

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

SUBTEMA: ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO A LA SECCIÓN 13
NIIF PARA LAS PYMES DE LA COMPAÑÍA S&D DE NICARAGUA, SOCIEDAD
ANÓNIMA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2019

CARRERA:

CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

AUTORES:

GUTIÉRREZ RUIZ DALESKA CAROLINA

VALLEJOS RUIZ SUYEN DEL CARMEN

TUTOR

LIC. ELÍAS JOSÉ CHAVARRÍA CHÁVEZ

MANAGUA, NICARAGUA 03 DE MARZO 2021

i. Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a:

Dios:

Porque nos creó a su imagen y semejanza, Concediéndonos los dones necesarios como la sabiduría e inteligencia para alcanzar nuestras metas planteadas.

Nuestros Padres:

Por su apoyo incondicional que nos han brindado en nuestra vida, que nos alentaron para llegar a hasta el final de nuestra carrera.

Nuestros Profesores:

Que formaron parte fundamental a nuestra formación integral y profesional, labor que realizan con verdadero tesón.

ii. Agradecimiento

Al terminar con éxito nuestro trabajo agradecemos a:

Dios, Por habernos dado la vida, fortaleza y sabiduría durante el proceso de realización del trabajo.

A nuestro tutor Lic. Elías Chavarría, por habernos transmitido sus conocimientos y dirigir nuestro trabajo de manera que se obtuvieran los mejores resultados.

A nuestras familias, (Madres, Padres y Abuelos) por el tiempo que supieron esperar, por su comprensión y apoyo incondicional para poder finalizar la meta que nos propusimos.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-Managua), por abrirme puertas para alcanzar con éxito mi profesión.

A nosotras mismas, por trabajar como equipo, animándonos mutuamente para superar las dificultades surgidas a lo largo de este semestre, laborando con ahínco y esmero en pro de nuestra superación.

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

iii. Carta Aval de Tutor

Managua, Nicaragua 03 de marzo 2021

MSc. Ada Ofelia Delgado Ruz

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas UNAN - Managua

Por medio de la presente, remito a usted Juegos del Trabajo Final de **Seminario de Graduación**, correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “**Normas Internacionales de Información Financiera para Las Pequeñas y Medianas Empresas**” y subtema “Análisis de los inventarios de acuerdo a la sección 13 NIIF para las PYME de la Compañía S&D de Nicaragua, Sociedad Anónima correspondiente al año 2019” Presentado por los bachilleres: **Daleska Carolina Gutiérrez Ruiz con número de carnet 16202444, Suyen del Carmen Vallejos Ruiz con número de carnet 16202345 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.** Cabe destacar que este Trabajo Final de Seminario de Graduación reúne todos los requisitos establecidos en el Reglamento de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua -Managua.

Elías José Chavarría Chávez.

Tutor

iv. Resumen

El propósito de esta investigación fue indagar sobre la NIIF para las pymes sección 13, la contabilización de los inventarios, sobre el registro contable de las operaciones de la Compañía S&D, S.A correspondiente al año 2019, en este trabajo se detalló la importancia que tiene la adopción en las pequeñas y medianas empresas de nuestro país a las NIIF para las Pymes, con ello se pretende conocer la normativa para llevar las operaciones contables de manera correcta, determinar el costo real de la mercadería bajo la normativa vigente y tomando en cuentas todos los elementos de la sección no. 13 con respecto a los inventarios, alcance, medición, reconocimiento e información a revelar.

Por medio de la recopilación de información, se ha conocido las generalidades de la contabilidad concepto, objetivos, importancia y de las NIIF se describió el origen y su evolución con respecto a cambios y reformas en la norma, con esto se logró abordar el objetivo número 1, posteriormente se explicaron los componentes fundamentales de la sección 13 de inventarios según NIIF para las pymes, Alcance, Medición, Reconocimiento, Información a Relevantar, también se identificaron en su marco legal la ley 822 LCT, en el artículo 39 y 44 que rige la valuación de inventarios y costo de ventas así como también el reconocimiento de costos y gastos que permite esta ley en el momento de la declaración IR anual.

Por último, establecemos operaciones contables de la Compañía S & D, S.A, bajos las NIIF para las Pymes sección 13 de Inventarios, con el fin de abordar el registro de las mismas de una manera correcta, posterior eso se llevó a cabo el desarrollo del caso y planteamiento de los Estados Financieros.

v. Índice

Contenido	
i.	Dedicatoria.....i
ii.	Agradecimiento..... ii
iii.	Carta Aval de Tutor..... iii
iv.	Resumen.....iv
I.	Introducción.....1
II.	Justificación2
III.	Objetivos3
	Objetivo general3
	Objetivos específicos.....3
IV.	Desarrollo del Subtema4
4.1	Generalidades del Tema4
4.1.1	Reseña Histórica de la Contabilidad4
4.1.2	Definición de la contabilidad7
4.1.3	Objetivos de la contabilidad.....8
4.1.4	Importancia de la contabilidad8
4.1.5	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....8
4.1.6	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....11
4.1.7	Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....19
4.1.8	Listados de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).....21
4.2	Niif para Pymes Sección No. 13 Inventarios.....30
4.2.1	Antecedentes Históricos de los inventarios.....30
4.2.2	Concepto de Inventario31

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

4.2.3	Tipos de Inventarios	31
4.2.4	Importancia de los Inventarios	33
4.2.5	Sección 13 Inventarios NIIF para las Pymes.....	34
	Métodos de valuación de inventarios	35
4.3	Marco Legal.....	44
4.3.1	Ley No. 822, Ley de concertación tributaria.....	44
4.4	Aplicación de la Sección de la NIIF para las Pymes	46
4.4.1	Perfil de la Empresa	46
4.4.2	Método de Valuación de Inventario	46
4.4.3	Historia	46
4.4.4	Visión	47
4.4.5	Misión.....	47
4.4.6	Valores	47
4.4.7	Operaciones del Mes de enero 2019.....	50
4.4.8	Registro Diario del Mes de enero 2019.....	51
4.4.9	Registro en Esquema de Mayor.....	61
V.	Conclusión	65
VI.	Bibliografía.....	66
VII	Anexos	68

I. Introducción

La presente investigación se llevó a cabo para explicar la correcta aplicación de las NIIF para las pymes sección 13, así como también el manejo de la ley 822 LCT, con respecto al arto. 44 que permitan tener el conocimiento de la valuación de inventario y costo de venta.

Se abordaron las generalidades de contabilidad desde su evolución, con normas y reglas de guía contable iniciando con los Principios Contables Generalmente Aceptado (PCGA), luego con las Normas Internacionales de Contabilidad, y por último Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para las pymes de igual manera se describieron sus reformas, explicando cada uno de sus respectivos cambios.

El objetivo principal es obtener los elementos fundamentales de la sección 13 en las empresas comerciales, ya que tienen como base principal la compra y venta de bienes y servicios, por ende, la importancia en el manejo del inventario y de la normativa, para tener un registro contable correcto, de tal manera que esto influya en el control de los costos de la compañía.

Explicación de marco legal de la Ley 822 LCT haciendo énfasis en el arto. 39 numeral 18 y arto.44 con el gasto deducible de IR ANUAL con respecto a inventarios y método de evaluación que la ley permite para el costo de venta o costo del inventario.

En esta investigación se planteó el caso práctico de una empresa el cual se explicará bajo NIIF para las pymes, que proporciona una información financiera con mayor exactitud y confiabilidad.

La metodología de este trabajo fue documental orientado al estudio de la Sección 13 de NIIF para las Pymes, ley 822 LCT.

II. Justificación

El presente trabajo tiene como propósito principal analizar la sección 13 de las NIIF para las PYMES y dar a conocer el registro correcto en cuanto al registro de inventarios, tomando en cuenta todos los elementos establecidos en la normativa financiera vigente para obtener el costo real de mercancías de la empresa “Compañía S&D”, S.A en el año 2019.

El principal interés que motivó esta investigación ha sido indagar si hay un correcto registro según la normativa contable internacional para la pequeña o micro empresa en relación a los inventarios y que permita una presentación estándar de su información financiera.

Abordando este tema se pretende explicar y mostrar material amplio contable para las empresas, con esto se procura conocer los principales problemas en la aplicación de la norma y ley, por falta de estudio y conocimiento práctico.

Los resultados de dicha investigación permitirán adquirir mayores conocimientos sobre el correcto registro de la sección 13 de NIIF para las PYMES, de igual manera aportará a la empresa los requerimientos básicos para registrar la contabilización de sus operaciones facilitando la elaboración de los estados financieros. Por otro lado, Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, en sentido los resultados del presente trabajo serán de utilidad para estudiantes de las ciencias económicas y público en general interesado en el tema.

III. Objetivos

Objetivo general

Analizar la sección No. 13 Inventarios según NIIF-PYMES en la compañía S&D, S.A en el período 2019.

Objetivos específicos:

1. Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 2020 y adoptadas en el país.
2. Explicar los componentes fundamentales de la sección 13 Inventarios según las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
3. Identificar la valuación de inventario y el costo de venta según la ley 822 LCT.
4. Aplicar en un caso práctico los registros contables efectuados por la compañía S&D de Nicaragua, S. A durante el año 2019

IV. Desarrollo del Subtema

4.1 Generalidades del Tema

4.1.1 Reseña Histórica de la Contabilidad

Introducción a la Historia de la Contabilidad

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener 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. (Baldiviezo, 2020).

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, 2020)

Evolución Histórica

Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio. (Baldiviezo, 2020)

Edad Antigua

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado, la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor. (Baldiviezo, 2020)

El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo,

originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia. (Baldiviezo, 2020)

Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas. (Baldiviezo, 2020)

El Codex estaba también constituido por dos hojas inversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado “Accepti” destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho “Respondi” destinado al acreedor. (Baldiviezo, 2020)

Edad Media

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad. (Baldiviezo, 2020)

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno al lado del otro en diferentes párrafos cada cual. (Baldiviezo, 2020)

Los célebres juegos de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentran llevados haciendo uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna. (Baldiviezo, 2020)

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia. (Baldiviezo, 2020)

Edad Moderna

Considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”, obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana–Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: “Cuaderno” (Mayor), “Giornale” (Diario) y “Memoriale” (Borrador), incluyendo un libro copiator de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad. (Baldiviezo, 2020)

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asis, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo de Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis.

