

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y
FINANZAS**

TEMA GENERAL

**NORMAS INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**

SUBTEMA

**COMPARACION DE LOS METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS
APLICADOS EN LA EMPRESA CASOLY,S.A., EN BASE A LA SECCIÓN 13
“INVENTARIOS” DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES),
EN EL PERIODO COMPRENDIDO 2018.**

AUTORES

**BRA. CHEYLA SLYMKA LOAISIGA NOGUERA
BR. WILLIAM ANTONIO LÓPEZ CANO**

TUTORA

LIC. MARLENE LANUZA

MANAGUA, NICARAGUA DICIEMBRE 2019



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



i. Dedicatoria

A JEHOVA DIOS.

Porque nos da la vida, nos ha permitido tener un logro más al culminar nuestro seminario, por enriquecer nuestros conocimientos cada día, por fortalecernos en cada momento, por las oportunidades que os permite para crecer profesionalmente y continuar cumpliendo nuestro objetivos, además de su infinito amor y misericordia.

A NUESTRO PADRES.

Por ser lo más importante en nuestras vidas, por el apoyo incondicional que nos han brindado en el trayecto de nuestro vivir, por ser nuestros ejemplos y mayores inspiraciones, por cada motivación de vida, por los consejos adecuados para nuestra mejor formación y sobre todo por su sincero amor.

A NUESTROS MAESTROS.

Lic. Marlene Lanuza por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis, por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

William Antonio López Cano

Cheyly Slymka Loáisiga Noguera



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



ii. Agradecimiento

A nuestro Padre Celestial, que siempre ha estado con vosotros, nos da la sabiduría y la oportunidad para poder culminar la carrera y este trabajo de investigación, en el cual esperamos crecer y emprender en nuevos horizontes. Agradecemos a nuestras familias, especialmente nuestros padres por su apoyo incondicional, consejos y ánimos que nos forjaron a realizar mejor las cosas.

La confección de nuestra trabajo investigativo, es gracias a la excelente orientación y apoyo incondicional de la tutora Lic. Marlene Lanuza, quien nos guio en cada momento con buena disposición ante las dudas y por el aporte valioso que nos fue útil en la culminación de nuestro trabajo.

También con especial amor y cariño a nuestros maestros que hicieron posible que pudiéramos llegar hasta esta etapa de nuestros estudios, ya que fueron parte esencial para poder desarrollarnos como profesionales en la parte práctica y teórica de nuestra carrera universitaria.

William Antonio López Cano

Cheyla Slymka Loáisiga Noguera



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



iii. Aval del Docente

Managua, 11 de Diciembre del 2019

Por medio de la presente, remito resumen final de Seminario de Graduación, con el Tema General; Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y Sub-tema “**Comparación de los Métodos de Valuación de Inventarios aplicado a la Empresa CASOLY, S.A. en base a la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF para PYMES) en el período comprendido 2018**”. Presentado por los Bachilleres; Bra. Cheyla Slymka Loaisiga Noguera con número de carné 11-20239-0 y el Br. William Antonio López Cano con número de carné 10-20481-0. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

Me suscribo.

Cordialmente,

Msc. Marlene Lanuza Velásquez
Docente

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



iv. Resumen

Nuestro Trabajo de Seminario de Graduación se elaboró con el propósito de realizar un estudio en la Comparación de los métodos de Inventarios en la compañía CASOLY S.A., se han identificado inconsistencias en los registros de control de inventarios; diferencia entre inventario físico y registros, productos obsoletos, faltantes, manejos inadecuados de los Stock de inventario, entre otros.

El contenido inicia abordando la Reseña Histórica de la Contabilidad, Conceptos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes). Los Métodos de valuación de inventarios practicados en Nicaragua y un caso práctico donde se aplica la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para las PYMES a la Empresa CASOLY S.A.

La importancia de adoptar las NIIF para PYMES, es de gran beneficio para nuestra entidad, la aplicación de los métodos de inventarios nos resalta la mercadería de la empresa, las NIIF para Pymes nos permitirá llevar una contabilidad más clara, con normativas y procedimientos con estándares internacionales, permitiendo a la junta directiva optar por las mejores decisiones y realizar proyección futura de las actividades financiera a un periodo determinado.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



v. Índice

Contenido

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Aval del Docente.....	iii
iv. Resumen.....	iv
I. Introduccion	- 1 -
II. Justificación	- 2 -
III. Objetivos	- 3 -
3.1. Objetivo General:.....	- 3 -
3.2. Objetivos Específicos	- 3 -
IV. Desarrollo Del Subtema.....	- 4 -
4.1. Generalidades y base legal de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES).....	- 4 -
4.1.1. Historia de la Contabilidad.....	- 4 -
4.1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	- 4 -
4.1.3. Las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC).....	- 12 -
4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	- 15 -
4.1.5. NIIF Completas.....	- 17 -
4.1.6. Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).	- 19 -



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



4.1.7. Importancia de las NIIF para PYMES.	20 -
4.2. Elementos que conforman la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES	29 -
4.2.1 Alcance de esta sección.	29 -
4.2.2 Medición de los inventarios.	30 -
4.2.3 Reconocimiento como un gasto.	34 -
4.2.4 Información a revelar.	34 -
4.2.5. Secciones relacionadas con la Sección 13 Inventario.	35 -
4.3. El procedimiento de los métodos de valuación de inventario, características, ventajas y desventajas aplicadas en la empresa CASOLY, S.A. en el período comprendido 2018	37 -
4.3.1 Introducción.	37 -
4.3.2 Tipos de Inventario.	38 -
4.3.3 Métodos de inventario que reconoce que la NIIF para pymes.	45 -
4.3.4 Métodos de valuación de inventario y sus efectos financieros.	51 -
V. Caso Práctico.	53 -
a) Perfil de la empresa.	53 -
i. Historia de la empresa.	53 -
ii. Visión.	53 -
iii. Misión.	53 -
iv. Objetivos estratégicos.	53 -
v. Valores.	54 -



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



vi.	Organización	- 54 -
b)	Planteamiento del problema	- 56 -
c)	Diagnóstico del problema	- 56 -
d)	Solución al problema	- 56 -
e)	Recomendaciones del caso.....	- 57 -
f)	Anexos del caso.....	- 58 -
VI.	Conclusiones	- 79 -
VII.	Bibliografía	- 80 -



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



I.Introduccion

El desarrollo del presente Seminario de Graduación se basa en la aplicación contable de la sección 13 Inventarios, Información contenida en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), se menciona el marco normativo, la forma de contabilización que sugiere las Normas de Internacionales de Información Financiera, que sirve como base legal de las entidades de comercio, servicio, producción, etc., estas normas han sustituido a los Principios Generalmente Aceptados “PCGA” que han sido de tradición para presentar los Estados financieros.

El propósito de este trabajo fue aplicar la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES, en la comparación de los métodos de valuación de inventarios de la Empresa CASOLY, S.A en el periodo terminado 2018. Los resultados de este estudio, nos permiten aplicar los procedimientos adecuados para determinar; el alcance, reconocimiento, medición, presentación y la información a revelar, para que los estados financieros sea una información fiel de nuestros activos y sea de utilidad para la toma de decisiones. Este trabajo se ha realizado mediante una investigación bibliográfica, siendo nuestras principales fuentes de información; Libros, e internet.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera: El acápite I Introducción donde se aborda el objetivo general y los objetivos específicos, el acápite II Justificación contenida en párrafo teoría, practica y metodología, en el acápite III los objetivos los cuales fueron obtenidos del tema general y subtema, en el acápite IV desarrollo del subtema aquí se aborda el desarrollo completo de los objetivos como tal, acápite V Caso práctico donde se realizó comparación de los métodos de valuación de inventarios en el periodo 2018, el acápite VI Conclusiones, contenida de los resultados obtenidos de todo el estudio.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



II. Justificación

Esta investigación tiene como propósito la comparación de los métodos de valuación de inventarios en base a la Sección 13 Inventario de NIIF para Pymes de la empresa Comercial CASOLY, S.A. durante el periodo finalizado 2018. Esta necesidad de estudio surgió para que las entidades u personas que manejan inventarios, puedan optar por implementar mecanismos y procedimientos válidos, con estándares internacionales para llevar un control pleno, de calidad, de confianza, que permita el manejo adecuado de las riquezas como lo son las mercancías u productos.

La implementación de la Sección 13 de Inventario de las NIIF para Pymes será beneficiosa para los propietarios de la entidad en la realización de buenas prácticas contables a los inventarios, que emitirán toda la información pertinente para la toma de decisión y se llevara registro actualizado de los mismos, pues esta investigación proporciona un modelo del método de valuación para que la empresa comercial pueda realizar los cambios necesarios considerando las afectaciones en un tiempo prudencial.

En este trabajo indicamos el correcto registro contable que sugieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) en cuanto a la comparación de los métodos de valuación de inventarios y su registro en sus kardex, la metodología del estudio fue mediante investigación bibliográfica, considerando libros sugeridos al tema para su mejor base, además la exploración de otros casos investigativos relacionados a los Inventarios y consultas mediante Internet.



III.Objetivos

3.1. Objetivo General:

- Comparar los métodos de valuación de inventarios aplicados en la Empresa CASOLY, S.A. En base a la sección 13 “Inventarios” de las de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES), en el periodo comprendido 2018.

3.2. Objetivos Específicos

- Enunciar las generalidades y la base legal de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES).
- Describir elementos que conforman la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES.
- Explicar el procedimiento de los métodos de valuación de inventario, características, ventajas y desventajas aplicadas en la empresa CASOLY, S.A. en el período comprendido 2018.
- Presentar un caso práctico mediante la sección 13 “Inventarios” aplicado en la empresa CASOLY, S.A. en el período comprendido 2018.



