

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



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

**TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA  
LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

**SUBTEMA: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 “INVENTARIOS” DE  
LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LOS REGISTROS CONTABLES DE  
LA DISTRIBUIDORA DE ZAPATOS ARSUMI, S.A  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2022.**

**AUTORES:**

**BR. LUIS ARTURO UMAÑA CHÁVEZ.**

**BRA. CHRISTIAN SUHEY ACEVEDO SUAREZ.**

**BRA. MILEYDI ADELAYDA CARDOZA GÓMEZ.**

**TUTOR: MSC. DOMINGO ANTONIO TELLEZ AGUIRRE.**

**MANAGUA, NICARAGUA MARZO 2023**



### i. DEDICATORIA

A usted mi Dios, porque gracias a usted soy todo lo que soy, lo que tengo y lo que hago, por regalarme la vida y llenarla de amor, fe y esperanza y darme la sabiduría y el entendimiento para realizar este trabajo; porque cada día bendice mi vida permitiéndome tener a mi lado esas personas bellas a las que amo y me aman y sin duda sé que estarán el resto de sus vidas apoyándome para poder seguir adelante.

A mi madre Blanca Nubia Suárez Avendaño más que dedicarte esto te lo entrego, porque después de mi Dios está usted, por la entrega de ese amor incondicional, porque siempre está ahí para mí con la mayor de las voluntades... le dedico mis logros porque también son sus logros, porque si yo estoy feliz usted también, por la dedicación y paciencia, ¡¡¡por siempre desear y procurar lo mejor para mi vida... madre mía gracias...!!! Porque sin sus consejos, cuidados y sin su apoyo espiritual, físico y económico jamás hubiese logrado ser lo que hoy soy en la vida y le doy gracias a Dios por haberme dado una madre como usted.

A usted mi Madre querida, por sus buenos consejos, por enseñarme lo más importante de la vida, a amar y confiar en Dios porque él hace que todo sea posible, y guiándome por el buen camino.

A mi hermosa hija Nubia Crismar Martínez Acevedo por siempre estar conmigo dándome ánimo, por siempre confiar en mí, ser mi motor para seguir siempre adelante. Por ser ella mi mayor inspiración para seguir profesionalizándome. Por su apoyo y comprensión en los momentos de ausencia a lo largo de mi carrera.

**Bar. Christian Suhey Acevedo Suárez.**



### **i. DEDICATORIA**

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios quien con su infinito amor y misericordia me dio la salud, la vida, la energía y el conocimiento para permitirme llegar hasta este momento muy importante en mi vida como lo es la culminación de mi carrera.

A mi hijo Bryan Campos Cardoza quien es mi mayor motivación de lucha y perseverancia tanto física como emocionalmente, gracias hijo amado porque sé que, sin ti, no sería lo que soy hoy en día, ni tendría las fuerzas necesarias para luchar día a día con mi salud, ni tendría la fuerza de voluntad para estar aquí; eres mi motor, mi vida y mi fortaleza.

A mi madre Isabel Gómez por haberme dado la vida, por su amor y cariño, por su apoyo incondicional; gracias madre porque también formas gran parte fundamental en lo que hoy me estoy convirtiendo ya que fuisteis mi guía desde mis primeros pasos de mi formación para que yo algún día pudiera optar por ser una profesional; por instruirme por las sendas del bien y de la rectitud.

A mi hermana Jasmina Gómez quien siempre estuvo ahí animándome y apoyando con los recursos y medios; gracias por qué a pesar de tener un carácter fuerte, sin ti, tampoco sería lo que soy, me siento afortunada de que seas mi hermana mayor porque eres un ejemplo de lucha y superación, también te agradezco porque sé que puedo contar contigo incondicionalmente y que siempre estarás ahí para cuando te necesite “gracias hermana por comprenderme, por enseñarme y por apoyarme”.

A todos mis familiares y hermanos que formaron parte fundamental en mi formación integral y profesional.

**Bar. Mileydi Adelayda Cardoza Gómez.**



### i. DEDICATORIA

Dedico este seminario el cual representa la culminación de mi formación profesional que he forjado a lo largo de los últimos cinco años con esfuerzo y dedicación, primeramente, a Dios nuestro padre eterno y celestial que con su gran amor y misericordia me ha creado, protegido y fortalecido en las situaciones de prueba que se me han presentado para lograr mi objetivo, así mismo por brindarme la sabiduría para llevar a cabo el aprendizaje de la vida y de mi profesión.

A mi madre: Rosa María Chávez Estrada quien es mi inspiración cada día por ser mejor y por cumplir lo que le he prometido, me ha levantado y apoyado cuando más lo he necesitado, quien con su amor y esfuerzo me ha enseñado a luchar y seguir adelante.

A mis personas consejeras en todo momento y en cualquier circunstancia; Gerardo Mendoza, Vicente Pérez, Sergio Ramírez, quienes con sus muestras de cariño y sus buenos consejos me han enseñado a no rendirme, luchar por mis sueños y seguir adelante.

A mis compañeras de Seminario Christian Suhey Acevedo Suárez y Mileydi Adelayda Cardoza Gómez, por convivir en este crecimiento profesional a lo largo de estos cinco años juntos y apoyarnos mutuamente para enriquecer nuestro aprendizaje en nuestra alma mater.

A todos mis amigos de universidad especialmente a mis compañeros de estudio, Edipcia Adilia Moya Fuentes y Frederick Gerardo Escobar con los que compartí momentos muy agradables.

A mis docentes que han puesto de su esfuerzo para instruirme en el arte de la contabilidad, para aprender de mi carrera y ser un profesional con valores éticos y morales.

A mi tutor Domingo Téllez, que con su dedicación y empeño ha sido posible la presentación de este seminario a través de sus enseñanzas y correcciones.

**Br. Luis Arturo Umaña Chávez**



## Sección 13: Inventario



### ii. AGRADECIMIENTO

Gracias especialmente a ti mi DIOS por todo... porque sin su voluntad nada sería posible.

Gracias a mis amigos del alma Frederick Escobar, Arturo Umaña, Edipcia Moya y Tirza Salinas porque han sido mis mejores compañeros durante toda la carrera, porque juntos siempre formamos un buen equipo, gracias por su ayuda incondicional y por compartir conmigo su amistad.

Con mucho cariño agradezco a mis profesores quienes me guiaron y me enseñaron en todos estos largos años, quienes nos aconsejaron durante todo este tiempo y ha sido un privilegio tenerlos como maestros, en especial a la maestra Ada Ofelia Delgado Ruz por su paciencia, constancia y dedicación, por el apoyo que brindo a través de sus conocimientos para la realización de este trabajo, no me alcanzan las palabras para expresar mi gratitud hacia usted querida maestra.

Agradezco a mi Equipos de trabajo Luis Arturo Umaña Chávez y Mileydi Adelayda Cardoza Gómez por su tiempo, confianza y colaboración en brindar el apoyo necesario.

Y con todo mi amor gracias a mi mamá Blanca Nubia Suarez Avendaño, a mi hija Nubia Chirsmar Martínez Acevedo y mi querida hermana María Lourdes Ramos Reyes. Y gracias a mi amado novio Franklin Orlando Dávila Díaz por su apoyo incondicional.

A todas aquellas personas que se hace difícil mencionar, pero que forman parte en mi vida, gracias por creer en mí y comprender lo que significan los estudios en mi desarrollo profesional.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-Managua), por brindarme recursos necesarios para lograr con éxito mi profesión.

**Bar. Christian Suhey Acevedo Suárez**



### ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, nuestro señor por su infinita misericordia de permitirme estar culminando mi trabajo de seminario para poder culminar mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas, por la salud, la fortaleza y sabiduría que me dio día a día para lograr mi meta.

Agradezco profundamente a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua por brindarnos los medios de obtener una educación gratuita y de calidad. A mis Profesores por su empeño, paciencia y dedicación en apoyarme y orientarme desde un principio y compartir sus conocimientos.

A mis compañeros que fueron parte de mi equipo en diferentes asignaturas, a mi mejor amiga Karla Alemán quien fue mi mejor compañera desde el inicio de mi periodo académico, por trabajar siempre en equipo superando cada obstáculo que se nos presentaba con mucho esfuerzo y dedicación; a Christian Acevedo, María Martínez, Carlos Marengo, Sergio Hernández, David Zelaya, Álvaro Méndez, Josué Baldonado y Wiston Sanders; gracias porque todos formaron gran parte fundamental en este proceso de preparación y motivándome a luchar cada día y no desistir.

A mis compañeros y equipo de trabajo de seminario, Christian Acevedo y Arturo Umaña, gracias por su apoyo y confianza para la realización de este trabajo; por convivir en este crecimiento profesional.

A mis hermanas Arlenis Cardoza y Johana Cardoza que también han sido un apoyo incondicional y consejeras para que cada día luche por mis sueños y mis metas.

A todos mis familiares y amistades que estuvieron ahí dándome ánimos y apoyo incondicional durante estos 5 años de la carrera, gracias a cada uno que se tomó el tiempo para darme un bonito deseo de bendición y lucha para que lograra mi sueño.

**Bar. Mileydi Adelayda Cardoza Gómez.**



### ii. AGRADECIMIENTO

A Dios por estar conmigo en todas las etapas de mi vida, por darme fuerza y enseñarme que nada es imposible si crees en El. Por darme esta gran oportunidad de poder disfrutar uno de los logros más importante de mi vida.

A mi madre Rosa María Chávez Estrada, por ser un pilar en mi vida, por estar conmigo en todos mis logros y motivarme día a día, es el tesoro más preciado para mí.

A todos los docentes que llegaron a las aulas a impartir cátedra a lo largo de mi carrera profesional y que pacientemente y con vocación de enseñanza me ayudaron a evacuar dudas e interrogantes. Así mismo gracias por su apoyo en nuestra formación integral y profesional, demostrando que la perseverancia, la paciencia y el esfuerzo son parte fundamental en el carácter de un profesional de la contabilidad.

A mis compañeros de universidad y colegas contadores que me apoyaron y aconsejaron durante mi formación profesional.

Y a todas aquellas personas que estuvieron presentes en nuestra trayectoria como universitarios alentándonos a seguir adelante y no rendirnos, aunque las cosas se tornaran difíciles.

**Br. Luis Arturo Umaña Chávez**



iii. CARTA AVAL

**CARTA AVAL DEL TUTOR**

Comisión de Programa

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas Estimados señores:

Por este medio avalo el informe final para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la modalidad de Seminario de Graduación bajo el tema: **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)** y subtema **Aplicación de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para las PYMES en los registros contables de la Distribuidora Arsumi, S.A, correspondiente al período 2022**, presentado por los bachilleres **Luis Arturo Umaña Chávez**, con número de carné **10045507**, **Mileydi Adelayda Cardoza Gómez** con número de carné **18204435** y **Christian Suhey Acevedo Suárez** con número de carnet **08200756**. Considero que el trabajo reúne los requisitos establecidos en el reglamento de la UNAN – Managua para ser sometido a defensa ante el Tribunal Examinador.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los diez días del mes de enero del año 2023.

Cordialmente,

MSc. Domingo Antonio Téllez Aguirre

Tutor





## Sección 13: Inventario



### iv. RESUMEN

La distribuidora ARSUMI, S.A, decidió implementar la sección 13 de inventarios de NIIF para las PYMES, con el fin de evaluar el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables, la revelación de la información de inventarios y el impacto del deterioro de los inventarios, así también se desarrolló una simulación en donde se identificó que la Distribuidora presenta sus estados financieros de manera razonable.

Por medio de la recopilación de información, se desarrolló el primer objetivo conociendo de esta manera las generalidades de la contabilidad conceptos, objetivos, importancia, origen y evolución. Así también a través del análisis de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para las PYMES, se logró explicar los componentes fundamentales del segundo objetivo que incluye el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables de la Distribuidora ARSUMI, S.A.

Posteriormente la Distribuidora ARSUMI, S.A, con la adopción de la norma actualizó sus sistemas de registros, métodos de valuación y el tratamiento contable de sus inventarios dando respuesta de esta manera al tercer objetivo en cuanto a la revelación de la información de sus Inventarios. El estudio de la norma y su aplicación, se realizó con el único objetivo de que la información financiera sea presentada de manera razonable y el tratamiento contable de los inventarios sea mejor aplicado y controlado, así mismo se evaluó el deterioro de sus inventarios de tal modo que le permitió establecer políticas de ventas con el fin de disminuir los gastos por deterioro.

Por último, se desarrolló una simulación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para las PYMES en la Distribuidora ARSUMI, S, A, lo que permitió ver un impacto positivo en relación con el tratamiento de sus inventarios. Teniendo como referencia los beneficios que obtuvo la distribuidora Arsumi, S.A, se podrían realizar otras investigaciones que ayuden a otras empresas a reconsiderar la adopción de las NIIF para las PYMES.

## INDICE

|      |   |     |
|------|---|-----|
| i.   | DEDICATORIA .....   | i   |
| ii.  | AGRADECIMIENTO.....   | ii  |
| iii. | CARTA AVAL.....   | iii |
| iv.  | RESUMEN .....   | 4   |
| I-   | INTRODUCCIÓN.....   | 8   |
| II.  | JUSTIFICACIÓN.....  | 10  |
| III. | OBJETIVOS .....   | 11  |
|      | 3.1. <i>Objetivo General</i> .....  | 11  |
|      | 3.2. <i>Objetivos específicos</i> .....   | 11  |
| IV.  | DESARROLLO DEL SUBTEMA.....   | 12  |
|      | 4.1. <i>Generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades</i> .....                | 12  |
|      | 4.1.1. <i>Reseña histórica de la contabilidad</i> .....   | 12  |
|      | 4.1.2. <i>Evolución de la contabilidad</i> .....  | 13  |
|      | 4.1.3. <i>Definición de la contabilidad</i> .....   | 14  |
|      | 4.1.4. <i>Objetivos de la contabilidad</i> .....  | 15  |
|      | 4.1.5. <i>Importancia de la contabilidad</i> .....  | 15  |
|      | 4.1.6. <i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i> .....   | 15  |
|      | 4.1.7. <i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</i> .....  | 18  |
|      | 4.1.8. <i>Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)</i> .....         | 19  |
|      | 4.1.9. <i>Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES)</i> .....            | 20  |
|      | 4.1.10. <i>Descripción de las pequeñas y medianas entidades nivel internacional</i> .....   | 21  |
|      | 4.1.11. <i>Definición del sector pyme a nivel nacional</i> .....  | 22  |
|      | 4.1.12. <i>Clasificación legal de pequeñas y medianas empresas en Nicaragua</i> .....   | 22  |
|      | 4.1.13. <i>Requerimientos para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades</i> .....              | 22  |
|      | 4.1.14. <i>Entidades que promueven el uso y adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades</i> ..... | 23  |
|      | 4.2. <i>Criterios establecidos en la sección 13 Inventarios para el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables</i> ..... | 26  |
|      | 4.2.1. <i>Alcance</i> .....   | 26  |
|      | 4.2.2. <i>Concepto de inventario</i> .....  | 26  |
|      | 4.2.3. <i>Objetivo</i> .....  | 27  |

|  |    |
|--|----|
| 4.2.4. Sistemas de Inventarios.....  | 28 |
| 4.2.5. Métodos de valuación de inventarios .....   | 29 |
| 4.2.6. Fórmulas de cálculo del costo .....   | 31 |
| 4.2.7. Importancia de la contabilización de los inventarios.....   | 31 |
| 4.2.8. Medición de los inventarios.....  | 32 |
| 4.2.9. Costo de los inventarios.....   | 32 |
| 4.2.10. Costos de adquisición .....  | 32 |
| 4.2.11. Costos de transformación.....  | 33 |
| 4.2.12. Distribución de los costos indirectos de producción .....  | 34 |
| 4.2.13. Producción conjunta y subproductos.....  | 35 |
| 4.2.14. Otros costos incluidos en los inventarios .....  | 35 |
| 4.2.16. Reconocimiento como un gasto.....  | 37 |
| 4.2.17. Control interno .....  | 38 |
| 4.2.18. Políticas Contables.....   | 38 |
| 4.2.19. Conjunto completo de Estados Financieros .....   | 39 |
| 4.2.20. Base legal de la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES.....  | 46 |
| 4.2.21. Impuesto .....   | 49 |
| 4.2.22. Conceptualización y Base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA). .....   | 50 |
| 4.2.23. Cambios en las enajenaciones gravadas y enajenaciones exentas de IVA.....  | 50 |
| 4.2.24. Declaración Aduanera de Importación (DAI).....   | 51 |
| 4.2.25. Importancia del Impuesto.....  | 52 |
| 4.3. <i>Información de Inventarios de conformidad con los requerimientos establecidos en la sección 13 de las NIIF para PYMES.</i> ..... | 52 |
| 4.3.1. Información a revelar.....  | 52 |
| 4.3.2. Deterioro del valor de los inventarios .....  | 53 |
| V. <b>SIMULACIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIO DE LAS NIIF PARA PYME</b><br>.....  | 54 |
| 5.1. <i>Reseña histórica de la Empresa</i> .....   | 55 |
| 5.2. <i>Misión</i> .....   | 56 |
| 5.3. <i>Visión</i> .....   | 56 |
| 5.4. <i>Valores</i> .....  | 56 |
| 5.5. <i>Soluciones o alternativas</i> .....  | 57 |
| 5.6. <b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE ARSUMI, S.A</b> .....   | 58 |
| 5.7. <i>Sector del mercado que pertenece</i> .....   | 58 |
| 5.8. <i>Marco legal</i> .....  | 59 |



## Sección 13: Inventario



|              |   |           |
|--------------|---|-----------|
| <b>5.9.</b>  | <b><i>ESTADO FINANCIERO INICIAL</i></b> ..... | <b>60</b> |
| <b>5.10.</b> | <b><i>AJUSTES</i></b> .....                   | <b>61</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>CONCLUSIÓN</b> .....                       | <b>81</b> |
| <b>VII.</b>  | <b>BIBLIOGRAFIA</b> .....                     | <b>82</b> |
| <b>VIII.</b> | <b>ANEXOS</b> .....                           | <b>83</b> |



### I- INTRODUCCIÓN

El presente seminario de graduación se enfoca en conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, y aplicar los criterios establecidos de la sección 13 “Inventario” de la NIIF para PYMES para el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables relacionado con la información financiera de la empresa Arsumi S.A. Para el periodo finalizado 2022.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) son un conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como International Accounting Standards Board (IASB), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general.

