

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA DE INVESTIGACIÓN:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

SUBTEMA:

IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS EN LA EMPRESA SUMINISTROS DE
LÍNEAS MÉDICAS, S.A DURANTE EL PERIODO 2015.

INTEGRANTES:

- BR. BIANKA SCARLETH MÉNDEZ MONTERREY
- BR. SAÚL ANTONIO MATAMOROS LAGUNA

TUTOR:

MSC. NÉSTOR DARÍO FITORIA MAIRENA.

MANAGUA, 24 de Abril 2017



DEDICATORIA

Dedico este Seminario de Graduación primeramente a Dios nuestro señor Jesucristo, por haberme dado el privilegio de llegar hasta donde estoy, brindándome fortaleza día a día, amor, sabiduría, entendimiento y paciencia para alcanzar una de mis más grandes metas y anhelos de mi corazón; sin él nada hubiese sido posible.

A Mis padres René Méndez y María Monterrey que con todo su amor, apoyo, entrega, esfuerzo y sacrificio son los pilares fundamentales en mi formación, quienes aun con todas las dificultades de la vida han salido siempre adelante dándome lo mejor, llenando mi vida de inspiración y ánimo para luchar por mis sueños.

A mis hermanas Yessenia y Marianella por todo su apoyo, cariño y paciencia; a mis abuelos María y Cándido que son parte muy especial en mi vida, brindándome esos consejos y cariño que solo ellos saben dar.

A Alvaro por todo este tiempo a mi lado, escuchándome y alentándome día a día con amor.

A mis maestros por transmitirme sus conocimientos y consejos en cada clase con entrega, empeño y dedicación, en pro de ser mejor persona cotidiana y profesionalmente.

A mis amigos por formar parte de mi vida, quienes hacen más ligero todos los problemas con sus ocurrencias, con quienes comparto buenos y malos momentos.

Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



AGRADECIMIENTO

A Dios porque nos permitió vivir cada momento de nuestras vidas, por brindarnos la fe y la sabiduría necesaria para alcanzar una de nuestras metas más importantes y poder ser parte del buen servicio que caracteriza nuestra profesión para la sociedad.

A nuestros padres que nos han forjado con valores y nos han dado todas las condiciones necesarias bajo cualquier circunstancia a través de su esfuerzo, sacrificio, dedicación y amor para lograr esta meta, además de dedicar parte de su tiempo en nuestra educación para formar personas de bien que luchen por sus sueños y anhelos a través del trabajo duro, la perseverancia y la humildad como camino al éxito.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua “Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador” (UNAN-RUCFA), por contribuir al desarrollo de nuestra preparación académica.

A nuestros compañeros de clases que siempre nos brindaron su amistad a lo largo de los años estudiando juntos y por su colaboración al momento de realizar los trabajos asignados.

Al Docente Néstor Fitoria y Evenor Morales por su apoyo incondicional en el cumplimiento de este seminario de graduación para culminar esta etapa. También a todos los profesores que nos impartieron clase en el transcurso de estos cinco años, por transmitirnos sus conocimientos e impulsarnos en nuestra formación y preparación profesional.

Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Saúl Antonio Matamoros Laguna

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



VALORACION DEL DOCENTE



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS
"Año de la Madre Tierra"



CARTA AVAL DEL TUTOR

28 de Noviembre 2016

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2016, con tema general "Normas Internacionales de Información Financiera" y subtema « Importancia de la aplicación de la Sección 13 "Inventarios" en la empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A durante el periodo 2015.» Presentado por los bachilleres «Bianka Scarleth Méndez Monterrey» con número de carné «12202686» y «Saúl Antonio Matamoros Laguna» con número de carné «12208461», para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Néstor Darío Fitoria Mairena

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua

Cc.: Archivo

¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



RESUMEN

La temática abordada en este trabajo se basa en valorar la importancia de aplicación de la sección 13 Inventarios de la NIIF Para PYMES en la empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A. durante el periodo 2015 .

Es importante señalar que la sección 13 de dicha norma establece el tratamiento oportuno a la cuenta de Inventario a fin de que las operaciones o transacciones de la entidad se realicen bajo una contabilización adecuada con información financiera eficiente y eficaz para una buena toma de decisiones por parte de la Empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF Para Pymes) son normas que pueden ser aplicadas en cualquier entidad que presente Estados Financieros con propósito de información general, sin obligación pública de rendir cuenta. La NIIF Pymes indica la normativa contable del inventario a través de conceptos básicos, alcance, medición, costo, sistema de registro y reconocimiento, además establece el proceso de registro contable de dicha cuenta. Además, se presenta un caso práctico de la Empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A. donde se refleja la aplicación de la norma en la cuenta de Inventarios con el fin de obtener valores razonables en la presentación de la información financiera.

Es significativo mencionar que los inventarios son activos ya sean disponibles para la venta, en proceso de producción mantenidos con vistas a la venta o en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios, la medición se debe de realizar al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, las formulas del cálculo de costo se basa en la asignación de costos específicos, PEPS, Promedio Ponderado.



INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACION DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. Introducción	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos	3
3.1. Objetivo General:	3
3.2. Objetivos Específicos:	3
IV. Desarrollo Del Subtema	4
4.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera	4
4.1.1 Antecedentes	4
4.1.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera	12
4.1.3 Aplicación	13
4.2. Normativas Contables de la Sección 13 Inventarios según las NIIF para Pymes	14
4.2.1 Conceptos Básicos	14
4.2.2 Alcance de la Norma	25
4.2.3 Medición de los Inventarios	26
4.2.4 Costo de los Inventarios	28
4.2.5 Sistema de Registro de los Inventarios	31



4.2.6	Técnicas de Medición del Costo	32
4.2.7	Formulas del cálculo del Costo	34
4.2.8	Deterioro de los Inventarios	39
4.2.9	Reconocimiento del Gasto	40
4.2.10	Información a Revelar	41
4.3.	Proceso de Registro Contable, según la Sección 13 (Inventario) de la NIIF para Pyme.	41
4.3.1	Alcance, Reconocimiento y Medición de los Inventarios en la empresa.	41
4.3.2	Sistema de Contabilización de Inventario.....	43
V.	Caso Práctico.....	60
VI.	Conclusión.....	97
VII.	Bibliografía	98
VIII.	Anexos	100



I. Introducción

La cuenta de Inventario es fundamental para toda compañía, porque es considerada el eje de las operaciones económicas que rigen el giro del negocio; representa una de las principales fuentes de ingresos y recursos; el registro erróneo de dicha cuenta da lugar a no reconocer en los Estados Financieros el valor real de la transacción realizada, proporcionando información equívoca.

El presente trabajo es un estudio sobre la importancia de la aplicación de la sección 13 “Inventario” de NIIF Para Pyme, en la empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A durante el Periodo 2015. Los datos recopilados de dicha empresa incluyen identificación, cálculo y contabilización del costo del Inventario tomando en cuenta las herramientas que proporciona el marco referencial como normas de uso global, ya que brindan información con mayor exactitud y confiabilidad para los usuarios; además que son primordiales para la presentación razonable de la situación financiera de las empresas, dando lugar a la correcta toma de decisiones, a través de la constante actualización contable.

La organización de este trabajo está estructurada de la siguiente manera:

Se muestran los aspectos relacionados al tema en estudio, la justificación y los objetivos tanto generales como específicos. En el desarrollo de dichos objetivos se exponen las bases teóricas que soportan el informe, tales como las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera, antecedentes, objetivos y aplicación. También se presenta la normativa contable de la sección 13 “Inventarios” que incluyen los conceptos básicos, alcance, medición, costo, sistema de registro para el proceso de registro contable de los Inventarios. Por otra parte se desarrolla un caso práctico de la empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A donde ilustramos a través de la práctica el alcance, reconocimiento, medición y tratamiento de los Inventarios según la norma referencial. Finalmente se exteriorizan las conclusiones, así como las referencias utilizadas en la investigación, y sus respectivos anexos.



II. Justificación

En la actualidad la economía y el ámbito de los negocios tienen un desarrollo cada vez más rápido y sorprendente; en su mayoría son las personas jurídicas quienes ejercen un alto porcentaje de las actividades comerciales.

La base de toda empresa comercial es la compra-venta de bienes, por tal razón el inventario constituye una de las partidas del activo corriente más importante, como recurso líquido para la compañía ya que con facilidad puede transformarse en dinero.

La Empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A es una empresa que tiene la visión de expandirse para ser líder en la comercialización y distribución de productos médicos, por tal razón requiere información sobre la sección 13 “Inventarios” de NIIF para Pymes a fin de adoptarla como un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de aplicación que les permita tener mayor confiabilidad en la información financiera para mejorar la comparabilidad de sus cifras económicas y a la vez les proporcione una base sólida para el crecimiento de la empresa fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros.

Este trabajo será de mucha utilidad para las Pequeñas y Medianas Empresas que también deseen implementar el marco referencial, en especial Suministros de Líneas Médicas, S.A en el desarrollo de las operaciones comerciales ya que tendrá mejores resultados, se facilitará el trabajo, sus cifras serán razonables, mejorarán como empresa y la sociedad en general se beneficiará por el giro económico que ellos puedan brindar.

Además nos beneficiaremos como profesionales de la UNAN-RUCFA al adquirir nuevos conocimientos y en poner en práctica los que obtuvimos en la universidad enriqueciendo cada día más nuestros estudios y a todos los estudiantes estén interesados en conocer o ampliar conocimientos sobre esta temática o bien que busquen una base para futuras investigaciones.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General:

Valorar la importancia de la aplicación de la sección 13 Inventarios NIIF para Pymes en la empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A durante el periodo 2015.

3.2. Objetivos Específicos:

- Estudiar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Conocer las normativas contables de la sección 13 “Inventarios” según las NIIF para PYME.
- Explicar el proceso de registro contable según la sección 13 “Inventario” de la NIIF para PYME.
- Presentar a través de un caso práctico el proceso de registro de los inventarios según la NIIF para PYME en la Empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A. durante el periodo 2015.



IV. Desarrollo Del Subtema

4.1.Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera

4.1.1 Antecedentes

Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966 en los Estados Unidos cuando nace el Accounting Principles Board APB (Consejo de Principios de Contabilidad). En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, pero a corto plazo, fue creando el apetito por el cambio. Este Consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera, pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que laboraban en bancos, industrias y compañías públicas y privadas, dado que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde trabajaban.

Luego surge el Financial Accounting Estándar Board – FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité logro una mayor incidencia en la profesión contable, puesto que emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A los miembros de este comité se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro, si se reusaban a cumplir este mandato tenían que abandonar el comité, únicamente se les permitía laborar en instituciones educativas desempeñándose como maestros. Con los cambios que introdujo el FASB se crearon organismos y publicaciones de difusión de la profesión contable. Entre los organismos sobresalen: La Asociación Americana de Contabilidad, El Boletín de Estudios Contables, El Consejo de Normas de Auditoria y el Instituto Americano de Contadores Públicos, entre otros.

