a las demás empresas.



1.2- Planteamiento del problema

PYMES es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores, que registra Ingresos moderados y que tiene que ajustarse a sistemas contables muy complejos; una adecuada estructura en una empresa debe determinar las fortalezas y las debilidades para proponer alternativas y de esta manera corregir deficiencias que se presenten.

La ciudad de Estelí, en los últimos años se ha ido desarrollando económicamente lo cual ha sido producto del incremento de las pequeñas y medianas empresas, ya que son el principal motor económico del país; este tipo de entidades han tenido una limitación para su crecimiento debido en cuanto a la actualización contable, ya que existe un paso de transición para adoptar las NIIF para pymes y el colegio de contadores de Nicaragua está incentivando la aplicación de estas normativas.

Estos negocios no presentan sus estados financieros según establece esta norma, debido a muchas causas, tales como: falta de información acerca de la NIIF para las PYMES, el tratamiento incorrecto de los activos y pasivos, control inadecuado de los inventarios conforme a lo que establece la NIIF para las pequeñas y medianas empresas.

Debido a estas causas se ha detectado que uno de los principales problemas que presentan las PYMES es la falta de implementación de algunas normativas contables como es las NIIF para PYMES.

La gran mayoría de las Pymes no cuentan con una base o registro contable adecuado de sus operaciones, ya sea porque no le dan la importancia requerida, no cuentan con una debida formación administrativa, empresaria, gerencial o simplemente por asuntos de inversión de tiempo y dinero para fortalecer este aspecto.

La contabilidad es una herramienta indispensable de control y sirve como base para la toma de decisiones financieras, fiscales y de inversión.

En algunas ocasiones estas empresas no obtienen financiamiento por otras entidades debido a que no realizan estados financieros.

El problema de los obstáculos financieros es que estos afectan desproporcionadamente a las PYMES. Por ejemplo encuentran que los obstáculos al financiamiento tiene un efecto negativo de casi el doble en la tasa de crecimiento de las PYMES respecto a las grandes empresas, e incluso es más del doble para obstáculos financieros específicos como requerimientos de colateral y pagos de intereses.

Las pequeñas empresas tienen menor probabilidad de usar financiamiento bancario y otras fuentes de recursos externos. Mientras que 30 por ciento de las grandes empresas usan



financiamiento bancario para financiar nuevas inversiones, sólo el 12 por ciento de las pequeñas empresas lo hacen.

Pero no sólo es por la falta de apoyo económico, sino que también interviene el deficiente control que presentan la mayoría de estas empresas; las más comunes, son la falta de transparencia contable en los estados financieros, ya que existen empresas que maquillan sus balances y no reflejan la realidad de la situación financiera de la empresa, el costo de obtención de la información adecuada. El poco conocimiento de los sistemas básicos de control de gestión, lo cual da lugar a una administración que presenta fraudes, desconocimiento del verdadero estado financiero de la empresa, gastos innecesarios, el incorrecto manejo de los inventarios. En segunda instancia es importante hacer referencia a otros grandes problemas que presentan las pymes como lo son la normatividad vigente.

En el caso de la empresa Roger Mangas actualmente no se llevan registros específicos sobre la contabilización de inventarios y mucho menos se utiliza la normativa que está impulsando el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

Una de las consecuencias que tendrá la empresa es que deberá adaptarse a una serie de cambios que implica esta nueva presentación de los estados financieros sobre todo por los efectos a presentarse en la contabilización de los costos de adquisición en cuanto a inventarios. Ante esta situación se plantea la inquietud:

¿De qué manera incide la aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la contabilización de los inventarios y que efecto tiene en el sistema y políticas contables en la empresa de Repuestos Roger Mangas de la ciudad de Estelí?



1.3- Preguntas problemas:

- 1- ¿Cuál es el tratamiento en la contabilización de los inventarios en la empresa de Repuestos Roger Mangas de la ciudad de Estelí?
- 2- ¿Por qué es importante la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES?
- 3- ¿De qué manera incide la sección 13 de NIIF para PYMES en el sistema y las políticas contables de la empresa de Repuesto Roger Mangas de la ciudad de Estelí?



1.4- 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 Roger Mangas durante el mes de Diciembre 2014.

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 representa que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.

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

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



II. Objetivos

2.1- Objetivo General

Analizar el efecto de la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en el sistema de registro en la empresa Repuestos Roger Mangas en el mes de Diciembre 2014.

2.2- Objetivos Específicos

- 1- Describir la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos Roger Mangas.
- 2- Aplicar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos Roger Mangas.
- 3- Identificar el efecto de la implementación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en el sistema y las políticas contables en la empresa Repuestos Roger Mangas.



III. Marco Teórico

El marco teórico que fundamenta esta investigación proporcionará al lector una idea más clara acerca del tema de estudio. En este apartado se encontraran los conceptos básicos, los complementarios y específicos de dicha temática.

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.

3.1- Empresa

3.1.1-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)

3.2- Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican según

1. El tamaño
2. Capital
3. El coste de producción
4. Ámbito geográfico
5. El sector económico
6. Número de productos o servicios

3.3- 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 Cantú, 2008)

3.3.1- 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.



3.3.2- 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.

Las implicaciones contables 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.

3.3.3- 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 diferencia 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. (Guajardo Cantú, 2008)

3.4- Características de las empresas

1. Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros
2. Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
3. Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.
4. Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
5. Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
6. Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social.
7. Para sobrevivir debe de competir con otras empresas, lo que exige: modernización, racionalización y programación.
8. El modelo de desarrollo empresarial reposa sobre las nociones de riesgo, beneficio y mercado.
9. 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.
10. La competencia y la evolución industrial promueven el funcionamiento eficiente de la empresa. (Guajardo Cantú, 2008)



3.5 Ingresos y Gastos de una empresa comercial

3.5.1 Concepto

3.5.1.1- 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 estas cuatro cuentas mencionadas se conoce como ventas netas.

3.5.1.2-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 (Lopez, 2004)

3.6- Inventarios

3.6.1- Concepto

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

3.6.1.1- 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)

3.6.1.1.1- 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.

3.6.1.1.2-Ventajas y desventajas del sistema analítico

3.6.1.1.1.2-Ventajas del sistema analítico. Las principales ventajas del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:

1. 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.
2. 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.
3. Mayor claridad en el registro de las operaciones de mercancías.

3.6.1.1.1.3-Desventajas del sistema analítico.

Las principales desventajas del procedimiento analítico son las siguientes:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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:

1. 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.
2. 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.



3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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:

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

3.6.1.1.2- 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.

3.6.1.1.2.1- 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:

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

3.6.1.1.2.2- Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.

a) Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.



- b) No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- c) 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.
- d) Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- e) Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta. (López, 2004)

3.7- Métodos de valuación de inventarios

3.7.1 concepto:

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

3.8- 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:

1. Los elementos que se encuentren físicamente en la empresa, con las siguientes excepciones:
2. Los elementos en poder del proveedor pero sobre los que se mantienen riesgos de su propiedad.
3. Los que estén en consignación en poder de los clientes.
4. Los que se hayan entregado en depósito por cualquier razón: almacenaje, reparación, procesamiento, etc.
5. 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-existencias-propiedad-y-metodos-de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac>)

3.8.1- 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.



3.9- 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>)

3.9.1- 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" (<http://www.nicniif.org/home/material-de-capacitacion/entrenamiento.html>)

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.

3.9.2- 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.

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



locales, porque en marco general son los mismos.

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

3 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones. (http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html)

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

3.9.3- Características de las NIIF para Pymes

- 1- 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.
- 2- 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.
- 3- Permite comparar a inversores, prestamistas, y otros los estados financieros de las “pymes” y reduce la dificultad en su preparación
- 4- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- 5- Las NIIF para PYMES permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

3.9.4- 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.