IV.Desarrollo Del Subtema

4.1. Generalidades y base legal de las Normas Internacionales de Información

Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES)

4.1.1. Historia de la Contabilidad.

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y mantiene un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados. (Baldiviezo, 2008)

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha tenido la necesidad de llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio, ya sea por: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. (Seteve, 2002)

4.1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados.

➤ *Origen de los PCGA.*

El origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se remonta a 1929, en la época de la Gran Depresión que se originó con el desplome del mercado de valores. Dado que la confianza en la economía de Estados Unidos estaba en niveles inusualmente bajos, el gobierno decidió crear la Comisión de Bolsa y Valores (SEC, por sus siglas en inglés) con el propósito de regular las prácticas financieras.



**SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.**



La SEC, creada la década de los años treinta, solicitó ayuda y asesoría de auditores del sector privado y hacia 1939, el Instituto Americano de Contadores (precursor del hoy AICPA), y creó el Comité de Procedimientos de Contabilidad (CAP).

Fue así, que el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) se formó como un grupo de contadores públicos que originalmente establecieron los PCGA, como pautas que todos los contadores deberían seguir. Dado que los contadores conocían mejor el terreno, en aquella época resultó natural mantener el monopolio sobre la configuración de estos principios. (Balle L. , 2018)

➤ ***Definición de los PCGA.***

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son: un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando. (Rodríguez, 2015)

Está compuesto por 14 principios que detallaremos a continuación:

Tabla 1.

PRINCIPIO	CONCEPTO
Principio de Equidad	El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los



hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.

Principio de Ente

El principio de ente o principio de entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad (accionistas o socios o propietario) y la administración (gerencia) como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos. El ente tiene una vida propia y es sujeto de derechos y obligaciones, distinto de las personas que lo formaron.

Los propietarios son acreedores de las empresas que han formado y aunque tengan varias empresas, cada una se trata como una entidad separada, por lo que el propietario es un acreedor más de la entidad, al que



contablemente se le representa con la cuenta capital.

Principio de Bienes Económicos.

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Cualquier activo, como caja, mercaderías, activos fijos en poder y/o uso de la entidad y sobre el cual se ejerce derecho, sin estar acreditado necesariamente la propiedad de la misma, mientras no entre en conflicto con tercetos que también reclaman la propiedad, están sujetos a ser registrados en libros en vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición o registro en fecha anterior.

Principio de Moneda de Cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso



legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este principio también conocido continuidad de la empresa se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc.

Principio de Empresa en Marcha

Una empresa en marcha agrega valor a los recursos que usa, estableciendo su ganancia por diferencia entre el valor de venta y el costo de los recursos utilizados para generar los ingresos, mostrando en el balance general los recursos no consumidos a su costo de adquisición, y no a su valor actual de mercado.



El valor de costo (adquisición o producción) constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Principio de Valuación al Costo

Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”. Sin embargo, el criterio de “valuación de costo” ligado al de “empresa en marcha”, cuando esta última condición se interrumpe o desaparece, por esta empresa en liquidación, incluso fusión, el criterio aplicable será el de “valor de mercado” o “valor de probable realización”, según corresponda.

Principio de Ejercicio

El principio de ejercicio (periodo) significa dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo, a efectos de medir los resultados de la gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas, particularmente para determinar el impuesto a la renta y la distribución del resultado. En esta



información periódica también están interesados terceras personas, como es el caso de las entidades bancarios y potenciales inversionistas.

Principio de Devengado

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilízales. En la aplicación del principio de devengado se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los PCGA.

Principio de Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta. La objetividad en términos contables es una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial.

Principio de Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea



cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamental todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa en el concepto devengado.

Principio de Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

Principio de Uniformidad

Este principio de contabilidad establece que una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

Principio de Materialidad (Significación o Importancia Relativa)

Al considerar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse



en sentido práctico. EL principio de significación, también denominado materialidad, está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

Principio de Exposición

EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.

(Rodríguez, 2015)

4.1.3. Las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC).

➤ Origen de las NIC.

La I.A.S.C. International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) fue fundada en junio de 1973 como resultado de un acuerdo por los cuerpos de la contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido y la Irlanda y los Estados Unidos, y estos países constituyeron el Comité de IASC en aquella época. Las actividades profesionales internacionales de los cuerpos de la contabilidad fueron organizadas bajo la Federación Internacional de los Contables (IFAC) en 1977.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



En 1981, IASC e IFAC convinieron que IASC tendría autonomía completa y completa en fijar estándares internacionales de la contabilidad y en documentos de discusión que publican en ediciones internacionales de la contabilidad. En el mismo tiempo, todos los miembros de IFAC se hicieron miembros de IASC. Este acoplamiento de la calidad de miembro fue continuado en mayo de 2000 en que la constitución de IASC fue cambiada como parte de la reorganización de IASC. La cronología siguiente hasta junio de 1998 es tomada de un artículo “IASC – 25 años de evolución, trabajo en equipo y mejora”, por David Cairns, secretario general anterior de IASC, publicado en la penetración de IASC, en junio de 1998. La información se ha suplido para los acontecimientos entre junio de 1998 y de 1º de abril de 2001, cuando el IASB asumió su papel. (Ferreira, 2006)

➤ *Definición de las NIC.*

Las Normas Internacionales de Contabilidad son: un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comite ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). (Rodríguez, 2015)

➤ *Importancia de las Normas internacionales de contabilidad.*

Las normas internacionales de contabilidad (NIC) orientan la preparación de los estados financieros de las empresas y se conjugan con los procedimientos relativos a la presentación de estos. Las NIC son importantes porque el hombre las ha creado de alta calidad, de acuerdo a sus experiencias comerciales, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una entidad.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Tabla 2.

Las Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes:

NIC 1. Presentación de estados financieros.
NIC 2. Inventarios.
NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
NIC 11. Contratos de construcción.
NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.
NIC 17. Arrendamientos.
NIC 18. Ingresos ordinarios.
NIC 19. Beneficios a los empleados.
NIC 20. Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23. Costos por préstamos.
NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.
NIC 27. Estados financieros consolidados e individuales.
NIC 28. Inversiones en empresas relacionadas.
NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos.
NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación.
NIC 33. Ganancias por acciones.
NIC 34. Información financiera intermedia.
NIC 36. Deterioro del valor de los activos.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.

NIC 38. Activos intangibles.

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

NIC 40. Propiedad de inversión.

NIC 41. Agricultura.

(Ferreira, 2006)

4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

➤ *Concepto.*

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas. (Deloitte, 2019)

Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, el Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio. En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, pero a corto plazo, fue creando el apetito por el cambio. Finalmente, en marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés) que formularía lo que en un principio se conoció como Normas Internacionales de Contabilidad, y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial.

La IASC sobrevivió hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Standards Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "Normas



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



Internacionales de Información Financiera" (International Financial Reporting Standards, o IFRS, en inglés).

➤ *Objetivo de las NIIF.*

Los objetivos de las NIIF: favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa. La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera y hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

➤ *Beneficio de las NIIF.*

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para la alta



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



- gerencia en la toma de decisiones
- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros

(Deloitte, 2019)

4.1.5. NIIF Completas.

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

Las NIIF completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el marco conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del marco conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



Tabla 3.

NIIF COMPLETAS

NIIF	Descripción	
MC	Marco Conceptual para la Información Financiera	-
1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera	-
2	Pagos Basados en Acciones	-
3	Combinaciones de Negocios	-
4	Contratos de Seguros	-
5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas	-
6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	-
7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	-
8	Segmentos de Operación	-
9	Instrumentos Financieros	-
10	Estados Financieros Consolidados	-
11	Acuerdos Conjuntos	-
12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades	-
13	Medición del Valor Razonable	-
14	Cuentas Regulatorias Diferidas	-



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes -

16 Arrendamientos

(completas)

4.1.6. Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).

➤ **Concepto.**

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad’ (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés),el mismo órgano emisor del estándar pleno (NIIF Plenas – IFRS Full) diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

La 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. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. (Sánchez, 2015)

➤ **Importancia.**

Las normas internacionales de contabilidad es clara y precisa en que se consideraran como pequeñas y medianas entidades aquellas entidades que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

Desde hace 2 años se ha tenido una tendencia de que en el mundo ha comenzado a usar las normas internacionales de información financiera que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido mejormente por sus siglas en inglés como IASB y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

4.1.7. Importancia de las NIIF para PYMES.

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (Zepeda, 2011)



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Cómo afectan las NIIF a las PYMES.*

En el año 2009, el IASB hizo públicas las normas NIIF para PYMES, diseñadas para satisfacer mejor las necesidades de este tipo de empresas, obviando aquellos temas menos relevantes para los negocios más pequeños. Lo primero que hay que decir, es que estas normas han traído consigo una nueva consideración para las PYMES a efectos contables:

Y es que, hasta el momento, la distinción entre PYMES y grandes empresas se venía estableciendo en base a criterios de tamaño (activos, ventas, empleados, etc). Con las nuevas normas, sin embargo, se considerarán PYMES aquellas entidades que satisfagan a la vez los siguientes dos requisitos:

- Que no tengan obligaciones públicas de rendición de cuentas (es decir: que no sean entidades que participen en mercados de capitales, bancos, aseguradoras)
- Que deban publicar estados financieros a fin de revelar información general a los usuarios externos (como acreedores, accionistas o agencias de calificación de crédito)
- ***En cuanto a las diferencias más relevantes entre las NIIF totales y las NIIF para pymes, destacan:***
 - La información a revelar: alrededor de 300 requerimientos, frente a las 3.000 de las NIIF totales.
 - Simplificación en los principios de reconocimiento y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos: como ocurre con las inversiones en asociadas.
 - Donde las NIIF totales permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYMES solo permiten una *metodología simple*: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta, equipo o intangibles, por ejemplo.
 - Y, como ya dijimos, algunos temas han sido directamente omitidos en las NIIF para PYMES, por su escasa relevancia: como son, por ejemplo, las ganancias por acción.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



A la hora de considerar a los trabajadores, las NIIF totales contemplan los beneficios a empleados en el NIC 19, mientras que las NIIF para PYMES en la Sección 28. No hay diferencias sustanciales entre ambas, excepto en la simplificación. (Vega, 2017)

➤ *Criterios de las NIIF Para Pymes.*

El criterio que adoptó la junta o consejo IASB, sabiendo que cada país tiene su manera específica de clasificar las Pymes, bien sea por su número de empleados, por el monto del patrimonio, por las ventas totales, por los activos totales, etc., por ello se concentró en un solo objetivo, “las entidades que no cotizan en bolsa o no tienen la obligación pública de rendir cuentas a través de la publicación información financiera”.