En el trabajo se planteó la simulación de una empresa según lleva su contabilidad en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, pero se pretende que adopte las Normas Internacionales de Información Financiera dado que estas normas son de uso global y proporciona información con mayor exactitud y confiabilidad. No obstante, existe dificultad con la adopción de estas normas dado que son relativamente nuevas y de poco conocimiento para los profesionales de dicha empresa.

La metodología utilizada en este trabajo fue el método documental, orientado al estudio de la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de la empresa Arsumi, S.A., el tipo de investigación es descriptiva debido a que utilizamos instrumentos de conformidad como libros, bibliografías con los requerimientos establecidos en la sección 13 “Inventarios” para el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones para lo cual se dan a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa comercial, con respecto a su contabilización.



## Sección 13: Inventario



Su muestra está concentrada específicamente en el área de contabilidad que consta de 2 colaboradores que desarrollan todas las funciones contables de la empresa Arsumi, S.A., La aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) se realizó para analizar de qué manera incide esta normativa en el sistema de evaluación en los inventarios, su efecto al contabilizar los costos referentes a la adquisición de los inventarios e identificar las ventajas y desventajas que tendrá la empresa al adoptar esta norma internacional.

También explicara una simulación de la sección 13 de inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), aplicado a la empresa “Arsumi, S.A” para el periodo finalizado al año 2022.

El presente trabajo de seminario de graduación está estructurado de la forma siguiente;

En el Capítulo I, expone la introducción en donde se resume el tema que desarrollaremos, la importancia de analizar la NIIF para PYMES Sección 13 de inventarios y la metodología que utilizaremos.

En el Capítulo II, se refleja la justificación del porque se desarrolló este tema y el enfoque de la investigación. En el Capítulo III, Se detallan los objetivos generales y específicos que ayudara a desarrollar este tema investigativo. En el Capítulo IV se desarrolla el subtema de acuerdo a los objetivos, se plantean los aspectos generales y conceptuales, se describe la sección 13 de NIIF para PYMES, su alcance, reconocimiento y medición.

En Capítulo V, se desarrolla la simulación de la Sección 13 “Inventario” de las NIIF para Pymes, el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones, la revelación de información y el deterioro de los inventarios de la Distribuidora “Arsumi, S.A” para el periodo 2022. En el Capítulo VI puntualiza las conclusiones conforme a los objetivos establecidos en la investigación. En el Capítulo VII contiene la bibliografía del documento que contiene la información científica y teórica. Y por último Capítulo VIII contiene los anexos de la investigación.



### II. JUSTIFICACIÓN

El trabajo de investigación tiene como propósito principal la aplicación de la sección 13 Inventario de las NIIF para las PYMES en los registros contables de la Distribuidora Arsumi, S.A en el periodo 2022.

Considerando que la empresa Asumi, S.A. está en proceso de crecimiento el principal objetivo es que pueda desarrollarse de una manera ordenada y coordinada con el propósito de cubrir las necesidades de los clientes donde puedan encontrar un producto que les ofrece confort en todas las formas posibles.

La importancia de estudiar la sección 13 de las NIIF para las PYMES, radica en encontrar propuestas de mejoras en la contabilización de las operaciones contables de la empresa Arsumi, S.A. así mismo la aplicación de esta sección es fundamental para tener más control en el tratamiento de los inventarios.

Este estudio será útil para la empresa, por que mediante la simulación de la sección 13 de las NIIF para PYMES, le permitirá conocer la importancia del reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y revelación de la información contable de los inventarios de la distribuidora de zapatos Arsumi, S.A. para el periodo 2022.

Los resultados de esta investigación servirán como punto de partida para las actualizaciones de políticas de procedimientos del área de inventario en la empresa de zapatos Arsumi, S.A, así como la implementación de nuevas normativas de los cambios que afectan el ejercicio contable.

Dicha investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para las PYMES, de igual manera contribuirá a la empresa para presentar la contabilización de operaciones que benefician la elaboración de los estados financieros.

### **III. OBJETIVOS**

#### **3.1. Objetivo General**

1. Aplicar la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para las PYMES en los Registros Contables de la Distribuidora de Zapatos Arsumi, S.A, correspondiente al periodo 2022.

#### **3.2. Objetivos específicos**

1. Conocer las generalidades de la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Aplicar los criterios establecidos en la sección 13 Inventarios para el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables de la distribuidora de zapatos Arsumi, S.A, correspondiente al periodo 2022.
3. Identificar si la distribuidora de Zapatos Arsumi, S.A, revela la información de Inventarios de conformidad con los requerimientos establecidos en la sección 13 de las NIIF para PYMES.
4. Presentar mediante simulación de la Sección 13 Inventario de las NIIF para Pymes, el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y la revelación de la información de Inventarios de la Distribuidora de Zapatos Arsumi, S.A, para el periodo 2022.



#### IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

##### **4.1. Generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades**

###### **4.1.1. Reseña histórica de la contabilidad**

La contabilidad nació con el desarrollo del mercado, entendido éste como intercambio de mercancías, es el control y el registro de las operaciones realizadas (de lo que se ha recibido y ofrecido). La contabilidad, en las sociedades antiguas clásicas, como Grecia y Roma, y también en las cortes árabes, se registraban los patrimonios del estado y los de las grandes familias, controlándose, por ejemplo, las cantidades de grano de los almacenes. Igualmente, la aparición en la edad media de los mercados locales generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra, en uno y otro caso, se trataba de formas primitivas de contabilidad.

La potencia alcanzada entre los siglos XVI y XVIII por las grandes naciones centralistas europeas, basadas en la monarquía absoluta hizo del Estado una especie de enorme empresario comercial a industrial en el siglo XVIII.

Especialmente, los mercantilistas de esta época introdujeron la conciencia del registro de las actividades económicas y los primeros ministros eran ya hombres que a la visión política debían sumar una visión económica, y para poseer esta última era necesario que dispusieran de una base documental precisa.

Con el despegue de la Revolución Industrial, a principios del siglo XIX, y el florecimiento de las empresas privadas de la manufactura y comerciales, se evidenció la necesidad de crear la función específica de la contabilidad, con los especialistas adecuados para desarrollarlas. La riqueza de las naciones, había dicho Adam Smith; era el beneficio, pero para conocer exactamente este beneficio era indispensable un control y el control requería el registro, y sobre todo él se elaboraba la “FILOSOFÍA EMPRESARIAL”. Fue pues, de ese modo como nació la contabilidad moderna, cuya complejidad ha sido pareja a la de la economía.

### 4.1.2. Evolución de la contabilidad

Edad antigua:

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado, la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor. El hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado de desarrollar.

Edad media:

Durante el periodo románico del feudalismo el comercio cesó de ser una práctica común, por lo tanto, el ejercicio de la Contabilidad tuvo que haber sido usual, aunque no se tenga un testimonio que lo compruebe.

La interrupción del comercio hizo que la Contabilidad fuese una actividad exclusiva del señor feudal, esto se debió a que los ataques e invasiones árabes y normandas obligaron a los europeos a protegerse en sus castillos.

La Contabilidad siempre se mantuvo activa, gracias a que los musulmanes durante sus conquistas expansivas fomentaron el comercio, dando lugar a la práctica de esta disciplina.

Edad moderna:

A comienzos del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxito, Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es partir de esta época, cuando la Contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se siguen suscitando.

Edad contemporánea:

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

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

### **4.1.3. Definición de la contabilidad**

Es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas (Gómez, s.f.)

Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. La contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica.

### **4.1.4. Objetivos de la contabilidad**

El principal objetivo de la contabilidad, es dar a conocer la situación financiero y resultados financieros de una empresa en un tiempo contable, que este puede ser de un mes, dos meses, o un año, la información brindada por la contabilidad ayudará a los inversionistas en la toma de decisiones.

### **4.1.5. Importancia de la contabilidad**

Es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brindan a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

### **4.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

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

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

Los principios contables son importantes porque permiten que se refleje la situación de la

empresa a partir de sus estados financieros de una forma confiable, comprensible y comparable. La información contable muestra al usuario confianza, respecto a que toda la información obtenida está basada sobre datos reales que le permitan una clara comprensión en los estados financieros. (Calderon, s.f.).

Principios de contabilidad:

|  |   |
|--|---|
| <b>1-Principio de Equidad:</b>           | Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.  |
| <b>2-Principio de ente:</b>              | Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero   |
| <b>3-Principio de bienes económicos:</b> | Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.   |
| <b>4-Principio de moneda común:</b>      | Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.  |
| <b>5-Principio en negocio en marcha:</b> | Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.   |
| <b>6-Principio de ejercicio:</b>         | También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables. |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>7-Principio de objetividad:</b></p>        | <p>Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.</p>  |
| <p><b>8-Principio de prudencia:</b></p>          | <p>Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.</p> |
| <p><b>9-Principio de uniformidad:</b></p>        | <p>Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de un periodo a otro para que puedan compararse.</p>   |
| <p><b>10-Principio de Exposición</b></p>         | <p>Todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.</p>  |
| <p><b>11-Principio de materialidad</b></p>       | <p>Establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.</p>   |
| <p><b>12-Principio de Valuación al costo</b></p> | <p>Establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.</p>                       |
| <p><b>13-Principio de Devengado</b></p>          | <p>Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.</p>  |

### 14-Principio de Realización

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

**Fuente:** (Fiorella & Vargas, 2006, pág. 10)

#### 4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Su origen viene de 1966, a raíz de que un grupo de contadores de Estados Unidos de América, el Reino Unido y Canadá, crearon el Consejo de Principios de Contabilidad (APBAccounting Principales Board), este consejo emitió los primeros enunciados de cómo presentar la Información Financiera (Martínez, 2006). Posteriormente surgió el consejo de Normas Internacionales de Información Financiera. (FASB-Financial Accounting Standard Board), este consejo emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar la información financiera. Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable.

Con la problemática de muchas empresas que tienen que presentar sus Estados financieros que consiguen socios de otros países nace la necesidad de crear una Norma que unifique la manera de presentar la información de los Estados Financieros. A raíz de esta necesidad en 1973 surge el comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC-International Accounting Standard Committee) por organismos profesionales de otros países como Francia, Estados Unidos, Alemania y otros.

El comité dio origen de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), normas adaptadas a sus necesidades de cada país, cuyo objetivo principal es la uniformidad en la presentación las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviere leyendo e interpretando.

La Fundación IFRS y el IASB, organismos privados e independientes, encargados de desarrollar con un interés público una normativa contable de alto nivel reconocida a nivel mundial, basada en principios claros, y de promover su uso y aplicación rigurosa, tomando en cuenta las necesidades de las empresas cualquiera que sea su tamaño, forma o entorno económico, han conocido y experimentado varias reformas y cambios.

En 1995 la Organización Mundial del Comercio (OMC), declaro la implementación y adopción de un modelo único de Estándares Internacionales de Contabilidad y recomendó su adopción a todos los países miembros. (Menco, 2013)

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

Para el 2001 el IASC fue estructurado y paso a ser IASB (International Accounting Standards Board), este cambio trajo importantes modificaciones en las normas, ahora las NIC pasaron a ser International Financial Reporting Standards (IFRS) que significa Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) esto se da con el propósito de lograr la uniformidad de la información que se presenta en los estados financieros. (Menco Vargas Raúl, 2013)

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

En el 2008 la Comisión de Bolsa de Valores emitió una hoja de ruta preliminar que condujo a los Estados Unidos a abandonar a los PCGA, porque seda la conversión a las Normas



Internacionales de Información Financiera (NIIF) hasta el 2015.

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

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 276 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

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

- a) Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- b) Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para las PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas

actuariales.

- c) Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de investigación y desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.
- d) Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).
- e) La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- f) Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limitan a una vez cada tres años.
- g) El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar. (OICE, 2016)

#### **4.1.10. Descripción de las pequeñas y medianas entidades nivel internacional**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB, 2015.)

#### 4.1.11. Definición del sector pyme a nivel nacional

La forma más común y más extensamente utilizada para definir una PYME es utilizar el número de empleados. En Nicaragua existe una definición formal por parte del Gobierno tanto para la micro, pequeña y mediana empresa, por número de empleados, activos y ventas anuales:

#### 4.1.12. Clasificación legal de pequeñas y medianas empresas en Nicaragua

|   | <b>MICRO</b>          | <b>PEQUEÑA</b>            | <b>MEDIANA</b>            |
|---|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Número total detrabajadores</b>      | <b>1-5</b>            | <b>6-30</b>               | <b>31-100</b>             |
| <b>Activos totales (córdobas)</b>       | <b>Hasta 200 mil</b>  | <b>Hasta 1.5 millones</b> | <b>Hasta 6.0 millones</b> |
| <b>Ventas totales Anuales(córdobas)</b> | <b>Hasta 1 millón</b> | <b>Hasta 9 millones</b>   | <b>Hasta 40 millones</b>  |

**Fuente:** (Reglamento de la Ley MIPYME, Decreto No 17-2008.)

#### 4.1.13. Requerimientos para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades en la sección 35 en el párrafo 35.7 hacen mención a los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no permite dicho reconocimiento.
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que sonde un tipo diferente de acuerdo con esta Norma.
- d) Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

### **4.1.14. Entidades que promueven el uso y adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.**

#### **4.1.14.1. La organización mundial del comercio (OMC)**

La Organización Mundial del Comercio (OMC) es el único órgano internacional que se ocupa de las normas que rigen el comercio entre los países. Su núcleo está constituido por los Acuerdos de la OMC, que han sido negociados y firmados por la mayoría de los países que participan en el comercio mundial. Estos documentos establecen las normas jurídicas fundamentales del comercio internacional. Son esencialmente contratos que obligan a los gobiernos a mantener sus políticas comerciales dentro de límites convenidos. Aunque son negociados y firmados por los gobiernos, su objetivo es ayudar a los productores de bienes y de servicios, los exportadores y los importadores a llevar adelante sus actividades. (OMC, 2012, pág. 15).

El propósito primordial del sistema es ayudar a que las corrientes comerciales circulen con la máxima libertad posible, siempre que no se produzcan efectos secundarios desfavorables. Esto significa en parte la eliminación de obstáculos. También significa asegurar que los particulares, las empresas y los gobiernos conozcan cuáles son las normas que rigen el comercio en todo el mundo, dándoles la seguridad de que las políticas no sufrirán cambios abruptos. En otras palabras, las normas tienen que ser "transparentes" y previsibles.

Como los acuerdos son redactados y firmados por la comunidad de países comerciantes, a menudo después de amplios debates y controversias, una de las funciones más importantes de la OMC es servir de foro para la celebración de negociaciones comerciales.

Mientras que el General Agreement on Tariffs and Trade-GATT (Acuerdo General sobre Comercio y Aranceles) era un acuerdo aplicable al comercio de mercancías, la OMC es una organización de carácter mundial que se fundó sobre la base de éste, pero que lo expande a 13 acuerdos más, que abarcan diversos ámbitos del comercio de bienes. Además, incorpora un Acuerdo General para el Comercio de Servicios (AGCS), y un Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio (ADPIC). También, la OMC posee un Mecanismo de Solución de Diferencias reforzado y un Mecanismo de Examen de



## Sección 13: Inventario



Políticas Comerciales para todos los Miembros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

### **4.1.14.2. Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua**

El Colegio de Contadores Público de Nicaragua fue creado por Decreto Ejecutivo No 6 del 14 de abril de 1959, publicado por la Gaceta, diario oficial No 94 del 30 de abril de 1959.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del periodo de transición para adoptar completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta norma entro en vigencia el 30 de junio, así como la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas entidades (Pymes).

Según la resolución CCPN- JD- 001-2017: Que la junta directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua periodo 2009-2010, con fundamento en dictamen técnico de la comisión de Normas de Contabilidad, resolvió aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el consejo de Normas Internacionales de Información Financiera con fecha 09 de julio de 2009, como el marco de referencia contable aplicable para todas las empresas privadas calificadas para adoptar la norma (no reguladas), conforme resolución del CCPN del treinta y uno de mayo del dos mil diez.