3.9.5- 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.

3.9.6- 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)



3.9.7- 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:

- (a) el activo o pasivo concreto a medir;
- (b) 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;
- (c) 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)

3.9.8- 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.



3.9.9- 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.

3.9.9.1-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.



3.9.10- Alcance de esta sección

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

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.(IASB, 2009)

3.9.10.1- Ejemplos: alcance

- 1- 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.
- 2- 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.
- 3- 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.
- 4- 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.

3.9.11- Medición de los inventarios

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

3.9.11.1- 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.



3.9.11.2- 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.

3.9.11.3 - Notas

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.

3.9.11.4- Ejemplo costos de adquisición

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)



3.10- 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)

3.10.1- 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.

3.10.2- 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.

3.10.3- Guía para lograr un control interno sólido.

1. Establecer líneas claras de responsabilidad. Cada organización debería indicar compras, recibos de mercancías, pago de facturas y mantenimientos de registros contables.
2. 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.
3. 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.
4. La función contable y la custodia de activos deben estar separados. Básico como en la separación de funciones es el concepto de que un empleado tienen la custodia de un activo no debe llevar los registros contables de dicho activos 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.



5. 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.

3.10.4- 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)

3.10.4.1- 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 un registro de un solo tipo de transacción comercial.

3.10.4.2- 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.

3.10.4.2.1- Ventajas del diario de ventas

1- 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.

2- 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.

3.10.5- Sistema de contabilidad computarizado

3.10.5.1- 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)



3.10.5.2- Ventajas de los sistemas computarizados

1. 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.
2. Se puede tener actualizado los saldos de las cuentas. La velocidad con la que el computador puede procesar los datos, permite que las empresas mantenga actualizado las cuentas del mayor auxiliar, los registros de inventarios permanentes y la mayoría de las cuentas del mayor general.
3. 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.
4. 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)

3.11- 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:

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



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

3.11.2- Objetivos de las Políticas Contables

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

- 1- 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.
- 2- Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.
- 3- Promover la uniformidad de la información contable.
- 4- Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de suministrar la información necesaria para la toma de decisiones.

3.11.3-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)

3.11.4- Características de las Políticas Contables

Las características principales de las políticas contables son:

- 1- **Comprensibilidad**; para que los usuarios puedan aplicarlas en el registro, preparación, presentación y comprensión de los estados financieros.
- 2- **Flexibilidad**; las políticas deben ser adaptables respecto a su adecuación a la necesidad de información, las actividades y naturaleza de la empresa, para que sus transacciones sean registradas en forma adecuada.
- 3- **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.



- 4- **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.
- 5- **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)



IV. Supuesto

La aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios incide directamente en el sistema en los costos de adquisición en la empresa Repuestos Roger Mangas.



4.2- Matriz de categorías y subcategorías.

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Eje de análisis
1- ¿Cuál es el tratamiento en la contabilización de los inventarios en la empresa de Repuestos Roger Mangas de la ciudad de Estelí?	Describir la contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos Roger Mangas	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.	Tratamiento contable	Fuente primaria: *Contador Fuentes secundarias: *Libros *Página web	Entrevista de Guía de observación	*Registros contable de inventarios *Estados financieros
2- ¿Por qué es importante la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES	Aplicar de la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios	Sección 13 de NIIF para pymes	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.	Aplicación	Fuente Primaria: *contador Fuente Secundaria: *NIIF para pymes	Entrevista de Guía de observación	*NIIF para pymes. *Inventario.
3-¿De qué manera incide la sección 13 de NIIF para PYMES en el sistema de	Identificar el efecto de la implementación de la sección 13 de las NIIF para	Importancia	La importancia de las NIIF para las pymes principalmente consisten en abandonar la	Efecto	Fuente secundaria: *NIIF para pymes	Entrevista y guía de observación	NIIF para pymes Inventario



Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Eje de análisis
inventario y las políticas contables de la empresa de Repuesto Roger Mangas de la ciudad de Estelí?	PYMES en el sistema de inventario y las políticas contables en la empresa Repuestos Roger Mangas.		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.	Manual operativo		Entrevista y guía de observación	
		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.		Fuente secundaria: *Libros *Páginas web		*Estados financieros



V-Diseño Metodológico.

5.1 Tipo de investigación

La investigación realizada es de tipo cualitativa, acompañada de los instrumentos de la entrevista y guía de observación. La información recolectada debe ser de calidad y objetiva, a través de la investigación se pretende conocer la contabilización de los inventarios hasta el periodo de estudio y aplicar una normativa moderna en el mundo contable donde se analizara su incidencia en el sistema de registro, dicha información no se puede obtener únicamente con datos numéricos por lo que resulta beneficioso aplicar un estudio cualitativo.

5.2 Tipo de estudio

Es descriptivo porque se pretende recolectar información de un área en específica de la empresa, así mismo explicar en forma detallada lo que implica para los resultados de la empresa los inadecuados movimientos contables en el área de inventarios.

Sobre los supuestos anteriores, esta investigación se orienta de una forma positiva, al adquirir un conocimiento relativo de las variables de estudio a partir de la percepción de la realidad observada empleando métodos, técnicas y teorías para obtener datos pertinentes al objeto de investigación, a fin de generar repuestas válidas, para responder así a las interrogantes planteadas.

5.3 Universo

El universo de estudio que se ha determinado durante la investigación en la empresa Repuestos Roger Mangas ubicada en la ciudad de Estelí, dedicada a la venta de repuestos de autos.

5.4 Muestra

La muestra de la presente investigación es constituida por el área de contabilidad siendo área principal de análisis, dentro de esta se seleccionó los movimientos de la cuenta de inventario como unidad de análisis, ya que de acuerdo al giro de la empresa representa un área muy importante y bastante sensible para la misma.

5.5 Criterios de selección de muestra

La muestra de este estudio es No probabilística, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado, causal o incidental porque se selecciona directamente el área de trabajo para cumplir con los objetivos de esta investigación.

Las personas seleccionadas para la aplicación de los instrumentos son: Responsable administrativo de la empresa y el Contador general, los cuales se han seleccionado por conveniencia de las investigadoras.



5.6 Método y técnicas de recolección de datos

A continuación se describen las técnicas que se utilizan para el desarrollo de la presente investigación:

5.6.1 La entrevista: Dirigida al personal clave ya antes mencionado, con la cual se pretende reunir la información necesaria para profundizar en el tema de investigación de tal manera que se pueda analizar el proceso de contabilización de los inventarios de la empresa Repuestos Roger Mangas.

5.6.2 Guía de observación: Se empleara de forma directa, por lo que al aplicar los instrumentos de investigación observaremos ciertas actividades que son primordiales para el logro de los resultados de la investigación y que necesitan ser contemplados detenidamente para analizar el comportamiento de los sujetos de investigación en la parte contable.

5.7 Etapas de la investigación

5.7.1 Investigación documental: En esta etapa se realizó la recolección de la información sobre el tema que fuese de interés para los investigadores. Temas similares han sido abordados por otros estudiantes en diferentes tipos de empresas.

La adopción de las NIIF para PYMES entro en vigencia a partir del 1 de julio del 2011, por ende en Nicaragua son pocas las empresas que han aplicado esta normativa.

Para desarrollar la primera etapa se procedió a la revisión documental consultando los libros de la biblioteca Urania Zelaya y la Normativa de la sección 13 de NIIF para Pymes, así como algunos aportes encontrados en páginas de internet respecto al tema de estudio.

5.7.2 Elaboración de instrumentos: Después de realizar la investigación documental se procede a darle inicio a la definición de los instrumentos que han sido diseñados de manera metodológica que servirán para la extracción de información necesaria para el desarrollo eficiente de la investigación. En este caso se utilizan la entrevista y guía de observación.