Con el paso de los años las actividades comerciales tenían un giro internacional al igual que la información contable, es decir que un empresario con un negocio en América estaba teniendo relaciones comerciales con un colega ruso, lo cual genero una problemática en la forma en que las personas de diferentes países veían los Estados Financieros, lo que conllevó a la creación de las Normas Internacionales de Contabilidad, siendo el principal objetivo la uniformidad en la



presentación de las informaciones en los Estados Financieros, sin importar la nacionalidad del usuario.

Finalmente, en marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) que formularía lo que en un principio se conoció como Normas Internacionales de Contabilidad, y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial.

En 1977 nace International Federation Of Accountans (Federación Internacional de Contadores) quienes estaban encargados de nombrar a los miembros y aportar fondos a las IASC. La IASC sobrevivió hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Standards Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "Normas Internacionales de Información Financiera" (International Financial Reporting Standards, o IFRS).

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Según el IASB, establece que las NIIF completas están compuestas por:

- a) **NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad.
- b) **NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.
- c) **SIC:** Standing Interpretations Committee. (Comité Permanente de Interpretaciones)



- d) **CINIIF:** International Financial Reporting Interpretations Committee. (Comite de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera)

a) Normas Internacionales de Contabilidad

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

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), antes llamado International Accounting Standards Committee (Comite Internacional de Estándares de Contabilidad).

A la fecha, se han emitido 41 normas las que mencionaremos a continuación:

Tabla No. 1 Normas Internacionales de Contabilidad

NIC	Nombre
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estados de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos después de la fecha del balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuestos a las Ganancias



- NIC 16** Propiedades, Planta y Equipos
- NIC 17** Arrendamientos
- NIC 18** Ingresos Ordinarios
- NIC 19** Beneficios a los Empleados
- NIC 20** Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales
- NIC 21** Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23** Costos por Intereses
- NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 26** Contabilización e información sobre planes de beneficio por retiro
- NIC 27** Estados Financieros Consolidados y Separados
- NIC 28** Inversiones en Empresas Asociadas
- NIC 29** Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias
- NIC 31** Participaciones en Negocios Conjuntos
- NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
- NIC 33** Ganancias por Acción
- NIC 34** Información Financiera Intermedia
- NIC 36** Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38** Activos Intangibles
- NIC 39** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- NIC 40** Propiedades de Inversión
- NIC 41** Agricultura

Fuente: IASC (International Accounting Standards)



b) Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

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

Por otro lado la NIIF para Pymes es una norma separada que pretende que se aplique a los Estados Financieros con propósitos de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en diferentes países son conocidas por distintos nombres como pequeñas y medianas empresa (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta.

En efecto las NIIF para Pymes son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica de estas, sin embargo deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercado públicos: como acciones, bono entre otros. (IASB, NIIF para las Pymes, 2009)

El IASB establece que las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF Completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.



En cuanto a las NIIF para Pymes están compuestas por 35 secciones y estas se caracterizan en el hecho de no tener obligación pública para rendir cuentas y publicar sus estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Tabla No. 2 Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF	Nombre
NIIF 1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable
NIIF 14	Cuentas Regulatorias Diferidas
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Fuente: IASC (Internacional Accounting Standards)

Tabla No.3 Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF Para Pymes

Sección	Nombre
Sección 1	Pequeñas y Medianas Empresas
Sección 2	Conceptos y Principios Generales

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de resultado integral y estado de resultados
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones de Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del gobierno
Sección 25	Costos Por Préstamos
Sección 26	Pagos basados en Acciones
Sección 27	Deterioros del Valor de Activos
Sección 28	Beneficios a los empleados
Sección 29	Impuestos a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la moneda extranjera



Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos Ocurridos después del periodo que se informa
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades Especiales
Sección 35	Transición a las NIIF para las PYMES

Fuente: NIIF para Pymes

c) Standing Interpretations Committee (SIC) e International Financial Reporting Interpretations Committee (CINIIF)

Las CINIIF y SIC son el resultado de la labor de interpretación llevada a cabo por el Comité de Interpretaciones del IASB (antes IASC) sobre sus propias NIC y NIIF. Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones y posteriormente aprobadas por el Consejo, forman parte del cuerpo normativo del IASB.

Tabla No. 4 International Financial Reporting Interpretations Committee (CINIIF)

CINIIF	Nombre
CINIIF 1	Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares
CINIIF 2	Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
CINIIF 4	Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicios
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos
CINIIF 7	Aplicación del Procedimiento de Re expresión según la NIC 29
CINIIF 10	Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
CINIIF 12	Acuerdos de Concesión de Servicios
CINIIF 14	NIC 19 — El Límite de un Activo por Beneficios Definidos
CINIIF 16	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
CINIIF 17	Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo
CINIIF 19	Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
CINIIF 20	Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto



CINIIF 21 Gravámenes

Fuente: IASC (Internacional Accounting Standards)

Tabla No.5 Standing Interpretations Committee (SIC)

SIC	Nombre
SIC 7	Introducción del Euro
SIC 10	Ayudas Gubernamentales — Sin Relación Específica con Actividades de Operación
SIC 15	Arrendamientos Operativos — Incentivos
SIC 25	Impuestos a las Ganancias — Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas
SIC 27	Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar
SIC 32	Activos Intangibles — Costos de Sitios Web

Fuente: IASC (Internacional Accounting Standards)

4.1.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital.
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros.
- Información consistente y comparable.
- Mismo lenguaje contable y financiero.
- Reducción de costos.
- Herramienta para el alta.
- Gerencia en la toma de decisiones.
- Modernización de la Información financiera.



- Simplificar la preparación de los Estados Financieros.

El papel de las normas internacionales es para mejorar la calidad de la información contable entre las cuales podemos mencionar:

- La información financiera debe ser comparable a nivel mundial:

Este es el principal objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera puesto que para las economías desarrolladas es importante unificar los parámetros que permitan a los países que intervienen en el comercio transaccional utilizar la misma estructura financiera y un lenguaje único en las informaciones contables.

- La información contable tiene que ser fiable:

En este objetivo se pretende reducir las posibilidades de los contadores creativos, es decir los reguladores tienen que eliminar de las normas contables aquellas alternativas que puedan permitir la contabilización de manera diferente para una transacción, esto reducirá el margen de la contabilidad (maquillada)

- La objetividad y relevancia de la información contable:

Estos son dos objetivos pueden ser incompatibles ya que la objetividad requiere dar prioridad al precio de adquisición, mientras que la relevancia implica dar prioridad al valor razonable o de mercado.

4.1.3 Aplicación

Las Normas Internacionales de Información Financiera están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los Estados Financieros con propósito de información general:

- Son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.



Es necesario que existan normas contables únicas porque la falta de uniformidad impide a los inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países, aunque sea dentro del mismo sector.

4.2. Normativas Contables de la Sección 13 Inventarios según las NIIF para Pymes

4.2.1 Conceptos Básicos

4.2.1.1. Inventario

La Sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes), establece la siguiente definición:

Los inventarios son activos:

- Mantenedos para la venta
- En proceso de producción con vistas a la venta
- En forma de suministros o materiales para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.¹

Cabe señalar que para que se reconozca el inventario como un activo, no es necesario que se cumplan las 3 condiciones en el mismo momento, pero si al menos una de ellas.

Ejemplo de esto: Un negocio familiar cuya actividad se trata de vender brochetas de carne.

- Si la brocheta esta lista para la venta, se le reconoce como Inventarios de Artículos Terminados (Condición N° 1).
- Si la brocheta está a medio terminar, es decir, en proceso de producción, se le reconoce como Inventarios de Producción en Proceso (Condición N°2)

¹ NIIF Para Pymes Sección 2



- Si para realizar la brocheta se requieren comprar palillos, carbón, y demás costos indirectos necesarios para la producción, que no se consumen en su totalidad porque son abundantes, a esos materiales se los reconoce como Inventarios de Suministros de Producción. (Condición N°3)

Mm “El inventario es la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura” (Moya Navarro, 1999). Hacen parte de los inventarios de una compañía sus materias primas, productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados destinados para la venta.

“Inventario es el Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados)”. (Perdomo Moreno, 2004).

La definición de (Eppan, 2000) y otros autores, es que “Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados”.

De acuerdo con lo planteado por (Gerardo, Guajardo y Nora Andrade, 2008) en su libro “Contabilidad Financiera”, página 366 notamos una relación explícita sobre la definición de inventario puesto que señala que los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vista a esa venta y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revenderlas a sus clientes, así como los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. De igual manera son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, cómo los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

De lo anterior podemos señalar que las definiciones de los autores concuerdan explícitamente con la norma.



4.2.1.2. Importancia de los Inventarios

Tener un control de cualquier cantidad de Bienes u Objetos que tengamos a disposición es lo recomendable para cualquier entidad, compañía o institución, permitiendo una Mejor organización.

(Max, 2005) menciona en su libro “Fundamentos de Administración de Inventarios” algunas razones para constituir y mantener un inventario mostradas a continuación:

a) Capacidad de predicción

Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos suben samblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

b) Fluctuaciones en la demanda

Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.

c) Inestabilidad del suministro

El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.

d) Protección de precios

La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.



e) **Descuentos por cantidad**

Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.

f) **Menores costos de pedido**

Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.

Administración de Inventarios

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos van a garantizar como empresa y lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción.

El objetivo de administrar el inventario radica en rotarlo lo más rápido posible o tan rápido como sea posible sin perder ventas debido a los desabastos.

Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa. Permite una seguridad razonable en cuanto a la materia prima con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento y en el número de unidades disponibles para la venta.

Podemos mencionar que la administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

1. Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.



3. Que artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Poder de protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el cargo proceso de producción, permitiendo hacerle frente a la competencia, caso contrario si la empresa no satisface la demanda del cliente se ira con la competencia, esto hace que la empresa no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

También permite reducir los costos a que da lugar a la falta de continuidad en el proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima.

Si la empresa provee un significativo aumento de precio en las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuación normal de las operaciones y una buena destreza de inventario.

La política de administración de inventario plantea dos técnicas relevantes:

- a) El sistema ABC

Establece seguridad y resguardo de los bienes y la inversión, consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo categorías a fin de lograr un mejor y mayor control en los mismos, que por su número y monto merecen vigilancia y atención permanente.

Las categorías se establecen en A, B, C con base al número de partidas y su valor.

Grupo A: Artículos con mayor Inversión, reciben supervisión más intensa para tener un mejor control debido a la inversión. Se utiliza un sistema perpetuo que permita la verificación diaria.



Grupo B: Artículos con la siguiente inversión más grande, el control de verificación puede ser de manera periódica.