En 1494 publica su tratado titulado “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el “Distincio non tractus XI” titulado “Trattato de computi e delle scritture” que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. (Baldiviezo, 2020)

En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el “Tractus XI” donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del “memoriale” un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. Explica del “Gionale” a través de exposición sumaría al respecto:

Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda extranjera será convertida a moneda veneciana. Describe el “Cuaderno” denominación que recibe el libro mayor. (Baldiviezo, 2020)

Edad Contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. (Baldiviezo, 2020)

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico contable, así como el desarrollo del servicio profesional. (Baldiviezo, 2020)

4.1.2 Definición de la contabilidad

Entendemos por Contabilidad como “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (J., 2020)

De acuerdo a, (J., 2020), la contabilidad “Es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”

La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad. Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad (Gil, 2020).

Según (Secia, 2020) la contabilidad es la que se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma

de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados.

4.1.3 Objetivos de la contabilidad

El principal objetivo de la contabilidad, es dar a conocer el estado financiero de una empresa en un tiempo contable, que este puede ser de un mes, dos meses, o un año, la información brindada por la contabilidad les ayudaran a los inversionistas para la toma de decisiones. (J., 2020)

Proporcionar información de hechos económicos, financieros suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de esta, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de la riqueza privada para una acertada toma de decisiones. (Baldiviezo, promonegocios.net, 2019)

4.1.4 Importancia de la contabilidad

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, permite conocer cuánto tenemos, cuanto ganamos, cómo lo ganamos y en qué nos gastamos lo que ganamos, La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino prever el futuro, lo que viene a ser lo más interesante. (J., 2020)

4.1.5 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

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 e información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la elaboración 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)

Este compuesto por 14 principios que detallaremos a continuación:

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **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. (Rodríguez, 2015).

- **Principio de Empresa en marcha**

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. (Rodríguez, 2015)

- **Principio de Valuación al Costo**

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. (Rodríguez, 2015)

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **Principio de Devengado**

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilizarles. 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. (Rodríguez, 2015).

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **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. (Rodríguez, 2015)

- **Principio de Prudencia**

Cuando existan dificultades para medir de manera confiable y verificarle un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos. (fccea, 2020)

- **Principio de Uniformidad:**

Este principio de contabilidad establece que una vez elaborado los criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección. (Rodríguez, 2015)

- **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, o de importancia relativa está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros. (Rodríguez, 2015).

- **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)

4.1.6 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee). (Rodríguez, 2015)

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Las Normas Internacionales de Contabilidad, tienen el objetivo de normar el cómo se debe registrar e informar las transacciones contables en los estados financieros de una empresa u organización y reducir las diferencias en la contabilidad de las mismas y su presentación en los estados financieros en todo el mundo. (Contabilidad, 2010)

Las NIC's fueron promulgadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee) y se emitieron desde 1973 hasta 2001. Las normas ya no se han publicado después de que se disolvió la comisión, dando lugar a un conjunto de 41 normas que cubren temas como la presentación de estados financieros, inventarios y agricultura. El reemplazo del comité es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board). La IASB ha adoptado todas las Normas Internacionales de Contabilidad. (Contabilidad, 2010)

A continuación, se mencionan las NIC;

▪ **NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 2 Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo**

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para

generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (Contabilidad, 2010)

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa**
Según (Contabilidad, 2010) El objetivo de esta Norma es prescribir:

(a) Cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y

(b) La información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

▪ **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**

De acuerdo a (Contabilidad, 2010) El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

▪ **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 19 Beneficios a los Empleados**

De acuerdo a (Contabilidad, 2010) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y
- (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

▪ **NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales**

Según (Contabilidad, 2010) Esta Norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales.

Esta Norma no se ocupa de:

(a) Los problemas especiales que aparecen en la contabilización de subvenciones del gobierno dentro de estados financieros que reflejan los efectos de cambios en los precios, o en información complementaria de similar naturaleza.

(b) Ayudas gubernamentales que se conceden a la entidad en forma de ventajas que se materializan al calcular la ganancia imponible o pérdida fiscal, o que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales. Ejemplos de estos beneficios son las exenciones fiscales, los créditos fiscales por inversiones, las depreciaciones aceleradas y las tasas impositivas reducidas.

▪ **NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 23 Costos por Préstamos**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas**

El objetivo de esta Norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro**

De acuerdo a (Contabilidad, 2010) Esta Norma se aplica a los estados financieros de planes de beneficio por retiro cuando éstos se preparan.

Los planes de beneficio por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como “planes de pensiones”, “sistemas complementarios de prestaciones por jubilación” o “planes de beneficios por retiro”. Los planes de beneficio por retiro se consideran, en la Norma, como entidades diferentes de los empleadores y de las personas que participan en dichos planes. El resto de las Normas son aplicables a las informaciones procedentes de los planes de beneficio por retiro, en la medida en que no queden derogadas por la presente Norma.

▪ **NIC 27 Estados Financieros Separados**

El objetivo de esta Norma es prescribir los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados. Esta Norma deberá aplicarse a la contabilidad de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en el caso de que una entidad opte por presentar estados financieros separados, o esté obligada a ello por las regulaciones locales. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos**

El objetivo de esta Norma es prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos. Esta Norma se aplicará a todas las entidades que sean inversores con control conjunto de una participada o tengan influencia significativa sobre ésta. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**

Esta Norma será de aplicación a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria. En una economía hiperinflacionaria, la información sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local sin reexpresar no es útil. La moneda pierde poder de compra a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación**

El objetivo de esta Norma es establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros. Ella aplica

a la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionadas con ellos; y en las circunstancias que obligan a la compensación de activos financieros y pasivos financieros. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 33 Ganancias por Acción**

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad. Aunque el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que pueden utilizarse para determinar las “ganancias”, la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida. El punto central de esta Norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 34 Información Financiera Intermedia**

El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada para un periodo intermedio. (Contabilidad, 2010).

▪ **NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para

permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 38 Activos intangibles**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos. (Contabilidad, 2010)

▪ **NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición**

Según (Contabilidad, 2010) esta Norma se aplicará por las entidades a todos los instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros si, y en la medida en que:

(a) la NIIF 9 permita que se apliquen los requerimientos de la contabilidad de coberturas de esta Norma; y

(b) el instrumento financiero sea parte de una relación de coberturas que cumpla los requisitos de la contabilidad de coberturas de acuerdo con esta Norma.

▪ **NIC 40 Propiedades de Inversión**

De acuerdo a (Contabilidad, 2010) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes. Esta Norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión.

Esta Norma no es aplicable a:

(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura y la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo); y

(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

▪ **NIC 41 Agricultura**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones del gobierno cubierto por los párrafos 34 y 35.

4.1.7 Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

• **Primera Etapa**

En esta etapa transcurrida entre los años 50's y 60's las PYMES comenzaron a adquirir importancia en el mercado mundial durante la vigencia del modelo de sustitución de Importaciones el cual permitió en una economía cerrada y al mercado interno realizar un "proceso de aprendizaje" con importantes logros, aunque con algunas limitaciones. (Baldiviezo, 2020)

• **Segunda Etapa**

Las limitaciones presentadas en la primera etapa afectaron tanto la productividad como la calidad de las PYMES, provocando que durante los 70's se preocuparan únicamente por su supervivencia lo que las llevó a una profunda crisis que continuó en los 80's. (Baldiviezo, 2020)

• **Tercera Etapa**

A partir de 1999 comienza una nueva etapa para las PYMES provocada por los cambios en la disponibilidad de financiamiento externo y estabilidad económica. (Baldiviezo, 2020)

Según (Penado, Rivera, & Villanueva, 2012, pág. 22) Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas “las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas. (Rodríguez, 2018).

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. A continuación, se detallan las diferentes normas que componen las NIIF para las PYMES, esta divide los temas por secciones. (Rodríguez, 2018)

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004 y fueron adoptadas en Nicaragua el 30 de junio del año 2011. (Rodríguez, 2018).

En Nicaragua existe la problemática que en la mayoría de las empresas no aplican las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes o en su efecto la aplicación es inapropiada por la ausencia de información, por el desconocimiento de la norma o por falta de capacitaciones, así mismo realizar la transición de PCGA a NIIF tiene un costo elevado para las empresas. Una entidad debe presentar un conjunto completo de estados financieros conocidos como: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas. (Rodríguez, 2018).

4.1.8 Listados de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES)

Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas empresas o entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (Rodríguez, 2018)

Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (Rodríguez, 2018)

Sección 3 Presentación de Estados Financieros: Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros. (Rodríguez, 2018)

Sección 4 Estado de Situación Financiera: Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. (Rodríguez, 2018)

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (Rodríguez, 2018)

Sección 6 Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas: Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas. (Rodríguez, 2018)

Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo: Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona

información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (Rodríguez, 2018)

Sección 8 Notas a los Estados Financieros: Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (Rodríguez, 2018)

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados: Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma. (Rodríguez, 2018)

Sección 10 Política, Estimaciones y Errores Contables: Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores. (Rodríguez, 2018)

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. (Rodríguez, 2018)

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. (Rodríguez, 2018)

Sección 13 Inventarios: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios (Rodríguez, 2018)

Sección 14 Inversiones en Asociadas: Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora, pero tiene una inversión en una o más asociadas. (Rodriguez, 2018)

Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos: Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos. (Rodriguez, 2018)

Sección 16 Propiedad de Inversión: Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. (Rodriguez, 2018)

Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. (Rodriguez, 2018)

Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades. (Rodriguez, 2018)

Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente. (Rodriguez, 2018)

Sección 20 Arrendamiento: Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos. (Rodriguez, 2018)

Sección 21 Provisiones y Contingencias: Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES. (Rodríguez, 2018)

Sección 22 Pasivos y Patrimonios: Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). (Rodríguez, 2018)

Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias: Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias. (Rodríguez, 2018)

Sección 24 Subvenciones del gobierno: Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento. (Rodríguez, 2018)

Sección 25 Costos del Préstamos: Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. (Rodríguez, 2018)

Sección 26 Pagos Basados en Acciones: Esta sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio. (Rodríguez, 2018)

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. (Rodríguez, 2018)

Sección 28 Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de prestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. (Rodríguez, 2018)

Sección 29 Impuesto a las Ganancias: Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa. (Rodríguez, 2018)

Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera: Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede tener transacciones en moneda extranjera o puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación. (Rodríguez, 2018)

Sección 31 Hiperinflación: Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación. (Rodríguez, 2018)

Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa: Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos. (Rodríguez, 2018)

Sección 33 Información a Revelar sobre partes Relacionadas: Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes. (Rodríguez, 2018)

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). (Rodríguez, 2018)

Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES: Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad

generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. (Rodriguez, 2018)

Últimas Reformas a la normativa Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes

El IASB ha emitido tres nuevas normas contables que entraron en vigor durante los ejercicios 2018 y 2019: (Enriquez, 2019)

- NIIF 9 (Instrumentos Financieros),
- NIIF 15 (Ingresos de Contratos con Clientes)
- NIIF 16 (Arrendamientos).