5.7.3 Trabajo de campo: Al elaborar los instrumentos, se tomó como base el planteamiento del problema y los objetivos de esta investigación los cuales permiten el desarrollo del trabajo de campo. Para ello se realizaron diversas visitas a la empresa para aplicar los instrumentos elaborados, los cuales se mencionan anteriormente.

5.7.4 Elaboración de documento final: En esta etapa se obtienen los resultados obtenidos luego del trabajo de campo. El trabajo se elabora en base a una guía proporcionada por la Facultad Regional Multidisciplinaria.



VI – Resultados

El presente trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo a la aplicación de la sección 13 según las NIIF para pymes en la contabilización de los inventarios de la Empresa Repuestos Roger Mangas, mediante una serie de procedimientos y entrevistas, siendo importante mencionar que la empresa de estudio actualmente realiza sus registros contables en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Para dar respuesta al primer objetivo planteado en esta investigación es necesario describir la forma en que la empresa actualmente contabiliza los inventarios y todas las cuentas que pueden asociarse al movimiento de estos, primeramente es importante saber aspectos generales del giro de la empresa, por tal razón se presentan aspectos generales y posteriormente la contabilización de las operaciones en la empresa de estudio.

6.1-Aspectos generales de empresa Repuestos Roger Mangas.

La empresa Repuestos Roger Mangas fue fundada en 1970 con la finalidad de obtener ingresos a través del desarrollo de un negocio propio, siendo su propietario el Señor Roger Mangas. En 1979 en el período de la revolución Sandinista el negocio fue confiscado y abierto nuevamente en el año 1998.

La empresa actualmente 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 cocobolas, 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, cocobolas, 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 una 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 Roger Mangas plantea que la normativa legal tributaria de la empresa pertenece al régimen General (Retención del IVA) que es la alícuota general del 15% efectuando sus pagos de manera mensual específicamente cada 5 del mes. A continuación se presenta de manera más práctica los aspectos sobre la contabilización que se realiza en la empresa para los movimientos de inventarios.

6.1.1- Contabilización de los inventarios en la empresa Repuestos Roger Mangas.

El sistema de contabilización que utiliza el contador externo para la contabilización de los inventarios es el sistema analítico, ya que fundamentalmente consiste en el establecimiento de una cuenta por cada concepto afectado por las operaciones realizadas directamente con las mercancías, tales como devoluciones y rebajas sobre compras y ventas, así se lleva a cabo el control de sus aumentos y disminuciones. (Canales, 2015)

Según Información proporcionada por el licenciado Canales contador externo, el comúnmente en sus registros afecta las siguientes cuentas:

Inventarios, ventas, compras, devoluciones sobre ventas, gastos sobre compras, rebajas sobre ventas, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, descuentos sobre ventas, descuentos sobre compras.

El contador externo expresó que se encarga de registrar todas las operaciones practicadas a mercancías, anotando los cargos y abonos que corresponden a los aumentos y disminuciones que sufre cada concepto afectado por estas operaciones.

En la contabilidad llevada para la empresa se realizan diversas operaciones financieras tales como:

1. Elaboración de detalles de compras, ventas y gastos con sus respectivas retenciones.
2. Proceso del levantamiento físico del inventario.
3. Elaboración de comprobantes de diario.
4. Elaboración de Balance General.
5. Elaboración de Estado de Resultado.

A continuación se presenta las siguientes operaciones rutinarias y puntos importantes sobre la contabilización que realiza la empresa periódicamente:

6.1.2-Proceso de órdenes de compras.

El proceso empieza con la identificación de los repuestos que requiere la empresa. El encargado de compras selecciona de una lista de productos ya existente los artículos que poseen poca existencia. Si el repuesto no está en la lista se puede agregar como uno nuevo. Las solicitudes de compras se realizan en base a las necesidades de los productos de poca existencia y del presupuesto con que cuenta la entidad. Si la solicitud excede el presupuesto necesita de la aprobación del propietario.



Una vez que la solicitud ha sido aprobada, se piden cotizaciones a tres proveedores. Cada proveedor debe garantizar que el producto cumpla con las especificaciones de calidad exigidas por la empresa. Las cotizaciones son analizadas por el responsable de realizar las compras y una vez que ha analizado las tres propuestas presenta a la gerencia su opinión sobre la compra y es el propietario quien autoriza a quien se le adjudica dicha compra.

De acuerdo al monto total de la solicitud de compra se emite la orden de compra, donde va la previa autorización del propietario.

En el momento de entrega los artículos del proveedor a la empresa se revisan cuidadosamente las cantidades de material facturados con la existencia de los mismos y la calidad del producto de acuerdo a las especificaciones de compra.

El encargado del almacén comprueba la coincidencia entre la cantidad, calidad y estado del producto que se está adquiriendo.

Para terminar el proceso se da el registro de entrada y la realización del pago al proveedor, las facturas son archivadas para control de los soportes de compras y se realiza el ingreso al software control de inventarios. **Ver anexo#3**

6.1.3- Coteo físico de inventario

Levantamiento Físico de Inventarios: En la empresa se ha delegado a una persona la función de hacer un levantamiento físico de inventario de sus bienes que son necesarios para la generación de ingresos.

El conteo físico es realizado en la empresa por diversos motivos tales como:

- 1- Identificar que todos los productos según informe de existencias de inventario se encuentren físicamente y en buenas condiciones.
- 2- Comprobar los reportes de las ventas diarias.
- 3- Verificar la eficiencia de Compras con relación a productos irregulares (mal estado, mal elaborado, faltante, sobrantes).
- 4- Evaluar y decidir sobre productos de lento movimiento, en mal estado y productos obsoletos.
- 5- Acomodar correctamente los productos de acuerdo al sistema de surtido.
- 6- Identificar que los artículos estén en el lugar indicado de acuerdo a su clasificación.

Si en la empresa existen diferencias entre la mercancía que se surte y la que está registrada en las facturas (mercancía vendida), en este caso estas ineficiencias se cargan al Costo de Ventas, porque de no hacerlo se afecta el Costo de Ventas de manera irregular.



6.1.4- Detalle de Ventas de inventarios de la Empresa Repuestos Roger Mangas

Primeramente el comprador solicita una factura al fin de sustentar los gastos o los costos esto para efecto tributario. Dentro de la factura se detalla los siguientes datos: nombre, razón social y domicilio, en caso del cliente nombres y apellidos.

Al finalizar las operaciones el contador mensual hace su propio detalle donde coloca el número de factura y su monto, en la contabilización las ventas totales son las ventas gravadas menos las rebajas sobre ventas más las ventas exoneradas, a este importe se le aplica el 15% de IVA.

A continuación se presenta un informe proporcionado por la empresa Repuestos Roger Mangas de acuerdo a las ventas del mes de diciembre 2014, las cuales se muestran un tanto numerosas de productos de acuerdo al giro de la empresa de estudio y de los artículos que comercian.

Tabla#1: Informe de Ventas en el mes de diciembre del 2014 en la empresa Repuestos Roger Mangas.