Al igual que las NIIF Plenas, la NIIF para las PYMES va dirigida a los usuarios tales como: los inversionistas, los socios, entidades financieras que exigen un nivel de información estándar para poder clasificar, evaluar y leer el contenido de sus empresas en una misma manera. Latinoamérica ya está en ese proceso de implementación de las NIIF tanto plenas como para Pymes, que son los que hoy en día se están imponiendo a nivel mundial.

El criterio que se hace de usuarios le permite a cada país la voluntad de seleccionar y clasificar sus empresas en distintos grupos, por eso confunde el término Pymes denominadas Pequeñas y Medianas empresas, como si se tratara de empresas muy chicas.

➤ *Estructura de la NIIF para Pymes.*

La NIIF para las PYMES IFRS en Español está conformada por tres grandes documentos:

- La Norma: compuesta por 35 secciones
- Fundamentos de las Conclusiones: documento que explica la motivación para la emisión distinta al estándar pleno



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



- Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar: documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones. (Sánchez, 2015)
- ***Elementos de los estados Financieros.***

El marco que establece los estados de posición financiera (balance), comprende:

Activo: recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivos: Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos.

Gastos: Decrementos en los bienes económicos por servicios y bienes obtenidos o comprados.

- ***Contenido de los Estados Financieros.***

Los estados financieros bajo NIIF comprenden:

- El Estado de situación patrimonial ("Balance")
- El Estado de Resultados ("Cuenta de pérdidas y ganancias")
- El Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de Resultados Integrales
- El Estado de Flujo de Efectivo ("Estado de origen y aplicación de fondos")
- Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Prólogo de la NIIF para las Pymes.*

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

➤ *Autoridad de la NIIF para las PYMES.*

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES —como se establece en la Sección 1 de la Norma—es esencial, de forma que:

- el IASB pueda decidir sobre los requerimientos de contabilización e información a revelar que sean apropiados para esa clase de entidades, y
- Las autoridades reguladoras y legislativas, los organismos emisores de normas y las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido para la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

➤ *Organización de la NIIF para las PYMES.*

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección y es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.).



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Todos los párrafos de la NIIF para las PYMES tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

➤ *Mantenimiento de la NIIF para las PYMES.*

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Tabla 4.

Listado de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

-
- Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades
-
- Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales
-
- Sección 3 Presentación de Estados Financieros
-
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
-
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
-
- Sección 6 Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
-
- Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
-
- Sección 8 Notas a los Estados Financieros
-
- Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados
-
- Sección 10 Política, Estimaciones y Errores Contables
-
- Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
-
- Sección 12 Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros
-
- Sección 13 Inventarios
-
- Sección 14 Inversiones en Asociadas
 - Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos
-
- Sección 16 Propiedad de Inversión



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



- Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

- Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

- Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía

- Sección 20 Arrendamiento

- Sección 21 Provisiones y Contingencias

- Sección 22 Pasivos y Patrimonios

- Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

- Sección 24 Subvenciones del gobierno

- Sección 25 Costos del Préstamos

- Sección 26 Pagos Basados en Acciones:

- Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos:

- Sección 28 Beneficios a los Empleados

- Sección 29 Impuesto a las Ganancias

- Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera

- Sección 31 Hiperinflación

- Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa

- Sección 33 Información a Revelar sobre partes Relacionadas

- Sección 34 Actividades Especialidades

- Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES



4.2. Elementos que conforman la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES

Según gestiopolis Inventario es el Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. (Gestiopolis.com, 2002)

4.2.1 Alcance de esta sección.

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

Los inventarios son **activos**:

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

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

- (a) las obras en progreso, que surgen de **contratos de construcción**, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los **instrumentos financieros** (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los **activos biológicos** relacionados con la **actividad agrícola** y **productos agrícolas** en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

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



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



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

4.2.2 Medición de los inventarios.

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

➤ *Costo de los inventarios.*

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

➤ *Costos de adquisición.*

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá 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 mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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

➤ *Costos de transformación.*

13.8 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



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

➤ ***Distribución de los costos indirectos de producción.***

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

➤ ***Producción conjunta y subproductos.***

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. 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. La



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



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.

➤ **Otros costos incluidos en los inventarios.**

13.11 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.

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

➤ **Costos excluidos de los inventarios.**

13.13 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;
- (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

➤ **Costo de los inventarios para un prestador de servicios.**

13.14 En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

➤ ***Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.***

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

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

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

➤ ***Fórmulas de cálculo del costo.***

13.17 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.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

➤ *Deterioro del valor de los inventarios.*

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

4.2.3 Reconocimiento como un gasto.

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

13.21 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.

4.2.4 Información a revelar.

13.22 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;



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



- (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; y
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

(IASB, 2015)

4.2.5. Secciones relacionadas con la Sección 13 Inventario.

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos: La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.

Sección 12 – Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros: La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Cobertura del riesgo de tasas de interés fijas de un instrumento financiero reconocido o riesgo de precio de materias primas cotizadas de una materia prima cotizada en poder de la entidad Si se cumplen las condiciones del párrafo 12.16 y el riesgo cubierto es la exposición a una tasa de interés fija de un instrumento de deuda medido al costo amortizado o el riesgo de precio de la materia prima cotizada que se posee, la entidad:

- (b) reconocerá el cambio en el valor razonable de la partida cubierta relacionada con el riesgo cubierto en resultados y como un ajuste al importe en libros de la partida cubierta.

Sección 23– Ingresos de Actividades Ordinarias: Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos: Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos.

Deterioro del valor de los inventarios Precio de venta menos costos de terminación y venta.

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares— véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

Reversión del deterioro del valor

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios Principios generales



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Sección 34– Actividades Especialidades: Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios). (IASB, 2015)

4.3. El procedimiento de los métodos de valuación de inventario, características, ventajas y desventajas aplicadas en la empresa CASOLY, S.A. en el período comprendido 2018

4.3.1 Introducción.

Los inventarios (mercancías) se integran de aquellos bienes que las empresas adquieren para su posterior venta, pudiendo mediar o no el proceso de transformación; por tanto, son mercancías sujetas a la compraventa y constituyen el objetivo principal de cualquier empresa comercial o industrial: la obtención de utilidades. En este capítulo se estudian las operaciones con mercancías que realizan las empresas comerciales, ya que el estudio de los inventarios de empresas industriales corresponde a un nivel superior. (López, 2010)

Las empresas comercializadoras se caracterizan por la partida denominada inventarios, que se emplea para registrar la existencia de mercancías disponibles para la venta. En este capítulo se analizan a profundidad los sistemas de registro de inventarios, los métodos para valorar dicha partida, los sistemas de estimación de inventarios y las normas de información financiera aplicables. Al entender y conocer los conceptos fundamentales sobre la contabilización de los inventarios, se tendrá mayor habilidad para analizar e interpretar los estados financieros. La partida de inventarios está constituida por los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, así como los materiales o suministros que se consumen en el proceso de producción. (Gerardo Guajardo Cantú, 2008)

➤ Importancia.

La importancia del inventario radica principalmente en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía. Mantiene una estrecha relación con las compras y pagos, por



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



lo tanto, al ser afectada cualquier cuenta, se refleja en la cuenta de inventarios. Esto se debe a que las cuentas inventarios, compras y pagos pertenecen al capital en trabajo.

4.3.2 Tipos de Inventario.

➤ *Inventarios según su forma.*

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

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

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

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Inventarios según su función.*

Inventario de seguridad o de reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.

Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

Inventario de previsión o estacional se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

➤ *Inventarios desde el punto de vista logístico.*

En ductos: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

Existencias para especulación: las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

Existencias de naturaleza regular o cíclica: estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Existencias de seguridad: el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

Existencias obsoletas, muertas o perdidas: cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

➤ *Por qué es útil mantener inventarios.*

Llevar inventario desempeña papeles importantes. Entre las razones más importantes para constituir y mantener un inventario se cuentan:

- **Capacidad de predicción:** Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos sub-ensamblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.
- **Fluctuaciones en la demanda:** Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.
- **Inestabilidad del suministro:** El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.
- **Protección de precios:** La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.
- **Descuentos por cantidad:** Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.
- **Menores costos de pedido:** Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.
(Gestiopolis.com, 2002)

➤ *Costo de los inventarios.*

Da acuerdo con la NIC núm. 2, “el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. Ahora bien, en relación con el costo de adquisición, la referida norma establece que comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

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

Hay otro tipo de inventarios que son resultado de un proceso de transformación a partir de materias primas, mano de obra, tecnología y otros gastos. En este caso, la NIC núm. 2 establece que: los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada en forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Gerardo Guajardo Cantú, 2008)

➤ *Sistemas de registro, métodos de valuación y de estimación de inventarios.*

Al analizar la cuenta de inventario en el estado de situación financiera es necesario identificar tres aspectos importantes:

- Los sistemas de registro.
- Los métodos de valuación.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



- Los sistemas de estimación.