La entrada en vigencia la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), será el 01 de julio de 2011. Teniéndose como periodo de transición el comprendido del 01 de julio 2010 al 01 de julio de 2011. Con referencia a la sección 35 (Transición a la NIIF para Pymes). NII), (Charla Transición a las NIIF)

En su inicio, de conformidad con lo dispuesto por el arto. 34, el colegio se integró con profesionales egresados de la escuela de contadores públicos de Nicaragua y con profesionales extranjeros debidamente incorporados al promulgarse la citada Ley.

### **4.1.14.3. Instituto de Auditores internos de Nicaragua (IAIN)**

Francisco Ramón Arauz Rodríguez Presidente (2016) afirma: Que la Asociación Instituto de Auditores Internos de Nicaragua, ha desarrollado encuentro de Auditores Internos de Nicaragua, en el que expositores nacionales y extranjeros capacitaron a unos 180 auditores y docentes universitarios en la aplicación de estas nuevas normas internacionales de información financiera en el cual detallan que el mercado globalizado exige la implementación de estas normas, porque por ejemplo, el valor razonable es lo que valen los activos de una empresa desde el punto de vista de participación del mercado y no lo que el dueño de la empresa considera.

Estas normas están hechas para darle suficiente información a gente que no está vinculada a la empresa, como inversionistas externos o fundadores, indica Arauz. Aunque el país ha dado algunos pasos en la implementación de estas normas, entre ellas que el Colegio de Contadores Públicos ha adoptado las NIIF como idioma oficial de los estados financieros auditados que serán presentados a un tercero, los estados financieros internos aún no las incorporan. Sin embargo, su aplicación demanda una constante capacitación del gremio, asegura Arauz.

Es importante que las empresas que deseen competir en el mercado internacional y estar abiertas a la captación de inversiones deberán incorporar a sus sistemas contables los nuevos métodos de medición de activos a valor razonable, las técnicas de evaluación y acostumbrarse a divulgar su situación financiera. Estas disposiciones son parte de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que están vigentes desde años atrás.

Esto dejó de ser un tema opcional, ahora las empresas que quieran competir en los mercados internacionales, captar capital de inversionistas nacionales o extranjeros o que quieran captar fondos a través de la Bolsa de Valores, deben presentar estados financieros en base a estas Norma

Internacionales de Información Financiera (NIIF) motivos por los cuales se tiene que crear conciencia para incorporarlas, ya que no existe ninguna ley en el país que obligue.

Posicionar a los auditores internos de Nicaragua como un recurso de vital importancia para las organizaciones por su contribución en la gestión eficaz de riesgo, gobierno corporativo y control. (IAIN, 2016)

### **4.2. Criterios establecidos en la sección 13 Inventarios para el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y registros contables.**

#### **4.2.1. Alcance**

El alcance de la sección 13 Inventarios, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

#### **4.2.2. Concepto de inventario.**

**Inventario:** Los inventarios representan unos de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización. López(1997, p.17).

**Inventario** según la NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad): Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Asimismo, continúa la NIC núm. 2: Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revenderlas a sus clientes, así como los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. De igual manera, son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, como

los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente. (IASC)

**Inventarios** según NIIF para Pymes: Son Activos: (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La sección 13 Inventarios de las NIIF para las PYMES establece que los inventarios son activos que presentan las siguientes particularidades:

- a) Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; es decir que son productos terminados.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; este se refiere que son activos en producción que luego serán terminados.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, los cuales se consumirán en ciclo productivo normal de la sociedad.

### 4.2.3. Objetivo

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. El término de inventario es el costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.



### 4.2.4. Sistemas de Inventarios

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. (Guillermo, 2004).

#### 4.2.4.1. Sistema de inventarios perpetuos

Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que nos va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario. Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido.

Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder identificar cada movimiento rápidamente.

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:

- a) Almacén
- b) Costo de ventas
- c) Ventas

#### 4.2.4.2. Sistema de inventarios periódico o analítico

Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado periodo de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento

cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede conocer el inventario exacto de costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final; el resultado es el costo de las ventas del periodo.

Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios analítico. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

1. Inventarios
2. Compras
3. Gastos de compras
4. Devoluciones sobre compras
5. Rebajas sobre compras
6. Ventas
7. Devoluciones sobre ventas
8. Rebajas sobre ventas

### 4.2.5. Métodos de valuación de inventarios

La Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44 establece tres métodos de valuación de los inventarios:

- a) Costo promedio: El costo promedio, también llamado coste unitario o coste medio, es el costo por cada unidad de una producción.

Se lo denomina «promedio» ya que se calcula al obtener un promedio en base a los costos fijos y los costos variables.

Es posible definir el costo promedio utilizando una fórmula matemática que comprende la división del costo total de la producción por la cantidad total de productos disponibles para la venta

por unidad.

- b) Primera entrada, primera salida: Se basa en las fechas, es decir, toma las unidades de la primera entrada para poder realizar las salidas, y cuando estas hayan sido vendidas tomará las unidades de la siguiente entrada.
- c) Última entrada, primera salida: Se basa en las fechas, es decir, toma las unidades de la última entrada para poder realizar las salidas, y cuando hayan sido vendidas tomará las unidades de la entrada anterior.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. 822, L. (s.f.). Ley 822 Ley de Concertación Tributaria

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. Arto. 44 Ley 822 LCT.

Por su lado, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades establece dos tipos de métodos de valuación de inventarios que se describen a continuación:

### **4.2.5.1. 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, (La empresa Arsumi, S.A utiliza como método de valuación de sus inventarios el PEPS). (Guajardo, 2012)

### 4.2.5.2. 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. (Guillermo, 2004, pág. 8)

### 4.2.6. Fórmulas de cálculo del costo

La sección 13.17 de las NIIF para Pymes establece que una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

Así mismo la sección 13.18 de las NIIF para Pymes establece que 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 (PEPS) 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 último entrada primera salida (UEPS) no está permitido en esta norma.

### 4.2.7. 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. (Ana Ortega Marquez, 2017)

### 4.2.8. Medición de los inventarios.

La sección 13.4 de las NIIF para Pymes establece que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimada menos los costos de terminación y venta, es decir, que se medirá al valor razonable que refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no, es decir la medición se presentará en dos tiempos determinados: en el momento inicial del reconocimiento y posterior al reconocimiento.

Esta medición posterior se convierte en un paso fundamental del proceso contable para actualizar el costo de los activos reconocido en el momento en que se incorporan a la contabilidad por primera vez y para mostrar la información acorde con los cambios presentados en la posición financiera de la empresa.

El costo histórico es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico y el Valor Razonable representa el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición. Es un precio basado en el mercado. El costo histórico que aplicamos en nuestra empresa es el costo fijo y variable.

### 4.2.9. Costo de los inventarios

La sección 13.5 de las NIIF indica que 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. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

### 4.2.10. Costos de adquisición

La sección 13.6 de las NIIF para Pymes establece que 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), y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Ejemplo: Un cliente particular pagó C\$ 100.00 por compra de un par de zapatos, este monto incluía C\$ 5.00 para que se entregaran en uno de sus establecimientos de venta al por menor (establecimiento A).

El costo de adquisición es de C\$ 100.00 que incluye C\$ 5.00 de costos incurridos por transportar los zapatos a su establecimiento de punto de venta A.

La sección 13.7 establece que 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.

El pago aplazado es la opción que ejerce un comprador para poder liquidar una compra o compromiso, en un momento en el futuro. Las tarjetas bancarias, generalmente las de crédito, permiten realizar pagos aplazados. Esto significa que, al hacer una compra, el titular puede decidir no pagarla en ese momento, sino abonarla más adelante.

El pago aplazado representa una facilidad para el comprador, ya que en caso de que no cuente con la liquidez necesaria para adquirir un producto o servicio, el vendedor acuerda que se entregue en plazos futuros, siempre cumpliendo con ciertas condiciones como por ejemplo abonos en periodos de tiempo determinados y generalmente pagando a una tasa de interés.

### **4.2.11. Costos de transformación**

La sección 13.8 de las NIIF para las Pymes indica que los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de



## Sección 13: Inventario



producción, tales como la mano de obra directa. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

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

La empresa Arsumi, S.A no tiene costos de transformación, ya que se dedica a la comercialización de zapatos adquiridos a proveedores locales y extranjeros como producto terminado.

### **4.2.12. Distribución de los costos indirectos de producción**

La sección 13.9 establece que una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporada, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse al nivel real de producción siempre que aproxime a la capacidad normal. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.

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

La empresa Arsumi, S.A no tiene costos directos de producción ya que trabajamos con productos terminados.

### **4.2.13. Producción conjunta y subproductos**

Las NIIF para Pymes en su sección 13.10 nos dice que el proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

(La empresa Arsumi, S.A no aplica estos costos).

### **4.2.14. Otros costos incluidos en los inventarios**

La sección 13.11 de las NIIF para Pymes dice que una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.



Ejemplo: Una entidad que fabrica zapatos en paquetes individuales, el costo del inventario incluye el costo de fabricación de los zapatos y el costo del empaque individual en el que se presentan para la venta.

(La empresa Arsumi, S.A. tampoco tiene estos otros costos).

### 4.2.15. Costos excluidos de los inventarios

La sección 13.13, muestra que son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

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

Ejemplo: Una entidad fabrica zapatos de gamuza. Los costos totales en cada fase de producción son de C\$ 100,000.00 e incluyen un costo de desperdicios normales de C\$ 2,000.00 El debilitamiento de los controles operativos, que se produjo mientras el propietario-gerente se encontraba en el hospital, hizo que el desperdicio de materias primas aumentara a C\$ 7,000.00 por fase de producción. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

El costo de desperdicios anormales de C\$ 5,000.00 (C\$ 7,000.00 menos C\$ 2,000.00) no está incluido en el costo de inventario, pero se reconoce como un gasto.

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

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

- c) Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su

condición y ubicación actuales.

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

El gasto por arrendamiento del primer piso está incluido en el costo de inventario. El gasto por arrendamiento del segundo piso no está incluido en el costo de inventario.

Los costos indirectos de administración y los costos de venta que no contribuyen para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales se excluyen del costo de los inventarios.

d) Los costos de venta.

Ejemplo: Un minorista tuvo un costo de personal de C\$ 10,000.00 por su personal de ventas y de C\$ 5,000.00 en publicidad.

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

#### **4.2.16. Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se venden, la entidad reconoce el importe en libros de éstos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo. (Norma NIIF para las PYMES, 2017)

### 4.2.17. Control interno

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.

### 4.2.18. Políticas Contables

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. Cuentas por cobrar
2. Inventarios
3. Instrumentos financieros
4. Costos de financiamiento
5. Inversiones
6. Reconocimiento de ingresos
7. Conversión de moneda extranjera
8. Impuestos a las ganancias

(Norma NIIF para las PYMES, 2017)

#### 4.2.18.1. Objetivo de las políticas

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que una empresa aplicará para el reconocimiento y valoración de los inventarios. Esta política debe ser utilizada para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 4.2.18.2. Alcance

Esta política contable ha sido diseñada en base a los inventarios con los que cuenta la compañía a la fecha de emisión de la misma la cual será actualizada en el caso que existan nuevos inventarios que no estén bajo su alcance o en caso también, que las NIIF aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Es decir, política será aplicada en la contabilización de los inventarios, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente. (Ramírez, NIC 13 PYMES, s.f.)

### 4.2.18.3. Responsabilidades

La preparación y actualización de las políticas contables, así como el seguimiento para velar por el cumplimiento de la misma, corresponderá a la dirección administrativa y financiera (gerencia) por intermedio del departamento de contabilidad. (Ramírez, NIC 13 PYMES)

### 4.2.19. Conjunto completo de Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:

-Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. (Educaconta, s.f.)

-Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (Pérez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 27)

Se puede decir entonces que un juego de estados financieros debe presentarse de forma completa y con el mismo nivel de importancia. incluye: Balance General, Estado de Resultado, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias, los cuales deben presentarse.

La empresa Arsumi, S.A elabora Estados Financieros básicos tales como:

Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo, son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para posteriormente ser presentados a los propietarios. (Molinares, 2015)

- ✓ De conformidad con la NIIF, un conjunto completo de estados financieros comprende:
- ✓ Dos estados de situación financiera al final del periodo (balance general).
- ✓ Dos estados del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo.
- ✓ Dos estados de cambio en el patrimonio del periodo.
- ✓ Dos estados de flujo de efectivo de efectivo del periodo.
- ✓ Notas, que incluyan un resumen de políticas contables utilizadas e información financiera explicativa comparativa respecto al periodo anterior.
- ✓ Un estado de situación financiera al principio del periodo inmediatamente anterior, cuando la entidad aplique una política contable retroactivamente o realice repetición retroactiva, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de artículos, este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control. 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



## Sección 13: Inventario



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 la empresa, dedicada a la comercialización de zapatos.

Por medio del siguiente trabajo se da 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 realiza para analizar de qué manera incide esta normativa en el sistema de valuación en los inventarios, su efecto al contabilizar los costos referentes a la adquisición de los inventarios e identificar los ventajas y desventajas que tendrá la empresa al adoptar esta norma internacional.

Es decir, toda la información financiera en NIIF debe presentarse de forma comparativa con el periodo anterior, no obstante, en las mejoras a las NIIF, NIC1 fue modificada en relación con permitir información comparativa adicional en algunos estados financieros de una entidad.

### **4.2.19.1. Balance general**

El balance general es un estado financiero devengo-realizado que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de una entidad. (Pérez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 46) Se entiende entonces que, un balance general muestra la situación financiera de una entidad.

La actualización del balance general es obligatoria como mínimo una vez al año. Es un documento público para todas las empresas, lo cual es bastante importante para posibles inversores de dichas empresas.

En otras palabras, el balance general es una herramienta muy importante que nos ofrece información básica de la empresa. Por ejemplo, cuánto efectivo tiene la empresa, la cantidad de deuda contraída o los bienes que dispone. De tal manera que al disponer de tan amplia información es de vital importancia mantenerla en orden. (Molinares, 2015)

### **4.2.19.2. Estado de resultado**

El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Pérez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 47)

Dicho de otra manera, en un estado de resultado se muestran las utilidades o pérdidas obtenidas en un periodo determinado con los costos y gastos en que se incurrió.

Podemos decir que es un estado financiero dinámico, ya que la información que presenta corresponde a un periodo determinado: un mes, un bimestre, un trimestre o un año. Cuando se habla de periodo se entenderá normalmente como un espacio de tiempo inferior a un año, y cuando se quiere hacer referencia a un año se emplea el término “ejercicio”. (Molinares, 2015)

### **4.2.19.3. Estado de flujo de efectivo**

#### **Alcance**

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

### 4.2.19.4. Equivalente al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

### 4.2.19.5. Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos



específicamente para revender.

### 4.2.19.5.1. Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

- a) El método indirecto, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación.
- b) El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

### 4.2.19.6. Método indirecto

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- b) Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como **depreciación, provisiones, impuestos diferidos**, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de **asociadas, y participaciones no controladoras**.
- c) Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

### 4.2.19.7. Método directo

En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

- a) De los registros contables de la entidad.
- b) Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
  - i. Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
  - ii. Otras partidas sin reflejo en el efectivo.
  - iii. Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

### 4.2.19.8. Estado de variación

Es el estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada”, o bien, “estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable relativos a un ejercicio. (Pérez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 49)

Dicho de otra manera, en el Estado de variación se muestran los saldos tanto deudores como acreedores de cada una de las cuentas de capital, adquiridos en un periodo determinado. (IASB. NIIF para PYMES, 2015)

### **4.2.19.9. Notas a los estados financieros.**

#### **Alcance**

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y las que presentan estados financieros separados, de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión colectiva), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes. (Romero, 2010)

### **4.2.20. Base legal de la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES.**

En Nicaragua la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa es un proceso que está ocurriendo en el transcurso de los últimos



## Sección 13: Inventario



años, pero, desde tiempo pasado existen Leyes que se relacionan en los aspectos contables de las empresas del país tal como es el Código de Comercio, la Ley 822 (Ley de Concertación Tributaria) y el reglamento a la Ley de Concertación Tributaria.

Según la Ley (822) Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44, para la valuación de los inventario y costo de venta de una empresa siempre y cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor. (Asamblea Nacional, 2019)

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes: Costo promedio; Primera entrada, primera salida; y Ultima entrada, primera salida.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

El Código de Comercio en Nicaragua detalla en su artículo 28 que los comerciantes llevarán necesariamente:

Un Libro de Inventario y Balance.

Un libro de Diario

Un libro Mayor

Libro Copiador de Cartas y Telegramas

De igual manera el artículo 32, nos menciona que los comerciantes presentarán todos los libros a que se refiere el artículo 28, con excepción del Libro Copiador de Cartas y Telegramas, encuadernados, foliados y forrados, al Registrador Mercantil de la jurisdicción donde tuviesen su establecimiento comercial o industrial, para que ponga en el primer folio de cada uno, nota firmada y sellada de los que tuviere el libro, con expresión del nombre del comerciante. Se estampará,

además, en todas las hojas de cada libro, el sello del registro, y se fijará en ellas el timbre correspondiente al impuesto establecido por la Ley.