La NIIF 9 sustituye a la **NIC 39 - Instrumentos financieros** y pueden tener gran impacto en aspectos como la clasificación de activos financieros en categorías (es posible que algunos activos financieros dejen de valorarse a costo amortizado), las provisiones por riesgo de crédito (que, en general se incrementarán) o las modificaciones de deudas (lo cual puede conllevar cambios en los actuales costos financieros reconocidos). (Enriquez, 2019)

La NIIF 15 (que sustituye a la **NIC 18 Ingresos** y la **NIC 11 Contratos de construcción**) introduce un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos basado en las obligaciones de desempeño. (Enriquez, 2019)

Puede impactar, sobre todo, en empresas con proyectos a largo plazo o con potenciales productos y servicios combinados. (Enriquez, 2019)

La NIIF 16 sustituye a la **NIC 17 Arrendamientos** e introduce un nuevo modelo de contabilidad para los arrendatarios que conllevará capitalizar (reconocer en balance) la mayoría de los actuales arrendamientos operativos, por lo que aflorarán nuevos activos, pasivos y cambiarán magnitudes como el ROA (Return On Assets) que es un indicador financiero que hace relación entre el beneficio obtenido por la empresa antes de intereses e impuestos / Activos Totales, sirve para medir la capacidad de los activos de una empresa **para generar renta por ellos mismos**. (Enriquez, 2019)

Los sectores más afectados serán aquellos con mayor volumen de arrendamientos operativos (retail, hoteles, compañías aéreas, etc.). (Enriquez, 2019)

La NIIF 9 se emitió en 2014 y reemplaza a la **NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición**. Consta de tres partes diferentes: clasificación, medición, deterioro y contabilidad de cobertura. (Enriquez, 2019)

El cambio más significativo resultante de la NIIF 9 es cómo los bancos contabilizan las pérdidas crediticias, aunque el Estándar también es relevante para otras compañías. (Enriquez, 2019)

El 21 de junio de 2018 se reunió el Consejo para revisar los cambios menores a la **NIIF 17 Contratos de Seguro** como parte de las mejoras anuales del Consejo a las Normas NIIF, dando notificación a la NIIF 9 " Modificar la **NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar**, la **NIIF 9 Instrumentos Financieros** y la **NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación**, para lograr los alcances buscados de estas normas sobre instrumentos financieros y el alcance de la NIIF 17, principalmente con respecto a los contratos mantenidos. Los 14 miembros del Consejo estuvieron de acuerdo con esta decisión. (Enriquez, 2019)

Contratos de Seguro - Consecuencias de estudiar modificaciones a las fechas de vigencia de la NIIF 17

El Consejo se reunió el 14 de noviembre de 2018 para discutir las consecuencias de estudiar las modificaciones a la NIIF 17 Contratos de Seguro para:

La fecha de vigencia de la NIIF 17; y la fecha de caducidad de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la NIIF 4 Contratos de Seguro teniendo en cuenta los planes para considerar si explorar las modificaciones a la NIIF 17, y teniendo en cuenta los criterios para evaluar tales modificaciones potenciales, el Consejo decidió provisionalmente que:

1. La fecha de vigencia obligatoria de la NIIF 17 debería posponerse un año, de manera que se requeriría a las entidades que apliquen la NIIF 17 para los periodos anuales a partir del 1 de enero de 2022. (Enriquez, 2019)

2. Los catorce miembros del Consejo estuvieron de acuerdo con esta decisión. En consecuencia, la fecha de caducidad fijada para la exención temporal en la NIIF 4 sobre la aplicación de la NIIF 9 debería modificarse de manera que a todas las entidades se les requeriría aplicar la NIIF 9 para los periodos anuales a partir del 1 de enero de 2022. (Enriquez, 2019)

El Consejo confirmó las decisiones provisionales de la reunión de noviembre de 2018 relacionadas con la fecha de vigencia obligatoria de la NIIF 17 y la fecha fija de vencimiento para la exención temporal de la NIIF 4 de aplicar la NIIF 9 Instrumentos Financieros. (Enriquez, 2019)

“La NIIF 15 también se emitió en 2014. Reemplaza dos Normas, la **NIC 18 Ingresos** y la **NIC 11 Contratos de construcción**”. (Enriquez, 2019)

La NIIF 15 especifica cuándo y cuántos ingresos debe reconocer una empresa, y la información sobre ingresos que la empresa debe revelar en sus estados financieros. Es relevante para todas las empresas. (Enriquez, 2019)

La NIIF 9 y la NIIF 15 son efectivas para los períodos de informe que comiencen a partir del 1 de enero de 2018.

El 21 de junio de 2018 se reunió el Consejo para revisar los cambios menores a la NIIF 17 Contratos de Seguro como parte de las mejoras anuales del Consejo a las Normas NIIF, dando notificación a la NIIF 15 "Actividades respectivas que apoyan la implementación de las nuevas normas del reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias (NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes) y Tema 606 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes) y las normas sobre arrendamientos (NIIF 16 Arrendamientos y Tema 842 Arrendamientos) (Documento 12 de la Agenda)."

NIIF 16 arrendamientos

El Consejo se reunió el 15 de mayo de 2019 para discutir la Revisión Completa de 2019 de la Norma **NIIF** para las **PYMES** (Revisión de 2019). (Enriquez, 2019)

El enfoque a la Revisión de 2019: un ejemplo que demuestra si y cómo la Norma NIIF para las PYMES podría alinearse con la NIIF 16 Arrendamientos (Enriquez, 2019)

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

La NIIF 16 cambia la contabilidad sustancialmente para los arrendatarios. La nueva Norma elimina la clasificación de arrendamientos de un arrendatario como arrendamientos operativos o arrendamientos financieros. En cambio, casi todos los arrendamientos se 'capitalizan' al reconocer un pasivo por arrendamiento y un activo por derecho de uso en el balance general. Hay pocos cambios para los arrendadores. (Enriquez, 2019)

El leasing es una forma común de financiación. El Análisis de Efectos, publicado junto con el Estándar en 2016, describió los costos y beneficios probables de la NIIF 16. Este análisis estimó que las compañías que cotizan en bolsa en todo el mundo tienen alrededor de \$ 3 billones en pagos futuros por arrendamientos, que no fueron reconocidos en la hoja de balance que aplica los requisitos contables anteriores. (Enriquez, 2019)

4.2 Niif para Pymes Sección No. 13 Inventarios

4.2.1 Antecedentes Históricos de los inventarios

Según (coursehero, 2020) El concepto de Inventario hoy en día es un término cotidianamente utilizado, dentro de las empresas sin importar su tamaño o giro, pero desde cuándo se puede hablar de la aparición de este concepto y es que desde tiempos inmemorables pueblos de la antigüedad como los Egipcios solían almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en épocas de sequía y escasez, de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir.

En América tendría sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipuse consideran vestigios de inventarios por su uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de productos de la minería etc. (Cabrera Ibarra H., 2007).

Con el paso del tiempo y hacia la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y material. (coursehero, 2020)

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de la planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos y modernidades de hoy en día, se transformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América. (coursehero, 2020)

Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas para manejo de inventarios, incrementando el número de empresas que hacían uso de estas herramientas. En cuanto al sistema de almacenamiento del inventario, se colocaba la mercancía en montones o se guardaba en bodegas localizadas en la parte trasera de los comercios, de tal forma que los empleados y/o vendedores, tenían que desplazarse para entregarlos pedidos solicitados por los clientes. (coursehero, 2020).

4.2.2 Concepto de Inventario

“El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante”. (gestiopolis, 2020).

Los Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; así como los bienes comprados y almacenados para su reventa. En proceso de producción con propósito de venta y el producto terminado. En forma de materiales, repuestos y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. El costo de los inventarios para un prestador de servicio. Los terrenos que se tienen para ser vendidos a terceros. (Meneses, 2015).

El concepto de inventario en una empresa se basa en todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la organización. El inventario está formado por todo el stock de la empresa que no se ha vendido, las materias primas que se poseen que les permiten crear nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción de la empresa y próximamente ya estarán disponibles para su venta. (Caurin, 2017).

El inventario es un activo fundamental dentro de la empresa, es decir, deben de ser controlados y medidos para obtener rentabilidad mediante su rotación.

4.2.3 Tipos de Inventarios

Según (gestiopolis, 2020), existen tipos de 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.

Inventario complementario, según su forma:

- **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.).

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).

Según su función:

De acuerdo (gestiopolis, 2020) con Castillo (p.5),

- **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.

Desde el punto de vista logístico:

Para (gestiopolis, 2020) Ballou (p.330, 331) se pueden clasificar así:

- **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.

- **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.

4.2.4 Importancia de los Inventarios

Por su parte (mysinventarios, 2015) menciona que la base de todo negocio es la compra y venta de productos, de aquí la importancia del manejo de inventario por parte del mismo es necesario que conozcamos cuáles son los productos exactos con los que contamos y pensar que

tenemos algo que no existe. Siendo los inventarios uno de los activos más grandes de un establecimiento, el control de los mismos es uno de los principales aspectos más importantes en la administración de un negocio en la cual la mayoría es ignorada por sus propietarios, sin tener registros de compras, registros de ventas, registros de existencias o un sistema que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

La ausencia de control de inventarios y la falta de planeación de éstos está entre los principales errores que los propietarios de los negocios cometen y que hacen que terminen cerrando sus establecimientos.