Grupo C: En este grupo se incluyen un gran número de artículos que requieren de una inversión relativamente pequeña, la supervisión de estos se puede realizar con técnicas sencillas.

b) El modelo CEP

La importante inversión de los grupos A y B sugieren un mejor método de Administración de Inventario que el sistema ABC.

El modelo CEP (Cantidad Económica de Pedido) toma en cuenta diversos costos de Inventarios y después determina que tamaño del pedido disminuye al mínimo el costo total del Inventario. Este modelo asume costos relevantes tales como costos de pedido y costos de mantenimientos.

Los costos de pedidos son los costos administrativos fijos de la solicitud y recepción.

Los costos de mantenimientos son los costos variables por unidad de artículo mantenido en el inventario durante un periodo.

El CEP trata de mantener el equilibrio entre ambos costos para determinar la cantidad de pedido que disminuye al mínimo el costo total del inventario.

c) El sistema Justo a Tiempo

Según (Hay, 2003) la metodología Justo a Tiempo es una filosofía industrial que puede resumirse en fabricar los productos estrictamente necesarios, en el momento preciso y en las cantidades debidas: hay que comprar o producir solo lo que se necesita y cuando se necesita.

Uno de sus principales objetivos es reducir stocks, manteniendo estrictamente los necesarios (métodos de stock base cero). Como el objetivo es disminuir al mínimo la inversión en inventario, dicho sistema no utiliza existencia de seguridad y por ende debe haber una amplia coordinación entre todos los colaboradores del área.



La Administración de Inventario está enmarcada en:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer rápidamente la demanda.

Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo, es necesario mantener algún tipo de inventario porque:

- La demanda no se puede pronosticar con certeza.
- Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender.
- Además de que los inventarios excesivos son costosos también son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio.

La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación nos podría llevar al fracaso financiero.

La meta de dicha política, es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario son, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y que posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos.

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 el estado confiable de la situación económica de la empresa.

4.2.1.3. Tipos de Inventarios

4.2.1.3.1. Según su forma

- a) **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- b) **Inventario de Productos en Proceso:** 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.
- c) **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.
- d) **Inventario de Suministros:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

- e) **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).



4.2.1.4. Control Interno de los Inventarios

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

El Control Interno se establece a través de políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la junta directiva, la alta dirección y demás funcionarios de una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- a) Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

En este punto es importante señalar algunas políticas de revisión de inventarios, que son el marco de frecuencia de revisión del estatus del inventario, a partir de esto se determina cuando reabastecerse y cuanto ordenar, para mantener la cantidad de inventario a niveles acordados por la administración.

- Política de Revisión periódica

Esta política de reordenamiento revisa el nivel de inventario cada cierto periodo fijo de tiempo, para determinar así cuanto ordenar sobre la base del nivel de inventario (o inventario disponible) en el momento de la revisión.

Las principales características del sistema de revisión periódica son:

- Posee un nivel de inventario meta.
- El intervalo de tiempo para ordenar es fijo.



- La cantidad a ordenar es variable en la mayoría de las ocasiones.
- Proporciona cobertura de la demanda durante el tiempo del periodo más el tiempo de reaprovisionamiento.
- No es ágil para detectar faltantes en el inventario.
- Requiere de un mayor inventario de seguridad.
- Costos de monitoreo y documentación del inventario son bajos.

Este tipo de política es muy adecuada para los casos en los cuales es previsible determinar un periodo fijo entre cada requerimiento del inventario, tal es el caso de los artículos que presentan una demanda constante.

El tipo de política de revisión periódica es un sistema utilizado en administraciones, que desean disminuir la gestión del inventario, y así solo dedican un momento específico de sus actividades para la elaboración de pedidos y su documentación pertinente.

- Política de Revisión Continua

Esta política de reordenamiento revisa el nivel de inventario de manera continua, con lo cual se determina cuando se alcanza el punto de reorden del inventario, para automáticamente poner un pedido al proveedor. La cantidad es estimada por el administrador del inventario que calcula su valor en base a apreciaciones propias y los datos del sistema.

Las principales características del modelo de revisión continua son:

- El tamaño del lote ordenado no varía, y el momento de solicitud del lote depende del punto de reorden.
- Los intervalos de tiempo entre cada orden son variables.
- Ágil para detectar posibles faltantes en el inventario, dado su revisión continua.
- Debe proporcionar cobertura de la demanda solo durante el tiempo estimado de reaprovisionamiento.
- Generalmente requiere de un menor inventario de seguridad.
- Costos de monitoreo y documentación del inventario son altos, a menos que el sistema de revisión sea automatizado.



Este tipo de política es muy adecuada para los casos en los cuales no es previsible determinar un periodo fijo entre cada requerimiento del inventario, tal es el caso de los artículos que presentan demandas muy variables.

La cantidad mínima que se debe mantener en inventario o punto de reorden, corresponde a una cantidad preestablecida, cantidad que corresponde al volumen de artículos demandados durante el periodo que toma reabastecerse.

Junto con el desarrollo de la tecnología, que ha permitido implementar enlaces eficaces entre centros de almacenamiento y departamentos administrativos, podemos apreciar el auge de la utilización de sistemas de revisión continua en muchos inventarios, dado que la tecnología ha brindado la rapidez y actualización necesaria que este tipo de sistema necesita para funcionar correctamente.

- b) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- c) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- d) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- e) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- f) Comprar el inventario en cantidades económicas.
- g) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, o cual conduce a pérdidas en ventas.
- h) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Con el transcurrir del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales los procesos y técnicas contables han evolucionado. Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero, es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial.



El control de inventarios puede apreciarse desde los siguientes puntos de vista:

- a) Control Operativo: Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.
- b) Control Preventivo: También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.
- c) Control Contable: Este control con la auditoría y el análisis de inventario, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Algunas técnicas son las siguientes:

- Fijación de existencias máximas y mínimas
- Índices de rotación
- Aplicación del criterio especialmente las especulaciones
- Control presupuestal

4.2.2 Alcance de la Norma

La norma se aplica a todos los Inventarios Excepto:

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



4.2.3 Medición de los Inventarios

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

La norma establece dos bases de medición habituales: el costo histórico y el valor razonable.

(a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

(b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.²

Según la Sección 13, Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado (PVE) menos los costos de terminación (CEP) y venta (CEV).

El costo lo tenemos en las tarjetas Kardex que permiten el control de las entradas y salidas, mientras que el Valor Neto de Realización debemos calcularlo.

La medición es el proceso de identificar si los inventarios o existencias han sufrido algún deterioro, y de existir, realizar el ajuste correspondiente. Cabe señalar que será el menor valor entre el costo y VNR (es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados necesarios para terminar su producción y llevar a cabo su venta, en otras palabras, lo que vas a poder recuperar) debido a que en los registros contables el inventario no debe tener un importe

² Sección 2 NIIF Para Pymes/ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8)



mayor del que vamos a poder recuperar mediante la venta cumpliendo así el objetivo de la medición que es reconocer los inventarios a un valor que no exceda su importe recuperable.

Cabe señalar que con dicha aseveración se cumple lo establecido en la Sección 2.49 b) de NIIF Para Pymes “Conceptos y Principios Generales”: La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición, una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

Es importante señalar que la norma no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

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

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

Se especifica que una entidad debe medir, en el punto de cosecha, los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta. Dicha medición será el costo del inventario

Para ciertos productos agrícolas, existe un mercado activo y un riesgo mínimo de que los productos de un agricultor no se puedan vender. Si un agricultor con dichos productos sigue la práctica de medir los productos agrícolas a un valor razonable menos los costos de venta, contabilizará los inventarios de productos agrícolas a un valor razonable menos los costos de



venta con cambios en el valor razonable incluidos en los resultados del periodo en que cambia el valor

Dicho de otra manera, una entidad debe medir, en el punto de cosecha, los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta.³

- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Los intermediarios (a veces llamados distribuidores) compran o venden materia prima cotizada (por ejemplo, café, granos, azúcar, petróleo crudo y oro) para terceros por cuenta propia. Un intermediario que comercia con materias primas cotizadas tiene inventarios que adquiere, principalmente, con el propósito de vender en un futuro próximo para generar ganancias por las fluctuaciones en el precio o los márgenes de comercialización. A fin de reflejar la esencia económica de tales transacciones, a menudo los intermediarios que comercian con materias primas cotizadas miden sus inventarios a un valor razonable menos los costos de venta. En tales casos, el inventario debe registrarse a un valor razonable menos los costos de venta con cambios en el valor razonable incluidos en los resultados del periodo en que el valor cambia.⁴

4.2.4 Costo de los Inventarios

La sección 13 “Inventario” de NIIF Para Pyme establece que el costo de los Inventarios de una entidad incluirá todos los costos de compra (adquisición), costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Además, señala diversos tipos de costos que conformaran el costo total del inventario mencionados a continuación:

a) Costos de Adquisición:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades

³ Sección 2 NIIF Para Pymes/Fundación IASC: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES* (versión 2010-1)

⁴Sección 2 NIIF Para Pymes/ Fundación IASC: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES* (versión 2010-1)



fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

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

b) Costos de transformación:

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.

Lo anterior se expresa de la siguiente manera: Costos de transformación = costos directos de producción + costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

c) Costos Indirectos de Producción (Distribución)

Los Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción,



Entiéndase como Capacidad Normal a la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal (Nivel Normal).⁵

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real (Nivel de Producción)⁶ de uso de los medios de producción.

Los costos indirectos no distribuidos no forman parte del costo del inventario por lo tanto se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo.

Podemos ilustrar el costo del Inventario de la siguiente manera:

- Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.
- Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.
- Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Lo anterior indica que:

- Debemos separar los Costos Indirectos de fabricación, en fijos y variables.
- Determinar la base de asignación de los Costos Indirectos de fabricación, según corresponda, es decir, para los CIF fijos sobre la capacidad normal y para los CIF variables sobre el nivel real de los medios de producción.

⁵ Sección 13 "Inventario" NIIF para Pyme

⁶ El nivel real de los medios de producción, se entiende como nivel de producción hasta el cual se podría llegar, evidentemente este puede exceder o no las capacidades normales de producción.



d) Costos Incluidos en los Inventarios

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

Podría ser apropiado incluir como costo de los Inventarios, algunos costos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

e) Costos Excluidos en los Inventarios

La sección 13 “Inventarios” establece algunos ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, que por lo tanto se reconocen como gastos del periodo en el que se incurren tales como:

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

4.2.5 Sistema de Registro de los Inventarios

Existen dos sistemas para llevar el registro de inventario y la cuenta del costo de la mercancía vendida:

4.2.5.1 Sistema de Inventario Perpetuo

Este sistema mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancía en existencias y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra la cuenta de inventario aumenta y cuando se vende disminuye realizando en ese mismo momento el registro del costo de dicha mercancía. De esta manera en todo momento se conoce la cantidad y el valor de la mercancía en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

Cuando se aplica dicho sistema no se utilizan cuentas tales como compras, fletes sobre compras, devoluciones, bonificaciones y descuentos sobre compra; cualquier operación que



represente cargos o abonos a esta cuenta debe registrarse en la cuenta inventario de mercancía.