Así mismo el Arto. 33, determina que el libro de Inventarios y Balances empezará por el inventario que debe formar el comerciante al dar principio a sus operaciones y contendrá:

- ✓ La relación exacta del dinero, valores, créditos efectos al cobro, bienes muebles e inmuebles, mercaderías y efectos de todas clases, apreciados en su valor real y que constituya su activo.
- ✓ La relación exacta de las deudas y de toda clase de obligaciones pendientes, si las hubiere, y que forman su pasivo.
- ✓ Fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el capital con que principie sus operaciones.

El comerciante formará, además, anualmente y extenderá en el mismo libro, el balance general de sus negocios, con los pormenores expresados en este artículo y de acuerdo con los asientos del Diario, sin reserva ni omisión alguna, bajo su firma y responsabilidad.

También el artículo 46, menciona que los comerciantes conservarán los libros, telegramas y correspondencia de sus giros en general, por todo el tiempo que este dure y hasta diez años después de la liquidación de todos sus negocios y dependencias mercantiles. Se presume que los herederos del comerciante tienen los libros de éste, y están sujetos a exhibirlos en la misma forma y los términos que estaría la persona a quien heredarán.

Los documentos que conciernan especialmente a actos o negociaciones determinadas podrán ser inutilizados o destruidos, pasado el tiempo de prescripción de las acciones que de ellos se derivan, a menos que haya pendiente alguna cuestión que se refiera a ellos directa o indirectamente, pues en tal caso, deberán conservarse hasta la terminación de la misma.

Los comerciantes al por menor solamente están obligados a llevar un libro encuadernado, forrado y foliado, y en él asentarán diariamente las compras y ventas que hagan, tanto al fiado

como al contado. En este mismo libro formarán a cada fin de año un balance general de todas las operaciones de su giro, según lo establecido en su artículo 47.

Sin perjuicio de los libros que la Ley del Impuesto sobre la Renta exige a toda persona natural o jurídica, los comerciantes están obligados a llevar otros legalizados por la Tributación Directa, en que se consignen en forma fácil, clara y precisa sus operaciones comerciales y su situación económica. A este efecto los siguientes son indispensables: un libro de Balances e Inventarios, un Diario y un Mayor que deberán ser encuadernados y foliados.

### **4.2.21. Impuesto**

#### **4.2.21.1. Definición del impuesto**

Según la Asamblea Nacional (2005), el Art. 09, del Código Tributario define que el impuesto “Es el tributo cuya obligación se genera al producirse el hecho generador contemplado en la Ley y obliga al pago de una prestación a favor del estado, sin contar prestación individualizada en el contribuyente” (Ley)

Impuesto es una obligación o cuota que el estado les atribuye a todas las personas sean estas naturales o jurídicas en dependencia de la actividad económica a la que están enfocada dentro del ramo comercial. Todos los ciudadanos estamos en la obligación de pagar impuestos. (Asamblea Nacional, 2019)

El sistema tributario en Nicaragua está constituido por un conjunto de leyes y resoluciones emitidos por la Asamblea Nacional. La estructura tributaria está conformada principalmente por el Impuesto sobre la Renta (IR), el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto Selectivo de Consumo (ISC), los Derechos Arancelarios de Importación (DAI) y los Impuestos de Timbres Fiscales (ITF).

#### **4.2.22. Conceptualización y Base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

Con el nuevo sistema tributario, la Ley n° 822 Ley de concertación tributaria adopta nuevos conceptos que no estaban contemplados en la Ley de Equidad Fiscal, y se introduce conceptos doctrinarios de la renta dual, que consiste en la separación de las rentas en tres categorías. (Ley 822, Ley de Concertación Tributaria, 2016)

- ✓ Renta del trabajo.
- ✓ Renta de las actividades económicas.
- ✓ Renta de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital.

En lo que respecta al impuesto al valor agregado (IVA) se le define como un impuesto indirecto dirigido al consumidor que grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

- ✓ Enajenación de bienes: 15%
- ✓ Importación e internación de bienes: 15%
- ✓ Exportación de bienes y servicios: 0%
- ✓ Prestación de servicios y uso o goce de bienes: 15%

#### **4.2.23. Cambios en las enajenaciones gravadas y enajenaciones exentas de IVA**

De acuerdo con el art. 52 de la Ley de Equidad Fiscal las siguientes enajenaciones estaban exentas del Impuesto al Valor Agregado:

1. El papel, maquinaria y equipo y refacciones para los medios de comunicación social escritos, radiales y televisivos; Cabe mencionar que en el párrafo 4 del Art. 68 de la Constitución Política de Nicaragua confirma que estos artículos estarán exentos de toda clase de impuestos municipales, regionales y fiscales, sin embargo, la LCT ha hecho caso omiso de esta exención constitucional. (Ley de Equidad Fiscal, 2012)

2. Los frijoles.
3. La producción nacional de pantalones, faldas, camisas, calzoncillos, calcetines, zapatos, chinelas, botas de hule y botas de tipo militar con aparado de cuero y suela de hule para el campo, blusas, vestidos, calzones, sostenes, pantalones cortos para niños y niñas, camisolas, camisolines, camisetas, corpiños, pañales de tela, ropa de niños y niñas. La enajenación local de estos productos, realizadas por empresas acogidas bajo el régimen de zona franca, estará sujeta al pago de IVA;
4. El equipo e instrumental médico, quirúrgico, optométrico, odontológico y de diagnóstico para la medicina humana.

En este caso en La empresa Arsumi, S.A. No aplica.

#### **4.2.24. Declaración Aduanera de Importación (DAI)**

La Declaración Aduanera de Importación (DAI) es un formulario en el que se registra información general relativa a la mercadería que está siendo objeto de importación. Para una importación se debe realizar su respectiva declaración y procedimiento a través de un agente de aduana, además cierta información de la DAI como pesos, puerto de destino y origen, flete y entre otros se los tomará del documento de transporte, el mismo que ha sido generado, registrado y validado en el referido sistema informático.

La declaración aduanera de Importación (DAI) está contenida en el sistema Arancelario Centroamericano, en el cual se establecen los porcentajes que debe pagar cada una de las mercancías que ingresan al país, aplicándose porcentajes distintos dependiendo del tipo de mercancías, que van desde aquellos productos que están con un 0%, pasando luego a un grupo de mercancías que pagan 5%, 10% y 15%, además tenemos otro grupo de mercancías que pagan 20 y 25%, teniéndose también mercancías que pagan un 30 y 40%.

En la empresa Arsumi, S.A. Aplica este impuesto ya que se hacen importaciones de zapatos del extranjero.



### **4.2.25. Importancia del Impuesto.**

El Impuesto tiene gran capacidad contributiva para el estado y tiene una gran importancia, ya que se refiere a la riqueza real que posee la persona para pagar tributos y contribuir a los gastos públicos, después de haber satisfecho sus necesidades básicas (Marota, 2010, P.54)

Los impuestos son muy importantes tanto para el estado como para la sociedad en general, el estado obtiene los impuestos como resultado de brindar una contraprestación o servicio brindado a la sociedad, de esta manera con el cobro de los impuestos se logra cubrir el Presupuesto General de la República que luego será ejecutado a través de proyectos y obras sociales en las que se beneficiará toda la población en general.

### **4.3. Información de Inventarios de conformidad con los requerimientos establecidos en la sección 13 de las NIIF para PYMES.**

#### **4.3.1. Información a revelar.**

Según las NIIF para Pymes una entidad revelará la siguiente información:

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

Podemos concluir que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. La Sección 13 brinda una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto.

### 4.3.2. Deterioro del valor de los inventarios

Según las NIIF para las Pymes en su sección 13.19 en los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Normalmente el deterioro está focalizado al criterio del contador en observar cuando un producto no se vende por su estado, en inventario se lo reduce de precio para poder venderlos. Es importante dejar en claro que el deterioro de inventarios se refiere al producto dañado, obsoleto, descompuesto o dado de baja. Mientras que el deterioro del valor de los inventarios hace referencia al costo que va reflejado en los Estados Financieros. (NIIF Para las PYMES, 2015)

La Distribuidora Arsumi, S.A. al iniciar el periodo 2022 tenía un inventario de C\$13,536,055.00, al evaluar dicho inventario la empresa identifico que había producto deteriorado, debido a que no tuvieron rotación, es por ello que Arsumi, S.A. procedió aplicar un porcentaje de deterioro a sus inventarios, siendo este de 2.72% que equivalen C\$ 368,529.00.

La distribuidora Arsumi, S.A, al momento de reconocer el deterioro del inventario, aplica las políticas previamente establecidas en el manual de políticas y procedimientos de la entidad tales como:

- Se otorgará un descuento del 50% por deterioro de inventario.
- Se otorgará promoción 2x1 en productos seleccionados.
- Por la compra de dos pares se lleva el tercer par en concepto de regalía por su compra.

### V. SIMULACIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIO DE LAS NIIF PARA PYME

#### 5.1 Perfil de la Distribuidora Arsumi, S.A.



El Objetivo de este apartado es realizar una simulación que plantee el proceso de aplicación de la sección 13 de inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa Arsumi. S.A. una empresa con cinco años en el mercado. Para desarrollar de la simulación se tomó en cuenta lo que dicta la norma NIIF para las PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento y medición inicial y posterior y tratamiento contable de los inventarios.

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

Con ello se identificaron inicialmente algunas contrariedades en la contabilización de los inventarios, las cuales se aprovecharon para ejemplificar la apropiada contabilización según dicta la norma y a partir de estas se realizaron ajustes para proceder a su respectiva contabilización de acuerdo a NIIF para las PYMES. Posterior a esto se procede a aplicar la normativa en todo lo referente a inventarios para presentar en si los primeros estados financieros al 31 de diciembre de 2022 conforme a esta norma.

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

### **5.1. Reseña histórica de la Empresa**

La empresa Arsumi, S.A, es una empresa comercial dedicada a la compra y venta al por menor ofreciendo una alta gama de zapatos de marcas con renombre mundial.

Dirección: Km 6 1/2 C al Norte. La subasta. Tel No: (505) 2299-8860.

Email: [nicaragua@arsumi,s.a..com.ni](mailto:nicaragua@arsumi,s.a..com.ni)

Arsumi, S.A, ha sido por 5 años una empresa con presencia a nivel nacional. Somos una empresa dedicada a la comercialización de Zapatos para Damas y Caballeros.

Nuestra empresa impone moda y busca garantizar la satisfacción de nuestros clientes con la responsabilidad del trabajo bien realizado, integrando servicio, compromiso y calidad.

Ser una empresa altamente eficiente y proactiva, con un posicionamiento sólido en el mercado en la venta de Zapatos finos para hombres y mujeres, teniendo en cuenta un marco adecuado de responsabilidad y brindando siempre un servicio de calidad que han hecho de nuestra empresa una de las mejores con reputación a nivel nacional.

Se pretende en un futuro ser una empresa sólida en la comercialización de Zapatos de todo tipo, tanto en proceso productivo como en calidad de sus productos.

En la actualidad Arsumi, S, A. Cuenta con tecnología de vanguardia y personal altamente calificado. Como parte de sus valores más arraigados, nuestra empresa trabaja con valores éticos muy rigurosos apoyando a la comunidad en donde está presente. Por ello bajo su enfoque de responsabilidad social empresarial ha desarrollado programas e iniciativas que contribuyan a



mejorar la calidad de vida de sus colaboradores.

### **5.2. Misión**

Liderar en el mercado, ser una empresa libre de renovación y distribución de Zapatos y de mayor reconocimiento por su alta calidad de sus productos y sus servicios satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes con gran eficiencia.

### **5.3. Visión**

Convertirnos en una empresa de gran crecimiento y prestigio, buscando siempre el liderazgo en nuestro sector comprometiéndonos con nuestros clientes para lograr estabilidad y permanencia en el mercado de Zapatos siendo reconocidos como la mejor, manteniendo una actitud permanente de cambio y mejoramiento continuo en la calidad de nuestros productos.

### **5.4. Valores**

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

- ✓ Ética
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Integridad
- ✓ Compromiso
- ✓ Profesionalismo
- ✓ Gestión
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Calidad
- ✓ Creatividad
- ✓ Innovación y emprendimiento



### **5.5. Soluciones o alternativas.**

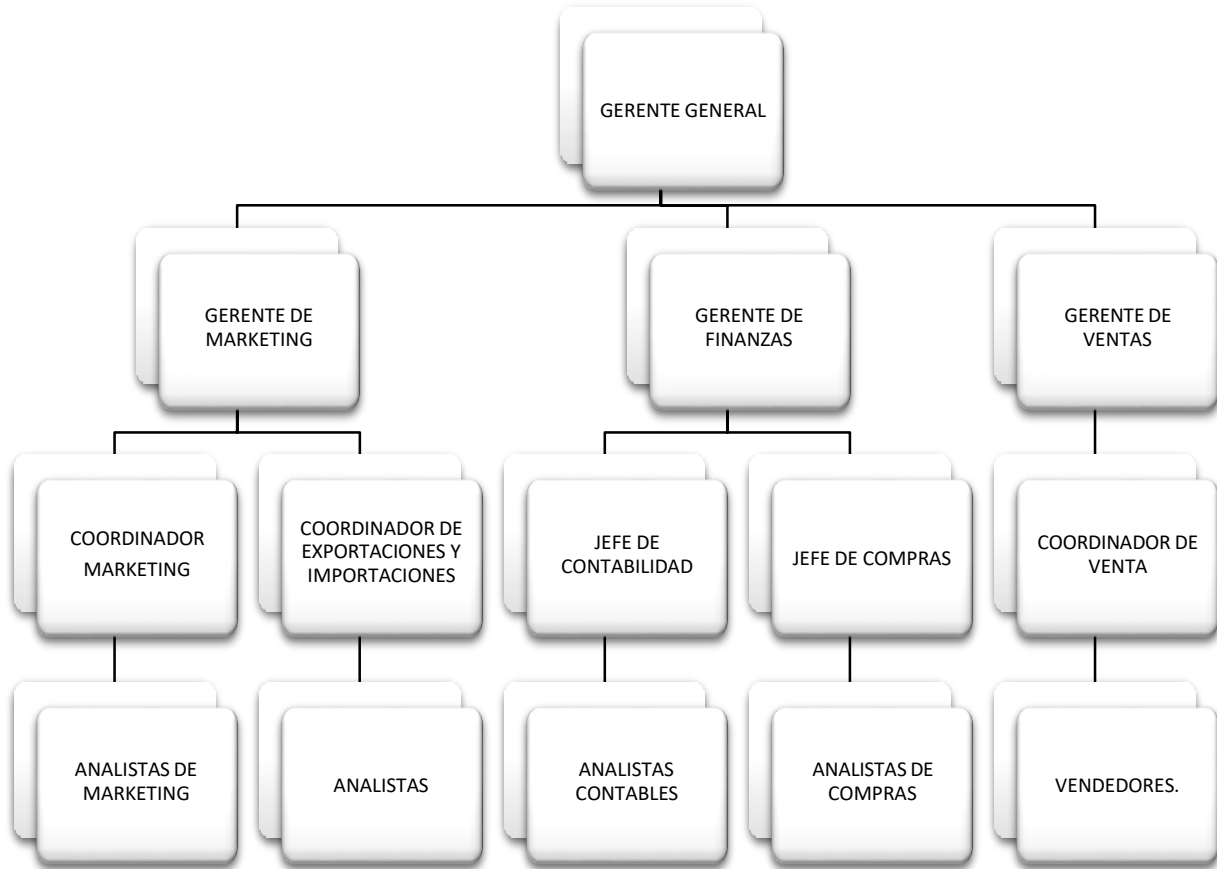
Al Arsumi, S.A ser una empresa pyme privada no tiene obligación publica de rendir cuentas, y por otro lado no cotiza en una bolsa de valores, ni tampoco publica sus Estados Financieros a sus usuarios externos,

Arsumi, S.A con el propósito de modernizarse para poder salir en el mundo empresarial competitivo no descarta la oportunidad de que en un futuro decidan adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes); tomando en cuenta que, en el mundo globalizado, los cambios repentinos surgen día a día.

Considerando que la globalización ha llegado a nuestra profesión de Contaduría Pública y Finanzas, los estudiantes y profesionales de este sector deben dejar atrás los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para finalmente implementar los estándares contables internacionales como son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidos por organismo que regulan la profesión contable a nivel mundial (IASB).

### 5.6. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE ARSUMI, S.A

La Distribuidora Arsumi, S.A. consta con una estructura organizacional bien distribuida en relación a sus funciones, criterios de desempeño y niveles jerárquicos compuestos por personas responsables de llevar a la compañía a sus objetivos deseados.



### 5.7. Sector del mercado que pertenece

Arsumi S.A., es una Distribuidora nicaragüense de capital privado y según la LEY No. 645; Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (LEY MIPYME), se clasifica como una pequeña empresa, cuenta con menos de 50 trabajadores que realizan las funciones operativas y administrativas de la misma.