4.2.5 Sección 13 Inventarios NIIF para las Pymes

Los inventarios son activos que obtiene un ente económico como resultados de operaciones realizadas en periodos pasados disponibles para ser usados con el fin de obtener beneficios económicos en el futuro, de esta manera se concluye que los inventarios son activos corrientes: Obtenidos por el ente económico con la intención de venderlos en el desarrollo de su operación económica (servicios y bienes terminados). (PYMES, 2015)

Alcance de esta sección

Según (SMEs, 2017)

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

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

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.
- (b) los instrumentos financieros
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Métodos de valuación de inventarios

“La reforma a la ley de concertación tributaria en su artículo 44 determina 3 métodos de valuación de inventarios”: (Mentes contables, 2016)

- a) Costo promedio
- b) Primera entrada, primera salida; y
- c) Última entrada, primera salida

Sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades establecen 2 tipos de métodos de valuación de inventarios tales como: Primera Entrada, Primera Salida (PEPS), el Costo Promedio y técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente. (tiba, 2020)

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios. (SMEs, 2017)

Promedio

Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (Mentes contables, 2016)

Importancia de la contabilización de los inventarios

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir; toda aquella

mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. (Mentes contables, 2016)

Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (SMEs, 2017).

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (SMEs, 2017)

Costos de Adquisición = Precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + transporte + manipulación + otros costos directos - descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. (PYMES, 2015)

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. (SMEs, 2017)

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 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. (SMEs, 2017)

Notas

La distribución de costos indirectos. Costos de transformación = costos directos de producción + costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

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 promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. (SMEs, 2017).

Los costos indirectos no relacionados con la producción, como los incurridos por actividades de administración, se contabilizan como gastos del periodo en que hayan sido incurridos.

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. (SMEs, 2017)

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 dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (SMEs, 2017).

Ejemplo: Una entidad fabrica bolígrafos en paquetes individuales.

El costo del inventario incluye el costo de fabricación de los bolígrafos y el empaquetado individual en el que se presentan para la venta. 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. (Mentes contables, 2016)

Costos excluidos de los inventarios

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

(a) 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) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(d) Costos de venta. (SMEs, 2017)

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 y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

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 estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (SMEs, 2017)

Fórmulas de cálculo del costo

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados, en el párrafo 13.17 utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta norma. (SMEs, 2017)

Deterioro del valor de los inventarios

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. (SMEs, 2017)

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. (SMEs, 2017)

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.

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 de costo utilizada.

(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (SMEs, 2017).

Control interno

Un sistema de control interno incluye todas las medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el desperdicio, fraude, o uso ineficiente, asegurar la exactitud y confiabilidad los datos de contabilidad y de las operaciones, asegurar el cumplimiento de las políticas de las empresas y evaluar el desempeño de todas las divisiones de la empresa. (PYMES, 2015)

Políticas Contables

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros deben ser aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de la empresa. Las empresas deben revelar las políticas contables importantes que sigue la empresa en la preparación de sus estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable:

1. Reconocimiento de la depreciación
2. Métodos de Consolidación
3. Cuentas por cobrar
4. Reconocimiento de la amortización
5. Inventarios
6. Instrumentos financieros
7. Costos de financiamiento
8. Inversiones
9. Reconocimiento de ingresos
10. Conversión de moneda extranjera
11. Inmuebles, Maquinaria y Equipo
12. Impuestos a las ganancias
13. Activos intangibles (Contabilidad, 2010)

Conjunto completo de Estados Financieros

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

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

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. (PYMES, 2015)

Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral. (PYMES, 2015)

- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (PYMES, 2015)

Podemos decir entonces que un juego de estados financieros debe presentarse de forma completa y con el mismo nivel de importancia. incluye: Balance General, Estado de Resultado, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias, los cuales deben presentarse. (PYMES, 2015)

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero devengo-realizado que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de una entidad. (Contabilidad, 2010)

Se entiende entonces que, un balance general muestra la situación financiera de una entidad.

Estado de resultado

El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Contabilidad, 2010)

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

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones de efectivo de la entidad en el periodo, las cuales son clasificadas en actividades de operación, de inversión y financiamiento. (Contabilidad, 2010)

Se entiende entonces que, en un estado de flujo de efectivo se presenta el monto de efectivo disponible en la entidad, el cual es utilizado para diversas actividades, ya sea de operación, para reinvertir o para que sirva como fuente de financiamiento a la entidad.

Estado de Cambio en el Patrimonio

Es el estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada”, o bien, “estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable relativos a un ejercicio. (Contabilidad, 2010)

Dicho de otra manera, en el Estado de Cambio se muestran los saldos tanto deudores como acreedores de cada una de las cuentas de capital, adquiridos en un periodo determinado.

Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. (Contabilidad, 2010)

Es decir, las notas a los estados financieros contienen información adicional de algún monto o cambio que se haya realizado a los estados financieros presentados en la empresa, lo cual permite que los usuarios comprendan fácilmente la información contenida en éstos.

4.3 Marco Legal

4.3.1 Ley No. 822, Ley de concertación tributaria

Según (Asamblea, 2019) **Art. 39 Costos y gastos deducibles.**

Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes.

En atención a lo anterior, el artículo 39 numeral del 18 de la Ley de Concertación Tributaria, establece que serán deducibles “Las pérdidas por caducidad, destrucción, merma, rotura, sustracción o apropiación indebida de los elementos invertidos en la producción de la renta gravable, en cuanto no estuvieran cubiertas por seguros o indemnizaciones; ni por cuotas de amortización o depreciación necesarias para renovarlas o sustituirlas”.

Como parte de los requisitos indispensables para que el contribuyente pueda tener derecho a la deducción de estas pérdidas, deberá documentar y justificar entre otras cosas:

- I. El porqué de los productos vencidos o en mal estado, incluyendo la situación donde la misma haya excedido las pérdidas normales acorde al giro de negocio.
- II. Que dichas pérdidas hayan ocurrido durante el período gravable;
- III. Que, en caso de pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor, deberán demostrarse mediante los justificativos pertinentes, tales como:
 - Constancias del Cuerpo de Bomberos (caso de incendios), Ministerio de Salud u otro.
 - Denuncias ante la Policía Nacional (caso de hurto o robo)
 - Facturas originales de la adquisición de los bienes
 - Registros contables donde se demuestra la preexistencia del bien.

Es muy importante señalar que la normativa fiscal no contempla como un gasto deducible las pérdidas que no venda el contribuyente en una temporada comercial o sobrantes de mercancías provenientes de la innovación de un producto. (Interamericas)

Art. 44 Valuación de inventarios y costo de ventas

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

1. Costo promedio;
2. Primera entrada, primera salida; y
3. Última entrada, primera salida.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. (Interamericas)

4.4 Aplicación de la Sección de la NIIF para las Pymes

4.4.1 Perfil de la Empresa

La Compañía S&D, S.A tiene como actividad comercial importación, Compra y Venta de Mercadería de Productos para el sector de la Industria, Agropecuarias y Automotrices, con el fin de vender Productos de alta calidad siendo los mejores en mangueras y conexiones.

Dirección: Estatua de monseñor Lezcano 10 varas al norte.

4.4.2 Método de Valuación de Inventario

La empresa Compañía S & D; S.A utiliza el método de costo promedio ponderado, este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio, el mismo se determina de la manera siguiente: divide el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles y da como resultado el valor razonable del costo de la mercadería vendida y del inventario final.

4.4.3 Historia

La Compañía S & D, S.A, es una compañía dedicada a la venta, asesoría y suministro de productos y equipos normalmente utilizados en las diferentes áreas económicas, y de esta manera colaborar como factor fundamental del progreso de nuestra nación.

Nuestro máximo orgullo es la satisfacción de nuestros clientes, perfeccionando nuestras operaciones y así proporcionar un excelente servicio en el suministro de filtros, mangueras y conexiones, balineras, amortiguadores, revestimiento de fricciones, herramientas para talleres, sistemas de frenos y escape para equipos pesados, entre otras líneas para equipos livianos, pesados, marinos e industriales desde hace más de 10 años, sirviendo en todo el territorio nacional, conceptualizando el alto grado de responsabilidad, seriedad y así mismo, como objetivo fundamental el servicio a nuestros clientes.

4.4.4 Visión

Ser una empresa líder en la comercialización y distribución de mangueras y conexiones, que puedan llegar a cualquier lugar y dar a nuestros clientes, los variados productos que tenemos y gocen de su calidad

4.4.5 Misión

La Compañía S & D, S.A, se esfuerza por ser el líder mundial en la industria de artículos de mangueras y Conexiones para el sector de la industria, agropecuarias y automotrices.

Esta empresa se enfoca en las industrias ya sean pequeñas, medianas o grandes, Plantea una forma de dar a los clientes lo que necesitan, y está consciente del papel que juega como proveedor, la estrategia, que es por demás objetiva, Ofrecer al cliente la mejor atención, variedad y calidad.