En seguida se analiza cada sistema y método con mayor detalle.

- **Sistemas de registro.** Una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo del inventario. Dicho momento puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo. La decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. Para ello existen dos sistemas de registro, que se describen con profundidad en el capítulo 6 de este libro. Dichos sistemas son:
 - Inventario perpetuo.
 - Inventario periódico.
- **Métodos de valuación.** Por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante el periodo contable. El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Para ello existen varios métodos:
 - PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
 - Promedio ponderado.
- **Sistemas de estimación.** Ante alguna circunstancia impredecible (robo, incendio, inundación), o bien ante la necesidad de preparar estados financieros al final del periodo, el contador debe estimar el valor del inventario sin hacer un recuento físico de los productos disponibles. Para tal propósito se han diseñado sistemas de estimación de inventarios, los cuales permiten realizar una aproximación del costo del inventario sin tener que desperdiciar tiempo e incurrir en costos al hacer un recuento físico. Para ello existen dos métodos:
 - Precio de menudeo o detallista.
 - Utilidad bruta.

De esta manera, un pequeño supermercado puede decidirse por valorar su inventario de acuerdo con el método de UEPS, registrarlo por periódico y optar por el método detallista ante



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



algún imprevisto. Ello implica un adecuado control de calidad sobre la información que será la base para calcular el inventario final.

En el siguiente cuadro se resumen los sistemas y métodos de inventario:

Tabla 5.

Concepto	Objetivo	Sistema o método
Sistema de registro	Registrar entradas y salidas en el inventario.	<ul style="list-style-type: none">• Inventario perpetuo.• Inventario analítico.
Métodos de valuación	Determinar el costo de ventas y valor del inventario final.	<ul style="list-style-type: none">• Promedio ponderado• PEPS
Sistema de estimación	Estimar el valor del inventario ante algún imprevisto.	<ul style="list-style-type: none">• Menudeo o detallista• Utilidad bruta

➤ **Sistemas de registro de inventarios.**

Existen dos sistemas para llevar los registros de inventarios y la cuenta del costo de la mercancía vendida: perpetuo y periódico. A pesar de que la forma en que operan estos dos sistemas se detalla en el capítulo 14 de este libro, a continuación se presenta un resumen de ambos.

➤ **Sistema de inventario perpetuo.**

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



existencia y el costo total de las ventas del periodo. Cuando se aplica el sistema perpetuo no se utilizan las cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o créditos a estas cuentas debe registrarse en la cuenta inventario de mercancías. Siempre que se compren mercancías y se incurra en gastos por fletes, se hace un cargo a la cuenta inventario de mercancías por las compras y los gastos de fletes, en tanto que se acredita la cuenta proveedores o bancos, según corresponda.

Con este sistema no hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancía al terminar el periodo, a pesar de que se acostumbre a realizarlo para comprobar la exactitud de la cuenta de inventario. Una ventaja adicional de este sistema de registro es que facilita la preparación de la sección del costo de cada venta al finalizar el periodo, es decir, la cuenta costo de ventas debe cerrarse contra pérdidas y ganancias. En seguida se presenta un estado de resultados parcial:

➤ **Sistema de inventario periódico**

Cuando se aplica el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. En el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, por lo tanto, debe calcularse al final del periodo.

➤ **Método considerado en la doctrina contable en Nicaragua**

- Costo promedio
- Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS).



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ **Costo promedio**

Se usa cuando se llevan inventarios perpetuos únicamente, calculándose nuevos costos unitarios después de cada compra. En la práctica corriente este método es conocido también como costo promedio.

➤ **Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).**

Este procedimiento supone que las primeras mercancías compradas son las primeras en ser vendidas, por lo tanto, el inventario final estará valorado a los últimos precios, de esta manera los costos de las primeras compras se llevan al estado de resultados como costo de la mercancía vendida, mientras que los últimos costos aparecen en el balance general en forma de inventario

4.3.3 Métodos de inventario que reconoce que la NIIF para pymes.

En la sección 13 Inventarios, en los párrafos 13.7 y 13.18 de las NIIF pymes, se reconocen los siguientes métodos de valuación:

- 13.17 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.
- 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. **El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.**



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



Tabla 6.

Fórmula para calcular el costo de las mercancías vendidas:
Inventario inicial
+ Compras
+ Fletes sobre compras
- Devoluciones y bonificaciones sobre compras
- Descuentos sobre compras
= Costo de las mercancías disponibles.
- Inventario Final
= Costos de ventas

Al finalizar el periodo se debe cerrar el inventario inicial, compras, así como las cuentas relacionadas con compras, contra la cuenta pérdidas y ganancias. También deben cerrarse las cuentas de ventas, devoluciones y bonificaciones sobre compras y cargar a la cuenta de inventario de mercancía (inventario final). Es necesario contar las mercancías en existencia y preparar un asiento de diario para dar de alta el monto actualizado de la mercancía.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de las diferencias en los registros contables de ambos sistemas de registro.

➤ **Valuación del inventario Final.**

Es el residuo de haber disminuido el costo de ventas a las mercancías disponibles para la venta; si éste fue correctamente valuado, el inventario final también lo será. Las empresas que no manejan el procedimiento de inventarios perpetuos para contabilizar sus operaciones de compraventa de mercancías necesitan emplear métodos de valuación específicos para asignar unidades monetarias adecuadas al inventario final.

Dentro de su objetivo, la NIF C-4 dice que:



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Esta NIF tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad.

➤ *Importancia de una exacta valuación del inventario.*

El inventario final aparece en el estado de resultados y en el balance general o estado de posición financiera, por lo que es necesaria su correcta valuación, pues afecta a ambos estados. Las valuaciones inadecuadas repercutirán en el costo de ventas y en las utilidades. Si a esto agregamos que las entidades son negocios en marcha, un error en la valuación del inventario final de un ejercicio que se convierte en el inventario inicial del periodo siguiente afectará tanto al ejercicio presente como al que sigue.

➤ *Errores en la valuación.*

La sobrevaluación del inventario final ocasionó un incremento en la utilidad del ejercicio del año inicial, pero al mismo tiempo actuó compensatoriamente en el ejercicio del año siguiente, disminuyendo la utilidad neta; es decir, un error en la valuación del inventario se compensa en dos años. Aun cuando las utilidades netas son equivocadas en cada periodo.

➤ *Inventarios sobrevaluados.*

En la sobrevaluación del inventario final ocasionó una sobrevaloración de la utilidad y una disminución o subvaluación del costo de ventas; por ello, se dice que:

A mayor inventario, menor costo, mayor utilidad

Este error traslada sus efectos al siguiente periodo. La sobrevaluación del inventario inicial (inventario final del ejercicio anterior) afecta las utilidades del ejercicio.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Compensación de errores.*

Un error en la valuación del inventario se compensa en dos años. Aun cuando las utilidades netas son equivocadas en cada periodo.

➤ *Inventarios subvaluados.*

Este error ocasionó una subvaluación de la utilidad y un incremento o sobrevaluación del costo de ventas; por ello, se dice que:

- A menor inventario, mayor costo, menor utilidad
- Este error traslada sus efectos al siguiente periodo. La subvaluación del inventario inicial (inventario final del ejercicio anterior) afectó las utilidades del ejercicio.

➤ *Compensación de errores.*

La subvaluación del inventario final ocasionó un decremento en la utilidad del ejercicio del año inicial, pero al mismo tiempo actuó compensatoriamente en el ejercicio del año siguiente, aumentando la utilidad neta. Como se dijo antes, un error en la valuación del inventario se compensa en dos años. Aun cuando las utilidades netas son equivocadas en ambos periodos, globalmente se compensan.

➤ *Normas de valuación.*

De conformidad con la NIF C-4: “Los inventarios deben valuarse a su costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor”.

La NIF C-4, Inventarios, fue aprobada por unanimidad por el Consejo Emisor del CINIF en noviembre de 2010 para su publicación y entrada en vigor en ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2011, y deja sin efecto al Boletín C-4, Inventarios, que fue emitido e inició su vigencia el 1 de enero de 1974.

El alcance de las disposiciones de esta NIF C-4 es aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos en la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Definiciones.*

Adquisición: Incluye la compra, construcción, producción, fabricación, desarrollo, instalación o maduración de un activo

Costo de adquisición: Es el importe pagado en efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

Costo de disposición: Son aquellos costos directos que se derivan de la Es aquel costo que en ocasiones es necesario inventa o intercambio de un activo o de un grupo currir para terminar un producto o servicio. De activos, sin considerar los costos de financia- miento e impuestos, tales como comisiones, almacenaje, surtido, traslado, fletes, acarreos, seguros, etcétera.

Costo de ventas: Es la aplicación a resultados del costo correspondiente a los artículos o servicios vendidos.

Valor neto de realización: Es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados. El valor neto de realización es el monto que se recibe en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo. Al valor neto de realización también se le denomina precio neto de venta y valor neto realizable.