Fact	Valor	Fact	Valor	Fact	Valor	Fact	Valor	Fact	Valor
1611	927.07	1657	4,250.00	1703	200.00	1749	17,391.30	1795	2,043.48
1612	1,993.50	1658	294.00	1704	1,281.74	1750	266.80	1796	1,417.00
1613	112.41	1659	340.00	1705	Nula	1751	326.09	1797	163.00
1614	80.00	1660	14,312.00	1706	156.79	1752	1,469.16	1798	178.20
1615	22,487.00	1661	765.22	1707	1,224.35	1753	151.32	1799	1,235.00
1616	365.21	1662	190.00	1708	381.00	1754	Nula	1800	Nula
1617	4,176.00	1663	4,120.00	1709	2,044.53	1755	Nula	1801	269.59
1618	797.34	1664	1,234.01	1710	2,826.10	1756	377.46	1802	1,478.73
1619	226.00	1665	186.29	1711	7,669.57	1757	22,543.00	1803	686.96
1620	5,269.12	1666	148.00	1712	2,130.47	1758	3,330.45	1804	267.20
1621	1,901.94	1667	422.80	1713	130.41	1759	190.00	1805	86.95
1622	2,298.78	1668	482.60	1714	Exonerada	1760	1,837.70	1806	5,984.84
1623	108.70	1669	285.32	1715	6,855.00	1761	1,550.00	1807	1,895.66
1624	217.39	1670	122.00	1716	203.20	1762	1,240.00	1808	3,814.09
1625	108.70	1671	481.41	1717	176.58	1763	8,991.30	1809	3,100.00
1626	658.50	1672	3,086.96	1718	217.39	1764	244.56	1810	1,026.09
1627	760.87	1673	6,130.43	1719	1,000.00	1765	6,608.70	1811	434.78
1628	2,009.50	1674	4,210.00	1720	109.56	1766	1,693.53	1812	Nula
1629	1,923.00	1675	634.78	1721	1,512.00	1767	130.00	1813	6,000.00
1630	1,667.83	1676	543.48	1722	139.12	1768	556.00	1814	1,663.47
1631	200.00	1677	2,100.00	1723	210.06	1769	5,643.00	1815	139.13
1632	4,085.00	1678	470.39	1724	100.00	1770	3,084.00	1816	5,463.00
1633	8,661.00	1679	2,065.00	1725	733.70	1771	573.25	1817	356.00
1634	158.22	1680	835.00	1726	1,671.85	1772	355.00	1818	876.22
1635	3,120.30	1681	1,500.00	1727	679.13	1773	Exonerada	1819	1,630.00
1636	365.61	1682	108.70	1728	Nula	1774	952.00	1820	1,881.00
1637	1,426.08	1683	Nula	1729	782.75	1775	10,353.00	1821	621.74
1638	177.48	1684	718.00	1730	1,200.00	1776	Nula	1822	1,558.80
1639	4,908.20	1685	326.09	1731	3,833.13	1777	151.00	1823	108.70
1640	587.00	1686	1,870.00	1732	434.78	1778	14,504.32	1824	12,770.00
1641	1,652.18	1687	3,565.28	1733	1,310.67	1779	Nula	1825	861.00



1642	559.10	1688	695.00	1734	517.75	1780	108.00	1826	1,414.01
1643	11,549.00	1689	600.00	1735	434.78	1781	19,587.00	1827	312.00
1644	1,307.00	1690	2,690.00	1736	2,282.60	1782	30,600.00	1828	1,692.00
1645	23,580.00	1691	6,071.00	1737	104.00	1783	69.60	1829	1,504.00
1646	1,304.30	1692	1,051.06	1738	187.00	1784	2,736.00	1830	Nula
1647	2,281.34	1693	7,393.50	1739	1,300.00	1785	735.96	1831	11,828.00
1648	182.00	1694	989.56	1740	121.87	1786	129.87	1832	Nula
1649	774.00	1695	263.26	1741	217.39	1787	369.60	1833	Nula
1650	380.00	1696	171.00	1742	434.83	1788	2,950.43	1834	Exonerada
1651	307.50	1697	217.39	1743	226.08	1789	6,065.22	1835	1,890.00
1652	1,200.00	1698	404.00	1744	86.96	1790	1,782.61	1836	Nula
1653	1,500.00	1699	1,950.00	1745	217.39	1791	217.39	1837	162.60
1654	326.03	1700	2,740.52	1746	95.64	1792	2,674.00	1838	108.70
1655	189.09	1701	165.22	1747	1,968.00	1793	652.17	1839	423.45
1656	780.00	1702	65.00	1748	818.54	1794	321.00	1840	1,653.00
	119,649.29		81,264.27		48,226.71		173,511.79		78,998.39

Fuente: Repuestos Roger Mangas

6.1.5-Comprobante de Diario mensual de la Empresa Roger Mangas

En el siguiente comprobante el contador lleva un método de contabilidad a base de efectivo para reportar sus ingresos y gastos, ya que este método sencillo es usado por la empresas medianas y pequeñas, donde se determinan los ingresos brutos, suma del efectivo, los cheques y el valor justo de mercado de toda la propiedad y productos sé que adquiere durante el año.

El contador elabora previamente el registro de las operaciones, en el cual indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A este comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen. Este comprobante se realiza bajo un sistema analítico en donde se afectan en relación con la compra y venta de mercancías, siendo las siguientes cuentas que se utilizan: Inventarios, Compras, Gastos sobre compras, Devolución sobre compras, Rebajas sobre compras, Descuentos sobre compras, Ventas, Devoluciones sobre Ventas, Rebajas sobre ventas, bonificaciones sobre ventas, Descuentos sobre ventas.

A continuación se presentan los registros proporcionados por el contador externo de la empresa correspondiente al mes de Diciembre 2014, este comprobante el contador lo realiza mensual, en nuestra opinión debería estar más detallado y clasificar las cuentas donde corresponden estar.



6.1.9.1-Comprobante de diario de la Empresa Repuestos Roger Mangas.

Fecha: 31 de Diciembre 2014

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
CAJA GENERAL		995,437.49	
DEUDORES DIVERSOS		111,484.69	
Adm R. 15%			
IMP.PAG POR ANTICIPADOS		10,001.11	
P.M.D de nov 14	820.75		
Reten. Recibidas	9,180.36		
RETENCIONES POR PAGAR		107,387.80	-
IVA 15%	106,415.50		
S/sobre compras y servicio	972.30		
COMPRAS		738,192.88	
GASTOS GENERALES		96,101.39	
Salarios	18,507.36		
Prestaciones Sociales	3,084.56		
Inss	3,146.25		
Inatec	370.15		
Publicidad	36,000.00		
Servicios básicos	3,485.69		
Imp. Municipal	8,689.38		
Rep y mantEdif	282.00		
Viáticos	2,300.00		
Papelería	10.00		
Serv. Profesionales	3,500.00		
Combustible	13,861.00		
Acarreos	960.00		
Alimentación	970.00		
Otros	935.00		
GASTOS FINANCIEROS		919.78	
Comisiones Credomatic			
CAJA GENERAL			986,487.76
DEUDORES DIVERSOS			74,989.34
Adm R. 15%			
RETENCIONES POR PAGAR			129,109.66
IVA 15%	126,499.11		
S/sobre compras y servicio	2,610.55		
VENTAS			868,938.38
Valor de operaciones de Ingresos y Egresos del mes		2059,525.14	2059,525.14



6.1.10- Estados Financieros de la Empresa Repuestos Roger Mangas.

En la empresa Repuestos Roger Mangas se elaboran dos estados financieros los cuales son el balance general y estado de resultado, los mismos son elaborados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, en esta investigación se muestra los métodos y procedimientos que hace el contador al evaluar los inventarios en el balance general y al registrar el costo de los artículos vendidos en el estado de resultado, en cuanto a sus registros se propone el uso de las NIIF para pymes al contabilizar los inventarios en estos estados financieros, en Anexos se presentan los Estados Financieros para el mes de Diciembre 2014. **Ver Anexo #6-#7**

6.2- Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios en la Empresa Repuestos Roger Mangas.