4.4.6 Valores

- Transparencia
- Honestidad
- Coherencia como valor empresarial
- Libertad
- Puntualidad en la entrega
- Excelencia
- Adaptabilidad
- Diligencia
- Constancia
- Justicia
- Cercanía

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Estado de Situación Financiera

Diciembre 2018

	Notas	C\$
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	<u>1</u>	19673,105.44
Cuentas por cobrar, neto	<u>2</u>	17837,093.12
Otras cuentas por cobrar	<u>3</u>	2412,563.86
Inventarios	<u>4</u>	105196,677.44
Mercadería En Transito		554,746.60
Impuestos pagados por anticipado		2405,607.97
Anticipo a proveedores	<u>5</u>	7231,228.97
Gastos pagados por anticipado		-
Otros Activos		185,845.13
Total de Activos corrientes		<u>155496,868.50</u>
Activos no Corrientes		
Propiedad Planta y Equipo		10249,113.65
Activos Intangibles		22,810.95
Total de Activos no corrientes	<u>16</u>	<u>10271,924.60</u>
Total de Activos		<u>165768,793.10</u>
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Sobregiros bancarios		-
Préstamos por pagar	<u>11</u>	-
Cuentas por pagar proveedores	<u>6</u>	6,255,547.69
Cuentas por pagar acreedores	<u>7</u>	6508,563.09
Impuestos por pagar		1414,502.36
Anticipos de clientes	<u>8</u>	603,176.26
Impuesto sobre la renta por pagar		2330,540.32
Beneficios a empleados	<u>9</u>	343,817.21
Gastos acumulados por pagar		271,799.15
Total de Pasivos corrientes		<u>17727,946.08</u>
Pasivos no corrientes		
Beneficios a empleados		6619,033.68
Préstamos por pagar		17781,775.00
Cuentas por pagar acreedores		11893,899.53
Total de Pasivos no corrientes	<u>10</u>	<u>36294,708.21</u>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Total de Pasivos	54022,654.29
Patrimonio de los accionistas	
Capital social autorizado y pagado	850,200.00
Reservas	85,020.00
Aportación adicional de capital	19454,180.10
Capital proveniente de fusión por absorción	- 1740,771.36
Utilidades acumuladas	86458,951.94
Utilidad neta del año	6638,558.16
Total Patrimonio de los accionistas	111746,138.84
Total Pasivo + Patrimonio de los accionistas	165768.793.10

4.4.7 Operaciones del Mes de enero 2019

1. El 02 de enero 2019, se compra mercadería para la venta al Proveedor Buhler Bandas y Mangueras, 100 mts de mangueras tramadas de 1 pulg. A un precio unitario de C\$ 520.00 precios más IVA y se contrata transporte por un monto de C\$ 800.00
2. El 08 de enero 2019, se liquida póliza del Proveedor Donaldson, por mercadería importada de filtros Elemento de Aire la cantidad de 700 unds, a un precio de U\$5.50, lo cual se incurre en los siguientes costos: póliza L-993.

Aduana: SSA: U\$ 70.00, TSI: U\$ 4.00, SPE: U\$ 5.00, DAI: U\$ 193.43, IVA: U\$ 1,020.49, Almacenaje: U\$ 70.00, Honorarios de Agencias: U\$ 100.00, Flete: U\$ 1,000.00.
3. El 10 de enero 2019, Se realizó compra de empaque individual (Bolsas personalizadas con el logo de la empresa) a un costo de C\$ 2,800.00 para la entrega de los productos de Filtros y Mangueras.
4. 13 de enero 2019, se realiza venta de Contado al cliente MONISA por 500 unds de filtros elemento de aire con un margen de ganancia del 60%.
5. El 15 de enero 2019, Se alquila bodega por 300.00 dólares para almacenar los productos de válvulas
6. El 25 de enero 2019, al momento de la descarga de filtros de elemento de aire se dañaron 06 unidades a un costo 243.18.
7. 26 de enero se realiza venta de contado al Cliente Zinc Alvarado, S, A por la compra de 80 metros de manguera tramada de 1 pulgada, con un margen de ganancia del 60%.
8. 31 de enero el Costo del Producto Mangueras Tramadas de 1 pulg es de: C\$ 521.83, El precio estimado de venta es de C\$ 834.93 y Para Venderlo se debe de Incurrir en Gasto de Transporte de C\$ 350.00
- 9.

4.4.8 Registro Diario del Mes de enero 2019

 <p style="text-align: center;">COMPANIA S & D. S.A. RUC # J0310000266310</p> <p style="text-align: center;">COMPROBANTE DE DIARIO</p>		<p>No. 01 T/C 32.3391 Fecha: 2/1/2019</p>		
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1004	Inventarios		52,000.00	
1004-0001-000	Mercaderia Nacional	52,000.00		
1004-0002-000	Mercaderia Importada			
1006	Impuestos pagados por anticipado		7,800.00	
1006-0001-0000	IVA Pagado por Anticipado	7,800.00		
6100	Gasto de Venta		800.00	
6100-0025	Servicio de Transporte	800.00		
1000	Efectivo			59,040.00
1000-0003-000	Efectivo en Moneda Extranjera			
1000-0003-0001	Bancentro-311-201549	59,040.00		
2112	Retenciones por Pagar			1,560.00
2112-0001	Retencion del 2%	1,040.00		
2112-0002	Retencion del 1%	520.00		
SUMAS IGUALES			60,600.00	60,600.00
<p>CONCEPTO: Contabilizamos Compra de Mercaderia para la Venta al Proveedor Buhler Bandas y Mangueras 10 mts de mangueras tramadas de 1 pulg.</p>				

DaleskaGR
Elaborado por.

SuyenVII
Revisado por.

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.

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 COMPAÑIA S & D. S.A.		COMPANÍAS & D.S.A. RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO			No. 02 T/C 32.3651 Fecha: 8/1/2019
		No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE
1006	Impuestos pagados por anticipado		150,725.64		
1006-0001-0000	IVA Pagado por Anticipado	150,725.64			
1004	Inventarios		161,082.48		
1004-0002-000	Mercadería Importada	161,082.48			
1000	Efectivo			311,808.12	
1000-0002-0000	Efectivo en Moneda Nacional				
1000-0002-0001	Bancentro-200-200259	311,808.12			
SUMAS IGUALES			311,808.12	311,808.12	
CONCEPTO: Contabilizamos ingreso Mercadería por Importación póliza L-993 Proveedor Donaldson filtros Elemento de Aire y Manoplas					

Daleska G. R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V. R.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

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

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Proveedor	Producto	Unidades	Precio US	Total US	Total C\$
Donaldson	filtros Elemento de Aire	700	\$ 5.50	\$ 3,850.00	124,605.64
Donaldson	Manoplas 11452	50	\$ 1.30	\$ 65.00	2,103.73
Donaldson	Flete			\$ 250.00	8,091.28

134,800.64

SSA:	\$ 70.00	\$ 70.00	2,265.56
TSI:	\$ 4.00	\$ 4.00	129.46
SPE:	\$ 5.00	\$ 5.00	161.83
DAI:	\$ 413.04	\$ 413.04	13,368.16
Almacenaje:	\$ 70.00	\$ 70.00	2,265.56
Honorarios de Ag	\$ 100.00	\$ 100.00	3,236.51
Transporte	\$ 150.00	\$ 150.00	4,854.77

26,281.84

161,082.48 Costo de
Adquisición

IVA: 4,657.04 **150,725.64**

Detalle de Declaración Aduanera de Importación
(DAI)

Descripcion del Producto	Tasa Aplicada	Total US	Total C\$
filtros Elemento d	10%	\$ 409.58	13,256.10
Manoplas 11452	5%	\$ 3.46	112.06

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 COMPAÑIA S & D. S.A.		<u>COMPAÑÍA S & D S.A.</u> RUC # J0310000266310		
		COMPROBANTE DE DIARIO		
		T/C	No. 03	
		Fecha:	32.3737	
			10/1/2019	
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1004	Inventarios		2,800.00	
1004-0001-000	Mercadería Nacional	2,800.00		
1000	Efectivo			2,800.00
1000-0003-000	Efectivo en Moneda Extranjera			
1000-0003-0001	Bancentro-311-201549	2,800.00		
SUMAS IGUALES			2,800.00	2,800.00
CONCEPTO: Contabilizamos compra de empaque individual (Bolsas personalizadas con el logo de la empresa) para la entrega de los productos.				

Daleska G.R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V.H.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

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 dar a los mismos su condición y ubicación actuales

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 <small>COMPAÑIA S & D. S.A.</small>	COMPAÑÍA S & D S.A. RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO	No. 04 T/C 32.3867 Fecha: 13/1/2019		
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1000	Efectivo		211,847.25	
1000-0001-0000	Caja General			
1000-0001-0001	caja General Casa Matriz	211,847.25		
5200	Costos de Ventas		115,135.00	
5200-0001-0000	Mercaderia Vendida	115,135.00		
1004	Inventarios			115,135.00
1004-0002-000	Mercaderia Importada	115,135.00		
2005	Impuestos por pagar			27,632.25
2005-0003-0000	IVA Por Pagar	27,632.25		
4200	Ingresos Por Actividad Economica			184,215.00
4200-0001-0000	Ingreso Gravado	184,215.00		
	SUMAS IGUALES		326,982.25	326,982.25
CONCEPTO: Contabilizamos venta de Contado al cliente MONISA por 500 unds de filtros elemento de aire con un margen de ganancia del 60%.				

Daleska G. R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V. R.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

Métodos de valuación de inventarios

Promedio

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

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 <small>COMPANIA S & D. S.A.</small>	<u>COMPañIA S & D S.A.</u> RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO	No. 05 T/C 32.3954 Fecha: 11/1/2019		
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6100	Gastos de Administracion		9,718.62	
6100-005	Alquiler de Local	9,718.62		
1000	Efectivo			9,718.62
1000-0001	Caja General	9,718.62		
	SUMAS IGUALES		9,718.62	9,718.62
CONCEPTO: Contabilizamos pago de alquiler para almacenar producto de valvulas				

Daleska G.R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V.M.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

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

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 COMPAÑIA S & D. S.A.		<u>COMPAÑÍA S & D S.A.</u> RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO			No. 06 T/C 32.3954 Fecha: 15/1/2019
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
6200	Gastos de Ventas		1,459.08		
6200-003	Deterioro de Inventario	1,459.08			
1004	Inventarios			1,459.08	
1004-0002	Mercadería Importada	1,459.08			
SUMAS IGUALES			1,459.08	1,459.08	
CONCEPTO: Contabilizamos daño de la mercadería por descargue					

Daleska G.R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V.V.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

Deterioro del valor de los inventarios

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).

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 <small>COMPAÑIA S & D. S.A</small>	<u>COMPAÑÍA S & D S.A.</u> RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO	No. 07 T/C 32.3954 Fecha: 15/1/2019		
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1000	Efectivo		76,813.56	
1000-0001-0000	Caja General			
1000-0001-0001	caja General Casa Matriz	76,813.56		
5200	Costos de Ventas		41,880.00	
5200-0001-0000	Mercaderia Vendida	41,880.00		
1004	Inventarios			41,880.00
1004-0002-000	Mercaderia Importada	41,880.00		
2005	Impuestos por pagar			10,019.16
2005-0003-0000	IVA Por Pagar	10,019.16		
4200	Ingresos Por Actividad Economica			66,794.40
4200-0001-0000	Ingreso Gravado	66,794.40		
SUMAS IGUALES			118,693.56	118,693.56
CONCEPTO: Contabilizamos venta de Contado al cliente Zinc Alvarado, S.A 8 metros de manguera tramada de 1 pulg.				