Con este sistema no hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancías al terminar el periodo, a pesar de que se acostumbra a realizarlo para comprobar la exactitud de la cuenta de inventario.

Una ventaja adicional de este sistema de registro es que facilita la preparación de la selección del costo de cada venta al finalizar el periodo, es decir la cuenta costo de venta debe cerrarse contra pérdida y ganancia.

4.2.5.2 Sistema de Inventario Periódico o Analítico

Cuando se aplica este sistema de inventario no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencias. Siempre que se compra mercancías se hace un cargo a la compra, pero para las devoluciones, bonificaciones, descuentos, rebajas sobre compra se utiliza la cuenta devoluciones o rebajas.

Es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo.

En dicho sistema no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta por lo tanto debe efectuarse al final del periodo.

4.2.6 Técnicas de Medición del Costo

Al concepto de asignar valor se denomina valuación, y se pretende establecer:

- Correcta valuación del costo de ventas, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.
- Correcta valuación del inventario final, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera.



Las valuaciones inadecuadas repercutirán en el costo de ventas y en las utilidades. Si a esto agregamos que las entidades son negocios en marcha, un error en la valuación del inventario final de un ejercicio que se convierte en el inventario inicial del periodo siguiente afectará tanto al ejercicio presente como al que sigue.

La sección 13 “Inventarios plantea las siguiente técnicas de medición del costo:

4.2.6.1. Costo Estándar:

El sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación. Aguirre (1977) define “Aquel que parte de unos costos preestablecidos, calculados con anterioridad al costo real o histórico”. En este sistema los costos son calculados antes que inicie la producción, una vez se obtengan los costos reales se procede a compararlos con los estándares fijados, la diferencia entre el estándar y los costos reales se denomina desviación.

La sección 13.16 de la NIIF establece que los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

4.2.6.2. Método de Minoristas:

Para (Ragan, 1983), dicho método se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los Inventarios que sean marcados por debajo de su precio de venta original.



Cabe señalar la NIIF sección 13, establece que los métodos podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste.

4.2.7 Formulas del cálculo del Costo

Este segmento da lugar a la utilización de las fórmulas que se utilizan para asignar el costo unitario de los inventarios.

La sección 13 “Inventarios establece:

- 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. Para tal definición tenemos el siguiente método de valuación:

a) Método ACE (Asignación de Costos Específicos)

Este método representa una acumulación de costos para todos los artículos que se producen. Pero solo se utiliza con aquellos artículos que no están en un mercado activo, es decir, aquellos que son de difícil comercialización por la ausencia de productos homogéneos o de un público objetivo.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

La determinación de si las partidas son intercambiables requiere juicio profesional. Por lo general, se realiza una evaluación para determinar si las partidas del inventario podrían



intercambiarse entre sí sin generar una diferencia (por ejemplo, partidas homogéneas o partidas que no son distinguibles entre sí).

Ventajas

El método de costos identificados permite determinar específicamente tanto el costo de ventas como el inventario final, por lo que se usa en empresas en las que cada unidad tiene un número de serie individual, como distribuidoras de automóviles, joyerías, mueblerías y tiendas de aparatos eléctricos. Además, permite cumplir con el principio de periodo contable, ya que la correlación de ingresos con los costos parece muy racional, porque se adhiere al flujo físico real del inventario.

Desventajas

La identificación específica puede dar resultados sesgados de unidades completamente intercambiables. Si unidades idénticas tienen costos diferentes, la administración, mediante una elección deliberada de las unidades que se debe entregar, puede influir sobre el tamaño del costo de los bienes vendidos y, a la vez, manipular el monto de las utilidades informadas. Algunos bienes no pueden mantenerse físicamente separados ni ser identificados en forma específica.

Siguiendo con el planteamiento de la norma establece que:

- Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo anterior (método de asignación de costos específicos), utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Para tal enunciado se establecen los siguientes métodos de valuación que la entidad utilizara según su juicio profesional en pro de una presentación razonable de sus estados financieros.

b) El método Primera Entrada Primera Salida (First in First out) (FIFO)



Este método se basa en que aquellas mercaderías o productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Esta fórmula se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio. El manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se asigna su costo, y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula PEPS, deben establecerse y controlarse capas del inventario según las fechas de adquisición o producción de éste.

Es importante mencionar que, en época de alza de precios, esta fórmula puede originar que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios se deban al aumento en los costos de adquisición o producción, y no a aumentos en el número de unidades.

Ventajas

Una ventaja es que al valuar los inventarios según la corriente normal de existencias, se establece una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar, lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método de inventario final mostrado en el estado de posición financiera se valúa a costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en el renglón de inventarios y de su capital de trabajo. Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.



Desventajas

No cumple plenamente con los postulados de la devengación contable y asociación de costos y gastos con ingresos, en cuanto al enfrentamiento del costo de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes. Al valorar el costo de ventas, dando salida primero a los costos del inventario inicial (inventario final del ejercicio anterior) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, origina una valuación a costos antiguos, que habrá de enfrentarse a los ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia que no deriva de un incremento en las ventas ni de las políticas de comercialización, sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos no actualizados y precios de ventas actuales. Una consecuencia importante de obtener mayores utilidades es que se pagan más impuestos, es mayor el reparto de utilidades y se pagan más dividendos a los socios. Todo en conjunto originará una descapitalización de la empresa, pues todo se está pagando sobre utilidades irreales. La fórmula PEPS resuelve uno de los objetivos de la valuación de inventarios, es decir, presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en lo concerniente al inventario final mostrado en el estado de posición financiera; sin embargo, no ocurre así con el costo de ventas presentado en el estado de resultados.

c) El método Promedio Ponderado

Para establecer aquel costo promedio de los inventarios, se realiza un promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van adquiriendo, debe calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.

En la mayoría de empresas que llevan contabilidad, utilizan el método promedio ponderado para tener un control del costo de los inventarios. Quizás sea porque resulta fácil de aplicar, o quizás también porque proporciona en forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles.



Del concepto anterior se obtiene la fórmula empleada para calcular el precio promedio, considerando que el importe acumulado de las erogaciones aplicables llamado saldo, y el número de artículos adquiridos o producidos llamada existencia. En este método se le da importancia relativa al volumen de unidades adquiridas en la determinación del costo.

Ventajas

En épocas donde los cambios de precios no son bruscos, este método limita las distorsiones de los precios en el corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el periodo.

Desventajas

Teóricamente es ilógico porque se basa en la idea de que las ventas se realizan en proporción a las compras, y que el promedio ponderado se ve afectado por el inventario inicial, las primeras y las últimas adquisiciones, lo que puede ocasionar un retraso entre los costos de compra y la valuación del inventario, pues los costos iniciales pueden llegar a influir tanto o más que los costos finales.

El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, dicho método implicaba que aquellos inventarios que recién llegaron tenían que salir primero, y como resultado de ello, quedaban los más antiguos. Por lo tanto, al cierre del ejercicio, con la aplicación de este método se da el caso de que, por motivos de fluctuaciones de los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma, es decir puede estar con un costo subvalorado debido a cualquier cambio drástico en el precio de los artículos de inventario.

Ventajas

Al valuar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos, esto origina una carga impositiva menor en relación con el pago de dividendos



e impuestos respectivos, lo cual redundaría en beneficio de la empresa al protegerla de la descapitalización.

Este método se recomienda en una época de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta lo siguiente: la entidad deberá cuidarse de no considerar, al valorar el costo de ventas, las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio), pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta. Además, se debe mantener una adecuada rotación de los inventarios con reposiciones oportunas.

Desventajas

Se cree que no es congruente con la corriente de mercancías; sin embargo, este método no se basa en la corriente de los artículos, sino en la de los precios; es decir, se toma como base sus costos y no su aspecto físico, pues los métodos de valuación no necesariamente deben coincidir con la forma en que manejan las mercancías. Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, es decir, queda valuado a costos antiguos o no actualizados. Además de reducir el importe de los recursos totales del activo, distorsiona o deforma la relación del capital de trabajo.

Podemos decir que de conformidad con lo que establece la normativa, permite 3 métodos debido a la razonabilidad de la información ya que, con los otros métodos de valoración de inventarios, la información financiera no es del todo razonable con respecto a las existencias.

4.2.8 Deterioro de los Inventarios

Se define la pérdida por deterioro como el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en su valor de mercado.



Una entidad evaluará 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 requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta para que reconozca una pérdida por deterioro de valor. También, en algunas circunstancias, se hace mención la reversión del deterioro anterior.

El Deterioro del Valor de los Activos en este caso, tiene como objetivo asegurar que la entidad mantenga registrados sus inventarios sin que exceda su monto recuperable, prescribir la forma en que dicho monto es calculado e identificar las condiciones en las que se debe contabilizar cada uno de los sucesos referentes.

Dicho deterioro se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro. El deterioro de valor no debe considerarse como un método para determinar en forma acelerada reconocimientos de disminución, sino que debe visualizarse como una buena práctica para que los activos sean valorizados de manera más cercana a un valor económico o valor de mercado, para que la información proporcionada por cada entidad sea útil a sus usuarios, y además promueva el desarrollo de mercados de capitales eficientes, más transparentes y reales.⁷

4.2.9 Reconocimiento del Gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Dicho de otra manera cuando se venden los inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos.

⁷ Sección 27 NIIF Para Pymes: Deterioro del Valor de los Activos



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

4.2.10 Información a Revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

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

4.3. Proceso de Registro Contable, según la Sección 13 (Inventario) de la NIIF para Pyme.

4.3.1 Alcance, Reconocimiento y Medición de los Inventarios en la empresa.

4.3.1.1. Alcance y Reconocimiento

El Alcance y reconocimiento⁸ de una partida como Inventario se da cuando las unidades que posea la entidad ya sean adquiridas o producidas se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Véase la Figura No.1 Reconocimiento del Inventario.

⁸ Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, Según la Sección 2 NIIF Para Pymes.



4.3.1.2. Medición.

En el caso de la medición de los Inventarios la Sección 13 de NIIF Para Pymes “Inventario” establece que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Es importante señalar conceptos básicos que se relacionan con la medición de los inventarios tales como:

- Valor neto realizable: Es el precio de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los Inventarios, en el curso normal de la explotación.

Ejemplo 1:

Caso No. 1:

El costo registrado en libros del Artículo “A” es de: \$1200,00

El precio estimado de venta del Artículo “A” es de: \$ 1500,00

Para poder venderlo debo pagar transporte por: \$ 150

La resolución quedaría:

Costo = \$1200

Valor Neto Realizable= $1500 - 150 = \$ 1350$

Este caso no requiere ajuste porque el Costo es menor.