El objetivo principal del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua es que las empresas obtengan el conocimiento óptimo para la aplicación de la NIIF para pymes, con respecto a la base contable vigente en Nicaragua, que respondan a las exigencias que plantea la adecuada aplicación de NIIF Pymes, comprender en detalle y profundidad el nuevo marco de elaboración de la información contable, enfrentar y resolver problemas de aplicación en la práctica de NIIF para Pymes, a los cuáles se deberán enfrentar las empresas.

En el desarrollo de implementación de la NIIF 13 en las Pymes y el impacto que genera en el proceso que se lleva a cabo actualmente con los inventarios se presentaran la siguiente variación:

Al implementar la sección 13 de las NIIF para pymes se debe cambiar el procedimiento analítico y aplicar un sistema de inventario perpetuo porque es lo que establece esta norma en el párrafo 13.17, ya que ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados pero que al igual que el sistema analítico presenta sus ventajas y desventajas.

Las principales ventajas es que se podrán conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos, no será necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existirá una cuenta que controla las mercancías, podrán descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de mercancías con más facilidad, pues se sabrá con exactitud el valor de la mercancía que debería haber en existencias en la empresa Repuestos Roger Mangas.

Entre las desventajas que presentara este sistema a esta empresa comercial está en que una gran inversión inicial y más recursos para aplicar correctamente el sistema. Es importante plantear que para que la empresa presente una transición a NIIF para Pymes se debe considerar cambios en diferentes situaciones tales como:



A continuación se muestra la contabilización de operaciones en lo que corresponde al inventario en la empresa Repuestos Roger Mangas, de acuerdo al sistema perpetuo recomendado por las NIIF para Pymes.

Para hacer un cambio del sistema analítico a perpetuo se deberá depurar el catálogo de cuentas de acuerdo una vez cerradas las cuentas accesorias a los inventarios, esto con el fin de obtener un inventario final para la empresa y poder iniciar la utilización del nuevo catálogo de cuentas.

6.2.1-Catálogo de cuentas de la empresa Repuesto Roger Mangas

A partir de la aplicación de las NIIF para PYMES se genera un cambio en el catálogo en la cuentas a continuación se presenta la presentación de los inventarios en el catálogo de acuerdo a la sección 13 de los inventarios debido a que se clasifican según lo que establece la NIIF.

En el registro del sistema analítico de la empresa se encuentran las cuentas de inventario de mercadería e inventario en consignación. En la cuenta de ventas se detalla las ventas al contado y ventas al crédito y en la cuenta de compras las nacionales e importadas a continuación se presenta el catálogo de cuentas de la empresa y posteriormente Presentación en base a las NIIF para pymes.

Empresa Repuestos Roger Mangas

Catálogo de Cuentas

Mayor	Código	Cuenta
1000		Cuentas de Activos
	1100	Activos circulantes
	1107	Inventario de Mercaderías
	1107.01	Inventario Inicial
	1107.02	Compras
	1107.03	Descuentos sobre compras
	1107.04	Devoluciones sobre compras
	1107.05	Mercancía en transito
	1108	Inventarios en Consignación
4100		Ingresos
	4101	Ventas
	4102	Contado

Fuente: Catálogo de la empresa Repuestos Roger Mangas.

A continuación se muestra el catálogo propuesto en base a las NIIF para Pymes donde se hace una depuración de cuentas.



Empresa Repuestos Roger Mangas

Catálogo de Cuentas

Mayor	Código	Cuenta
1000		Cuentas de Activos
	1100	Activos circulantes
	1107	Inventario
4100		Ingresos
	4101	Ventas
	4102	Costos de ventas

Fuente: Elaboración Propia

6.2.2- Compras del mes de Diciembre del año 2014 según el sistema perpetuo establecido por las NIIF para pymes.

Para contabilizar los costos de inventarios según el párrafo 13.5 donde se incluye los costos de adquisición en las compras como lo establece el párrafo 13.6 es preciso señalar que en la contabilización de los costos se deben de incluir todos los costos incurridos en la adquisición del inventario, tales como aranceles de importación, si la mercancía proviene del exterior, otros impuestos, gastos de transporte, almacenamiento; a su vez se deben deducir descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

6.2.2.1-Ejemplo: Para representar la aplicación de la NIIF de estudio se ha tomado como ejemplo una compra de dos llantas realizada por la empresa el 11 de Diciembre del 2014 por el monto de 5,540.36 u.m sin embargo su proveedor Repsa le concede el 30% de descuento en pedido de dos unidades con numero de factura N° 225518, N°225520.

2 unidades * 2,770.18 u.m costo unitario total= 5,540.36 u.m Costo del descuento – 1,662.10 u.m (30% descuento por comprar 2 unidades) = 3,878.25 u.m + (costo de trasporte de 230 u.m)

Siendo su costo de adquisición = 4,108.25 u.m

Código	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1105.00	Inventario		4,108.25	
1105.15	Llantas	4,108.25		
1301.00	Gastos pagados por anticipado		616.23	
1301.02	Impuesto al valor agregado 15% (acreditable)	616.23		
2106.00	Retenciones por pagar			82.17
2106.04	IR sobre compras 2%	82.17		
1101.00	Efectivo en Banco			4,642.31
1,101.01	Banco Credomatic	4,642.31		
	Sumas Iguales		4,724.48	4,724.48



6.2.2.2-Ejemplo: A continuación se presenta la compra de dos Bum per delantero por un monto de 7.539.14 u.m sin embargo su proveedor Autónica le concede el 25% de descuento en pedido de dos unidades.

2 unidades * 3,769.57 u.m costo unitario= 7,539.14 u.m costo antes del descuento -1,884.78 u.m (25% descuento por comprar 2 unidades) = 5,654.36 u.m + (costo de trasporte de 310 u.m)

Siendo su costo de adquisición 5,964.36 u.m

Código	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1105.00	Inventario		5,964.36	
673821	Bum per delantero	5,964.36		
1301.00	Gastos pagados por anticipado		894.65	
1301.02	Impuesto al valor agregado 15% (acreditable)	894.65		
2106.00	Retenciones por pagar			119.28
2106.04	IR sobre compras 2%	119.28		
1101.00	Efectivo en Banco			6,739.73
1,101.01	Banco Credomatic	6,739.73		
	Sumas Iguales		6,859.01	6,859.01

Para la contabilización de las compras se obtiene el IVA del monto total de la factura menos el 2% de la retención para obtener el neto a cobrar.

Luego se elabora un comprobante de diario con las cuentas a afectar. Las cuenta de Inventario, IVA acreditable se colocan en él debe y en el haber se afectan las cuentas de Efectivo en banco, y Retenciones en la fuente.

6.2.3- Ventas del mes de Diciembre del año 2014 según el sistema perpetuo establecido por las NIIF para Pymes

A continuación se contabiliza según la sección 13.20 cuando el inventario se vende, la empresa Repuestos Roger Mangas, reconocerá el importe en libros de estos en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

6.2.3.1-Ejemplo: El 21 de Diciembre del año 2014 la empresa registra venta de contado una llanta al señor Juan José Domínguez por un valor de 2,770.18 u.m en efectivo. El costo de la llanta era de 1,939.13 u.m.

A continuación se presenta su debida contabilización de acuerdo a NIIF para pymes.



6.2.3.2-Medición de importe en libros

CODIGO	CUENTAS		DEBE	HABER
1101	Efectivo en caja		3,121.99	
1108	Ir pagado por anticipado		63.71	
4100	Ventas			2,770.18
1120	IVA por pagar			415.53
	SUMAS IGUALES		3,185.71	3185.707

6.2.3.3- Calculo de los impuestos

	Ventas		2,770.18	
	15% IVA		415.53	
	Subtotal		3,185.71	
	2% IR por compras		63.71	
	Neto a cobrar:		3,121.99	

6.2.3.4- Registrando costo de ventas

Código	Cuenta		Debe	Haber
4101	Costos de Ventas		1,939.13	
1105	Inventarios			1,939.13
			1,939.13	1,939.13

6.2.4-Estados Financieros según el sistema Perpetuo establecido por las NIIF para Pymes.