Daleska G.R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez
Auxiliar Contable

Suyen V.P.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos
Contador General

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

 <small>COMPAÑIA S & D. S.A</small>	<u>COMPAÑÍA S & D S.A.</u> RUC # J0310000266310 COMPROBANTE DE DIARIO	No. 8 T/C 32.4647 Fecha: 30/1/2019		
No. DE CTA.	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6200	Gastos de Ventas		36.90	
6200-001-036	Estimacion de Desvalorización de Inventari	36.90		
1004	Inventarios			36.90
1004-0003-000	Estimacion de Desvalorización de Inventari	36.90		
SUMAS IGUALES			36.90	36.90
CONCEPTO: Contabilizamos Medicion de Inventario del Producto Mangueras Tramadas de 1 pulg				

Daleska G.R.
Elaborado por.
Lic. Daleska Gutierrez

Suyen V.V.
Revisado por.
Lic. Suyen Vallejos

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Los inventarios (existencias) se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Indique si es verdadero o falso.

$$\text{VNR} = \text{PEV} - \text{GV}$$

VNR= Valor neto de realización

PEV= Precio estimado de venta

GV= Gastos o costos necesarios para llevar acabo la venta

Mangueras Tramadas de 1 pulg

Costo: 521.83

P,E,Venta: 834.93

Gastos: 350.00

VNR= 834.93 - 350.00

VNR= 484.93

-36.90

Se requiere Ajuste por \$ 36.90 porque el costo es mayor a lo que se puede recuperar.

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

1.4.1 Registro en Esquema de Mayor

Efectivo	
SI)	C\$19,673,105.44
4)	211,847.25
7)	76,813.56
C\$19,961,766.25	
C\$19,578,399.51	

Cuentas Por Cobrar	
SI)	17,837,093.12
C\$17,837,093.12	
C\$0.00	
C\$17,837,093.12	

Otras Cuentas por cobrar	
SI)	2,412,563.86
C\$2,412,563.86	
C\$0.00	
C\$2,412,563.86	

Inventario	
SI)	105,196,677.44
1)	52,000.00
2)	161,082.48
3)	2,800.00
C\$105,412,559.92	
C\$105,254,048.93	

Mercadería en Transito	
SI)	554,746.60
C\$554,746.60	
C\$0.00	
C\$554,746.60	

Impuestos Pagados por anticipado	
SI)	2,405,607.97
1)	7,800.00
2)	33,028.26
C\$2,446,436.23	
C\$0.00	
C\$2,446,436.23	

Anticipo a Proveedores	
SI)	7,231,228.97
C\$7,231,228.97	
C\$0.00	
C\$7,231,228.97	

Otros Activos	
SI)	185,845.13
C\$185,845.13	
C\$0.00	
C\$185,845.13	

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Propiedad Planta y Equipo		Activos Intangibles	
SI)	10,249,113.65		22,810.95
		SI)	
	C\$10,249,113.65		C\$0.00
	C\$10,249,113.65		C\$22,810.95
			C\$0.00
			C\$22,810.95
Cuentas por Pagar a Proveedores		Cuentas por Pagar Acreedores	
			6,508,563.09 SI)
	6,255,547.69 SI)		
	C\$0.00		C\$0.00
	C\$6,255,547.69		C\$6,508,563.09
	C\$6,255,547.69		C\$6,508,563.09
Impuestos Por Pagar		Anticipos de Clientes	
	1,414,502.36 SI)		603,176.26 SI)
	27,632.25 4)		
	10,019.16 7)		
	C\$0.00		C\$0.00
	C\$1,452,153.77		C\$603,176.26
	C\$1,452,153.77		C\$603,176.26
Impuestos Sobre la Renta por pagar		Beneficios a Empleados	
	2,330,540.32 SI)		343,817.21 SI)
	C\$0.00		C\$0.00
	C\$2,330,540.32		C\$343,817.21
	C\$2,330,540.32		C\$343,817.21

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Retenciones por Pagar	
	1,040.00 1)
	520.00 1)
CS0.00	CS1,560.00
	CS1,560.00

Prestamos por Pagar	
	17,781,775.00 SI)
CS0.00	CS17,781,775.00
	CS17,781,775.00

Cuentas por Pagar Acreedores L/P	
	11,893,899.53 SI)
CS0.00	CS11,893,899.53
	CS11,893,899.53

Capital Social Autorizado y Pagado	
	850,200.00 SI)
CS0.00	CS850,200.00
	CS850,200.00

Reservas	
	85,020.00 SI)
CS0.00	CS85,020.00
	CS85,020.00

Aportación Adicional de Cap.	
	19,454,180.10 SI)
CS0.00	CS19,454,180.10
	CS19,454,180.10

Capital Proveniente de Funcion por absorción	
	- 1,740,771.36 SI)
CS0.00	-CS1,740,771.36
	-CS1,740,771.36

Utilidades Neta del Año	
	93,097,510.10 SI)
CS0.00	CS93,097,510.10
	CS93,097,510.10

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Gastos Administrativos			
5)	9,718.62		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$9,718.62</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">C\$0.00</td> </tr> </table>		C\$9,718.62	C\$0.00
C\$9,718.62	C\$0.00		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$9,718.62</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> </table>		C\$9,718.62	
C\$9,718.62			

Gastos de Ventas			
1)	800.00		
6)	1,459.08		
8)	36.90		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$2,295.98</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">C\$0.00</td> </tr> </table>		C\$2,295.98	C\$0.00
C\$2,295.98	C\$0.00		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$2,295.98</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> </table>		C\$2,295.98	
C\$2,295.98			

Costos de Ventas			
4)	115,135.00		
7)	41,880.00		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$157,015.00</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">C\$0.00</td> </tr> </table>		C\$157,015.00	C\$0.00
C\$157,015.00	C\$0.00		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$157,015.00</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> </table>		C\$157,015.00	
C\$157,015.00			

Ingresos Por Actividad			
	184,215.00 4)		
	66,794.40 7)		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%; text-align: right;">C\$0.00</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">C\$251,009.40</td> </tr> </table>		C\$0.00	C\$251,009.40
C\$0.00	C\$251,009.40		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right;">C\$251,009.40</td> </tr> </table>			C\$251,009.40
	C\$251,009.40		

IV. Conclusión

Se pudo concluir, aseverando que, al describir las generalidades de las NIIF para pymes, se comprendieron correctamente toda su evolución desde la primera guía contable PCGA, NIC y por último la NIIF para las pymes con nuevas estructuraciones contables, para elaboración y presentación razonable de los Estados Financieros. En los que varios países adoptaron la norma por la necesidad de contar con información financiera uniforme, con el fin de facilitar la actividad empresarial en el mundo, sin embargo, la adopción en Nicaragua fue el 30 de junio del año 2011, cabe mencionar que pocas empresas se rigen bajo la norma.

Luego de detallar las generalidades de las NIIF para pymes, se explicaron los componentes fundamentales del registro contable para los inventarios según la sección no. 13, lo cual fue interesante exponer y aprender el alcance, medición, reconocimiento, información a revelar, como también se pudo determinar los costos de adquisición otros costos, costos excluidos y las excepciones que establece la norma conforme a las actividades agrícolas relacionadas con la cosecha.

Según el marco legal se identificó en la ley 822 LCT, el tratamiento fiscal del inventario con respecto al costo de venta, la fórmula del costo, los métodos que permiten siendo estos: (PEPS, UEPS y promedio ponderado), en el cual la Compañía S & D, S.A utiliza su valuación de inventario bajo el método de promedio ponderado, también hace referencia al deterioro y daño del inventario para reconocerlo como gasto al momento de efectuar declaración del IR anual, así como refleja las excepciones de no reconocerlo como gasto cuando la innovación de un producto no tuvo posesión en el mercado.

Para obtener mejores resultados se aplicó los conocimientos adquirido mediante un caso práctico con datos reales bajo la sección no. 13, se registraron todas las partidas contables relacionadas directamente con el inventario, con su apropiada contabilización para proceder a elaborar los Estados Financieros razonablemente.

2. Bibliografía

Asamblea, L. (Enero de 2019). *Legislacion.Asamblea.gob.ni*. Obtenido de <http://legislacion.Asamblea.gob.ni>

Baldiviezo, J. M. (25 de julio de 2019). *promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net>

Baldiviezo, J. M. (26 de septiembre de 2020). Obtenido de <https://www.promonegocios.net>

Caurin, j. (21 de Marzo de 2017). *emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net>

Contabilidad, C. d. (Septiembre de 2010). *solocontabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com>

coursehero. (04 de Octubre de 2020). *coursehero.com*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/>

Enriquez, E. (20 de agosto de 2019). *ifs-group*. Obtenido de ifs-group: <https://www.ifs-group.ec/post/%C3%BAltimas-reformas-a-la-normativa-niif>

fccea. (15 de 10 de 2020). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/>

gestiopolis, E. (27 de Septiembre de 2020). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis, Conocimiento de Negocios: <https://www.gestiopolis.com>

Gil, S. (03 de octubre de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Interamericas, P. (s.f.). *PwC Interamericas*. Obtenido de <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/perspectivas-pwc/Destruir-mercancias.html>

J., T. G. (26 de Septiembre de 2020). *pronegocios.net*. Obtenido de pronegocios.net: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

Meneses, B. (9 de Abril de 2015). *prezi*. Obtenido de <https://prezi.com>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Mentes contables, e. f. (16 de julio de 2016). *mentescontables*. Obtenido de mentescontables: <http://mentescontables.com/seccion-13-inventarios>

mysinventarios. (2015). *mysinventarios*. Obtenido de <https://www.mysinventarios.com/>

PYMES, A. P. (2015). *repository.ucc.edu.co*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500>.