Caso No. 2:

El costo registrado en libros del Artículo “A” es de: \$1200,00

El precio estimado de venta del Artículo “A” es de: \$ 1300,00

Para poder venderlo debo pagar transporte por: \$ 200,00

La resolución quedaría:



Costo = \$1200

Valor Neto Realizable= 1300-200 =\$ 1100

Si requiere ajuste por \$100: Porque el Costo es mayor a lo que se puede recuperar.

El Ajuste puede realizarse de dos formas:

- Afectando al inventario mediante una cuenta de valoración:

Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR	\$100,00	
Provisión por desvalorización de Inventarios		\$100,00

- Afectando al inventario directamente:

Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR	\$100,00	
Inventarios		\$100,00

4.3.2 Sistema de Contabilización de Inventario.

“El objetivo de la Sección 13 de NIIF Para Pymes, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas.”⁹

Sistema de Registro

Una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo del inventario. Dicho momento puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del período. La decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. Para ello existen dos sistemas de registro, que son:

- a) Inventario Perpetuo: No se establecen cuentas de Devolución y Rebaja sobre Compras que afecten directamente al Inventario Vrs. Costo de Venta.
- b) Inventario Periódico (sistema analítico): Se establecen cuentas de Devolución y Rebaja sobre Compras que afecten directamente al Inventario Vrs. Costo de Venta.

⁹ Fundación IASC: Material de información sobre la NIIF para las PYMES Módulo 13: Inventarios



Costo

Es importante mencionar que dicha sección establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.¹⁰

Ejemplo 2:

La empresa FMA Electrónicos, importa de China TABLETS para posteriormente venderlos, según el siguiente detalle.

Cantidad	100
Precio Unitario	\$1250
*Seguro	\$800
*Flete	\$900
*Aranceles de importación	\$750
**IVA (Impuesto al Valor Agregado)	\$ 1000

* Importes pagados por la totalidad de la mercadería importada

** Impuesto recuperable

El precio de compra sería \$125000 (100 x 1250).

Los aranceles de importación \$ 750

El Impuesto que no formaría parte del inventario es \$1000

Los otros servicios atribuibles a la adquisición \$1700 (Seguro + Flete)

Entonces, el costo de adquisición asciende a \$127450.

+Precio de compra	\$125000
+Aranceles de importación	\$750
+Seguro	\$800

¹⁰ NIIF Para Pymes Sección 13: Inventarios



+Flete	\$900
(=) Costo de Adquisición	\$127450

Si registraríamos la importación de nuestra mercadería quedaría:

Cuentas	Debe	Haber
Inventario Mercaderías en Tránsito	127450	
IVA (Impuesto al Valor Agregado)	1000	
Proveedores Extranjeros		128450

Cuando llegue la mercadería importada:

Cuentas	Debe	Haber
Inventario de Mercadería	127450	
Inventario Mercadería en Tránsito		127450
Registro de Mercadería según Importación N° 1250		

Si al llegar la mercadería importada al país de destino, se hace necesario pagar por el transporte (flete interno) o quizás contratar seguridad u otros servicios necesarios para que la mercadería esté en condiciones para su venta, aquellos costos también formarán parte del inventario.

Ejemplo 3:

El 1 de enero de 2015, una entidad aceptó un pedido de 7.000 regalos empresariales personalizados. El 3 de enero de 2015, la entidad adquirió materias primas para consumir en el proceso productivo por un valor de 550.000 que incluía 50.000 de impuestos indirectos recuperables. El precio de compra fue financiado mediante un préstamo de 555.000.

(Que incluía 5.000 de comisión por obtención de préstamo). El préstamo está garantizado por los inventarios. Durante enero de 20X1, la entidad diseñó los regalos empresariales para el cliente.



Los costos de diseño incluyeron: Costo de diseñador externo = 7.000 y Mano de obra = 3.000

Durante febrero de 20X1, el equipo de producción de la entidad desarrolló la técnica de fabricación y realizó otras modificaciones necesarias para que los inventarios cumplieran con las condiciones especificadas en el acuerdo. En la fase de prueba, se incurrió en los siguientes costos:

Material, importe neto de 3.000 recuperado con la venta del producto dado de baja por inútil = 21.000, Mano de obra = 11.000, Depreciación de la planta utilizada para realizar las modificaciones = 5.000.

En el mismo mes, la entidad incurrió en los siguientes costos adicionales en la fabricación de los regalos empresariales personalizados: Bienes fungibles¹¹ = 55.000, Mano de obra = 65.000, Depreciación de la planta utilizada para realizar las modificaciones = 15.000

Los regalos empresariales personalizados estaban listos para la venta el 1 de marzo de 2015.

¹¹ Que se consume con el uso; dicese de aquellos bienes que pueden sustituirse los uno por los otros de la misma calidad y en igual cantidad, debido a su equivalencia recíproca.



Tabla No. 6 Costo de Inventario

Descripción	Cálculo o razón	Cantidad expresada en Córdobas.	Referencia a la NIIF para las PYMES
Costos de adquisición	Precio de compra de la materia prima: 550.000 de precio de compra (incluye 50.000. de impuestos indirectos recuperables)	500.000	13,6
Comisión por obtención de préstamo	Incluida en la medición del pasivo	-	11,18
Costos de adquisición	Precio de compra de bienes fungibles	55.000	13,6
Costos de transformación	Costos directos: mano de obra	65.000	13,8
Costos indirectos de producción	Costos fijos: depreciación	15.000	13,9
Costos indirectos de producción	Costos de diseño de productos para clientes específicos	10.000	13,9
Otros costos	(a)	37.000	13,11
Costos por préstamos	Reconocidos como un gasto en los resultados	-	25,2

Fuente: Sección 13 NIIF para Pymes

El Costo Total del Inventario asciende a 682.000

(a) Costos de prueba del producto diseñado para un cliente específico: 21.000 de material (es decir, importe neto de 3.000 recuperado por la venta del producto dado de baja por inútil) + 11.000. de mano de obra + 5.000. de depreciación.

No se produjeron desperdicios anormales en el desarrollo y la fabricación de dichos regalos

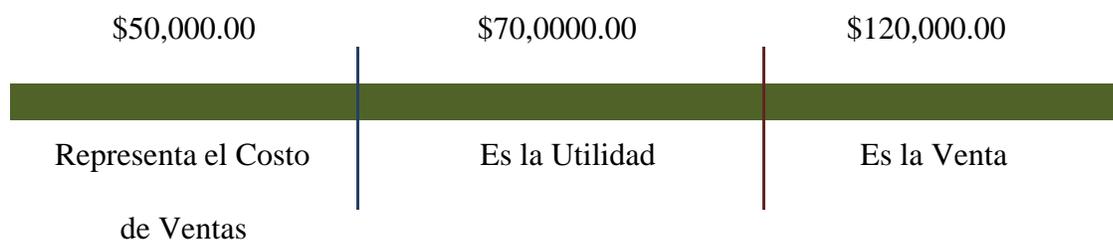


Costo de Venta

Uno de los contenidos fundamentales en la contabilización de inventarios es el importe que debe reconocerse como un activo y aplazarse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (Costo de Venta) que por lo general es cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

Ejemplo 4:

La empresa JCM, S.A se dedicada a la compra y venta de camisas, adquiere 5000 camisas por un total de \$50,000.00 dólares. La totalidad de las camisas logra venderlas en \$120,000.00 dólares.



El costo de ventas, en un principio es el 100% del Inventario, por supuesto antes de que se vendan. Una vez que se efectúa la venta del inventario, aquel importe pagado por aquellas existencias se lo denomina como costo de ventas.

Los asientos contables se detallan a continuación:

- Cuando adquirimos los inventarios (camisas), con crédito a 30 días.

Cuentas	Debe	Haber
Inventarios	50,000.00	
Cuentas por Pagar		50,000.00

- Cuando se vende los inventarios (camisas), con crédito a 30 días.

Cuentas	Debe	Haber
Cuentas por Cobrar	120,000.00	
Ventas		120,000.00



- Al instante de venderse, se reconoce el costo.

Cuentas	Debe	Haber
Costo de Ventas	50,000.00	
Inventario		50,000.00

Se reconoce como costo de ventas la totalidad del inventario, ya que en este ejemplo, el 100% del inventario fue vendido.

Es necesario registrar el costo de ventas, si no reconoce la información respecto de los inventarios no sería razonable. Porque resultaría complejo identificar:

1. El remanente obtenido por la venta de los inventarios.
2. El porcentaje de rentabilidad

Con los datos del ejemplo anterior: ¿Si se vendieron los inventarios por \$120,000.00 dólares, que pasaría si no registro el costo de ventas de \$50,000.00?

Al no reconocer que para vender \$120,000.00 dólares, fue necesario haber comprado inventarios por \$50,000.00, estaría diciendo que la empresa ha ganado el 100% y tendría información errónea, además, los gastos estarían en defecto o subvaluados, porque no se está registrando un costo de ventas (que al final tiene el mismo tratamiento que una cuenta de Gasto).

Por lo tanto, si no se tiene identificado cuánto costó una venta, no se sabría oportunamente cuánto realmente se va a ganar, ni mucho menos qué porcentaje de utilidad representa lo que se ha ganado incumpliendo con el ciclo correcto del inventario





Métodos de Valuación del Inventario.

Por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante el periodo contable. El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad

De acuerdo con lo anterior nos damos cuenta que el inventario, se convierte en costo de ventas una vez que se realiza la venta, pero es necesario plantearnos la siguiente pregunta, ¿cómo determino aquel costo de ventas?

Cuando se vende el 100% del inventario es sencillo determinar el costo de ventas, porque de antemano sabemos la totalidad de la inversión, pero si solo vendemos una parte es necesario determinarlo para su posterior reconocimiento como gasto lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Podemos determinar el costo de venta a través de las tarjetas Kardex¹² las cuales son documentos que permiten el control de las entradas y salidas de los inventarios, y con ello establecer el costo de los artículos vendidos que salen del stock.

La normativa permite el uso de tres fórmulas conocidas como métodos para el cálculo del costo de las mercancías detallados a continuación:

a) Asignación de Costos Específicos

La entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes, servicios producidos y segregados para proyectos específicos.

El sistema de costos por órdenes específicas tiene su origen en aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que, por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los

¹² Ver Instructivo de Tarjeta Kardex en los anexos

costos por cada unidad de producción con la que cuentan. Es decir que dichas empresas trabajan con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.