La NIIF para Pymes establece que una entidad presentará las notas, en la medida en que sea realizable, de una forma ordenada. Una entidad hará un informe para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

El punto de partida para la contabilización lo constituye la elaboración y presentación de un Estado de Situación Financiera de apertura en la fecha de transición a las NIIF. En el estado de situación financiera de apertura se deben reconocer o incorporar las partidas que cumplan con la definición de Activo, Pasivo y Patrimonio.

Al analizar la implementación de las NIIF en la empresa, se observó que el estado de Situación Financiera no hubieron cambios en cuanto a las cuentas.

Con respecto al Estado de Resultado Integral hubo un cambio en la cuenta de ventas totales al restar las rebajas y devoluciones, dejando una sola cuenta. En la parte de inventario inicial se le sumo las compras menos el inventario final, dejando solo la cuenta de Inventario. El resto de cuentas no tuvo ninguna modificación.



A continuación se presenta los estados financieros de la empresa donde se ha modificado los saldos que son afectados por la contabilización de NIIF para pymes.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EMPRESA REPUESTOS ROGER MANGAS
RUC: 123456789

ACTIVO

CIRCULANTE

Efectivo en Banco	41,531.83	
Inventarios	159,242.33	
Deudores Diversos	8,063.55	
Impuestos Pagados por Anticipado	1,212.52	210,050.23

FIJO

Edificio	270,554.26	
Equipo Rodante	31,760.68	
Mobiliario y Equipo de Office.	48,515.47	
	-	
Depreciación Acumulada	135,512.21	215,318.20

DIFERIDO

Inversiones y Mejoras	626.66	
Gastos Pagados por Anticipado	750.00	426,118.43

PASIVO

CIRCULANTE

Impuestos por Pagar	10,947.89	
Retenciones por Pagar	10,509.70	21,457.59

CAPITAL

CAPITAL

Capital Inicial	68,582.85	
Capital Adicional	270,544.26	
Utilidades Acumuladas	25,369.54	
Utilidad del período	40,164.19	404,660.84

Total Pasivo más Capital	426,118.43	
--------------------------	------------	--

Elaborado por
 Gilberto Canales
 Contador

Revisado y
 Autorizado
 Roger
 Mangas
 Propietario



6.3- Incidencia de la implementación de la sección 13 de las NIIF para Pymes en el sistema y las políticas contables en la empresa Repuestos Roger Mangas

Para dar respuesta a este tercer objetivo en esta etapa de nuestra investigación se hizo un planteamiento de acuerdo al tipo de problema que se presenta en la empresa Repuesto Roger Mangas y que no ha sido objeto de estudio primeramente se recolecto la información a través de investigaciones exponiendo todos los métodos y uso de las técnicas mencionadas en el diseño metodológico, aplicando guía de observación y entrevistas para recolectar los datos y luego analizar la información obtenida en función de los objetivos formulados.

Esta Investigación se evidencia diferentes situaciones sobre la adopción de la NIIF para Pymes que logra consolidar el estudio en la aplicación en una empresa comercializadora de la ciudad de Estelí. En primer lugar, es cierto que la entidad se enfrentará a distintos tipos de efectos financieros, dependiendo de las elecciones de sus políticas contables y la claridad en sus estimaciones contables.

Es importante tener en cuenta que estamos en una época en que se debe definir si realmente las Pymes en Nicaragua hacen parte de la globalización mundial, en este tiempo se busca establecer medidas con la misma práctica contable donde se exprese de la misma forma la información financiera, generando una información clara y transparente en cualquier parte del mundo.

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

Vale la pena aclarar, que la implementación de la sección 13 de las NIIF para pymes y las demás normas internacionales de información financiera en su conjunto, no solo beneficiarán a la empresa Repuesto Roger Mangas hacía una visión internacional de negocios, también la beneficiará internamente al tener un mejor control en los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo al departamento contable, sino a todos los empleados de la empresa desde el Gerente hasta los operarios, afectando el manual de políticas y procedimientos.

Como todo cambio además de sus ventajas existen desventajas al implementar esta NIIF y esto incluye que la empresa incrementara sus costos administrativos, porque la empresa



tiene la necesidad de capacitar a sus trabajadores, además incrementara en la carga operativa por la elaboración de un mayor número de procedimientos, de igual manera existen riesgos de una mala implementación, debido a errores de interpretación muy común al adoptar esta norma.

En cuantos a los costos administrativos ya mencionados en el párrafo anterior, estos se incrementan debido a los costos derivados al realizar una función administrativa en los que se incluyen los gastos de planeación, capacitación, administración etc. y que la empresa Repuestos Roger Mangas deberá estar dispuesta a incurrir en esto para llegar a un proceso de adopción exitoso.

Por lo tanto las NIIF para las pymes en su totalidad, no haciendo omisión de la sección 13, se convierte en un paso de globalización muy importante, esto le permite a la empresa Repuestos Roger Mangas acceder a nuevos créditos como una forma de incrementar sus recursos existentes, al presentar una información más razonable que pueda atraer otros inversionistas y ante todo a mejorar la contabilidad como una herramienta básica para la toma de decisiones.

A partir de la implementación de esta nueva normativa la empresa contará con un nuevo marco contable que permitirá transparencia así como mejores prácticas contables. Una de las ventajas que tiene esta norma en la uniformidad de la información financiera, ya que los principios y reglas permanecen en el tiempo para que posteriormente esta información sea comparable, la uniformidad de los principios es permanente lo que permite tomar decisiones más acertadas para una mejor evaluación en la empresa de estudio.

Esta implementación genera cambios en el desarrollo de la práctica contable como la utilización de diferentes métodos de valuación que permitirá brindar información relevante y real de manera que sea útil para la necesidad de futuros inversionistas. Es importante mencionar la mejora en la competitividad en el mercado ya que estas normas poseen un lenguaje mundial además de que mejora la visión de la empresa.

Las políticas contables en la empresa dan el marco de acción, de cómo manejar sus activos, sus inventarios, como hacen los registros de activos y pasivos, etc. Porque no se puede empezar a implementar las NIIF para pymes, sin antes saber bajo que marco se va a trabajar.

Los beneficios que se obtiene de contar con políticas contables en la empresa, es que proporciona una guía para la elaboración y presentación financiera, previene desviaciones en el registro de las operaciones, ayuda al gerente al momento de tomar decisiones sobre los estados financieros, promueve la situación financiera real y los resultados de las operaciones, hay mejor coordinación entre el contador externo y el área de administración.

Las ventajas de los manuales de políticas es que están escritos y generan seguridad de comunicación interna en todos los niveles, se proporciona un marco de acción dentro del



cual el personal conoce donde consultar las dudas que surjan, están políticas ayudan a asegurar un equitativo reconocimiento y medición de las transacciones, es necesario ya que es fuente de conocimiento inicial, rápido y claro, para la toma de decisiones

La incidencia de aplicar la NIIF para Pymes es positiva ya que es indispensable para el análisis integral en el sistema contable que utiliza la empresa asimismo aumenta el nivel de calidad de la contabilidad ya que comprende todos aquellos métodos que de ser registrados correctamente le permiten a los usuarios tomar decisiones correctas y proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas y acreedores, así como para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y de crédito, también facilita información que ayuda a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de inversiones en la empresa Repuesto Roger Mangas.

Estos resultados obtenidos de esta investigación documental fueron planteados al responsable administrativo de la empresa y el contador general los cuales nos facilitaron su opinión en la entrevista aplicada y su aceptación es positiva ya que les resulta innovador este estudio y sus ventajas que tiene la aplicación de las NIIF para Pymes en el comercio empresarial y para la misma empresa al adoptar esta normativa por primera vez.