Valor neto en libros: Es el costo de adquisición por el que se reconoce un inventario, una vez deducidas las pérdidas por deterioro, en su caso.

Valor razonable: Representa el monto de efectivo o equivalentes donde participantes en el mercado estarían di puestos a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informadas, en un mercado de libre competencia. Cuando no se tenga un valor de intercambio accesible de la operación debe realizarse una estimación de éste mediante técnicas de valuación.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ *Norma General.*

Establece que los inventarios deben valuarse a su costo o a su valor neto de realización, el menor, es decir incluya todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condiciones actuales.

- **Reconocimiento inicial:** La NIF C-4 dispone que en el reconocimiento inicial, como norma general, el costo de los inventarios incluya todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condiciones actuales.
- **Costo de compra;** Debe incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

El costo de compra se determina sumando al precio de compra todos los gastos incurridos para dejar al artículo en condiciones de venta.

$$\text{Precio de compra} + \text{gastos} = \text{Costo de compra}$$

- **Costo de producción o de transformación:** Lo emplean las empresas industriales que adquieren inventarios y los envían a producción para transformarlos por medio de sus recursos humanos (mano de obra) y con auxilio de otro tipo de insumos como maquinaria, energía y rentas (gastos indirectos). Incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa.

También comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Materia prima y materiales directos + mano de obra directa + gastos indirectos de producción = Costo de producción.

- **Costos Financieros de inventarios:** En la NIF D-6, Capitalización del RIF, se establecen las circunstancias en las que el resultado integral de financiamiento (RIF) debe incluirse en el costo de los inventarios, y respecto a su capitalización precisa:
- **Debe capitalizarse el RIF** en los inventarios que requieren de un periodo de adquisición o de producción prolongado para ponerlos en condiciones de venta, no debe capitalizarse en los inventarios que se fabrican o producen rutinariamente durante un periodo corto.
- **Costos de Prestadores de Servicios:** Deben valuarse a sus costos de producción, los cuales consisten principalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado con la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión, y gastos indirectos relacionado. La mano de obra y otros costos correspondientes al personal de ventas y de administración no deben incluirse en los inventarios de prestadores de servicios, y deben reconocerse como gastos en el periodo en que se incurren. Los costos de estos inventarios no deben incluir márgenes de utilidad ni gastos indirectos no atribuibles a los servicios que normalmente los prestadores de éstos consideran en los precios que cobran a sus clientes. (Lopez, 2011)

4.3.4 Métodos de valuación de inventario y sus efectos financieros.

- ***Método costo promedio.***

En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencias. Esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales, cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valorará el costo de venta y el inventario final.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Efectos Financieros.

Una de las grandes ventajas de este método es la deriva de su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén, asimismo es muy recomendable en épocas de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuos ni bruscos en los precios (inflación), el costo de venta puede llegar a ser representativo del mercado.

Una de sus principales desventajas se presenta en épocas de inflación, pues al valorar los artículos a precios promedios, los aleja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación del costo de ventas y de inventario final.

Existen varias formas para calcular el costo promedio, como el promedio simple, el promedio móvil, el promedio ponderado, pero en términos generales, mantienen en común el hecho de dividir el saldo entre las existencias.

En fórmula

$$COSTO PROMEDIO = \frac{Saldo}{Existencia}$$

➤ **Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas, método fifo).**

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, resultado de esto es que el inventario final que aparece en el balance General quedará valuado prácticamente a costos del inventario inicial que serán los del inventario final del ejercicio anterior y a los costos de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el Estado de Resultado será obsoleto o no actualizado.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Efectos Financieros

De este método, es que el costo de ventas se valúa a precios antiguos y al enfrentarlo a los ingresos del periodo sobre todo en época de inflación, distorsiona la utilidad, pues ésta queda sobre valuada, ya que el enfrentamiento se da de precios actuales con precios antiguos y no precisamente por un incremento en las ventas.

V. Caso Práctico

a) Perfil de la empresa

i. Historia de la empresa.

CASOLY es una empresa nicaragüense que comercializa esmaltes de gel en Nicaragua, con 5 años en el mercado nacional. Nació el 30 de enero del 2013, es una tienda de 300mts², ubicada en el km. 12 carreteras a Masaya, Managua. Ofrecemos la más actual tendencia en esmaltados semipermanentes a los salones de belleza de Nicaragua.

La empresa cuenta con un capital de C\$ 1, 823,200.00, 20 trabajadores en los distintos cargos. Casoly lleva un control de inventario informal.

ii. Visión.

La visión de CASOLY es ser una empresa que a través del liderazgo y mejora continua crezca en el mercado y contribuya al desarrollo de la nación y a la calidad de vida de la familia nicaragüense.

iii. Misión.

Nuestra misión es satisfacer a los salones de belleza nicaragüenses con nuestra amplia gama de esmaltados de gel, brindándole una experiencia de compra inolvidable además de brindarle productos de calidad, con las mejores marcas y presentación del mercado y los más ágiles servicios.

iv. Objetivos estratégicos.

- Mantener un crecimiento sostenido acercándonos cada día más a nuestros clientes.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



- Ampliar nuestra cartera de productos para aumentar nuestra participación en el mercado.

v. **Valores.**

- Lealtad o ética: guardar secretos profesionales e información privada de la empresa.
- Responsabilidad: actuar en lo que corresponda, haciendo todo aquello que contribuya al logro de objetivos.
- Confianza: brindar esperanzas y seguridad a nuestros clientes y colaboradores, basándonos en el profesionalismo de la empresa.
- Justicia: otorgar a cada cual lo que le corresponde con base en la razón y la verdad.
- Respeto: a los colaboradores, al trabajo, a nuestro clientes, empresa, etc.
- Armonía: equilibrio entre los diferentes recursos humanos y materiales de la empresa.

vi. **Organización.**

Según Ferrelhirt Adriaenséns, Flores y Ramos autores del libro “Introducción a los Negocios en Naciones Unidas Mundo, el organigrama es la representación visual de la estructura organizacional, líneas de autoridad, relaciones del personal, comités permanentes y líneas de comunicación.



Estructura organizativa de CASOLY:

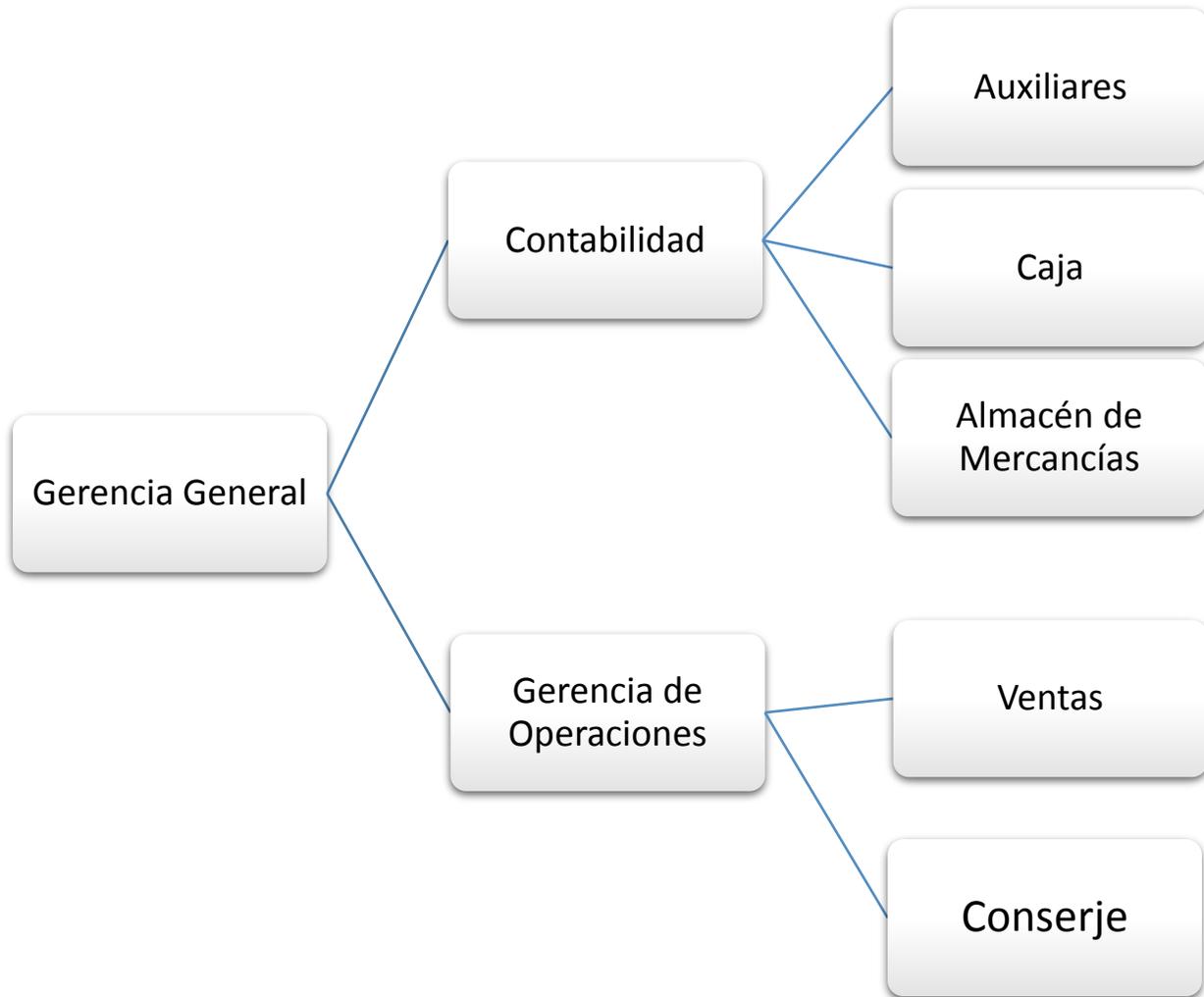


Figura 1.



b) Planteamiento del problema

Uno de los aspectos más importantes a controlar dentro de una empresa son los inventarios, los cuales representan un papel fundamental en las operaciones económicas de la entidad. La empresa CASOLY se dedica a la comercialización de esmaltados de gel, ha llevado a lo largo de los 5 años de laboral en el mercado un inventario con un registro baste informal; por lo que ultimadamente se ha logrado detectar problemas con los inventarios; desde faltantes en los inventarios, mal registro de los costos de entradas y salidas y errores al momento de registrar las ventas.

c) Diagnóstico del problema

Con los problemas que ha presentado la empresa CASOLY en sus inventarios, podemos decir que se debe a un mal registro de ellos y a la falta de aplicación de un método de valuación de inventarios.

d) Solución al problema

Como solución al problema que presenta la empresa CASOLY, registraremos las operaciones contables del mes de Diciembre 2018 aplicando los 2 métodos de valuación de inventarios: Primeras en entrar Primeras en Salir (PEPS) Y Promedio; para realizar una comparación entre ellos y poder recomendar el más conveniente para el rubro de la empresa CASOLY.