El ciclo contable en el sistema de costos por órdenes específicas funciona de la siguiente manera:

Figura No. 1 Método de Asignación de Costos Específicos



Fuente: Propia

Ejemplo. 5:

- 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 presenta para la venta.
- Un fabricante de yates de lujo construye yates personalizados según las especificaciones de los clientes.
- Una docena de guitarras producidas para personas zurdas, en este caso no hay un mercado activo, puesto que, en el mercado, no sería fácil de mercadear aquellas guitarras.

En tal razón, suponiendo que, para producir 12 guitarras para zurdos, se ha invertido un total de \$12000,00, entonces, cada guitarra cuesta \$1000.00, según lo establecido por la sección 13 Inventarios, todos los costos necesarios para la producción de artículos



específicos se acumulan y al final se divide para el número de unidades producidas para poder determinar el costo unitario.

Podemos decir que dicho método de Asignación Costos Específicos (Método ACE) representa una acumulación de costos para todos los artículos que se producen. Pero solo se utiliza con aquellos artículos que no están en un mercado activo, es decir, aquellos que son de difícil comercialización por la ausencia de productos homogéneos o de un público objetivo.

b) **Primera Entrada Primera Salida**

Bajo este método la entidad debe llevar el registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Se ha considerado conveniente este método por que da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de precios puesto que éste queda integrado por las compras más recientes y por lo tanto se valoriza a los costos más recientes, dando lugar a que la valuación siga la tendencia del mercado.

Ejemplo 6:

Soltecsa, S.A inicia operaciones el 01/02/2014 con 60 Tv a un costo de C\$10,000.00 C/U.

Durante el mes de febrero se realizaron compras y ventas de Mercancía detalladas a Continuación:

Fecha	Compra	Venta
04/02/2014	50 Tv a C\$11,000.00	
06/02/2014		20 Tv a C\$14,000.00
09/02/2014	30 Tv a C\$11,200.00	
12/02/2014		25 Tv a C\$14,500.00
15/02/2014	45 Tv a C\$11,500.00	
18/02/2014		30 TV a C\$14,600.00

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



20/02/2014		15 a TV C\$ 14,500.00
23/02/2014	40 TV a C\$11,000.00	
25/02/2014		15 TV a C\$14,300.00
28/02/2014		40 TV a C\$14,200.00

La Tarjeta Kardex¹³ aplicando dicho método se establece de la manera anterior y los registros contables se detallan a continuación:

¹³ Ver Instructivo Tarjeta Kardex en los anexos

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Soltecsa,S.A

Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo: TV
Pais de Oriq: China
Proveedor: Live Good
Sistema de: Perpetuo

Tarjeta Numero: 1
Marca: LG
Codigo: 34803458
Metodo: PEPS

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/02/14	Inv. Inicial	60		60	10000.00		600000.00	0.00	600000.00
04/02/14	Compra	50		110	11000.00		550000.00	0.00	1150000.00
06/02/14	Venta		20	90		10000.00	0.00	200000.00	950000.00
09/02/14	Compra	30		120	11200.00		336000.00	0.00	1286000.00
12/02/14	Venta		25	95		10000.00	0.00	250000.00	1036000.00
15/02/14	Compra	45		140	11500.00		517500.00	0.00	1553500.00
18/02/14	Venta		15	125		10000.00	0.00	150000.00	1403500.00
18/02/14	Venta		15	110		11000.00	0.00	165000.00	1238500.00
20/02/14	Venta		15	95		11000.00	0.00	165000.00	1073500.00
23/02/14	Compra	40		135	11000.00		440000.00	0.00	1513500.00
25/02/14	Venta		15	120		11000.00	0.00	165000.00	1348500.00
28/02/14	Venta		5	115		11000.00	0.00	55000.00	1293500.00
28/02/14	Venta		30	85		11200.00	0.00	336000.00	957500.00
28/02/14	Venta		5	80		11500.00	0.00	57500.00	900000.00

DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL

40	Unidades	a	C\$	11,500.00	C\$	460,000.00
40	Unidades	a	C\$	11,000.00	C\$	440,000.00
					C\$	900,000.00

COSTO DE VENTA UNIDADES VENDIDAS

60	10000	600000
50	11000	550000
30	11200	336000
5	11500	57500

C\$ 1543,500.00

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Asiento de Diario 1

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario	2443,500.00	
	Impuesto Pagado Por Anticipado IVA 15%	366,525.00	
	Impuesto Por Pagar		48,870.00
	Retencion en la Fuente 2%		2761,155.00
	Banco		
	Sumas Iguales	2810,025.00	2810,025.00

Concepto: Registramos Compra al contado de Tv, Correspondientes al mes de Febrero 2014

Asiento de Diario 2

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Banco	2350,965.00	
	Impuesto Pagado Por Anticipado Retencion en la Fuente 2%	41,610.00	
	Impuesto Por Pagar		312,075.00
	Ventas		2080,500.00
	Sumas Iguales	2392,575.00	2392,575.00

Concepto: Registramos Venta de Tv, Correspondientes al mes de Febrero 2014

Asiento de Diario 3

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Costo de Venta	1543,500.00	
	Inventario		1543,500.00
	Sumas Iguales	1543,500.00	1543,500.00

Concepto: Registramos Costo de Venta, Correspondientes al mes de Febrero 2014

La Utilidad Bruta asciende a C\$537,000.00

Ventas	C\$	2080,500.00
Costo de Venta	C\$	1543,500.00
Utilidad Bruta	C\$	537,000.00

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



c) Promedio Ponderado

Al utilizar dicho método, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

Dicho método se resume en dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. Se pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante el periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo se utiliza el promedio de estos costos y el promedio resultante se emplea para valorizar el Inventario.

Podemos establecerlo de la siguiente manera:

Costo Promedio Ponderado:
$$\frac{\text{Costo de las Mercancías Disponibles para la Venta}^{14}}{\text{Número de Unidades Disponibles}}$$

La Tarjeta Kardex¹⁵ aplicando dicho método se establece de la manera anterior y los registros contables detallados a continuación

¹⁴ Costo de las mercancías disponibles para la venta= (Inventario inicial + compras)

¹⁵ Ver Instructivo Tarjeta Kardex en los anexos



Soltecsa,S.A

Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Articulo: TV
Pais de CChina
Proveedr Live Good
Sistema r Perpetuo

Tarjeta Numero: 1
Marca: LG
Codigo 34803458
Metodo: Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicio	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/02/14	Inv. Inicia	60		60	10000.00	10000.00	600000.00	0.00	600000.00
04/02/14	Compra	50		110	11000.00	10000.00	550000.00	0.00	1150000.00
06/02/14	Venta		20	90		10454.55	0.00	209091.00	940909.09
09/02/14	Compra	30		120	11200.00	10454.55	336000.00	0.00	1276909.09
12/02/14	Venta		25	95		10640.91	0.00	266022.73	1010886.36
15/02/14	Compra	45		140	11500.00	10640.91	517500.00	0.00	1528386.36
18/02/14	Venta		30	110		10917.05	0.00	327511.36	1200875.00
20/02/14	Venta		15	95		10917.05	0.00	163755.68	1037119.32
23/02/14	Compra	40		135	11000.00	10917.05	440000.00	0.00	1477119.32
25/02/14	Venta		15	120		10941.62	0.00	164124.37	1312994.95
28/02/14	Venta		40	80		10941.62	0.00	437664.98	875329.97

DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL				
80	Unidades	a	C\$ 10,941.62	C\$ 875,329.97
				<u>C\$ 875,329.97</u>

COSTO DE VENTA UNIDADES VENDIDAS		
20	10454.55	209091
25	10640.91	266022.75
45	10917.05	491267.25
55	10941.62	601789.1
		<u>C\$ 1568,170.10</u>



Asiento de Diario 1

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario		
	Impuesto Pagado Por Anticipado	1843,500.00	
	IVA 15%	276,525.00	
	Impuesto Por Pagar		
	Retencion en la Fuente 2%		36,870.00
	Banco		2083,155.00
	Sumas Iguales	2120,025.00	2120,025.00

Concepto: Registramos Compra al contado de Tv, Correspondientes al mes de Febrero 2014

Asiento de Diario 2

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Banco	2350,965.00	
	Impuesto Pagado Por Anticipado	41,610.00	
	Retencion en la Fuente 2%		
	Impuesto Por Pagar		312,075.00
	Ventas		2080,500.00
	Sumas Iguales	2392,575.00	2392,575.00

Concepto: Registramos Venta de Tv, Correspondientes al mes de Febrero 2014

Asiento de Diario 3

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	Costo de Venta	1568,170.10	
	Inventario		1568,170.10
	Sumas Iguales	1568,170.10	1568,170.10

Concepto: Registramos Costo de Venta, Correspondientes al mes de Febrero 2014

La Utilidad Bruta asciende a C\$512329.90

Ventas	C\$	2080,500.00
Costo de Venta	C\$	1568,170.10
Utilidad Bruta	C\$	512,329.90

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Deterioro de los Inventarios

La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si los indicios existieran deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de inventarios.

El deterioro se da cuando el costo es mayor al valor neto realizable, los Inventarios, no deben estar registrados contablemente a un valor mayor del que se pueda recuperar mediante su venta.

Ejemplo 7:

Una empresa ha invertido \$10,000.00 dólares en Inventarios de Mercaderías con la intención de venderlos. Tras varios meses de intentar venderlos, solo se podrán vender en \$8,000.00.

Como podemos observar existe un deterioro de \$2,000.00 (10000-8000), el cual se registrara de la siguiente manera afectando directamente al Inventario:

Cuentas	Debe	Haber
Gasto por Ajuste al VNR	2000	
Inventario de Mercaderías		2000
Registrando ajuste al Valor Neto Realizable debido al deterioro de Inventario		

La NIIF para Pymes recomienda que se realice la evaluación del deterioro, al menos una vez al año.

Es recomendable emplear una cuenta de valoración, misma que se ubica debajo de la cuenta de Inventario de Mercaderías, pero dada su naturaleza va a ser un activo, pero con signo negativo.



Sin el deterioro		Con el deterioro	
Activo		Activo	
Activo Corriente	10000	Activo Corriente	8000
Inventario	10000	Inventario	10000
		(-) Provisión por deterioro	2000

Esta evaluación del deterioro se la debe hacer por artículo. Pero también las NIIF para Pymes permiten hacerla por Grupo de artículos, siempre y cuando, aquellos artículos sean de similares características.

V. Caso Práctico

5.1 Introducción

El presente caso práctico lo desarrollaremos utilizando el Método Promedio Ponderado para obtener la correcta Valuación del Inventario bajo la normativa contable que establece la NIIF Para Pymes.

La fuente de información contenida en el presente, corresponden a las actividades de una empresa real, sin embargo, por sigilo decidimos cambiar su nombre o razón social a Suministros de Líneas Medicas, S.A para efecto del caso.