### 5.8. Marco legal

La Distribuidora de Zapatos Arsumi, S.A, es una pequeña empresa y por ello es regulada por las presentes leyes, Normas y Reglamentos que ayudan al buen funcionamiento de lamisma dentro del marco legal de nuestro país.

| # Ley, Norma, Reglamento | Regulación   |
|--------------------------|--|
| Ley 618                  | Ley de higiene y seguridad de Nicaragua  |
| Ley 185                  | Código del Trabajo   |
| Ley 822 y su Reglamento  | Ley de Concertación Tributaria   |
| Ley 645                  | Ley Nicaragüense (LEY MIPYME)  |
| Ley 974                  | Ley Seguridad Social   |
| Ley 698                  | Ley de los registros públicos y código de comercio   |
| NIIF para PYMES          | Normas Internacionales de Información Financiera   |
| ISO 9001                 | Norma Técnica Nicaragüense. Sistemas de Gestión de Calidad   |
| ISO 9004                 | Norma Técnica Nicaragüense. Gestión para el éxito sostenido de una organización. Enfoque de gestión de la calidad. |



### 5.9. ESTADO FINANCIERO INICIAL

La Distribuidora Arsumi, S.A. para iniciar sus operaciones en el periodo 2022 nos presenta sus saldos iniciales:

| ARSUMI S.A.                            |     |                      |  |     |                      |
|--|-----|----------------------|--|-----|----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA         |     |                      |  |     |                      |
| AL 31 DE DICIEMBRE 2021                |     |                      |  |     |                      |
| <b>Activos</b>                         |     | Estado de Base       | <b>Pasivos</b>                             |     |                      |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo    | C\$ | 3,128,982.00         | Proveedores                                | C\$ | 8,552,711.00         |
| Clientes                               |     | 9,003,809.00         | Cuentas por pagar a LP                     |     | 0.00                 |
| Inventarios                            |     | 13,536,055.00        | Obligaciones financieras                   |     | 787,925.00           |
| Provision por deterioro de inventarios |     | -368,529.00          | Anticipos Recibidos de Cliente             |     | 225,859.00           |
| Edificios y Bienes                     |     | 0.00                 | Pasivos laborales                          |     | 76,337.00            |
| Propiedades, plantas y equipo          |     | 2,626,664.00         | Impuesto por pagar                         |     | 5,919,139.00         |
| Equipo Rodante                         |     | 1,536,691.00         | Gastos Acumulados por pagar                |     | 108,763.00           |
| Depreciación acumulada                 |     | -2,881,900.00        | <b>Total Pasivo</b>                        | C\$ | 15,670,734.00        |
| Activos Intangibles                    |     | 1,500,652.00         | Patrimonio                                 |     |                      |
| Activo por Impuesto Diferido           |     | 11,249,005.00        | Capital                                    |     | 50,807.00            |
| Otros Activos                          |     | 65,603.00            | Utilidad del periodo                       |     | 3,796,699.00         |
|  |     |                      | Resultados acumulados                      |     | 19,905,792.00        |
|  |     |                      | Ganancias retenidas por conversión inicial |     | 0.00                 |
|  |     |                      | Total Patrimonio                           |     | 23,753,298.00        |
| <b>Total Activo</b>                    | C\$ | <b>39,424,032.00</b> | <b>Total pasivo y patrimonio</b>           | C\$ | <b>39,424,032.00</b> |

\_\_\_\_\_  
**Elaborado**

\_\_\_\_\_  
**Revisado**

\_\_\_\_\_  
**Autorizado**

### 5.10. AJUSTES

La Distribuidora Arsumi, S.A. al momento de la adopción de la sección 13 Inventarios de las NIIF para las PYMES, determinó los siguientes ajustes de transición:

#### Ajuste No. 1

La Distribuidora “Arsumi, S.A” adquirió dos camiones repartidores que se utilizarán en la bodega, para el traslado del calzado. La adquisición de estos vehículos el contador lo contabilizo inicialmente como inventario, sin embargo, la sección 13.1 de las NIIF para las PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios que se muestran a continuación:

| Descripción                             | Cantidad | Costo Unit C\$ | Costo total C\$ |
|---|----------|----------------|-----------------|
| Camión repartidor HINO Hybrid Modelo300 | 2        | C\$ 662,307.18 | C\$ 1324,614.36 |

#### Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

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

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

| Código           | Cuenta contable | Debe             | Haber            |
|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1-2-01-01-000003 | Equipo Rodante  | C\$ 1,324,614.36 |                  |
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios     |                  | C\$ 1,324,614.36 |
|                  | Sumas iguales   | C\$ 1,324,614.36 | C\$ 1,324,614.36 |

### Ajuste No. 2

La administración de la empresa Arsumi, S.A. en determinado momento consideró a bien registrar dentro de sus inventarios la bodega que se utiliza para resguardar los artículos que oferta dicha empresa y que a su vez la bodega es el lugar donde se recepcionan y se despachan productos.

| Descripción                       | U/M      | Costo Unit C\$ | Cantidad | Valor          |
|-----------------------------------|----------|----------------|----------|----------------|
| Zapatos de dama casual            |          |                |          |                |
| SPERRY TOP-SIDER Talla 8          | Unidades | C\$ 2,654.45   | 10       | C\$ 26,544.50  |
| SPERRY TOP-SIDER Talla 7          | Unidades | C\$ 2,525.00   | 30       | C\$ 75,750.00  |
| SPERRY TOP-SIDER Talla 6          | Unidades | C\$ 2,474.71   | 10       | C\$ 24,747.10  |
| Tommy Hilfiger Interwoven Talla 7 | Unidades | C\$ 2,885.49   | 19       | C\$ 54,824.31  |
| Tommy Hilfiger Interwoven Talla 6 | Unidades | C\$ 2,885.49   | 16       | C\$ 46,167.84  |
| Tommy Hilfiger Interwoven Talla 5 | Unidades | C\$ 2,885.49   | 10       | C\$ 28,854.90  |
| Botas EMMA Talla 8                | Unidades | C\$ 1,298.00   | 34       | C\$ 44,132.00  |
| Botas EMMA Talla 7                | Unidades | C\$ 1,281.51   | 28       | C\$ 35,882.28  |
| Botas EMMA Talla 6.5              | Unidades | C\$ 1,280.72   | 32       | C\$ 40,983.04  |
| Sandalia Brasileña BOTTERO 8      | Unidades | C\$ 2,239.32   | 13       | C\$ 29,111.16  |
| Sandalia Brasileña BOTTERO 7      | Unidades | C\$ 2,237.96   | 11       | C\$ 24,617.56  |
| Zapatos de dama deportivos        |          |                |          |                |
| Keds Triple Kick cuero Talla 9    | Unidades | C\$ 1,777.95   | 21       | C\$ 37,336.95  |
| Keds Triple Kick cuero Talla 8    | Unidades | C\$ 1,777.89   | 18       | C\$ 32,002.02  |
| Keds Triple Kick cuero Talla 7    | Unidades | C\$ 1,670.29   | 19       | C\$ 31,735.51  |
| Nike Superrep Go Tennis Talla 9   | Unidades | C\$ 1,522.99   | 20       | C\$ 30,459.80  |
| Nike Superrep Go Tennis Talla 8   | Unidades | C\$ 1,522.99   | 26       | C\$ 39,579.80  |
| Nike Superrep Go Tennis Talla 7   | Unidades | C\$ 1,503.97   | 9        | C\$ 13,535.73  |
| ON CLOUD SHOES X3 Talla 8         | Unidades | C\$ 3,599.98   | 101      | C\$ 363,597.98 |
| ON CLOUD SHOES X3 Talla 7         | Unidades | C\$ 3,578.99   | 99       | C\$ 354,320.01 |
| ON CLOUD SHOES X3 Talla 6         | Unidades | C\$ 3,522.00   | 80       | C\$ 281,760.00 |
| ON CLOUD SHOES X3 Talla 5         | Unidades | C\$ 3,615.44   | 66       | C\$ 238,619.04 |
| ON RUNNING CLOUD SHOES Talla 9    | Unidades | C\$ 3,603.44   | 57       | C\$ 205,396.08 |
| ON RUNNING CLOUD SHOES Talla 8    | Unidades | C\$ 3,600.34   | 98       | C\$ 352,833.32 |
| ON RUNNING CLOUD SHOES Talla 7    | Unidades | C\$ 3,588.77   | 100      | C\$ 358,877.00 |
| ON RUNNING CLOUD SHOES Talla 6    | Unidades | C\$ 3,338.46   | 82       | C\$ 273,753.72 |
| ON CLOUDSTRATUS SHOES Talla 8     | Unidades | C\$ 3,197.00   | 69       | C\$ 220,593.00 |
| ON CLOUDSTRATUS SHOES Talla 7     | Unidades | C\$ 3,291.67   | 48       | C\$ 158,000.16 |
| ON CLOUDSTRATUS SHOES Talla 6     | Unidades | C\$ 3,200.56   | 77       | C\$ 246,443.12 |
| ON CLOUDFLOW SHOES Talla 7        | Unidades | C\$ 3,216.81   | 55       | C\$ 176,924.55 |
| ON CLOUDFLOW SHOES Talla 6        | Unidades | C\$ 3,197.54   | 84       | C\$ 268,593.36 |
| ON CLOUDFLOW SHOES Talla 5        | Unidades | C\$ 3,197.71   | 68       | C\$ 217,444.28 |
| Zapatos de caballero casual       |          |                |          |                |
| Bota Caterpillar Talla 42         | Unidades | C\$ 3,617.11   | 12       | C\$ 43,405.32  |

| Descripción                                 | U/M      | Costo Unit C\$ | Cantidad | Valor            |
|---|----------|----------------|----------|------------------|
| Bota Caterpillar Talla 41                   | Unidades | C\$ 3,617.75   | 24       | C\$ 86,826.00    |
| Bota Caterpillar Talla 40                   | Unidades | C\$ 3,617.75   | 14       | C\$ 50,648.50    |
| Zapatilla Sperry clásico Top-Sider Talla 42 | Unidades | C\$ 3,601.75   | 9        | C\$ 32,415.75    |
| Zapatilla Sperry clásico Top-Sider Talla 40 | Unidades | C\$ 3,600.76   | 22       | C\$ 79,216.72    |
| Zapatos de caballero deportivos             |          |                |          |                  |
| ON CLOUD SHOES Talla 42                     | Unidades | C\$ 3,598.00   | 47       | C\$ 169,106.00   |
| ON CLOUD SHOES Talla 41                     | Unidades | C\$ 3,598.00   | 55       | C\$ 197,890.00   |
| ON CLOUD SHOES Talla 40                     | Unidades | C\$ 3,521.56   | 87       | C\$ 306,375.72   |
| ON CLOUD MONSTER SHOES Talla 42             | Unidades | C\$ 3,615.41   | 58       | C\$ 209,693.78   |
| ON CLOUD MONSTER SHOES Talla 41             | Unidades | C\$ 3,603.40   | 89       | C\$ 320,702.60   |
| ON CLOUD MONSTER SHOES Talla 40             | Unidades | C\$ 3,600.69   | 34       | C\$ 122,423.46   |
| ON CLOUD 2.0 SHOES Talla 44                 | Unidades | C\$ 3,588.77   | 59       | C\$ 211,737.43   |
| ON CLOUD 2.0 SHOES Talla 42                 | Unidades | C\$ 3,338.46   | 63       | C\$ 210,322.98   |
| ON CLOUD 2.0 SHOES Talla 40                 | Unidades | C\$ 3,197.00   | 87       | C\$ 278,139.00   |
| ON CLOUD THE ROGER SHOES Talla42            | Unidades | C\$ 3,291.67   | 80       | C\$ 263,333.60   |
| ON CLOUD THE ROGER SHOES Talla41            | Unidades | C\$ 3,200.56   | 59       | C\$ 188,833.04   |
| ON CLOUD THE ROGER SHOES Talla40            | Unidades | C\$ 3,216.81   | 44       | C\$ 141,539.64   |
| ON RUNNING CLOUD HI TALLA 41                | Unidades | C\$ 3,197.54   | 57       | C\$ 182,259.78   |
| ON RUNNING CLOUD HI TALLA 40                | Unidades | C\$ 3,197.71   | 49       | C\$ 156,687.79   |
| ON CLOUDSWIFT TALLA 42                      | Unidades | C\$ 3,615.44   | 40       | C\$ 144,617.60   |
| ON CLOUDSWIFT TALLA 41                      | Unidades | C\$ 3,603.46   | 25       | C\$ 90,086.50    |
| ADIDAS-HQ4538 Talla 42                      | Unidades | C\$ 3,605.33   | 17       | C\$ 61,290.61    |
| ADIDAS-HQ4538 Talla 41                      | Unidades | C\$ 3,611.16   | 6        | C\$ 21,666.96    |
| ADIDAS-HQ4538 Talla 40                      | Unidades | C\$ 3,614.61   | 9        | C\$ 32,531.49    |
| CROSS Originales Talla 42                   | Unidades | C\$ 3,601.75   | 16       | C\$ 57,628.00    |
| CROSS Originales Talla 40                   | Unidades | C\$ 3,600.76   | 2        | C\$ 7,201.52     |
| Bodega de Despacho                          |          |                |          | C\$ 8,000,000.00 |
| Botas CAT Footwear Talla 40                 | Unidades | C\$ 4,903.88   | 56       | C\$ 274,617.25   |

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

| Código           | Cuenta contable      | Debe                    | Haber                   |
|------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1-2-01-01-000001 | Edificios y Bienes   | C\$ 8,000,000.00        |                         |
| 1-1-03-01-000000 | Inventario           |                         | C\$ 8,000,000.00        |
|                  | <b>Sumas iguales</b> | <b>C\$ 8,000,000.00</b> | <b>C\$ 8,000,000.00</b> |

### Ajuste No. 3

El proveedor CATERPILLAR con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por compra a la distribuidora Arsumi, S.A, siendo esta un descuento promocional del 20%, y a su vez dio a conocer que otorgará un descuento del 3% por compra de contado.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Valor del inventario de última importación 31/12/2022:</b> | <b>C\$ 274,617.25</b> |
| <b>Beneficios obtenidos del Proveedor</b>                     |                       |
| Descuento promocional 20%                                     | -C\$ 54,923.45        |
| Descuento por pago contado 3%                                 | -C\$ 8,238.52         |
| <b>Gastos Adicionales de Colocación</b>                       |                       |
| Transporte a los almacenes 10%                                | C\$ 27,461.73         |

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

| Código           | Cuenta Contable            | Debe                  | Haber                 |
|------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5-1-02-00-000000 | <b>INVENTARIO</b>          | <b>C\$274,617.25</b>  |                       |
| 5-1-02-01-000000 | OTROS INGRESOS             |                       |                       |
| 5-1-02-03-000000 | Descuentos por comprar     |                       | C\$ 54,923.45         |
| 7-1-02-00-000000 | Descuentos por pronto pago |                       | C\$ 8,238.52          |
| 7-1-02-19-000000 | GASTOS                     |                       |                       |
| 1-1-03-01-000000 | Flete-Comercialización     | C\$ 27,461.73         |                       |
|                  | BANCO                      |                       | C\$ 238,917.01        |
|                  | <b>Sumas Iguales</b>       | <b>C\$ 302,078.98</b> | <b>C\$ 302,078.98</b> |

De acuerdo a las NIIF para las PYME en su ítem 13.6 relacionado al costo de adquisición describe; Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

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

Dado lo anterior, se debe reconocer un ajuste como se muestra a continuación:

**Costo de la Mercadería**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Bruto                                      | C\$ 274,617.25        |
| Descuento promocional                      | -C\$ 54,923.45        |
| Descuento por pago contado                 | -C\$ 8,238.52         |
| <b>Costo de la Mercadería Bruto</b>        |                       |
| <b>Menos Descuento</b>                     | <b>C\$ 211,455.28</b> |
| Transporte                                 | C\$ 27,461.73         |
| <b>Total costo neto NIIF de la compra</b>  | <b>C\$ 238,917.01</b> |
| <b>Se debe realizar un ajuste neto de:</b> | <b>C\$ 35,700.24</b>  |

| Código                  | Cuenta Contable            | Debe                 | Haber                |
|-------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>5-1-02-00-000000</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>      |                      |                      |
| 5-1-02-01-000000        | Descuentos por comprar     | C\$ 54,923.45        |                      |
| 5-1-02-03-000000        | Descuentos por pronto pago | C\$ 8,238.52         |                      |
| <b>7-1-02-00-000000</b> | <b>GASTOS VENTAS</b>       |                      |                      |
| 7-1-02-19-000000        | Flete-Comercialización     |                      | C\$ 27,461.73        |
| 1-1-03-01-000000        | Inventario                 |                      | C\$ 35,700.24        |
|                         | <b>Sumas Iguales</b>       | <b>C\$ 63,161.97</b> | <b>C\$ 63,161.97</b> |

### Ajuste No. 4

La Distribuidora Arsumi, S.A. Realizó una compra fuera del país, por efecto de dicha importación la compañía consideró que el DAI no era parte del costo ya que este encarecería el precio de los productos, por lo tanto, lo registró como un gasto.