➤ **La empresa CASOLY, S.A. presenta al 01 de diciembre 2018 los siguientes saldos:**

Bancos	1,255,000.00
Cuentas por cobrar	148,000.00
Edificio	275,000.00
Estimación para cuentas incobrables	2,800.00
Depreciación de edificio	2,750.00
Inventarios	69,500.00
Prestamos por pagar	72,250.00
Proveedores	36,500.00
Capital	1,823,200.00
Equipo de reparto	190,000.00

El inventario inicial cuenta con 250 esmaltes de gel a C\$ 278.00 cada una.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



1. el 01 de diciembre se apertura caja chica por C\$ 10,000.00 por autorización de la gerencia para sufragar gastos menores de la empresa.
2. El 05 de diciembre se venden al contado 110 esmaltes de gel a C\$410.00 cada una más IVA.
3. El 07 de diciembre se compran al crédito 280 esmaltes de gel a un costo de C\$286.50 más IVA.
4. El 13 de diciembre se venden 246 esmaltes de gel a un precio de venta de C\$425.00 más IVA al contado.
5. El 23 de diciembre se compran 250 esmaltes de gel a un costo de C\$350.00 cada una más IVA. Se emite cheque.
6. El 27 de diciembre se venden al contado 135 esmaltes de gel a un precio de venta de C\$560.00 más IVA.
7. El 28 de diciembre se deposita al banco el saldo en caja.
8. El 29 de diciembre se paga el salario a los trabajadores por C\$56,650.00 el 50% Gastos de administración y el resto a gastos de venta.
9. El 30 de diciembre se compran al crédito 110 esmaltes de gel a C\$380.00 cada una más IVA.
10. EL 31 de diciembre se venden al crédito 125 esmaltes de gel a C\$575.00 cada una más IVA.

Se realizara:

- Asientos de diario y libro mayor.
- Tarjetas kardex aplicando los 2 métodos de valuación de inventario
- Balanza de comprobación.
- Estado de resultado y Estado de situación financiera

e) **Recomendaciones del caso**

Al realizar la comparación de los métodos de valuación de inventarios, podemos recomendar a la Empresa CASOLY, S.A., que el método que le daría mejores resultados a su actividad económica y al registro de sus inventarios es Método de valuación promedio.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



f) Anexos del caso

Resultados obtenidos mediante la aplicación de los dos métodos de valuación de inventarios:

Concepto	Promedio ponderado	Peps
Costo de ventas	C\$ 186,256.87	C\$ 179,820.00
Inventario final	C\$ 92,763.13	C\$ 99,200.00
Total	C\$ 279,020.00	C\$ 279,020.00

Comparación de los estados de resultado de los dos métodos

Método de valuación:	Promedio ponderado	Peps
Ventas netas	C\$ 297,125.00	C\$ 297,125.00
Costo de venta	C\$ 186,256.87	C\$ 179,820.00
Utilidad bruta	C\$ 110,868.13	C\$ 117,305.00
Gastos de venta	C\$ 28,325.00	C\$ 28,325.00
Gastos de administración	C\$ 28,325.00	C\$ 28,325.00
Utilidad	C\$ 54,218.13	C\$ 60,655.00



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



➤ **Catálogo de cuentas**

C	SC	Nombre	Naturaleza	Tipo de Cuenta
ACTIVO				
<u>CIRCULANTE</u>				
01		Efectivo y equivalente a efectivo	Deudora	Resumen
02		Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Deudora	Resumen
	01	Clientes	Deudora	Detalle
	02	Cuentas por cobrar		
	03	Empleados	Deudora	Detalle
	04	Documentos por Cobrar	Deudora	Detalle
	05	Intereses por Cobrar	Deudora	Detalle
	01	Estimación para Cuentas Incobrables de Clientes	Deudora	Detalle
03		Inventarios		
	01	Esmaltes de gel		
04		Pagos Anticipados	Deudora	Resumen
	01	Anticipos a Proveedores	Deudora	Detalle
	02	Anticipos a Justificar	Deudora	Detalle
	03	Impuestos Fiscales Pagados por Adelantado	Deudora	Detalle
	04	Rentas Pagadas por Adelantado	Deudora	Detalle
	05	Alquileres Pagados por Adelantados	Deudora	Detalle
<u>FIJO</u>				
01		Terreno	Deudora	Resumen
02		Edificio	Deudora	Resumen
03		Equipo Rodante	Deudora	Resumen
04		Mobiliario y Equipo de Oficina	Deudora	Resumen
	01	De Oficina	Deudora	Detalle
	02	De Computo	Deudora	Detalle



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



03	De Ventas	Deudora	Detalle
05	Depreciación Acumulada	Deudora	Resumen
01	De Edificio	Deudora	Detalle
02	De Equipo Rodante	Deudora	Detalle
03	De Mobiliario y Equipos de Oficina	Deudora	Detalle
<u>OTROS ACTIVOS</u>			
<u>PASIVO</u>			
<u>CIRCULANTE</u>			
01	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Acreedora	Resumen
01	Cuentas por Pagar a Proveedores	Acreedora	Detalle
02	Cuentas por Pagar Acreedores Diversos	Acreedora	Detalle
03	Otras Cuentas por Pagar	Acreedora	Detalle
04	Documentos por Pagar	Acreedora	Detalle
02	Impuestos y Retenciones por Pagar	Acreedora	Resumen
01	Impuestos por Pagar	Acreedora	Detalle
02	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Acreedora	Detalle
03	Impuestos Municipales	Acreedora	Detalle
04	Retenciones a Empleados	Acreedora	Detalle
05	Seguro Social Laboral	Acreedora	Detalle
06	IR Retenciones de Nomina a Empleados	Acreedora	Detalle
07	Aportes por Pagar	Acreedora	Detalle
08	INSS Patronal	Acreedora	Detalle
09	INATEC	Acreedora	Detalle
03	Prestaciones Sociales por Pagar	Acreedora	Resumen
01	Vacaciones	Acreedora	Detalle
02	Décimo Tercer Mes	Acreedora	Detalle
03	Bonificación	Acreedora	Detalle
04	Gastos Acumulados por Pagar	Acreedora	Resumen
01	Servicios Básicos	Acreedora	Detalle
02	Nominas por Distribuir	Acreedora	Detalle
03	Otros Servicios	Acreedora	Detalle



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



05	Obligaciones Financieras por Pagar a C/P	Acreeedora	Resumen
01	Préstamos	Acreeedora	Detalle
02	Financiamientos	Acreeedora	Detalle
06	Cobros Anticipados	Acreeedora	Resumen
01	Anticipos Recibidos de Clientes	Acreeedora	Detalle
02	Rentas Cobradas por Anticipado	Acreeedora	Detalle
03	Alquileres Cobrados por Anticipado	Acreeedora	Detalle
<u>FIJO</u>			
01	Obligaciones Financieras por Pagar a L/P	Acreeedora	Resumen
01	Préstamos	Acreeedora	Detalle
02	Financiamientos	Acreeedora	Detalle
02	Documentos por Pagar a L/P	Acreeedora	Resumen
03	Hipotecas por Pagar a L/P	Acreeedora	Resumen
<u>OTROS PASIVOS</u>			
<u>CAPITAL</u>			
<u>CAPITAL CONTABLE</u>			
01	Capital Social Exhibido	Acreeedora	Resumen
02	Capital en Exceso	Acreeedora	Resumen
03	Reserva Legal	Acreeedora	Resumen
04	Utilidad o Pérdida Acumulada	Acreeedora	Resumen
01	Utilidad	Acreeedora	Detalle
02	Perdida	Deudora	Detalle
05	Utilidad o Perdida del Ejercicio	Acreeedora	Resumen
01	Utilidad	Acreeedora	Detalle
02	Perdida	Deudora	Detalle
06	Ganancia y Perdida		
<u>INGRESOS</u>			
<u>INGRESOS POR VENTAS</u>			
01	Ventas	Acreeedora	Resumen



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



01	Contado	Acreedora	Detalle
02	Crédito	Acreedora	Detalle
<u>EGRESOS</u>			
<u>Costos</u>			
Esmaltes de gel			
<u>EGRESOS POR GASTOS</u>			
01	Gastos de Venta	Deudora	Resumen
02	Gastos de Administración	Deudora	Resumen
03	Gastos Financieros	Deudora	Resumen
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			
01	Otros Ingresos	Acreedora	Resumen
02	Otros Gastos	Deudora	Resumen