5.1.1. Objetivo del Caso

- Presentar Operaciones a realizarse en la empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A durante el periodo 2015.
- Realizar los registros contables conforme a lo que establece Sección 13 NIIF Para PYMES en relación a la medición, alcance y tratamiento contable del Inventario en la empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A durante el periodo 2015.
- Elaborar los Comprobantes de Diario, Esquema de mayor, Estados Financieros y las Notas al final del periodo 2015 de la empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A.



5.1.2. Justificación

Los inventarios son aquellos activos tangibles, en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para la empresa los cuales deben tener un buen tratamiento contable para medirlos, reconocerlos y valuarlos.

La Empresa Suministros de Líneas Médicas, S.A necesita hacer uso de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que le ayuden a obtener una información confiable sobre el tratamiento de los inventarios, los procedimientos y controles adecuados para poder tomar decisiones oportunas.

Esta caso práctico servirá como modelo sobre el registro oportuno de la cuenta inventario basados en las Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES.

5.1.3. Historia de la Empresa

Suministros de Líneas Médicas, S.A. es una empresa privada, con capital nacional de C\$ 50,000.00, constituida el 11 de septiembre de 2014 enfocada en ofrecer a instituciones médicas un amplio portafolio de dispositivos médicos con la facilidad de adquirirlos a precios accesibles, calidad esperada, atención inmediata y especializada. Cuenta con una cartera de clientes que abarca a Médicos, Hospitales públicos y privados, clínicas y farmacias a nivel nacional.

Se dedica a ofrecer el más alto estándar de calidad en productos y servicios médicos, por lo cual están comprometidos a hacer una diferencia en las vidas de las personas que utilizan sus productos.

Cuenta con personal calificado con gran experiencia en el mercado, con un amplio conocimiento como distribuidor de productos médicos de marcas reconocidos a nivel mundial. Posee una estructura orientada a las necesidades del cliente y un constante servicio y atención, lo que ha permitido lograr posicionarse a nivel nacional. Se caracterizan por mantener una extensa variedad de productos innovadores que cubren todas las necesidades del campo de la medicina. Apoyan constantemente y de manera activa la realización de congresos o cualquier actividad del área médica.



Suministros de Líneas Médicas, se encuentra en la Ciudad de Managua, Bosques de Altamira, de Sinsa Cerámica 1 cuadra al este, 2 cuabras al norte, casa 657, teniendo como Gerente General al Ing. Alberto Montoya Cervantes.



5.1.4. Misión y Visión

5.1.4.1. Misión

Proporcionar recursos y servicios que ayudan a las personas a retomar y mejorar su estilo de vida con productos y servicios de calidad superior, lograr la satisfacción total de los clientes y consumidores respaldados por un equipo altamente capacitado, respetando y enriqueciendo siempre el entorno social y cultural del país.

5.1.4.2. Visión

Ser Empresa líder en la Comercialización y Distribución de productos médicos en el mercado Nacional, y brindar servicios de asesoría en diferentes líneas medicas asegurando la satisfacción total de nuestros Clientes.



5.1.5. Objetivos estratégicos u Operativos

- Lograr una mayor participación en el mercado nacional de al menos un 5% anual, siendo una empresa reconocida por sus variedades de productos que ofrece y el cumplimiento de las de mandas de los clientes, además de general una mayor rentabilidad económica.
- Aumentar los ingresos anuales en un 40%.
- Generar una rentabilidad anual del 30%
- Elaborar estrategias de marketing para el incremento de las ventas.

5.1.6. Valores

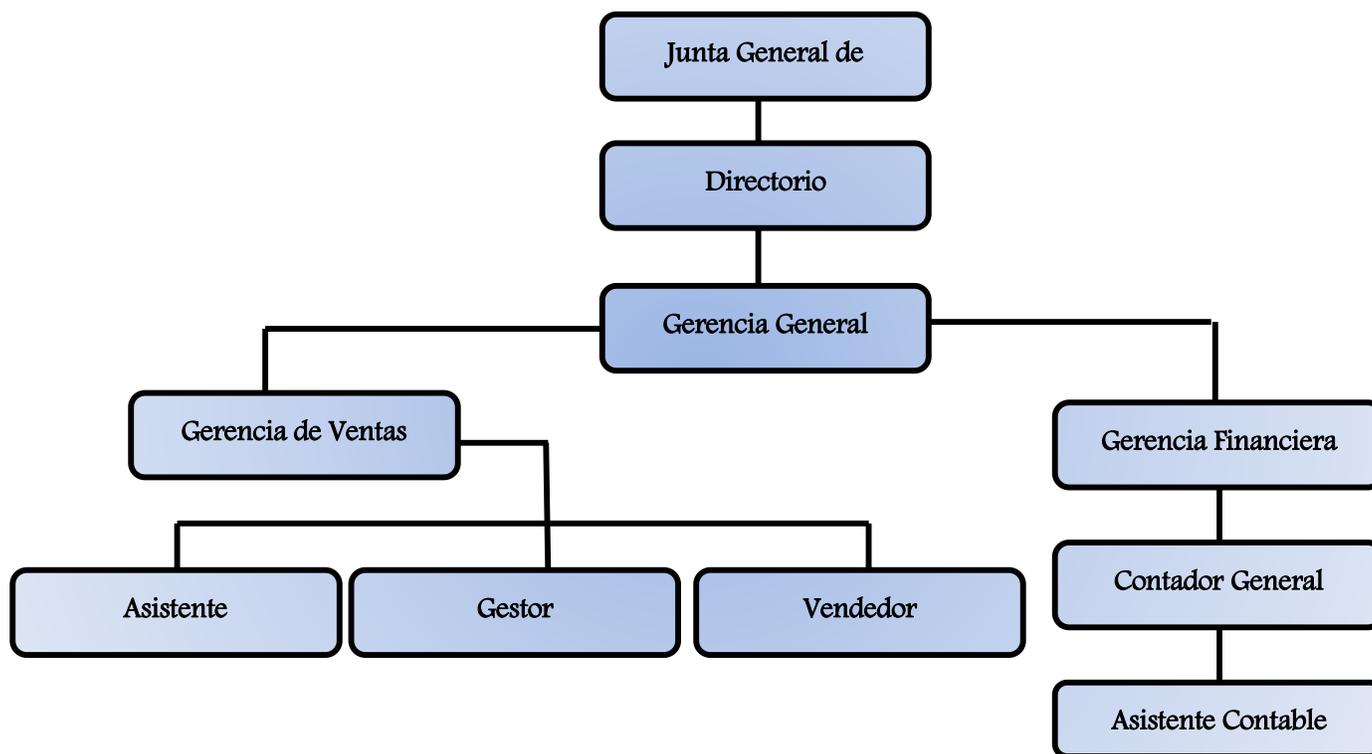
- Nuestra excelencia inicia en la selección de nuestro equipo de trabajo.
- Mantenemos una cultura de igualdad y confianza en todos los niveles de la organización
- Buscamos beneficios para nuestros accionistas, clientes y colaboradores.
- Apoyamos iniciativas de beneficio social y ambiental.
- Buscamos ser ejemplo de superación para las nuevas generaciones.
- Sentimos un profundo respeto profesional y personal por todos nuestros colaboradores.
- Trabajamos en equipo con nuestros clientes para lograr sus objetivos

5.1.7. Organización

La estructura Organizacional que Suministros de Líneas Médicas posee es Lineal, esto debido a que es una pequeña empresa en etapas de desarrollo, en donde se cuenta con un solo Jefe que da órdenes al resto de los empleados, siendo este el eje principal de la directiva. Ver Figura 2. Estructura Organizacional.



Figura No.2 Estructura Organizacional



Fuente: Empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A

5.2.Desarrollo del Caso

En esta etapa desarrollamos el caso práctico de la empresa, se muestran los saldos iniciales, las operaciones realizadas durante el periodo, los registros contables a través de esquema de mayor y comprobantes de diario según la normativa contable de NIIF Para Pymes, para posteriormente elaborar los Estados Financieros con sus respectivas notas.

5.2.1. Estados Financieros Iniciales

Suministros de Líneas Medicas, S.A presenta los siguientes saldos al 31/12/2014 expresados en Córdobas:

Cuenta	Saldo
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	110,306.15

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	2,978,688.08
Inventario Neto**	363,309.43
Depósitos en Garantía	31,091.48
Activos Por Impuestos Corrientes	131,886.91
Propiedad Planta y Equipos, Neto	173,406.14
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	1,102,676.84
Pasivos Por Impuestos Corrientes	41,160.44
Provisiones Corrientes Por Beneficios a los empleados	58,225.48
Obligaciones Financieras	1,775,035.07
Capital Social	50,000.00
Utilidades Acumuladas	761,590.36

Fuente: Empresa Suministros de Líneas Medicas, S.A

**El Inventario Neto Disponible para la venta se detalla a continuación:

- Ligaduras para Varices Esofágicas 50 unidades a C\$ 2,200.00 C/U
- Malla Quirúrgica Para Incontinencia Urinaria 1.5cm x 30cm 30 unidades a C\$ 257.00,
- Catéter Doble J 6Fr x 24 cm 30 Unidades a C\$ 520.00
- Catéter Doble J 6Fr x 26cm 30 Unidades a C\$ 520.00
- Pistolas Para Biopsia 20 Unidades a C\$ 1,250.00
- Kit Para Incontinencia Urinaria Femenina 10 Unidades a C\$ 5,300.00
- Esfinterotomo 20 Unidades a C\$ 5,300.00
- Catéter Venoso Central 7Fr x 20cm de 3 Lumen 10 Unidades a C\$ 2,619.94.

5.2.2. Operaciones

A continuación se describen las operaciones realizadas en el periodo:

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



1. Se realizó una venta de contado al Hospital Metropolitano Vivian Pellas de 40 Kit de Ligaduras para Varices Esofágicas a C\$ 4,400 cada una y 7 kit para incontinencia urinaria femenina a C\$ 13,000.00 cada una.¹⁶
2. Recibimos cancelación de nuestros clientes, Hospital Carlos Roberto Huembes C\$ 125,000.00; Hospital Sumédico C\$ 90,000.00; Hospital Nuevo Monte España C\$ 67,000.00; Hospital Militar C\$ 56,000.00; Hospital Asunción Juigalpa C\$ 35,000.00, Nota: Solamente el Hospital Nuevo Monte España es responsable retenedor del 1% Alcaldía.
3. Giramos \$2,400.00 a nuestro proveedor Intelligent Endoscopy, Estados Unidos, por un pedido de ligaduras para varices esofágicas que le hacemos siendo el tipo de cambio C\$ 28.0626.
4. Recibimos factura del proveedor por 40 ligaduras para varices esofágica U\$ 60.00 cada una, al igual recibimos a cuenta del mismo gastos por fletes hasta el Aeropuerto Internacional de Managua por valor de U\$ 22 y U\$ 350 respectivamente, siendo el tipo de cambio de ese día C\$ 28.1001. Liquidamos fletes del Aeropuerto Internacional Augusto Cesar Sandino a nuestras bodegas por valor de C\$ 300.00, gastos de manejo de desaduanaje (Operadores Logísticos, S.A.) Por valor de C\$2,560.00 (Factura Incluye IVA), almacenaje C\$ 220.00, más los impuestos de internación a nuestro país: T.S.I C\$ 25.60, S.P.E C\$ 154.56, S.S.A C\$ 675.29, los cuales fueron cancelados por la agencia aduanera, la que nos emite una nota de débito para el reembolso de dichos gastos.¹⁷
5. Se reembolsa al Proveedor Intelligent gastos en concepto de Flete por la compra de las ligaduras para varices esofágicas.
6. Vendemos de crédito al Hospital Salud Integral 13 Catéter Doble J 6fr x 26 cm a C\$ 2,300.00, 15 Catéter Doble J 6Fr x 24cm a C\$ 2,350.00, 13 Pistolas Para Biopsia a C\$ 5,800.00.
7. Los Gastos operativos ascendieron a C\$ 230,000.00 lo que corresponde el 55% a Ventas y el restante Gastos de Administración.