VII. Conclusiones

Los Principios de Contabilidad son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera, constituyen la ley reglamentaria del contador.

Durante el desarrollo de nuestra investigación se observó que la contabilidad llevada por el contador de la empresa Repuestos Roger Mangas es un poco informal pues pudimos constatar que falta mucha información contable acerca de las operaciones que se realizan en la empresa. La impuntualidad en cuanto a la entrega de la contabilización es otro de los problemas presentados ya que estos no están listos en el período que corresponde. Una contabilidad atrasada es una contabilidad que pierde sus principales objetivos y cualidades: ser útil y pertinente.

Con la aplicación de estándares internacionales, se busca que la información reflejada no sean solo cifras, sino que por el contrario sean datos útiles de fácil entendimiento. La sección 13 de las NIIF implica un cambio en el sistema de contabilidad llevado actualmente pasando a un sistema perpetuo que supone un registro continuo para cada artículo del inventario, implica cambios en el sistema de contabilización al realizar los costos de adquisición para la mercancía, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitaciones inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultura que mejore la idea para la empresa Repuestos Roger Mangas.



VIII. Recomendaciones

1- Si la empresa está de acuerdo en los beneficios que conlleva la aplicación de las NIIF para pymes en específico la sección 13 de NIIF para pymes y podría interesarse en adoptar la NIIF se recomienda:

2- Capacitar a la personal durante todo el proceso de transición

3- Realizar un inventario inicial para depurar la información suministrada en su Sistema Contable y depurar sus productos dependiendo del deterioro actual de cada uno de ellos.

4- Cambiar el sistema de valuación de inventarios actual por un sistema propuesto por las NIIF para pymes.



IX. Bibliografía

fGarcía, 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).

<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. (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-de-inventario&name=Manuales&fid=ev0bcac>. (s.f.).

IASC, 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 Gutierrez , 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 Baéz Cortés, J. B. (2004). *Todo sobre impuestos en Nicaragua 6° Edición* . Instituto Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios .



ANEXOS



Anexo1: Entrevista



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM-ESTELI**

ENTREVISTA

Somos estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas y actualmente realizamos un estudio sobre Aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Repuestos Roger Mangas en el período de Diciembre 2014.

El principal objetivo al realizar esta entrevista es obtener información confidencial y veraz sobre el tema de investigación y de esta manera poder alcanzar los objetivos planteados.

I. DATOS GENERALES

Nombre: _____

Cargo que desempeña: Gerente General

Área: _____

Fecha: _____

II. DESARROLLO

1. ¿Cuándo fue fundada la empresa?

2. ¿Qué ciclo de transacciones realiza la empresa normalmente?



3. ¿Existe un área de bodega?

3. ¿Qué tipo de funciones desarrolla el encargado de bodega?

4. ¿Cómo contabilizan las entradas y salidas de bodega?

5. ¿Qué se hace para recibir un pedido?

6. ¿Quién realiza las compras a los proveedores?

7. ¿Cuál es el proceso de compras que se desarrolla en la empresa?



8. ¿De qué manera obtienen el costo para la venta de los productos?

9. ¿Existe un área de caja?

10. ¿Qué operaciones o funciones se desempeñan en el área de caja?

11. ¿Con que frecuencia se realizan los depósitos de la empresa en el banco?

12. ¿Con que frecuencia se realizan los arqueos de caja y quien los realiza?



13. ¿Existe un control de los inventarios de activos fijos?

14. ¿La empresa lleva un control de todas las facturas membretadas que emiten?

15. Existen tres tipos de facturas ¿qué hace la empresa con cada una de las copias?

16. ¿Se emiten cheques para el pago a proveedores y empleados?

17. Si existe cheques ¿Qué tipo de registro presentan en comprobantes de pago de acuerdo con las principales operaciones que se realizan?



18. ¿Se realizan conciliaciones bancarias?

19. Realizan en la empresa nominal salarial?

20. Los trabajadores se han inscrito al instituto de seguridad social INSS

21. ¿En la empresa se pagan horas extras a los trabajadores?

22. Ha escuchado sobre la normativa de NIIF para PYMES?



24. ¿Considera usted que empresa estaría de acuerdo con la aplicación de esta nueva normativa?



Anexo2: Guía de Observación



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM-ESTELI

Guía de observación

Somos estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas y actualmente realizamos un estudio sobre Aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Repuestos Roger Mangas en el período de Diciembre 2014

El principal objetivo al realizar esta Guía de observación es obtener información confidencial y veraz sobre el tema de investigación y de esta manera poder alcanzar los objetivos planteados.

I. DATOS GENERALES

Nombre: _____

Cargo que desempeña: Contador

Área: _____

Fecha: _____

II. DESARROLLO


N°	Acciones a Evaluar	Cumplimiento			Observaciones
		Si	NO	N/A	
1	¿Qué Tipo de inventario realiza en la empresa?				
2	¿Cómo contabiliza dichas operaciones?				
3	La empresa lleva sus libros contables ¿Especifique cuáles y de qué manera se utilizan?				



N°	Acciones a Evaluar	Cumplimiento			Observaciones
		Si	NO	N/A	
4	¿El Gerente Propietario realiza observaciones a los empleados durante el desarrollo de la prestación de servicio?				
5	¿Cómo contabilizan el pago de nómina salarial?				
6	¿La empresa cuenta con formatos para registrar las operaciones?				
7	¿ Se lleva un registro contable de todos los ingresos correspondientes al área de bodega ¿				
8	¿Restringen la entrada del personal a la bodega?				



Anexo3: Formato de Orden de compra.

	<h2 style="margin: 0;">REPUESTOS ROGER MANGAS</h2> <p style="margin: 0;">Prop. Roger Mangas M.</p> <h2 style="margin: 0;">ORDEN DE COMPRA</h2>	<p>ORDEN DE COMPRA</p> <p>No. _____</p> <p>FECHA</p> <p>_____</p>
<p>PROVEEDOR _____</p> <p>DIRECCIÓN _____</p> <p>CIUDAD _____</p>		

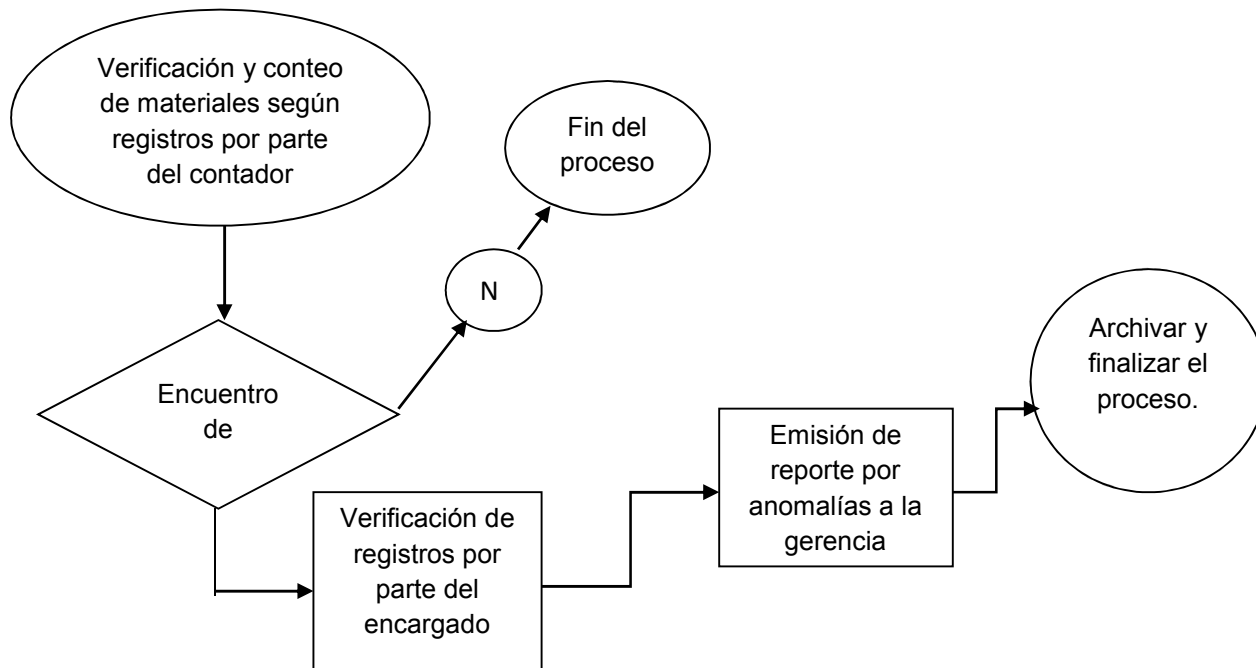
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	PRECIO UNIT	IMPORTE
		SUBTOTAL	
		IVA	
		TOTAL	