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

| LIQUIDACION DEIMPORTACION       |          |          |                  |                     |                   |                     |
|---------------------------------|----------|----------|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Proveedor: AMAZON Factura: 3335 |          |          |                  |                     |                   |                     |
| Fecha: 25/05/2022               |          |          |                  |                     |                   |                     |
| Producto                        | U/M      | Unidades | Precio           | Total C\$           | Gasto             | Total               |
| Botas Florsheim                 | unidades | 150      | 3,351.40         | 502,710.30          | 19,430.74         | 522,141.04          |
| Zapatilla Hann Zerogrand        | unidades | 300      | 6,702.79         | 2,010,837.5         | 77,722.94         | 2,088,560.44        |
| Zapatos Perry Ellis             | unidades | 60       | 1,340.56         | 80,433.6            | 3,108.92          | 83,542.52           |
| <b>TOTALES</b>                  |          |          | <b>11,394.75</b> | <b>2,593,981.40</b> | <b>100,262.60</b> | <b>2,694,244.00</b> |

| Descripción   |                 | TOTAL                 |
|---|-----------------|-----------------------|
| Comisión  | C\$             | 402,167.52            |
| DAI   | C\$             | 338,826.18            |
| Total de gastos no aplica al costo                  | C\$             | 740,993.70            |
| ULJEK Agencia Aduanera                              | C\$             | 25,135.47             |
| ULJEK Transporte Interno                            | C\$             | 5,864.94              |
| Alpesa Almacén                                      | C\$             | 33,513.96             |
| ULJEK Flete local                                   | C\$             | 27,928.30             |
| ULJEK Refrendo                                      | C\$             | 5,585.66              |
| Transmisión Electrónica                             | C\$             | 2,234.26              |
| Total costos aplicable al inventario                | C\$             | 100,262.60            |
| Detalle de Declaración Aduanera de Importación(DAI) |                 |                       |
| Descripción del producto                            | Tasa Aplicada % | Total                 |
| Botas Florsheim                                     | 5               | C\$ 25,135.52         |
| Zapatilla Hann Zerogrand                            | 15              | C\$ 301,625.63        |
| Zapatos Perry Ellis                                 | 15              | C\$ 12,065.04         |
| <b>TOTAL DAI</b>                                    |                 | <b>C\$ 338,826.18</b> |

| REGISTRO CONTABLE |  |                        |                        |
|-------------------|--|------------------------|------------------------|
| CODIGO            | CUENTA CONTABLE                          | DEBE                   | HABER                  |
| 1-1-03-01-000000  | Inventario                               | C\$2,694,244.00        |                        |
| 1-1-04-00-000000  | IVA Pagado por anticipado                | 404,136.60             |                        |
| 7-1-01-30-000000  | Impuestos No Acreditables de importación | 338,826.18             |                        |
| 7-1-01-31-000000  | Comisiones por Compras al Extranjero     | 402,167.52             |                        |
| 8-2-00-00-000000  | Comisión por pagar                       |                        | 402,167.52             |
| 2-1-01-01-000000  | Proveedor AMAZON                         |                        | 2,593,980.50           |
| 2-2-01-00-000000  | Cuenta Transitoria Boletín de Impuestos  |                        | 742,962.78             |
| 8-0-01-00-000000  | ULJEK Agencia Aduanera                   |                        | 25,135.47              |
| 8-0-02-00-000000  | ULJEK Transporte Interno                 |                        | 5,864.94               |
| 8-1-00-00-000000  | ALPESA Almacén                           |                        | 33,513.96              |
| 8-0-03-00-000000  | ULJEK Flete Local                        |                        | 27,928.30              |
| 8-0-04-00-000000  | ULJEK Refrendo                           |                        | 5,585.66               |
| 8-0-05-00-000000  | Transmisión Electrónica                  |                        | 2,234.26               |
|                   | <b>Sumas Iguales</b>                     | <b>C\$3,839,374.30</b> | <b>C\$3,839,374.30</b> |



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

| Descripción      | TOTAL                                    |                |                |
|------------------|--|----------------|----------------|
| Comisión         | C\$ 402,167.52                           |                |                |
| DAI              | C\$ 338,826.18                           |                |                |
| Código           | Cuenta contable                          | Debe           | Haber          |
| 7-1-01-00-000000 | GASTOS ADMINISTRATIVOS                   |                |                |
| 7-1-01-30-000000 | Impuestos No Acreditables de importación |                | C\$ 338,826.18 |
| 7-1-01-31-000000 | Comisiones por Compras al Extranjero     |                | C\$ 402,167.52 |
| 1-1-03-01-000000 | INVENTARIOS                              | C\$ 740,993.70 |                |
|                  | Sumas Iguales                            | C\$ 740,993.70 | C\$ 740,993.70 |

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

### KARDEX

Artículo: Botas Florsheim

Existencias Mínimas

Método: Promedio

Existencias Máximas

| Fecha      | Detalle          | Entradas     |                |                | Salidas      |            |           | Existencias  |                |                |
|------------|------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|------------|-----------|--------------|----------------|----------------|
|            |                  | Cantida<br>d | costo unitario | Total          | Cantida<br>d | Costo unit | Tota<br>l | Cantida<br>d | costo unitario | Total          |
| 25/05/2022 | Botas Florsheim  | 150          | C\$3,480.94    | C\$ 522,141.04 |              |            |           | 150          | C\$ 3,480.94   | C\$ 522,141.04 |
|            |                  |              |                |                |              |            |           |              |                |                |
|            | Inventario Final |              |                |                |              |            |           |              |                | C\$ 522,141.04 |

### KARDEX

Artículo: Zapatillas Hann Zerogrand

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

| Fecha      | Detalle                  | Entradas |                |                  | Salidas  |            |       | Existencias |                |                  |
|------------|--------------------------|----------|----------------|------------------|----------|------------|-------|-------------|----------------|------------------|
|            |                          | Cantidad | costo unitario | Total            | Cantidad | Costo unit | Total | Cantidad    | costo unitario | Total            |
| 25/05/2022 | Zapatilla Hann Zerogrand | 300      | 6,961.87       | C\$ 2,088,560.44 |          |            |       | 300         | 6,961.87       | C\$ 2,088,560.44 |
|            |                          |          |                |                  |          |            |       |             |                |                  |
|            | Inventario Final         |          |                |                  |          |            |       |             |                | C\$ 2,088,560.44 |

### KARDEX

Artículo: zapatos Perry Ellis

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

| Fecha      | Detalle             | Entradas |                |               | Salidas  |            |       | Existencias |                |               |
|------------|---------------------|----------|----------------|---------------|----------|------------|-------|-------------|----------------|---------------|
|            |                     | Cantidad | costo unitario | Total         | Cantidad | Costo unit | Total | Cantidad    | costo unitario | Total         |
| 25/05/2022 | Zapatos Perry Ellis | 60       | 1,392.38       | C\$ 83,542.52 |          |            |       | 60          | 1,392.38       | C\$ 83,542.52 |
|            |                     |          |                |               |          |            |       |             |                |               |
|            | Inventario Final    |          |                |               |          |            |       |             |                | C\$ 83,542.52 |

**ARSUMI, S.A**  
**Hoja de Trabajo para la conversión inicial**  
**a NIIFAI 31 de diciembre del 2022**

| Activos                                    | Estado de Base    | Ajustes a NIIF    |                  | Estado NIIF       |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|  |                   | Debito            | Crédito          |                   |
| Efectivo y equivalentes al efectivo        | 3,128,982         |                   |                  | 3,128,982         |
| Clientes                                   | 9,003,809         |                   |                  | 9,003,809         |
| Inventarios                                | 13,536,055        | 740,994           | 9,360,314        | 4,916,735         |
| Provisión por Deterioro de Inventario      | -368,529          |                   |                  | -368,529          |
| Edificios y Bienes                         | 0                 | 8,000,000         |                  | 8,000,000         |
| Propiedades, plantas y equipo              | 2,626,664         |                   |                  | 2,626,664         |
| Equipo Rodante                             | 1,563,691         | 1,324,614         |                  | 2,888,305         |
| Depreciación acumulada                     | -2,881,900        |                   |                  | -2,881,900        |
| Activos Intangibles                        | 1,500,652         |                   |                  | 1,500,652         |
| Activo por Impuesto Diferido               | 11,249,005        |                   |                  | 11,249,005        |
| Otros Activos                              | 65,603            |                   |                  | 65,603            |
| <b>Total Activo</b>                        | <b>39,424,032</b> | <b>10,065,608</b> |                  | <b>40,129,326</b> |
| <br>                                       |                   |                   |                  |                   |
| <b>Pasivos</b>                             |                   |                   |                  |                   |
| Proveedores                                | 8,552,711         |                   |                  | 8,552,711         |
| cuentas por pagar a LP                     |                   |                   |                  | 0                 |
| Obligaciones financieras                   | 787,925           |                   |                  | 787,925           |
| Anticipos Recibidos de Cliente             | 225,859           |                   |                  | 225,859           |
| Pasivos laborales                          | 76,337            |                   |                  | 76,337            |
| Impuesto por pagar                         | 5,919,139         |                   | 1,139,010        | 7,058,149         |
| Gastos Acumulados por pagar                | 108,763           |                   |                  | 108,763           |
| <b>Total Pasivo</b>                        | <b>15,670,734</b> |                   | <b>1,139,010</b> | <b>16,809,744</b> |
| <br>                                       |                   |                   |                  |                   |
| <b>Patrimonio</b>                          |                   |                   |                  |                   |
| Capital                                    | 50,807            |                   |                  | 50,807            |
| Utilidad del periodo                       | 3,796,699         | 1,139,010         |                  | 2,657,689         |
| Resultados acumulados                      | 19,905,792        |                   |                  | 19,905,792        |
| Ganancias retenidas por conversión inicial |                   |                   |                  | 705,294           |
| <b>Total Patrimonio</b>                    | <b>23,753,298</b> |                   |                  | <b>23,319,582</b> |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>           | <b>39,424,032</b> |                   |                  | <b>40,129,326</b> |
| <br>                                       |                   |                   |                  |                   |
| Ganancias retenidas                        |                   |                   |                  |                   |
| Eliminación Descuento pronto Pago          |                   | 54,923            |                  |                   |
| Eliminación Descuento Promocional          |                   | 8,239             | 27,462           |                   |
| Eliminación impuesto no acreditable        |                   |                   | 338,826          |                   |
| <b>Eliminación comisión compra</b>         |                   |                   | <b>402,168</b>   |                   |
| <b>Total ganancias retenidas</b>           |                   | <b>63,162</b>     | <b>768,456</b>   |                   |
|  |                   |                   | 705,294          |                   |



## Sección 13: Inventario



**BALANCE DE LA TRANSICION A NIIF para las PYMES**  
**ARSUMI, S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**

| <b>ACTIVOS</b>                             | <b>2022</b>             |
|--|-------------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                  |                         |
| Efectivo y Equivalente al efectivo         | C\$3,128,982.07         |
| Clientes                                   | 9,003,809.00            |
| Inventario                                 | 4,916,734.70            |
| Provisión por Deterioro de Inventario      | <u>-368,529.42</u>      |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>            | <b>C\$16,680,996.35</b> |
| <br>                                       |                         |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>               |                         |
| Edificios y Bienes                         | 8,000,000.00            |
| Propiedades, planta y Equipo               | 2,626,664.00            |
| Equipo Rodante                             | 2,888,305.36            |
| Depreciación Acumulada                     | -2881,900.00            |
| Activos Intangibles                        | 1,500,652.00            |
| Activos por impuesto Diferido              | 11,249,005.40           |
| Otros Activos                              | 65,602.57               |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>         | <b>23,448,329.33</b>    |
| <br>                                       |                         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       | <b>40,129,325.68</b>    |
| <br>                                       |                         |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                  |                         |
| Proveedores                                | C\$8,552,711.00         |
| Obligaciones Financieras                   | 787,925.00              |
| Anticipos Recibidos de Cliente             | 225,859.00              |
| Pasivos Laborales                          | 76,337.00               |
| Impuestos por Pagar                        | 7,058,148.70            |
| Gastos acumulados por Pagar                | 108,763.00              |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>            | <b>16,809,743.70</b>    |
| <br>                                       |                         |
| <b>PATRIMONIO</b>                          |                         |
| Capital                                    | 50,807.00               |
| Utilidad del Periodo                       | 2,657,688.80            |
| Resultados acumulados                      | 19,905,792.00           |
| Ganancias retenidas por conversión inicial | 705,294.18              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>23,319,581.98</b>    |
| <b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>        | <b>40,129,325.68</b>    |

---

**Elaborado**

---

**Revisado**

---

**Autorizado**



## Sección 13: Inventario



**ARSUMI, S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 De Diciembre del 2022**

**Ingresos por Operaciones Ordinarias**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Ingresos Ordinarios por Ventas                       | 59,368,908.76        |
| Devoluciones Sobre Ventas                            | -348,904.21          |
| <b>Total Ingresos Ordinarios Netos de la Empresa</b> | <b>59,020,004.55</b> |

**Costos Atribuibles**

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Costos Atribuibles a Ventas | 37,996,483.22        |
| <b>Total adquisiciones</b>  | <b>37,996,483.22</b> |

**Gastos de Administración**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Salario Admón.                           | 948,033.13        |
| Antigüedad Admón.                        | 31,695.20         |
| Vacaciones Admón.                        |                   |
| Treceavo mes Admón.                      | 77,749.16         |
| INSS Patronal                            | 189,963.56        |
| INATEC                                   | 18,875.17         |
| Gasto de Representación                  | 0.00              |
| Atenciones Sociales                      | 29,629.32         |
| Depreciación                             | 702,128.00        |
| Energía Eléctrica                        | 252,985.85        |
| Agua                                     | 0.00              |
| Teléfono e Internet                      | 150,871.17        |
| <b>Papelería y útiles de Oficina</b>     | <b>62,899.70</b>  |
| Capacitaciones al extranjero             | 2,874,027.87      |
| Aseo                                     | 34,263.51         |
| Mantenimiento de Edificio                | 71,524.28         |
| <b>Mantenimiento Mobiliario y Equipo</b> | <b>141,343.31</b> |
| Gastos Legales                           | 69,603.64         |
| Alquiler de Edificio                     | 544,909.19        |
| <b>Matricula Municipal</b>               | <b>103,970.28</b> |
| Impuesto Municipal 1%                    | 690,960.58        |
| Servicio de Basura                       | 9,000.00          |
| Encomiendas y Otros                      | 53,408.95         |
| Estimación Incobrable                    | 197,915.44        |
| Estimación Valuación Inventarios         | 768,508.31        |
| Donaciones                               | 966.96            |
| Pólizas y Seguros                        | 90,199.64         |
| Franquicia                               | 1,636,227.50      |
| Mantenimiento de Valor DGI               | 705,014.16        |
| Alquiler impresora Industrial            | 1,865,299.35      |
| Gastos Varios                            | 17,296.32         |



## Sección 13: Inventario



|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Total Gastos Administración</b>         | <b>12,417,018.71</b> |
| <b>Gastos de Ventas</b>                    |                      |
| Salarios                                   | 369,566.33           |
| Comisiones                                 | 1,605,409.54         |
| Antigüedad                                 | 229,173.91           |
| Vacaciones                                 | 164,630.09           |
| Treceavo mes                               | 164,630.40           |
| INSS Patronal                              | 346,521.49           |
| INATEC                                     | 39,595.22            |
| Alquiler de Vehículos                      | 585,220.14           |
| Teléfono Celular                           | 48,196.73            |
| Gastos Especiales                          | 3,073.00             |
| Atención al Cliente                        | 6,186.06             |
| Publicidad                                 | 41,087.59            |
| Gastos de Viaje                            | 487,844.80           |
| Transporte Interno                         | 83,188.42            |
| Combustible                                | 275,903.90           |
| Mantenimiento de Vehículo                  | 112,036.14           |
| Muestra                                    | 162,356.41           |
| Gestión Aduanera                           | 13,895.90            |
| Flete Internacional                        | 0                    |
| Servicio de Mantenimiento de Equipo        | 4,086.29             |
| Gasto Varios                               | 59,761.12            |
| <b>Total Gasto de Venta</b>                | <b>4,802,363.48</b>  |
| <br>                                       |                      |
| <b>Diferencias de Cambio Positivas</b>     |                      |
| Diferencias Positivas de Cambio Realizadas | <b>662,860.75</b>    |
| <br>                                       |                      |
| <b>Diferencias de Cambio Negativas</b>     |                      |
| Diferencias Negativas de Cambio Realizadas | <b>655,420.60</b>    |
| <br>                                       |                      |
| <b>Utilidad Antes del IR</b>               | <b>3,796,698.99</b>  |
| Impuesto sobre la Renta                    | 1,139,009.70         |
| <br>                                       |                      |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>             | <b>2,657,689.29</b>  |

---

Elaborado

---

Revisado

---

Autorizado

### **Preparación de Estados Financieros.**

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

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias.
- c) Notas Explicativas y Correspondientes Políticas Contables. Contabilización de partidas que afectan el inventario.