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.
BALANZA DE COMPROBACION
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA		DEBE	HABER
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	C\$	1,352,630.00	
CUENTAS POR COBRAR	C\$	230,656.25	
INVENTARIOS	C\$	92,763.13	
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	C\$	38,185.00	
ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES	C\$	(2,800.00)	
EDIFICIO	C\$	275,000.00	
DEPRECIACION DE EDIFICIO	C\$	(2,750.00)	
EQUIPO DE REPARTO	C\$	190,000.00	
PROVEEDORES			C\$ 176,823.00
IMPUESTOS POR PAGAR			C\$ 47,193.75
PRESTAMOS BANCARIOS			C\$ 72,250.00
CAPITAL			C\$ 1,823,200.00
VENTA			C\$ 297,125.00
COSTO DE VENTA	C\$	186,256.87	
GASTOS DE VENTA	C\$	28,325.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	28,325.00	
TOTALES	C\$	2,416,591.25	C\$ 2,416,591.75

Elaborado

Revisado

Autorizado

Br. William Antonio López Cano

Bra. Cheyla Slymka Loaisiga Noguera



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



CASOLY S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
AL 31 DICIEMBRE 2018

ACTIVO CORRIENTE			PASIVOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	CS	1,352,630.00	PASIVOS A CORTO PLAZO		
CUENTAS POR COBRAR	CS	230,656.25	PROVEEDORES	CS	176,823.00
INVENTARIOS	CS	92,763.13	IMPUESTOS POR PAGAR	CS	47,193.75
IMPUESTOS PAGADOS X ANTICIPADO	CS	38,185.50	TOTAL PASIVOS A CORTO PLAZO	CS	224,016.75
ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRA	CS	(2,800.00)	PASIVOS A LARGO PLAZO		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	CS	1,711,434.88	PRESTAMOS BANCARIOS A L/P	CS	72,250.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	CS	72,250.00
EDIFICIO	CS	275,000.00	TOTAL PASIVOS	CS	296,266.75
DEPRECIACION DE EDIFICIO	CS	(2,750.00)	CAPITAL SOCIAL		
EQUIPO DE REPARTO	CS	190,000.00	CAPITAL CONTABLE	CS	1,823,200.00
TOTAL ACTIVO FIJO	CS	462,250.00	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	CS	54,218.13
TOTAL ACTIVOS	CS	2,173,684.88	TOTAL CAPITAL CONTABLE	CS	1,877,418.13
			TOTAL PASIVO + CAPITAL	CS	2,173,684.88

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Br. William Antonio López Cano

Bra. Cheyla Slymka Loaisiga Noguera



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A
ESTADO DE RESULTADO
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS
AL 31 de DICIEMBRE 2018

CUENTA		MONTO
VENTAS NETAS	C\$	297,125.00
COSTOS DE VENTA	C\$	186,256.87
UTILIDAD BRUTA	C\$	110,868.13
GASTOS DE VENTA	C\$	28,325.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	28,325.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	C\$	54,218.13
UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	54,218.13

Elaborado

Revisado

Autorizado

Br. William Antonio López Cano

Bra. Cheyla Slymka Loaisiga Noguera



**SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.**



EMPRESA CASOLY, S.A.												
TARJETAS KARDEX												
Producto: Esmaltes de gel												
METODO PROMEDIO	FECHA	MOVIMIENTO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO ENTRADA	COSTO UNITARIO PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO		
		INVENTARIO INICIAL									C\$	C\$
	01/12/2018	INVENTARIO INICIAL	250		250	C\$ 278.00		C\$ 69,500.00		C\$ 69,500.00		
	05/12/2018	venta		110	140		C\$ 278.00		C\$ 30,580.00	C\$ 38,920.00		
	07/12/2018	compra	280		420	C\$ 286.50		C\$ 80,220.00		C\$ 119,140.00		
	13/12/2018	venta		246	174		C\$ 283.67		C\$ 69,782.82	C\$ 49,357.18		
	23/12/2018	compra	250		424	C\$ 350.00		C\$ 87,500.00		C\$ 136,857.18		
	27/12/2018	venta		135	289		C\$ 322.78		C\$ 43,575.30	C\$ 93,281.88		
	30/12/2018	compra	110		399	C\$ 380.00		C\$ 41,800.00		C\$ 135,081.88		
	31/12/2018	venta		125	274		C\$ 338.55		C\$ 42,318.75	C\$ 92,763.13		
METODO PPS	FECHA	MOVIMIENTO	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO ENTRADA	COSTO UNITARIO SALIDA	DEBE	HABER	SALDO		
		INVENTARIO INICIAL									C\$	C\$
	01/12/2018	INVENTARIO INICIAL	250		250	C\$ 278.00		C\$ 69,500.00		C\$ 69,500.00		
	05/12/2018	venta		110	140		C\$ 278.00		C\$ 30,580.00	C\$ 38,920.00		
	07/12/2018	compra	280		420	C\$ 286.50		C\$ 80,220.00		C\$ 119,140.00		
	13/12/2018	VENTA		140	280		C\$ 278.00		C\$ 38,920.00	C\$ 80,220.00		
	13/12/2018	venta		106	174		C\$ 286.50		C\$ 30,369.00	C\$ 49,851.00		
	23/12/2018	compra	250		424	C\$ 350.00		C\$ 87,500.00		C\$ 137,351.00		
	27/12/2018	venta		135	289		C\$ 286.50		C\$ 38,677.50	C\$ 98,673.50		
	30/12/2018	compra	110		399	C\$ 380.00		C\$ 41,800.00		C\$ 140,473.50		
	31/12/2018	venta		39	360		C\$ 286.50		C\$ 11,173.50	C\$ 129,300.00		
	31/12/2018	venta		86	274		C\$ 350.00		C\$ 30,100.00	C\$ 99,200.00		

Br. William Antonio López Cano

Bra. Cheyla Slymka Loaisiga Noguera



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>0</u>	
saldos iniciales			FECHA: <u>01-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	bancos		C\$ 1,255,000.00	
	cuentas por cobrar		C\$ 148,000.00	
	inventarios		C\$ 69,500.00	
	edificio		C\$ 275,000.00	
	depreciacion de edificio		C\$ (2,750.00)	
	equipo de reparto		C\$ 190,000.00	
	estimacion para cuentas incobrables		C\$ (2,800.00)	
	proveedores			C\$ 36,500.00
	prestamos por pagar			C\$ 72,250.00
	capital			C\$ 1,823,200.00
			C\$ 1,931,950.00	C\$ 1,931,950.00

EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>1</u>	
apertura de caja chica			FECHA: <u>01-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	caja chica		C\$ 10,000.00	
	banco			C\$ 10,000.00
	total		C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>3</u>	
Se compran al credito mercancias			FECHA: <u>07-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	inventario		C\$ 80,220.00	
	impuestos pagados por anticipado		C\$ 12,033.00	
	iva	C\$ 12,033.00		
	proveedores			C\$ 92,253.00
			C\$ 92,253.00	C\$ 92,253.00

EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>4</u>	
se vende mercancia de contado			FECHA: <u>13-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	caja		C\$ 117,096.00	
	impuestos pagado por anticipado		C\$ 3,136.50	
	IR	C\$ 2,091.00		
	IMI	C\$ 1,045.50		
	Inventario			C\$ 69,782.82
	impuestos por pagar			C\$ 15,682.50
	IVA	C\$ 15,682.50		
	Venta			C\$ 104,550.00
	costo de venta		C\$ 69,782.82	
			C\$ 190,015.32	C\$ 190,015.32



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>5</u>	
se compra mercancia			FECHA: <u>23-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	inventario		C\$ 87,500.00	
	impuestos pagados por anticipado		C\$ 13,125.00	
	IVA	C\$ 13,125.00		
	impuestos por pagar			C\$ 2,625.00
	IR	C\$ 1,750.00		
	IMI	C\$ 875.00		
	banco			C\$ 98,000.00
			C\$ 100,625.00	C\$ 100,625.00

EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>6</u>	
se vende mercancia de contado			FECHA: <u>27-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	caja		C\$ 84,672.00	
	impuestos pagado por anticipado		C\$ 2,268.00	
	IR	C\$ 1,512.00		
	IMI	C\$ 756.00		
	Inventario			C\$ 43,575.30
	impuestos por pagar			C\$ 11,340.00
	IVA	C\$ 11,340.00		
	Venta			C\$ 75,600.00
	costo de venta		C\$ 43,575.30	
			C\$ 130,515.30	C\$ 130,515.30



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>7</u>	
se deposita al banco el saldo en caja			FECHA: <u>28-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	banco		C\$ 252,280.00	
	caja			C\$ 252,280.00
			C\$ 252,280.00	C\$ 252,280.00

EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>8</u>	
se paga salario a los trabajadores			FECHA: <u>29-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	gastos de venta		C\$ 28,325.00	
	gastos de administracion		C\$ 28,325.00	
	banco			C\$ 56,650.00
			C\$ 56,650.00	C\$ 56,650.00



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>9</u>	
se compro mercancia al credito			FECHA: <u>30-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	inventario		C\$ 41,800.00	
	impuestos pagados por anticipado		C\$ 6,270.00	
	IVA	C\$ 6,270.00		
	proveedores			C\$ 48,070.00
			C\$ 48,070.00	C\$ 48,070.00