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

Rodriguez, D. (27 de febrero de 2018). *contabilidad.com.do*. Obtenido de contabilidad.com.do: <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Secia, A. (29 de septiembre de 2020). *monografias.com*. Obtenido de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos94/que-es-la-contabilidad/que-es-la-contabilidad.shtml>

SMEs, I. f. (2017). *Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes*. Londres, Reino Unido: 978-1-911040-19-4.

tiba. (02 de enero de 2020). *tibagroup*. Obtenido de tibagroup: <https://www.tibagroup.com/blog/incoterms-2020?lang=es>

VII Anexos

Logotipo



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas



Compañía S&D Sociedad Anonima
Estado de Situacion Financiera
Al 31 de Enero 2019

Activos corrientes

Efectivo	1	19,578,399.51
Cuentas por cobrar, neto	2	17,837,093.12
Otras cuentas por cobrar	3	2,412,563.86
Inventarios	4	105,254,048.93
Mercaderia En Transito		554,746.60
Impuestos pagados por anticipado		2,564,133.61
Anticipo a proveedores	5	7,231,228.97
Otros Activos		185,845.13
Total de Activos corrientes		<u>155,618,059.74</u>

Activos no Corrientes

Terreno, edificio, mobiliario y equipo rodante neto		10,249,113.65
Activos Intangibles		22,810.95
Total de Activos no corrientes	16	<u>10,271,924.60</u>

Total de Activos

165,889,984.34

Pasivos corrientes

Cuentas por pagar proveedores	6	6,255,547.69
Cuentas por pagar acreedores	7	6,508,563.09
Impuestos por pagar		1,452,153.77
Retenciones por pagar		1,560.00
Anticipos de clientes	8	603,176.26
Impuesto sobre la renta por pagar		2,330,540.32
Beneficios a empleados	9	343,817.21
Gastos acumulados por pagar		271,799.15
Total de Pasivos corrientes		<u>17,767,157.49</u>

Pasivos no corrientes

Beneficios a empleados		6,619,033.68
Préstamos por pagar		17,781,775.00
Cuentas por pagar acreedores		11,893,899.53
Total de Pasivos no corrientes	10	<u>36,294,708.21</u>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Total de Pasivos	54,061,865.70
Capital social autorizado y pagado	850,200.00
Reservas	85,020.00
Aportacion adicional de capital	19,454,180.10
Capital proveniente de fusión por absorción	- 1,740,771.36
Utilidades acumuladas	93,097,510.10
Utilidad neta del año	81,979.80
Total Patrimonio de los accionistas	111,828,118.64
Total Pasivo + Patrimonio de los accionistas	<u>165,889,984.34</u>
	<u>-</u>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas



Compañía S&D Sociedad Anonima
Estado de Resultado
Al 31 de Enero 2019

VENTA BRUTA	251,009.40
(-) Rebajas, descuentos y devoluciones	
Descuentos s/ventas	0.00
Devoluciones s/ Ventas	
 VENTA NETA	 <u>251,009.40</u>
Costos	
(-) Costo de ventas	157,015.00
Margen Bruto	<u>93,994.40</u>
Total Gastos de Ventas	2,295.98
Gastos generales de ventas	2,295.98
Total Gastos de Administracion	9,718.62
Gastos generales de administración	9,718.62
Total Gastos de Operación	<u>12,014.60</u>
Utilidad Y/O Perdida en Operaciones	81,979.80
Gastos Financieros	0.00
Resultados Financieros	<u>81,979.80</u>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas



Compañía S&D Sociedad Anonima
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Enero 2019

<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	Mes
<i>Utilidad neta</i>	<i>81,979.80</i>
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto	
Amortizacion Sistemas Contables	0.00
Diferencial cambiario de préstamos	0.00
Intereses Pagados	0.00
Estimación de cuentas incobrables	
Impuesto Sobre La Renta	-
Cambios en activos y pasivos	
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes	0.00
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	-
Disminución (aumento) inventarios	- 57,371.49
Disminución (aumento) mercadería en tránsito	-
Disminución (aumento) en impuestos pagados por anticipado	- 158,525.64
Disminución (aumento) en otros activos	-
Disminución (aumento) en anticipo a proveedores	-
Disminución (aumento) en gastos pagados por anticipado	-
Aumento (disminución) en sobregiros bancarios	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar proveedores	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar acreedores	-
Aumento (disminución) en préstamos por pagar a Corto Plazo	-
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	37,651.41
Aumento (disminución) en Retenciones por pagar	1,560.00
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-
Aumento (disminución) en impuestos sobre la renta por pagar	-
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	-
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	- 0.00
Aumento (disminución) en indemnización por años servicios	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar acreedores a Largo Plazo	-
Aumento (disminución) en préstamos por pagar a Largo Plazo	-
Aumento (disminución) en Aportaciones de Capital	-
<i>Efectivo neto provisto por actividades de operación</i>	<i>94,705.93</i>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>	<u>-</u>
Adiciones de Activo Fijo	
Bajas de Activo Fijo	
<i>Efectivo neto (usado en) actividades de inversión</i>	<u>-</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</u>	<u>-</u>
Préstamo Recibidos	
Pago de Intereses	-
Pago de dividendos	-
<i>Efectivo neto provisto por las actividades de financiación</i>	<u>-</u>
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	- 94,705.93
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>19,673,105.44</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>19,578,399.51</u>
	19,578,399.51
	0.00

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas



Al 31 de Enero 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio

C\$

	Capital Social Pagado	Reserva Legal	Aportes Adicionales	Capital proveniente de fusión por absorción	Utilidades		Total utilidades acumuladas
					Acumuladas	Del Año	
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	<u>850,200.00</u>	<u>85,020.00</u>	<u>19,454,180.10</u>	<u>-1,740,771.36</u>	<u>93,097,510.10</u>		<u>93,097,510.10</u>
Resultado acumulado al 31 de Enero 2019	-	-		-	-	81,979.80	81,979.80
Saldos al 31 de Enero de 2019	<u>850,200.00</u>	<u>85,020.00</u>	<u>19,454,180.10</u>	<u>-1,740,771.36</u>	<u>93,097,510.10</u>	<u>81,979.80</u>	<u>93,179,489.90</u>

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas



Compañía S&D Sociedad Anonima
Managua, Nicaragua
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Enero 2019
(Cifras en córdobas)

	2018	2019	DIFERENCIA
	C\$	C\$	2018-2019
			C\$
<u>1</u> Efectivo en caja y bancos			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Caja general	1,567,347.83	612,422.65	- 954,925.18
Caja chica	40,000.00	40,000.00	-
Caja Chica Gerencia General	15,000.00	15,000.00	-
Caja Chica Gerencia Comercial	25,000.00	25,000.00	-
Fondo para cambio	27,000.00	27,000.00	-
Fondo para cambio Matriz	27,000.00	27,000.00	-
Bancos moneda nacional	13,014,775.88	4,227,097.63	- 8,787,678.25
Bancos moneda extranjera	6,498,788.88	15,254,757.34	8,755,968.46
Traslado de fondos	-	-	-
Certificado de Depósito a Plazo Fijo	92,540.68	29,544.54	- 62,996.14
Total Efectivo en caja y bancos	19,673,105.44	19,578,399.51	- 94,705.93
<u>2</u> Cuentas por cobrar, neto			
El importe neto de esta cuenta se encontraba integrado de la siguiente manera			

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Cartera				
Cartera en General	19,280,913.61		19,674,401.64	393,488.03
(-) Estimación para cuentas incobrables	-	1,443,820.49	-	1,837,308.52
Total Cuentas por cobrar, neto	17,837,093.12	17,837,093.12	0.00	

3 Otras cuentas por cobrar

Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros

Préstamos a colaboradores	324,384.82	318,037.76	-	6,347.06
Job Cortéz	39,748.22	90,901.16		51,152.94
Karla Isabel Monge Martínez	80,000.00	80,000.00		-
Gema Sandoval Martínez	57,500.00		-	57,500.00
María Elena Fonseca	88,165.00	88,165.00		-
Oscar Danilo Delgado	58,971.60	58,971.60		-
Otras cuentas por cobrar	2,085,998.33	2,094,016.10		8,017.77
Bac Credomatic	895,486.45	895,486.45		-
Carmen Díaz- Comisión pagada de más	35.00		-	35.00
Marlon Florian -Duplicidad de ROC 99189/99231	471.50		-	471.50
Municipalidades	339,226.25	347,750.52		8,524.27
Matrícula -ALMA	393,882.13	393,882.13		-
Prestaciones sociales del personal de BRS	456,897.00	456,897.00		-
Adelanto A Empleados	2,180.71	-	-	2,180.71
Santos Cristobal Pineda	1,570.02		-	1,570.02
Stiven Sanchez	90.19		-	90.19
Zayda Fabiola Zavala Blacher	520.50		-	520.50
Wilma del Carmen González				-



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Alimentación		510.00		510.00
Anabexy Gutiérrez		60.00		60.00
Brayan Salgado		30.00		30.00
Denis Saúl Blass		90.00		90.00
Ernesto Manzarez		180.00		180.00
Fátima Vásquez Sánchez		30.00		30.00
José Aguilera		120.00		120.00
				-
Gran total de Otras Cuentas por Cobrar	2,412,563.86	2,412,563.86	-	0.00
	2,412,563.86	2,412,563.86		
4 Inventarios				
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros				
Inventario de mercadería al 31.12.2018	105,196,677.44	104,681,400.22	-	515,277.22
Inventario de mercadería al 31.01.2019 según balanza	105,196,677.44	104,681,400.22	-	515,277.22
Mercadería en tránsito	554,746.60	572,648.71		17,902.11
Nitralsa	101,262.07		-	101,262.07
SPL NICARAGUA LTD		50,593.33		50,593.33
AEROPOST Pago de servicio de Flete Amazon				-
Tarson		286,143.57		286,143.57
Zhuji Pinyi	453,484.53			
Industrial Global Sales		235,911.81		
Gran total de Inventario	105,751,424.04	105,254,048.93	-	497,375.11
5 Anticipos a proveedores				
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros				
Anticipos a proveedores Nacionales	2,493,305.47	2,493,305.47		-