### **Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros.**

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

### **Políticas contables bajo NIIF para las Pymes.**

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

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

### **Contabilización de partidas que afectan el inventario.**

1. Se importaron 5 pares de zapatos de caballero marca Cole Hann Zerogrand a un costo de C\$ 7,900.00 C/U que incluía C\$ 800.00 de aranceles de importación no recuperables y C\$

100.00 de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. La entidad debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gastode C\$3,000.00 para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de C\$ 1000.00 para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por C\$ 800.00

| Código           | Cuenta contable     | Debe         | Haber        |
|------------------|---------------------|--------------|--------------|
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios         | C\$42,500.00 |              |
| 7-1-02-26-000000 | Gasto de Logística  | 1,000.00     |              |
| 7-1-02-27-000000 | Gasto por cuadrilla | 800.00       |              |
| 1-1-01-00-000000 | Banco               |              | C\$44,300.00 |
|                  | Sumas Iguales       | C\$44,300.00 | C\$44,300.00 |

2. Se compra inventario a C\$ 5,000.00 por unidad. Sin embargo, el proveedor nos concede un descuento del 20% en pedidos de 100 unidades o más. Por dicha promoción adquirimos 100 unidades en un solo pedido.

| Código           | Cuenta contable | Debe          | Haber         |
|------------------|-----------------|---------------|---------------|
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios     | C\$400,000.00 |               |
| 1-1-01-00-000000 | Banco           |               | C\$400,000.00 |
|                  | Sumas Iguales   | C\$400,000.00 | C\$400,000.00 |

3. El 04 de noviembre, compramos al proveedor ADOC, 28 unidades de un bien a C\$1,446.43 por unidad con un crédito sin intereses a 60 días (condiciones normales de crédito). Para incentivar el pago temprano, el proveedor nos concedió un descuento por pago temprano del 10% por realizar el pago dentro de los 30 días de haber adquirido los bienes.

El 01 de diciembre, pagamos C\$ 40,500.00 para cancelar el monto adeudado por las 28 unidades compradas al proveedor.

| Código           | Cuenta contable | Debe         | Haber        |
|------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios     | C\$40,500.00 |              |
| 1-1-01-00-000000 | Banco           |              | C\$40,500.00 |
|                  | Sumas Iguales   | C\$40,500.00 | C\$40,500.00 |



4. Se realiza una venta de 2,017 pares de deportivos ON CLOUD SHOES a precio de venta de C\$ 4,957.858205

| Código           | Cuenta contable     | Debe             | Haber            |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 1-1-01-00-000000 | Banco               | C\$11,500,000.00 |                  |
| 2-2-01-00-000000 | IVA por Pagar       |                  | 1,500,000.00     |
| 5-1-01-01-000000 | Ingresos por Ventas |                  | 10,000,000.00    |
| 7-1-02-00-000000 | Costo de Ventas     | 5,440,000.00     |                  |
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios         |                  | C\$ 5,440,000.00 |
|                  | Sumas Iguales       | C\$16,940,000.00 | C\$16,940,000.00 |

5. La Distribuidora Arsumi, S.A. cuenta con 200 Botas EMMA, sin embargo; al momento de venderlas se determinó que el cuero presentaba deterioro en el color y la textura, es por ello que la empresa considero registrar por deterioro un 50% del costo, estas tienen un costounitario de C\$ 1,373.09

| Código           | Cuenta contable         | Debe          | Haber         |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 7-1-01-01-000000 | Gasto por Deterioro     | C\$137,309.00 |               |
| 2-2-01-00-000000 | Provisión de Inventario |               | C\$137,309.00 |
|                  | Sumas Iguales           | C\$137,309.00 | C\$137,309.00 |

6. Se provisionan los gastos de promoción y cierre de año 2022 para alcanzar metas de ventas:

|                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| Atención a clientes Ventas | C\$ 12,000.00         |
| Publicidad Ventas          | C\$ 25,000.00         |
| Gastos de viaje ventas     | C\$ 32,500.00         |
| Transporte Interno ventas  | C\$ 5,000.00          |
| Combustibles ventas        | C\$ 80,000.00         |
| Muestras ventas            | C\$ 30,000.00         |
| Gestión Aduanera ventas    | C\$ 90,000.00         |
| <b>Total</b>               | <b>C\$ 274,500.00</b> |



## Sección 13: Inventario



| <b>Código</b>    | <b>Cuenta contable</b>     | <b>Debe</b>          | <b>Haber</b>         |
|------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 5-1-01-02-000000 | Atención a clientes ventas | C\$12,000.00         |                      |
| 5-1-01-03-000000 | Publicidad venta           | 25,000.00            |                      |
| 7-1-02-00-000000 | Gasto de Viaje de venta    | 32,500.00            |                      |
| 7-1-02-14-000000 | Transporte Interno venta   | 5,000.00             |                      |
| 7-1-02-15-000000 | Combustible Ventas         | 80,000.00            |                      |
| 7-1-02-17-000000 | Muestra Venta              | 30,000.00            |                      |
| 7-1-02-18-000000 | Gestión Aduanera Venta     | 90,000.00            |                      |
| 2-3-01-00-000000 | Provisiones por pagar      |                      | C\$274,500.00        |
|                  | <b>Sumas Iguales</b>       | <b>C\$274,500.00</b> | <b>C\$274,500.00</b> |



## Sección 13: Inventario



ARSUMI, S.A

Balanza de Comprobación

Al 31 de diciembre 2022

| Activos                               | Saldo Inicial     | Movimientos       |                   | Saldo             |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       |                   | Debito            | Crédito           | Final             |
| Efectivo y equivalentes al efectivo   | 3,128,982         | 11,500,000        | 484,800           | 14,144,182        |
| Clientes                              | 9,003,807         |                   |                   | 9,003,807         |
| Inventario                            | 5,774,682         | 483,000           | 5,440,000         | 817,682           |
| Provisión por Deterioro de Inventario | -368,529          |                   | 137,309           | -505,838          |
| Edificios y Bienes                    | 8,000,000         |                   |                   | 8,000,000         |
| Propiedades, plantas y equipo         | 3,951,279         |                   |                   | 3,951,279         |
| Equipo Rodante                        | 1,563,691         |                   |                   | 1,563,691         |
| Depreciación acumulada                | -2,881,900        |                   |                   | -2,881,900        |
| Activos Intangibles                   | 1,500,652         |                   |                   | 1,500,652         |
| Activo por Impuesto Diferido          | 11,249,005        |                   |                   | 11,249,005        |
| Otros Activos                         | 65,603            |                   |                   | 65,603            |
| <b>Total Activo</b>                   | <b>40,987,272</b> | <b>11,983,000</b> | <b>6,062,109</b>  | <b>46,908,163</b> |
| <b>Pasivos</b>                        |                   |                   |                   |                   |
| Proveedores                           | 8,552,711         |                   |                   | 8552,711          |
| Obligaciones financieras              | 787,925           |                   |                   | 787,925           |
| Anticipos Recibidos de Cliente        | 225,859           |                   |                   | 225,859           |
| Pasivos laborales                     | 76,337            |                   |                   | 76,337            |
| Impuesto por pagar                    | 7,058,148         |                   | 1,500,000         | 8,558,148         |
| Gastos Acumulados por pagar           | 108,763           |                   | 274,500           | 383,263           |
| <b>Total Pasivo</b>                   | <b>16,809,743</b> |                   | <b>1,774,500</b>  | <b>18,584,243</b> |
| <b>Patrimonio</b>                     |                   |                   |                   |                   |
| Capital                               | 50,807            |                   |                   | 50,807            |
| Utilidad del Periodo                  |                   |                   | 4,146,391         | 4,146,391         |
| Resultados Acumulados                 | 22,563,480        |                   |                   | 22,563,480        |
| Ganancias Retenidas por Conversión    | 1,563,242         |                   |                   | 1,563,242         |
| <b>Total Patrimonio</b>               | <b>24,177,529</b> |                   | <b>4146,391</b>   | <b>28,323,920</b> |
| <b>Total Pasivo + Patrimonio</b>      | <b>40,987,272</b> |                   | <b>4146,391</b>   | <b>46,908,163</b> |
| <b>Estado de Resultado</b>            |                   |                   |                   |                   |
| Ingresos                              |                   |                   |                   |                   |
| Costo de Ventas                       |                   |                   | 1,000,000         | 1,000,000         |
| Ingresos Netos                        |                   | 54,40,000         |                   | 5,440,000         |
| Gastos Operativos                     |                   | 137,309           |                   | 137,309           |
| Gastos de Administración              |                   | 276,300           |                   | 276,300           |
| Gasto de Venta                        |                   |                   |                   |                   |
| <b>Suma de Estado de Resultado</b>    |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total Sumas Iguales</b>            |                   | <b>11,983,000</b> | <b>11,983,000</b> |                   |



## Sección 13: Inventario



### ARSUMI, S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

| <b>ACTIVOS</b>   | Nota | 2022                 | 2021                 |
|--|------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                                      |      |                      |                      |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo                            |      | 14,144,182.00        | 3,128,982.07         |
| Clientes   |      | 9,003,807.28         | 9,003,807.28         |
| Inventarios  |      | 817,682.00           | 5,774,682.13         |
| Provisión por deterioro de inventarios                         |      | -505,838.42          | -368,529.42          |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                                |      | <b>23,459,832.86</b> | <b>17,538,942.06</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                                   |      |                      |                      |
| Edificios y Bienes Propiedad Planta y Equipo                   |      | 8,000,000.00         | 8,000,000.00         |
| Equipo Rodante   |      | 3,951,279.00         | 3,951,279.00         |
| Depreciación Acumulada   |      | 1,563,691.00         | 1,563,691.00         |
| -2881,900.18   |      | -2881,900.18         | -2881,900.18         |
| Activos Intangibles  |      | 1,500,652.00         | 1,500,651.94         |
| Activos Por Impuesto Diferido                                  |      | 11,249,005.09        | 11,249,005.09        |
| Otros Activos  |      | 65,602.57            | 65,602.57            |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                             |      | <b>23,448,329.48</b> | <b>23,448,329.42</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>   |      | <b>46,908,162.34</b> | <b>40,987,271.48</b> |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                                      |      |                      |                      |
| Proveedores  |      | 8,552,710.50         | 8,552,710.50         |
| Obligaciones Financiera  |      | 787,925.34           | 787,925.34           |
| Anticipo Recibido de cliente                                   |      | 225,859.23           | 225,859.23           |
| Pasivos Laborales  |      | 76,337.07            | 76,337.07            |
| Impuesto Por Pagar   |      | 8,558,148.00         | 7,058,148.39         |
| Gasto Acumulados por pagar                                     |      | 383,262.56           | 108,762.56           |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                                  |      | <b>18,584,242.70</b> | <b>16,809,743.09</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |      |                      |                      |
| Capital  |      | 50,807.15            | 50,806.73            |
| Utilidad de Periodo  |      | 4,146,391.00         | 2,657,688.40         |
| Resultado acumulado Ganancias Retenidas por conversión inicial |      | 22,563,480.22        | 19,905,792.22        |
| 1,563,242.00   |      | 1,563,240.78         | 1,563,240.78         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>  |      | <b>28,323,920.37</b> | <b>24,177,528.13</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                               |      | <b>46,908,163.07</b> | <b>40,987,271.22</b> |

---

Elaborado

Revisado

Autorizado



## Sección 13: Inventario



**ARSUMI, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

|  | 2022                  |                         |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>Ingresos Por Operaciones Ordinarias</b> | <b>10,000,000.00</b>  |                         |
| <b>Costos atribuibles</b>                  |                       |                         |
| Costos atribuible a Ventas                 | 5,440,000.00          |                         |
| <b>Total Costos</b>                        | <b>5440,000.00</b>    |                         |
| <b>Gastos Administración</b>               | <b>137,309.00</b>     |                         |
| <b>Gastos de Venta</b>                     | <b>276,300.00</b>     |                         |
| <b>Diferencias de Cambio Positivas</b>     |                       |                         |
| Diferencias Positivas de Cambio Realizadas | 0                     |                         |
| <b>Diferencias de Cambio Negativas</b>     |                       |                         |
| Diferencias Negativas de Cambio Realizadas | 0                     |                         |
| <b>Utilidad Antes del IR</b>               | <b>4,146,391.00</b>   |                         |
| Gasto del Impuesto S/renta                 | -1,243,917.30         |                         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>             | <b>2,902,473.70</b>   |                         |
| <hr/> <b>Elaborado</b>                     | <hr/> <b>Revisado</b> | <hr/> <b>Autorizado</b> |

### VI. CONCLUSIÓN

Al dar por finalizado este Seminario de Graduación cuyo tema es **APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LA DISTRIBUIDORA DE ZAPATOS ARSUMI, S.A CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2022**, se puede concluir lo siguiente:

Se logró conocer las generalidades de la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, desde los inicios, la conceptualización, historias de la contabilidad, antecedentes, orígenes, sus principios y hasta el desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES.

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

Se logró identificar que la distribuidora de Zapatos Arsumi, S.A, revela la información de los Inventarios en conformidad con los requerimientos establecidos en la sección 13 de las NIIF para las PYMES, lo que permite que la contabilización de sus operaciones esté bien registrada.

Se logró presentar la simulación de la aplicación de la Sección 13 Inventario de las NIIF para las PYMES implementado en la distribuidora de zapatos Arsumi, S.A, en donde se identificó la información a revelar según los requerimientos establecidos, el reconocimiento inicial y posterior de las operaciones y la revelación apropiada de la contabilización del inventario para el periodo 2022.

**VII. BIBLIOGRAFIA**

Ana Ortega Marquez, S. P. (04 de 05 de 2017). *Importancia de la Contabilización de los Inventarios*. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>

*Asamblea Nacional*. (2019). Obtenido de <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/bbe90a5bb646d50906257265005d21f8/d0b698c7b047db6306257863007bb996?OpenDocument>

*Educaconta*. (s.f.). Obtenido de <http://www.educaconta.com/2011/11/conjunto-completo-de-estados.html>

Guajardo, G. (2012). *Contabilidad para no Contadores*. Mexico: McGraw-Hill.

IASB. NIIF para PYMES. (2015). Londres. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/5039/1/5934.pdf>

*Ley 822, Ley de Concertación Tributaria*. (2016). Obtenido de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(\\$All\)/B7062583B3007ACB85](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/($All)/B7062583B3007ACB85)

*Ley de Equidad Fiscal*. (2012). Obtenido de <https://nicaragua.justia.com/nacionales/leyes/ley-de-reforma-a-la-ley-no-453-ley-de-equidad-fiscal-y-sus-reformas-feb-10-2012/gdoc/>

Mario A Quintero E. (23 de 10 de 2019). *NIIF para las PYMES, notas a los estado financieros*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211077004/html/index.html>

Marota, A. (2010, P.54).

Molinares, P. A. (2015). Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/5039/1/5934.pdf>

Nacional, A. (2012). *Ley de Equidad Fiscal*.

Norma NIIF para las PYMES. (2017).

Pérez Aguilar & Rivera Molinares, p. 4. (2015).

Ramírez, C. (s.f.). *NIC 13 PYMES*. Obtenido de <https://www.scribd.com/document/427662478/Politica-Contable-Inventarios-Costos>

Romero, A. (2010). *Principios de la Contabilidad*. México: McGraw-Hill.