**NOMBRE Y FIRMA
PROPIETARIO**

**NOMBRE Y FIRMA
PROVEEDOR**



Anexo 4: Conteo físico de inventario





Anexo 5: Formato de Conteo físico de inventario. (Kardex)

Registro de control de Inventarios

Empresa: Repuesto Roger Mangas										Periodo: 2014		
Artículo:		AXIALES		Codigo: 11011-17010		Descripción:						
Metodo: PEPS					Entradas	salidas				Existencias		
Fecha	Tip o	Referencia	N°	Precio	Cant	Valor	Cant	Valor	C.P	Exist	Costo	Bod
20-feb-14	IB	Autonica S,A	3305	0.00	1	580.97			533.67	2	1,067.36	EST
21-feb-14	FE	Cliente de	9707	1,650.00			1	533.68	533.68	1	533.68	EST
11-mar-14	IB	Autonica S,A	3336	0.00	1	639.07			586.38	2	1,172.75	EST
11-mar-14	FE	Cliente de	19650	7,611.35			1	586.38	586.38	1	586.38	EST
11-jun-14	IB	Autonica S,A	3438	0	1	639.07			612.72	2	1,225.45	EST
12-jun-14	FE	Cliente de	20112	17,465.00			1	612.72	612.72	1	612.72	EST
04-ago-14	FC	DREW ESTATE TOBACCO	354	768.00			1	612.72	612.72	0	0	EST
06-ago-14	IB	Autonica S,A	3503	0	1	639.07			639.07	1	639.07	EST
04-sep-14	IB	Autonica S,A	3545	0	1	639.07			639.07	2	1,278.14	EST
05-sep-14	FE	Jose Roberto	751	853.00			1	639.07	639.07	1	639.07	EST
Totales				0	5	8,017.41	5	2,991.50				



Anexo6: Balance General de la Empresa Repuesto Roger Mangas

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EMPRESA REPUESTOS ROGER MANGAS

RUC: 123456789

A C T I V O

CIRCULANTE

Caja y Bancos	498,382.05	
Inventarios	1910,908.07	
Deudores Diversos	96,762.70	
Impuestos Pagados por Anticipado	14,550.31	2520,603.13

FIJO

Edificio	3246,531.20	
Equipo Rodante	381,128.26	
Mobiliario y Equipo de Ofic.	48,515.47	
Depreciación Acumulada	-1626,146.57	2050,028.36

DIFERIDO

Inversiones y Mejoras	7,520.00	
Gastos Pagados por Anticipado	9,000.00	4587,151.49

P A S I V O

CIRCULANTE

Impuestos por Pagar	131,374.69	
Retenciones por Pagar	126,116.41	257,491.10

C A P I T A L

C A P I T A L

Capital Inicial	296,724.33	
Capital Adicional	3246,531.20	
Utilidades Acumuladas	304,434.49	
Utilidad del período	481,970.37	4329,660.39

Total Pasivo más Capital		<u>4587,151.49</u>
--------------------------	--	--------------------

Elaborado por
Gilberto Canales B
Contador

Visto bueno
Roger Mangas M.
Propietario



Anexo7: Estado de Resultado de la Empresa Repuestos Roger Mangas

EMPRESA REPUESTOS ROGER MANGAS
RUC 123456789

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO
FISCAL 2014

VENTAS TOTALES		10338,607.68	
MENOS: REBEJAS Y DEVOLUCIONES S/VENTAS		353,184.11	9985,423.57
INVENTARIO INICIAL	2390,118.78		
MAS: COMPRAS	7835,859.97		
	10225,978.75		
MENOS: INVENTARIO FINAL	1910,908.07		
COSTO DE VENTAS			<u>8315,070.68</u>
UTILIDAD EN VENTAS			1670,352.89
MENOS: GASTOS GENERALES	964,192.39		
GASTOS FINANCIEROS	17,631.40		
			<u>981,823.79</u>
UTILIDAD ANTES I.R.			688,529.10
IMPUESTO ANUAL (I.R.)			<u>206,558.73</u>
UTILIDAD NETA			<u>481,970.37</u>

Elaborado por:
Gilberto Canales B.
Contador

Visto Bueno:
Roger Mangas M.
Propietario



ANEXO 8: Modelo de informe de Inventario de mercadería presentado por la empresa.



CIP	CODIGO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA	COSTO / U.	COSTO TOTAL
3263	69882-35020 G	69882-35020	1.00	C\$ 799.26	C\$ 799.26
3627	5048747	ACEITE	4.00	5.57	C\$ 22.29
2347	3713	ACEITE	24.00	74.98	C\$ 1,799.52
3544	SAE85W-140 G	ACEITE	6.00	310.15	C\$ 1,860.87
2397	1056048	ACEITE	8.00	320.07	C\$ 2,560.55
3534	1054100	ACEITE	24.00	82.72	C\$ 1,985.28
3455	3857	ACEITE	3.00	52.75	C\$ 158.26
2259	SAE85W-140 LT	ACEITE	15.00	84.60	C\$ 1,268.94
1464	SAE80W-90 LT	ACEITE	14.00	83.44	C\$ 1,168.12
3419	42708	ACEITE	4.00	55.43	C\$ 221.74
2343	21501-06021 G	ACEITE	13.00	302.25	C\$ 3,929.29
3351	SAE80W90 G	ACEITE	3.00	287.73	C\$ 863.20
1693	SAE20W-50 LT	ACEITE	7.00	57.97	C\$ 405.78
2295	21500-12091 G	ACEITE	12.00	71.86	C\$ 862.33
2296	21501-12091 G	ACEITE	19.00	74.42	C\$ 1,413.96
2297	21500-06021 G	ACEITE	6.00	353.50	C\$ 2,120.98
3050	SAE15W-40 LT	ACEITE	13.00	52.53	C\$ 682.93
2086	GL-426	ACEITE	3.00	14.63	C\$ 43.89
3025	40192-02001 G	ACEITE	8.00	99.31	C\$ 794.46
2986	XCEL15W-40 LT	ACEITE	5.00	69.62	C\$ 348.12
2956	40192-06001 G	ACEITE	11.00	368.13	C\$ 4,049.43
2755	3569	ACEITE	36.00	93.56	C\$ 3,368.12
548	33204-02001 G	ACEITE ATM	9.00	141.00	C\$ 1,269.00
2348	5073587	ACEITE 15W40	4.00	385.24	C\$ 1,540.96
2756	5045056	ACEITE 20W50 PZ	9.00	295.31	C\$ 2,657.78