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Anticipos a proveedores Nacionales	2,493,305.47	2,493,305.47	-
Alcaldía de Managua	1,338,216.86	1,338,216.86	-
Dumart	55,663.05	55,663.05	-
Repuestos Almir	1,265.00	1,265.00	-
Ezequías Leopoldo Cortéz Orozco	4,630.07	4,630.07	-
H.A. Logística de Carga/NITRALSA	330,376.16	330,376.16	-
SEGUROS LAFISE	753,233.34	753,233.34	-
SINSA	9,920.99	9,920.99	-
Seguros Lafise			-
Anticipos a proveedores Extranjeros	4,737,923.50	4,737,923.50	-
DI YI ZU INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	1,604,586.46	1,604,586.46	0.00
FANADEGO SPA	6,515.52	6,515.52	0.00
FILTROS PARTMO			0.00
GREG SMITH EQUIPMENT	15,481.04	15,481.04	0.00
GROZ ENGINEERING TOOLS PUT LTD			0.00
GRUPO ITAM	2,717,509.79	2,717,509.79	0.00
IDEAL SUPPLY INC	989.40	989.40	0.00
MECLUBE SRL	392,841.29	392,841.29	0.00
Total Anticipos a proveedores	7,231,228.97	7,231,228.97	-
6 Cuentas por pagar a proveedores			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Proveedores Nacionales	555,341.42	33,286.04	522,055.38
Fernández Sera, S.A.	252,332.36	21,942.68	230,389.68
3GE de Nicaragua	6,193.44	-	6,193.44



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Autonica	6,943.24	-	6,943.24
Café Soluble, S.A.	34,408.00	11,343.36	23,064.64
Coirsa	7,427.18	-	7,427.18
Ezequiel Morales Martínez	1,759.50	-	1,759.50
Ferretería Técnica, S.A.	198,933.06	-	198,933.06
Luis Genaro Pérez Orozco	15,500.00	-	15,500.00
Manfredo Castellón Solís	1,807.12	-	1,807.12
Puma Energy Bahamas, S.A.	30,037.52	-	30,037.52
Proveedores Extranjeros	5,700,206.27	6,222,261.65	286,143.57
Donalson SA. De CV.	3,468,894.90	3,468,894.90	-
Urrea Herramientas Profesionales S.A.	2,231,311.37	2,231,311.37	-
Tarson		286,143.57	286,143.57
Industrial Global Sales		235,911.81	
Total Cuentas por pagar a proveedores	6,255,547.69	6,255,547.69	235,911.81
7 Cuentas por pagar a acreedores			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Integración de acreedores			
Auto Nica, S.A.	3,265,578.80	3,265,578.80	-
Cargo Trans, S.A.	2,237,991.04	2,237,991.04	-
Casa Mcgregor	280,659.45	280,659.45	-
Cheques Caducados	30,325.73	30,325.73	-
Comtech	586,486.00	586,486.00	-
Nitralsa	107,522.07	107,522.07	-
Total Cuentas por pagar a acreedores	6,508,563.09	6,508,563.09	-



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Total Cuentas por pagar a acreedores	6,508,563.09	6,508,563.09	-
8 Anticipos de clientes			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Anticipos de clientes	208,879.75	208,879.75	-
ACENICA	408.20	408.20	-
AGRECON S.A	925.10	925.10	-
AGRICOLA INDUSTRIAL ZAVALA	203,356.14	203,356.14	-
AGRICOLA SANTA LUISA	366.64	366.64	-
AGRICONS, S.A.	2,021.62	2,021.62	-
AGROIND DE OLEAGINOSAS , S.A	1,104.00	1,104.00	-
AGROPECUARIA EL CAPRICHIO	698.05	698.05	-
Depósitos no Identificados	23,871.00	23,871.00	-
Nohelia Palacios DP Bac 7237 del 21/12/8 \$ 581.12	14,701.12	14,701.12	-
Raúl Centeno Dep. Bac 4097 del 27/11/18	4,350.00	4,350.00	-
José Jobur Castillo Vanegas DP Avanz 1301 del 31/01/19	4,819.88	4,819.88	-
Anticipos Sobre Arriendos	370,425.51	370,425.51	-
SANFELIZ MOTORS S.A	114,413.37	114,413.37	-
HUMBERTO FONSECA MORALES	21,875.72	21,875.72	-
NICARAGUA POWER SPORT	81,217.30	81,217.30	-
OLIVER GARCIA BLASS	24,411.58	24,411.58	-
MARIO ADOLFO BALDELOMAR BEJARANO	68,760.84	68,760.84	-
PAOLA ZULEMA NICOYA	25,678.81	25,678.81	-
HERVIN ANTONIO ABURTO	16,325.59	16,325.59	-
LESTER JOSE BERMUDEZ	17,742.30	17,742.30	-

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

Total Anticipos de clientes	603,176.26	603,176.26	-
9 Beneficios a los Empleados			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Vacaciones	24,616.00	24,616.00	-
Treceavo Mes	319,201.21	319,201.21	-
Total Beneficios a los Empleados	343,817.21	343,817.21	-
10 Obligaciones A Largo Plazo			
Los saldos al 31.01.2019 estaban integrados por los siguientes rubros			
Beneficios A Empleados:			
Indemnizacion Laboral	7,252,193.73	7,252,193.73	-
Acreeedores Por Pagar Largo Plazo:			
Comercial YAMAR, S.A.	14,966,518.46	14,966,518.46	-
Prestamos Por Pagar Largo Plazo:			
Ocean Bank	14,075,996.02	14,075,996.02	-
Total Obligaciones A Largo Plazo	36,294,708.21	36,294,708.21	-



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

COMPAÑÍA S & D, S.A Sistema Kardex Promedio ponderado Mes de: 1ro. De													
Mercancia:		Importada		Metodo: Promedio ponderado.									
Articulo:		filtros elemento de aire		Referencial:			Codigo: 001						
FECHA:			DETALLE	UNIDADES			Costo Uni.	CANTIDADES MONETARIAS			COSTO UNITARIO	Margen de Utilidad	Precio de Venta
D	M	A		Entrada	Salida	Saldo	Precio C/D.	Debe	Haber	Saldo			
01	01	2019	Saldo Inicial			100	232.50	23,250.00		23,250.00	232.50	139.50	372.00
10	01	2019	Compra	700		800	229.95	160,965.00		184,215.00	230.27	138.16	368.43
13	01	2019	Venta		500	300	230.27		115,134.38	69,080.63			
						300				69,080.63			
			Saldo Final	700	500	300	692.72	C\$ 184,215.00	C\$ 115,134.38	C\$ 69,080.63	C\$ 462.77		C\$ 740.43
Localización:				Proveedores:			Donaldson, S.A						
Existencias:				Distribución:			300						
Minimo:				Ciudad:			Nicaragua						
Maximo:				Telefono:									



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

COMPAÑÍA S & D, S.A														
Sistema Kardex Promedio ponderado														
Mes de: 1ro. De														
Mercancia:			Importada			Metodo: Promedio ponderado.								
Artículo:			Manoplas 11452			Referencial:			Codigo: 001					
FECHA:			DETALLE	UNIDADES			Costo Uni.	CANTIDADES MONETARIAS			COSTO UNITARIO	Margen de Utilidad	Precio de Venta	
D	M	A		Entrada	Salida	Saldo	Precio C/D.	Debe	Haber	Saldo				
01	01	2019	Saldo Inicial			5	49.45	247.25		247.25	49.45	29.67	79.12	
10	01	2019	Compra	50		55	51.29	2,564.38		2,811.63	51.12	30.67	81.79	
						55				2,811.63				
						55				2,811.63				
			Saldo Final	50	0	55	100.74	C\$ 2,811.63	C\$ -	C\$ 2,811.63	C\$ 100.57		C\$ 160.91	
Localización:			Proveedores:			Donaldson, S.A								
Existencias:			Distribución:											
Minimo:			Ciudad:			Nicaragua								
Maximo:			Telefono:											



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

COMPAÑÍA S & D, S.A														
Sistema Kardex Promedio ponderado														
Mes de: 1ro. De														
Mercancia:			Nacional			Método: Promedio ponderado.								
Artículo:			Mangueras Tramadas de 1 pulg			Referencial:			Código: 001					
FECHA:			DETALLE	UNIDADES			Costo Uni.	CANTIDADES MONETARIAS			COSTO UNITARIO	Margen de Utilidad	Precio de Venta	
D	M	A		Entrada	Salida	Saldo	Precio C/D.	Debe	Haber	Saldo				
01	01	2019	Saldo Inicial			10	505.12	5,051.20		5,051.20	505.12	303.07	808.19	
08	01	2019	Compra	100		110	523.50	52,350.00		57,401.20	521.83	313.10	834.93	
15	01	2019	Venta		80	30	521.83		41,746.33	15,654.87				
						30				15,654.87				
			Saldo Final	100	80	30	1,550.45	C\$ 57,401.20	C\$ 41,746.33	C\$ 15,654.87	C\$ 521.83		C\$ 834.93	
Localización:			Proveedores:			Buhler Bandas y Mangueras								
Existencias:			Distribución:											
Minimo:			Ciudad:			Nicaragua								
Maximo:			Telefono:											



Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas

COMPAÑÍA S&D SOCIEDAD ANONIMA
LIQUIDACION DE POLIZA DE IMPORTACION

PROVEEDOR: Donaldson
DECLARACION L-993

Fecha 10-ene-19
TASA DE CAMBIO 32.3651

Item	Posicion Arancelaria	Producto	Cantidad	C.U US	FOB US	% Distribucion	Costos Internacional		COSTOS NACIONALES									
							Flete	CIF US	CIF C\$	DAI	TSIM	SPE	SSA	Almacen	Agencia Aduanera	Transporte	Total Costo C\$	C,U c\$
					\$3,915.00		\$250.00				\$4.00	\$5.00	\$70.00	\$70.00	\$100.00	\$150.00		
1	842131000000	filtros Elemento de Aire	700	5.50	3,850.00	98%	245.85	4,095.85	132,562.57	13,256.26	127.31	159.14	2,227.94	2,227.94	3,182.77	4,774.16	158,518.10	226.45
2	730799000000	Manoplas 11452	50	1.30	65.00	2%	4.15	69.15	2,238.07	111.90	2.15	2.69	37.61	37.61	53.74	80.60	2,564.38	51.29
TOTALES			750	6.80	3,915.00	100%	250.00	4,165.00	134,800.64	13,368.16	129.46	161.83	2,265.56	2,265.56	3,236.51	4,854.77	161,082.48	277.74

Facultad de Ciencias Económica
Departamento De Contaduría Pública Y Finanzas