(s.f.). Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf)



# VIII. ANEXOS





### ARSUMI, S.A Catálogo de cuentas

| Cuenta           | Descripción                          | Tipo de Cuenta | Categoría |
|------------------|--------------------------------------|----------------|-----------|
| 1-0-00-00-000000 | ACTIVOS                              | Mayor          | Activo    |
| 1-1-00-00-000000 | ACTIVO CIRCULANTE                    | Mayor          | Activo    |
| 1-1-01-00-000000 | Efectivo y Banco                     | Mayor          | Activo    |
| 1-1-01-01-000000 | Efectivo                             | Mayor          | Activo    |
| 1-1-01-01-000001 | Caja Chica                           | Detalle        | Activo    |
| 1-1-01-01-000002 | Caja General                         | Detalle        | Activo    |
| 1-1-03-00-000000 | Inventarios                          | Mayor          | Activo    |
| 1-1-03-01-000000 | Inventarios                          | Mayor          | Activo    |
| 1-1-03-01-000003 | Inventario en Transito               | Detalle        | Activo    |
| 1-1-04-00-000000 | Impuestos Pagados por Anticipados    | Detalle        | Activo    |
| 1-2-00-00-000000 | ACTIVOS FIJOS                        | Mayor          | Activo    |
| 1-2-01-00-000000 | ACTIVOS FIJOS                        | Mayor          | Activo    |
| 1-2-01-01-000000 | ACTIVOS                              | Mayor          | Activo    |
| 1-2-01-01-000001 | Edificios y Bienes                   | Detalle        | Activo    |
| 1-2-01-01-000002 | Maquinaria y Accesorios              | Detalle        | Activo    |
| 1-2-01-01-000003 | Equipo Rodante                       | Detalle        | Activo    |
| 1-2-01-01-000005 | Mobiliario y Equipo de Oficina       | Detalle        | Activo    |
| 1-2-01-02-000001 | Depreciación Acumulada               | Detalle        | Activo    |
| 2-0-00-00-000000 | PASIVOS                              | Mayor          | Pasivo    |
| 2-1-00-00-000000 | Pasivos Circulantes                  | Mayor          | Pasivo    |
| 2-1-01-00-000000 | Cuentas por Pagar                    | Mayor          | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000000 | Proveedores                          | Mayor          | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000001 | AMAZON                               | Detalle        | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000017 | Perry Helis                          | Detalle        | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000027 | Nike                                 | Detalle        | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000060 | CATERPILLAR                          | Detalle        | Pasivo    |
| 2-1-01-01-000063 | Corporación Vientos Tropical de Nic. | Detalle        | Pasivo    |
| 2-2-01-00-000000 | IVA por Pagar                        | Detalle        | Pasivo    |
| 2-3-00-00-000000 | Provisiones                          | Mayor          | Pasivo    |
| 2-3-01-00-000000 | Provisiones por Pagar                | Detalle        | Pasivo    |
| 3-0-00-00-000000 | Capital Social                       | Mayor          | Capital   |

|                  |   |         |         |
|------------------|---|---------|---------|
| 3-1-00-00-000000 | Capital Social                              | Mayor   | Capital |
| 3-1-01-00-000000 | Capital Único                               | Mayor   | Capital |
| 3-1-01-01-000000 | Capital Único                               | Detalle | Capital |
| 3-1-02-00-000000 | Utilidad o Pérdida Acumulada                | Mayor   | Capital |
| 3-1-02-01-000000 | Utilidad o Pérdida Acumulada                | Detalle | Capital |
| 3-1-03-00-000000 | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO            | Mayor   | Capital |
| 3-1-03-01-000000 | Utilidad del ejercicio                      | Detalle | Capital |
| 3-1-03-02-000000 | Perdida del Ejercicio                       | Detalle | Capital |
| 4-0-00-00-000000 | Liquidación                                 | Mayor   | Ingreso |
| 5-0-00-00-000000 | Ingresos                                    | Mayor   | Ingreso |
| 5-1-00-00-000000 | Ingresos                                    | Mayor   | Ingreso |
| 5-1-01-00-000000 | Ventas                                      | Mayor   | Ingreso |
| 5-1-01-01-000000 | Ingresos por Ventas                         | Detalle | Ingreso |
| 5-1-01-02-000000 | Atención a clientes ventas                  | Detalle | Ingreso |
| 5-1-01-03-000000 | Publicidad venta                            | Detalle | Ingreso |
| 5-1-02-00-000000 | Otros Ingresos                              | Mayor   | Ingreso |
| 5-1-02-01-000000 | Descuentos Por Compras                      | Detalle | Ingreso |
| 5-1-02-02-000000 | Diferencial Cambiario                       | Detalle | Ingreso |
| 5-1-02-03-000000 | Descuentos por Pronto pago                  | Detalle | Ingreso |
| 5-1-03-00-000000 | DEVOLUCIONES Y DESC./S VENTAS               | Mayor   | Ingreso |
| 5-1-03-01-000000 | Devoluciones S/ Ventas                      | Detalle | Ingreso |
| 5-1-03-02-000000 | Descuentos S/ Ventas                        | Detalle | Ingreso |
| 6-0-00-00-000000 | Costos                                      | Mayor   | Gasto   |
| 6-1-00-00-000000 | Costos                                      | Mayor   | Gasto   |
| 6-1-01-00-000000 | Costos por Ventas                           | Mayor   | Gasto   |
| 6-1-01-01-000000 | Costos por Ventas                           | Detalle | Gasto   |
| 6-1-01-02-000000 | Costo Por Impresión Etiquetas para la venta | Detalle | Gasto   |
| 7-0-00-00-000000 | Gastos Ventas                               | Mayor   | Gasto   |
| 7-1-00-00-000000 | Gastos Operacionales                        | Mayor   | Gasto   |
| 7-1-01-00-000000 | Gastos Administrativos                      | Mayor   | Gasto   |
| 7-1-01-01-000000 | Gastos por perdida de deterioro             | Mayor   | Gasto   |
| 7-1-01-08-000000 | Atenciones Sociales Admón.                  | Detalle | Gasto   |
| 7-1-01-30-000000 | Impuestos No Acreditables de Importación    | Detalle | Gasto   |
| 7-1-01-31-000000 | Comisiones por Compras al Extranjero        | Detalle | Gasto   |
| 7-1-01-49-000000 | Gastos por Ajuste Admón.                    | Detalle | Gasto   |
| 7-1-02-00-000000 | Gastos Ventas                               | Mayor   | Gasto   |
| 7-1-02-14-000000 | Transportes Internos Ventas                 | Detalle | Gasto   |
| 7-1-02-15-000000 | Combustibles Equipos de Rodante             | Detalle | Gasto   |
| 7-1-02-16-000000 | Mantenimiento de Vehículo Ventas            | Detalle | Gasto   |
| 7-1-02-17-000000 | Muestras y Cambios Garantía Ventas          | Detalle | Gasto   |



## Sección 13: Inventario



|                  |                                       |         |       |
|------------------|---------------------------------------|---------|-------|
| 7-1-02-18-000000 | Gestión Aduanera Ventas               | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-19-000000 | Fletes - Comercialización             | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-20-000000 | Gastos Por Patrocinio                 | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-25-000000 | Gasto Ajuste Ventas                   | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-26-000000 | Gasto de Logística                    | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-27-000000 | Gasto por cuadrilla                   | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-49-000000 | Servicios de Mantenimiento de Equipos | Detalle | Gasto |
| 7-1-02-50-000000 | Gastos varios de ventas               | Detalle | Gasto |
| 7-2-00-00-000000 | Otros Gastos                          | Mayor   | Gasto |
| 7-2-01-00-000000 | Gastos Financieros                    | Mayor   | Gasto |
| 7-2-01-01-000000 | Intereses Fin                         | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-02-000000 | Comisiones Bancarias Fin              | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-03-000000 | Sobregiros Bancarios Fin              | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-04-000000 | Compra de Chequeras Fin               | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-05-000000 | Diferencial Bancario Fin              | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-06-000000 | Intereses Moratorios Fin              | Detalle | Gasto |
| 7-2-01-07-000000 | Gastos Varios Fin                     | Detalle | Gasto |
| 8-0-00-00-000000 | Importación                           | Mayor   | Gasto |
| 8-0-01-00-000000 | ULJEK Agencia Aduanera                | Detalle | Gasto |
| 8-0-02-00-000000 | ULJEK Transporte Interno              | Detalle | Gasto |
| 8-0-03-00-000000 | ULJEK Flete Local                     | Detalle | Gasto |
| 8-0-04-00-000000 | ULJEK Refrendo                        | Detalle | Gasto |
| 8-0-05-00-000000 | Transmisión Electrónica               | Detalle | Gasto |
| 8-1-00-00-000000 | ALPESA Almacén                        | Detalle | Gasto |
| 8-2-00-00-000000 | Comisión por Pagar                    | Detalle | Gasto |

### *Instructivo*

|  |   |
|--|---|
| <i>Caja General 1-1-01-01-000002</i>   |   |
| Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado en moneda de curso legal o sus equivalentes  |   |
| <p><i>Cargos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumenta con el importe de las ventas pagadas en Efectivo.</li> <li>• Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo.</li> </ul> | <p><i>Abonos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancarias</li> <li>• Por el pago de Erogaciones realizadas en Efectivo.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa.</p>   |   |

|  |  |
|--|--|
| <i>Bancos 1-1-01-00-000000</i>   |  |
| La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la entidad, depositado en cuentas de cheques de instituciones del sistema financiero (bancos)   |  |
| <p><i>Cargos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumenta por aportaciones de Socios o Accionistas mediante Depósito bancario.</li> <li>• Aumenta por los Pago de Clientes realizados con cheques o transferencias.</li> <li>• Aumenta por Préstamos Bancarios</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminuye por el pago de Proveedores realizados mediante cheque o transferencia.</li> <li>• Disminuye por el cobro de Comisiones Bancarias</li> </ul>                |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Deudor, representa el dinero en las instituciones de Crédito que tiene la empresa para solventar las obligaciones.</p>   |  |
| <i>Clientes 1-1-01-01-000003</i>   |  |
| La cuenta de Clientes registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente a Crédito Abierto.  |  |
| <p><i>Cargos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, etc.</li> </ul>   | <p><i>Abonos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminuye por los pagos generados por los clientes.</li> <li>• Disminuye por las Devoluciones, Rebajas, Bonificaciones realizadas sobre Ventas a Crédito</li> </ul> |

|   |  |
|---|--|
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa.</p>   |  |
| <p><i>Documentos Por Cobrar 1-1-01-01-000004</i></p>  |  |
| <p>La cuenta de Documentos registra los aumentos y las disminuciones derivadas de la venta de mercancías o la prestación de servicios, a Crédito documentados con Títulos de Crédito, letras decambio, pagares</p>  |  |
| <p><i>Cargos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aumenta por las ventas generadas a crédito, soportadas por letras de cambio, pagares, etc.</li> </ul>  | <p><i>Abonos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Disminuye por los pagos generados por los clientes.</li> <li>Disminuye por la cancelación de Ventas realizadas a Crédito</li> </ul>   |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa documento con Títulos de Crédito.</p>  |  |
| <p><i>Deudores Diversos 1-1-01-01-000005</i></p>  |  |
| <p>La cuenta de Deudores registra los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos de mercancías o prestación de servicios, préstamos concedidos y otros conceptos de naturaleza análoga.</p>  |  |
| <p><i>Cargos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La cuenta de Deudores registra los aumentos y las disminuciones derivados de la venta de conceptos distintos de mercancías o prestación de servicios, préstamos concedidos y otros conceptos de naturaleza análoga.</li> <li>Aumenta Por los créditos a favor de la empresa, por las Ventas a Crédito diferentes al giro de la empresa.</li> </ul> | <p><i>Abonos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Disminuye por el pago Préstamos Otorgados a los Empleados o funcionarios</li> <li>Disminuye por el pago Ventas a Crédito diferentes al giro de la empresa.</li> </ul>                             |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Deudor, representa los derechos recuperables en efectivo, pendiente de cobro a los empleados o Deudores.</p>  |  |
| <p><i>Inventarios 1-1-03-00-000000</i></p>  |  |
| <p>En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la entidad, las cuales se adquieren para venderse, como actividad principal y normal de toda entidad comercial.</p>   |  |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aumenta Por las compras a Contado o Crédito del material para la venta o para los servicios de mantenimiento.</li> </ul>  | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Disminuye por las salidas de material por las ventas realizadas.</li> <li>Disminuye por las salidas del material para reparación o mantenimientos.</li> <li>Disminuye por la salida del</li> </ul> |

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
|  | material devuelto a los proveedores. |
| <i>Saldo:</i>  |                                      |
| Es Deudor, representa el monto de las mercancías o material que están disponibles para la Fabricación de los productos - venta de mercancías |                                      |

|   |   |
|---|---|
| <i>Proveedores 2-1-01-01-000000</i>   |   |
| La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.  |   |
| <b>Cargos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Disminuye por los pagos que les realizamos a nuestros proveedores.</li> <li>Disminuye por las devoluciones, Rebajas o bonificaciones sobre compras que nos realicen los Proveedores.</li> </ul> | <b>Abonos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aumenta por las compras realizadas a Crédito sin que haya un pagare o documento firmado.</li> </ul> |
| <i>Saldo:</i>   |   |
| Es Acreedor y representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercancías a crédito.   |   |

|   |  |
|---|--|
| <i>Cuentas por Pagar 2-1-01-00-000000</i>   |  |
| La cuenta de documentos por pagar registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las compras de concepto distinto de mercancías o prestación de servicios únicamente a crédito documentado a cargo de la empresa. |  |
| <b>Cargo:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen.</li> </ul>  | <b>Abono:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aumenta por el importe del valor nominal de los títulos de crédito (letras de cambio, pagares) firmados a cargo de la empresa.</li> </ul> |
| <i>Saldo:</i>   |  |
| Es Acreedor y representa el importe de los adeudos a favor de terceros documentados con plazo mayor a un año.   |  |
| <i>Acreedores Diversos 2-1-01-00-000001</i>   |  |
| La cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de concepto distinto de mercancías o prestación de servicios, los préstamos recibidos y otros conceptos de naturaleza análoga.               |  |

|  |  |
|--|--|
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminuye por el importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo por la compra de bienes o servicios a crédito.</li> <li>• Del importe de las devoluciones de los conceptos distintos a las mercancías.</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumenta por el importe de las cantidades que por los conceptos anteriores se hayan quedado a deber a los acreedores.</li> <li>• Del importe de los intereses moratorios que los acreedores hayan cargado, por falta de pago oportuno.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Acreedor y representa el importe de la obligación de pago, derivada de préstamos recibidos.</p>  |  |

|  |   |
|--|---|
| <p><i>Capital Social 3-0-00-00-000000</i></p>  |   |
| <p>Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las aportaciones que efectúan los socios o accionistas de las sociedades mercantiles.</p>  |   |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando algún socio realiza un retiro de su aportación.</li> <li>• Por el importe de las disminuciones de capital Social, ya sea en caso de reintegro a los socios o por amortización de pérdidas.</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se abona por la aportación que cada socio realiza a la empresa.</li> <li>• Por el importe de los aumentos de capital, representados por la suscripción de acciones por los socios.</li> <li>• Por los incrementos al capital por nuevos accionistas.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Acreedor y representa el importe del capital social de la empresa, totalmente suscrito, aun cuando pueda estar no totalmente exhibido. (pagado)</p>  |   |

|   |  |
|---|--|
| <p><i>Utilidades Acumuladas 3-1-02-00-000000</i></p>  |  |
| <p>Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los traspasos de las utilidades netas del ejercicio (de cada periodo contable)</p>        |  |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del importe de las aplicaciones de las utilidades, por pago de dividendos, etc.</li> </ul>        | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del importe de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Acreedor y representa el importe de las utilidades acumuladas y retenidas en la empresa por decisión de la asamblea de accionistas.</p> |  |

|  |  |
|--|--|
| <i>Utilidad Neta del Ejercicio 3-1-03-01-000000</i>  |  |
| Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta la utilidad neta del ejercicio.  |  |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Importe del traspaso de la utilidad del ejercicio a la cuenta de utilidades acumuladas.</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se Abona por el importe de la utilidad neta del ejercicio la cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es Acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio.</p>  |  |

|   |   |
|---|---|
| <i>Ventas 5-1-01-00-000000</i>  |   |
| Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías de la entidad, que constituyen su actividad o giro principal, ya sea de contado o de crédito.                    |   |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción.</li> <li>• Importe causado por el ajuste de cierre del ejercicio.</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el importe de las mercancías vendidas a clientes a crédito o al contado.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable al contado o a crédito.</p>  |   |

|   |  |
|---|--|
| <i>Compras 5-1-02-01-000000</i>   |  |
| Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de las operaciones de mercancías al contado o a crédito, las cuales constituyen el objetivo o giro principal de la entidad. |  |
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del importe del precio de costo de adquisición de las mercancías compradas</li> </ul>                               | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De su importe, derivado por el ajuste del cierre del ejercicio.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i><br/>Es deudor y representa el precio de costo de la adquisición de mercancías compradas durante el periodo contable.</p>   |  |

|  |  |
|--|--|
| <i>Gastos de Administración 7-1-01-00-000000</i>   |  |
| <p>Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración</p> |  |



| del negocio.   |  |
|--|--|
| <p><i>Cargo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograrlos objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto, incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo.</li> </ul> | <p><i>Abono:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.</li> </ul> |
| <p><i>Saldo:</i></p> <p>Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa.</p>  |  |



### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO COMPRENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

#### **Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones**

Arsumi, S.A es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 5 de Mayo del 2017, Identificada con el Numero RUC J0310000112576. La actividad principal de la empresa es la venta de zapatos, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

#### **Base de remediación de los estados financieros**

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

#### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

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

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

#### **Unidad Monetaria y Control de Cambios**

Los registros de la Compañía están expresados en córdobas (C\$), unidad monetaria de la Republica de Nicaragua de acuerdo a la Ley Monetaria Vigente. La tasa oficial de cambio con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está deslizando diariamente, con base a la tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua al 31 de Diciembre 2022.

Para efectuar operaciones de compra y venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio debidamente autorizadas por el Banco Central de Nicaragua. La tasa de cambio en ese mercado se rige por la oferta y la demanda y al 31 de Diciembre 2022 esa tasa era similar a la oficial.

### **Inventarios**

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

- a) La Compañía tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias.
- b) Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.
- c) En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos posterior en concepto de transporte para colocar en su condición y ubicación.
- d) El inventario se registra bajo el método Perpetuo el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

**Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Al 31 de Diciembre 2022, el efectivo está integrado de la siguiente manera:

|                                     | <b>2022</b>          | <b>2021</b>         |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>EFFECTIVO</b>                    |                      |                     |
| Efectivo y Equivalentes al efectivo | 14,144,182.00        | 3,128,982.07        |
| <b>Total</b>                        | <b>14,144,182.00</b> | <b>3,128,982.07</b> |

**Cuentas Por Cobrar**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2022 está integrado de la siguiente forma:

|                                    | <b>2022</b>  | <b>2021</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> |              |              |
| Cientes                            | 9,003,807.28 | 9,003,807.28 |

**Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de Diciembre 2022 nuestras propiedades, plantas y equipos se conforman de la siguiente forma:

|                                  | <b>2022</b>  | <b>2021</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> | 3,951,279.00 | 3,951,279.00 |