EMPRESA CASOLY, S.A.				
ASIENTO DE LIBRO DE DIARIO				
VALORES EXPRESADOS EN CORDOBAS				
CONCEPTO:			N° <u>10</u>	
se vendio mercancia al credito			FECHA: <u>31-12-18</u>	
N° DE CUENTA	CUENTA	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
	cuentas por cobrar		C\$ 82,656.25	
	impuestos por pagar			C\$ 10,781.25
	IVA	C\$ 10,781.25		
	inventario			C\$ 42,318.75
	venta			C\$ 71,875.00
	costo de venta		C\$ 42,318.75	
			C\$ 124,975.00	C\$ 124,975.00



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: BANCO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ 1,255,000.00		C\$ 1,255,000.00
1/12/2018	APERTURA DE CAJA	1		C\$ 10,000.00	C\$ 1,245,000.00
23/12/2018	COMPRA DE MERCANCIA	5		C\$ 98,000.00	C\$ 1,147,000.00
28/12/2018	DEPOSITO	7	C\$ 252,280.00		C\$ 1,399,280.00
29/12/2018	PAGO DE SALARIO	8		C\$ 56,650.00	C\$ 1,342,630.00

EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: PRESTAMOS POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ 72,250.00		C\$ 72,250.00

EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: VENTA

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	VENTA	2		C\$ 45,100.00	C\$ 45,100.00
13/12/2018	VENTA	4		C\$ 104,550.00	C\$ 149,650.00
27/12/2018	VENTA	6		C\$ 75,600.00	C\$ 225,250.00
31/12/2018	VENTA	10		C\$ 71,875.00	C\$ 297,125.00

EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: IMI POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
23/12/2018	COMPRA	5		875	875



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.





**SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.**



EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ 148,000.00		C\$ 148,000.00
31/12/2018	VENTA AL CREDITO	10	C\$ 82,656.25		C\$ 230,656.25

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: PROVEEDORES

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL			C\$ 36,500.00	C\$ 36,500.00
7/12/2018	COMPRA	3		C\$ 92,253.00	C\$ 128,753.00
30/12/2018	COMPRA	9		C\$ 48,070.00	C\$ 176,823.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: COSTO DE VENTA

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	VENTA	2	C\$ 30,580.00		C\$ 30,580.00
13/12/2018	VENTA	4	C\$ 69,782.82		C\$ 100,362.82
27/12/2018	VENTA	6	C\$ 43,575.30		C\$ 143,938.12
31/12/2018	VENTA	10	C\$ 42,318.75		C\$ 186,256.87

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: caja

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	venta de contado	2	C\$ 50,512.00		C\$ 50,512.00
	venta de contado	4	C\$ 117,096.00		C\$ 167,608.00
	venta de contado	6	C\$ 84,672.00		C\$ 252,280.00
28/12/2018	deposito a banco	7		C\$ 252,280.00	C\$ -



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: EDIFICIO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ 275,000.00		C\$ 275,000.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: CAPITAL

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL			C\$ 1,823,200.00	C\$ 1,823,200.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: IR PAGADO POR ANTICIPADO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	VENTA	2	C\$ 902.00		C\$ 902.00
13/12/2018	VENTA	4	C\$ 2,091.00		C\$ 2,993.00
27/12/2018	VENTA	6	C\$ 1,512.00		C\$ 4,505.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: GASTOS DE VENTA

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
29/12/2018	PAGO DE SALARIO	8	C\$ 28,325.00		C\$ 28,325.00



**SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.**



EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: ESTIMACION CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ (2,800.00)		C\$ 2,800.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: EQUIPO DE REPARTO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL		C\$ 190,000.00		C\$ 190,000.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: IVA POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	venta	2		C\$ 6,765.00	C\$ 6,765.00
13/12/2018	venta	4		C\$ 15,682.50	C\$ 22,447.50
27/12/2018	venta	6		C\$ 11,340.00	C\$ 33,787.50
30/12/2018	venta	10		C\$ 10,781.25	C\$ 44,568.75

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
29/12/2018	PAGO DE SALARIO	8	C\$ 28,325.00		C\$ 28,325.00



**SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.**

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: DEPRECIACION DE EDIFICIO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ (2,750.00)		C\$ 2,750.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: CAJA CHICA

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	APERTURA	1	C\$ 10,000.00		C\$ 10,000.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

CUENTA: iva pagada por anticipado

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
7/12/2018	compra	3	C\$ 12,033.00		C\$ 12,033.00
23/12/2018	compra	5	C\$ 13,125.00		C\$ 25,158.00
30/12/2018	compra	9	C\$ 6,270.00		C\$ 31,428.00

EMPRESA CASOLY, S.A.

LIBRO MAYOR

VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS

CUENTA: UTILIDAD

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
31/12/2018	UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ 54,218.13	C\$ 54,218.13



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 "INVENTARIOS" DE LAS NIIF PARA PYMES.



EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: INVENTARIOS

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
1/12/2018	SALDO INICIAL	0	C\$ 69,500.00		C\$ 69,500.00
5/12/2018	VENTA	2		C\$ 30,580.00	C\$ 38,920.00
7/12/2018	COMPRA	3	C\$ 80,220.00		C\$ 119,140.00
13/12/2018	VENTA	4		C\$ 69,782.82	C\$ 49,357.18
23/12/2018	COMPRA	5	C\$ 87,500.00		C\$ 136,857.18
27/12/2018	VENTA	6		C\$ 43,575.30	C\$ 93,281.88
30/12/2018	COMPRA	9	C\$ 41,800.00		C\$ 135,081.88
31/12/2018	VENTA	10		C\$ 42,318.75	C\$ 92,763.13

EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: IMI PAGADO POR ANTICIPADO

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
5/12/2018	VENTA AL CONTADO	2	C\$ 451.00		C\$ 451.00
13/12/2018	VENTA AL CONTADO	4	C\$ 1,045.50		C\$ 1,496.50
27/12/2018	VENTA AL CONTADO	6	C\$ 756.00		C\$ 2,252.50

EMPRESA CASOLY, S.A.
LIBRO MAYOR
VALORES EXPRESADO EN CORDOBAS
CUENTA: IR POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO FINAL
23/12/2018	COMPRA	5		C\$ 1,750.00	C\$ 1,750.00



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



VI. Conclusiones

El estudio realizado en base a la sección 13 “Inventario” de las NIIF para las PYMES, ha sido muy beneficioso porque nos ha permitido resaltar la importancia del uso y manejo de los inventarios en las compañías. En la comparación de los métodos de valuación de inventarios aplicados a la empresa CASOLY S.A, obtenemos los lineamientos para decidir que método es el más recomendable para registrar las mercancías.

A lo largo de la historia hemos logrado ver la evolución que ha tenido la contabilidad, en la aplicación y mecanismos de los registros contables, para la presentación de los estados financieros. Estos cambios que han surgido desde tiempos pasados hasta nuestros días, los cuales nos permiten llevar control más adecuado de la situación financiera de las empresas.

En este trabajo se logra reconocer los elementos que conforman la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES, en el cual se aborda detalladamente los procedimientos de valuación de inventarios, características, ventajas y desventajas, aplicados mediante un caso práctico de una empresa comercial, CASOLY S.A.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



VII. Bibliografía

aleman, C. d. (agosto 2014). CONTABILIDAD GENERAL. En CECNA, *metodos de valuacion de inventario* (pág. 12). MANAGUA: Departamento de planificacion curricular.

Baldiviezo, J. M. (Agosto de 2008). *promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html*. Recuperado el 15 de Octubre de 2019, de *promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html*: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Balle. (2018).

Balle, L. (27 de Noviembre de 2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>: <https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>

Deloitte. (15 de Noviembre de 2019). Obtenido de *Deloitte*: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Ferreira, M. M. (19 de Junio de 2006). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>: <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Flores, E. L. (1999). *Primer Curso de Contabilidad - 16.a ed. - México*. México, México, México: Trillas, S.A de C.V.

Gardey, P. &. (2015).

Gerardo Guajardo Cantú, N. E. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. México D.F.: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.



SEMINARIO DE GRADUACION SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Gestiopolis.com, E. (19 de Agosto de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:

<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/#que-es-un-inventario>

Guajardo, G. (2008). *Conabiliada Financiera*. Mexico: McGra.

Hernandez Esteve, E. (2002). LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD. *Revista Libros*, 67-68.

IASB, C. (2015). *NIIF para las PYMES*.

López, Á. J. (2010). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 18 de Octubre de 2019

Lopez, A. J. (2011). *Contabilidad Intermedia Tercera Edicion*.

Nuño, P. (06 de febrero de 2018). *emprendepyme.net*. Obtenido de emprendepyme.net:
<http://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html>

Rodríguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *Contabilad.com.do*. Obtenido de
<https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/#>:
<https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/#>

Rodriguez, D. (19 de Septiembre de 2015). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de
<https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/#>:
<https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/#>

Sánchez, E. A. (16 de Abril de 2015). *Aprende NIIF*. Obtenido de Aprende NIIF:
<https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifs-for-sme/>

Seteve, E. H. (Agosto de 2002). *aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm*. Obtenido de
<http://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>:
<http://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>

Sidney Davidson, R. L. (1992). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad*.



SEMINARIO DE GRADUACION
SECCION 13 “INVENTARIOS” DE LAS NIIF PARA PYMES.



Vega, J. (21 de Marzo de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de *Emprende Pyme*:

<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-o-niif.html>

Zepeda, E. S. (04 de Diciembre de 2011). *De NIIF para PYMES*. Obtenido de *De NIIF para PYMES*:

<http://deniifparapymesetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>