¹⁶ Ver Tarjeta Kardex en los anexos

¹⁷ Ver Póliza de Exportación en los Anexos



8. Facturamos Orden de Compra Nro. 2341 crédito al Hospital Carlos Roberto Huembes por: 14 Esfinterotomo a C\$ 12,000.00 cada uno, 24 Mallas Quirúrgicas Para Incontinencia Urinaria a C\$ 2,200.00 cada una, 35 Kit de Ligaduras para varices esofágicas a C\$ 5,200.00 cada una, 5 catéter venoso central 7Fr x 20cm 3 Lumen a C\$ 6,800.00 cada uno.
9. Se Provisionaron y cancelaron los salarios del personal: Gerente General C\$ 10,000.00, Gerente de Ventas C\$ 10,000.00 más el 5% de Comisiones por las ventas, Contador General C\$ 10,000.00, Asistente Contable C\$ 6,400.00, Asistente Administrativo C\$ 6,400.00, Vendedor C\$ 6,400 más el 3% de comisiones por ventas, Gestor C\$ 5,800.¹⁸
10. Emitimos Orden de Compra Nro. 0599 a nuestro proveedor Coloplast para realizar la compra de Crédito de los siguientes productos: 10 Mallas Quirúrgicas para Incontinencia Urinaria a U\$ 5.00 cada una, 10 Catéter Doble J 6fr x 24 cm a U\$ 10.00 cada uno, 10 Pistolas Para Biopsia a U\$ 25.00 cada una, 5 Catéter Venoso Central 7Fr x 20 cm de 3 Lumen a U\$ 45.00 cada uno, 5 Esfinterotomo a U\$ 150.00 cada uno, recibimos nota de débito en concepto de gastos por fletes hasta el Aeropuerto Internacional de Managua por valor de U\$ 550.00, siendo el tipo de cambio de ese día C\$ 28.5033. Liquidamos fletes del Aeropuerto Internacional Augusto Cesar Sandino a nuestras bodegas por valor de C\$ 350.00, gastos de manejo de desaduanaje (Operadores Logísticos, S.A.) Por valor de C\$2,000.00 (Factura Incluye IVA), almacenaje C\$ 120.00, más los impuestos de internación a nuestro país: T.S.I C\$ 15.20, S.P.E C\$ 120.30, S.S.A C\$ 523.32, los cuales fueron cancelados por la agencia aduanera, la que nos emite una nota de débito para el reembolso de dichos gastos.
11. Se Cancelan C\$ 250,000.00 de préstamos con el Banco de América Central.
12. Se depositan los saldos de Caja al banco.

5.2.2. Registro Contable

Se presentan los registros contables de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos de la empresa, siempre respondiendo al principio de la partida doble; lo cual significa

¹⁸ Ver Nómina en los Anexos



que toda transacción debe preservar en la memoria contable, la destinación y la procedencia del recurso.

5.2.2.1. Esquema de Mayor

El Esquema de Mayor se presenta como registro contable de las transacciones, para determinar el resultado de una o varias operaciones en forma de apunte. Dicho esquema es también llamado cuentas T por la forma en la que están estructuradas, en la parte de arriba se pone el nombre de la cuenta que se esté manejando, en el lado izquierdo se destina al debe y el lado derecho al haber. En el momento de trasladar a los esquemas de mayor (movimiento) se sugiere que en cada cantidad se anote un número que indica la operación que se está trasladando para así, llevar un control y poder visualizar mejor cuales son los movimientos de cada cuenta englobando todas las operaciones. Además, se deben agregar los saldos que se colocan debajo del movimiento ya sea deudor o acreedor, estos saldos son la diferencia entre la suma de los movimientos y se coloca en donde la suma sea mayor ya sea en el movimiento deudor el saldo será deudor o en el movimiento acreedor que saldo será acreedor.



Suministros de Lineas Médicas, S.A.

Esquema de Mayor

Del 01 al 31 de Diciembre de 2015

Expresado en Cordobas

Caja

S) C\$	7,374.93	C\$	626,530.00
1) C\$	261,660.00		
2) C\$	364,870.00		
C\$	633,904.93	C\$	626,530.00
C\$	7,374.93		

Inventario

S) C\$	363,309.43	C\$	125,100.00 (1
4) C\$	80,876.82	C\$	30,810.00 (6
10) C\$	57,736.80	C\$	170,401.08 (8
C\$	501,923.05	C\$	326,311.08
C\$	175,611.97		

Banco

S) C\$	102,931.22	C\$	67,350.24 (3
12) C\$	626,530.00	C\$	3,935.45 (4
C\$	-	C\$	9,902.62 (5
C\$	-	C\$	25,000.00 (7
		C\$	104,119.91 (9
		C\$	3,128.82 (10
		C\$	250,000.00 (11
C\$	729,461.22	C\$	463,437.04
C\$	266,024.18		

Cuentas Por Cobrar

S) C\$	336,395.20		
C\$	336,395.20	C\$	-

Impuestos Pagados Por Anticipado

S) C\$	131,886.91		
1) C\$	5,340.00		
2) C\$	8,130.00		
4) C\$	333.91		
10) C\$	260.87		
C\$	137,226.91	C\$	-

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



C\$	175,611.97	
Depositos En Garantia		
S) C\$	31,091.48	
C\$	31,091.48	C\$ -

Gastos de Ventas		
C\$	11,250.00	C\$ 124,497.60 (13)
9) C\$	113,247.60	
C\$	124,497.60	C\$ 124,497.60

Utilidades Acumuladas		
	C\$	761,590.36 (S)
C\$	-	C\$ 761,590.36

Cientes		
S) C\$	2,642,292.88	C\$ 373,000.00 (2)
6) C\$	140,550.00	
8) C\$	436,800.00	
	C\$ 3,219,642.88	C\$ 373,000.00
	C\$ 2,846,642.88	

Proveedores		
5) C\$	9,835.04	C\$ 950,978.08
		C\$ 9,835.04 (S)
		C\$ 54,868.85 (4)
	C\$ 9,835.04	C\$ 1,015,681.97 (10)
		C\$ 1,005,846.93

Acreedores Diversos		
		C\$ 49,882.89 (S)

Propiedad Planta y Equipos		
S) C\$	201,667.36	
C\$	201,667.36	C\$ -

Depreciación Propiedad Planta y Equipo		
		C\$ 28,261.22 (S)
C\$	-	C\$ 28,261.22

Cuentas Por Pagar		
		C\$ 101,815.87 (S)
C\$	-	C\$ 101,815.87

Gastos Acumulados Por Pagar		
		C\$ 58,225.48 (S)
		C\$ 38,423.60 (9)
C\$	-	C\$ 96,649.08



Costos de Venta

1) C\$	125,100.00	C\$	326,311.08	13
6) C\$	30,810.00			
8) C\$	170,401.08			
C\$	326,311.08	C\$	326,311.08	

Gastos Financieros

5) C\$	67.58	C\$	67.58	(13)
C\$	67.58	C\$	67.58	

Perdidas y Ganancias

13) C\$	326,311.08	C\$	844,350.00	(13)
13) C\$	61,474.00	C\$	90.00	(13)
13) C\$	124,497.60			
13) C\$	67.58			
C\$	512,350.26	C\$	844,350.00	
13) C\$	331,999.74	C\$	331,999.74	

Gastos de Administración

7) C\$	13,750.00	C\$	61,474.00	(13)
9) C\$	47,724.00			
C\$	61,474.00	C\$	61,474.00	

Otros Ingresos

13) C\$	90.00	C\$	90.00	(4)
C\$	90.00	C\$	90.00	

Utilidades Del Periodo

C\$	248,999.81	(13)
-----	------------	------

Capital Social

	C\$	50,000.00	(S)
C\$	-	C\$	50,000.00

Mercaderia en Transito

3) C\$	67,350.24	C\$	67,350.24	(4)
C\$	67,350.24	C\$	67,350.24	

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



5.2.2.2. Comprobantes de Diario

En este caso se presentan los comprobantes de diario, los cuales son documentos en el que se registran diariamente las operaciones contables de la empresa; deben elaborarse previamente al registro de cualquier operación, en él se indica el número, fecha, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen.

		<p align="center">Suministros de Líneas Médicas, S.A. Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte Managua, Nicaragua Teléfono: 2224-5997 www.mbsgroupheathmedical.com RUC: J0310000227918</p>		
<p align="center">Comprobante Diario</p>				
Fecha	03/01/2016	Comp. N°	001	
Concepto				
Registrando Venta de Contado al Hospital Metropolitano Vivian Pellas por 40 Kit de Ligaduras para Varices Esofágicas a C\$ 4,400 cada una y 7 kit para incontinencia urinaria femenina a C\$ 13,000.00 cada una.				
Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101	Caja		261,660.00	
110101	Moneda Nacional	261,660.00		
1110	Impuestos Pagados Por Anticipados		5,340.00	
111003	2% Compras y Servicios	5,340.00		
51	Costos de Ventas	125,100.00	125,100.00	
1106	Inventario	125,100.00		125,100.00
41	Ventas	267,000.00		267,000.00
Sumas Iguales			\$ 392,100.00	\$ 392,100.00
<p align="center">  Elaborado por: Contador General. </p>		<p align="center">  Revisado por: Dir. Financiero. </p>		<p align="center">  Autorizado por: Gerente General. </p>

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte
Managua, Nicaragua
Teléfono: 2224-5997
www.mbsgroupheathmedical.com
RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N° 002

Concepto

Registrando cancelación de nuestros clientes, Hospital Carlos Roberto Huembes C\$ 125,000.00; Hospital Sumedico C\$ 90,000.00; Hospital Nuevo Monte España C\$ 67,000.00; Hospital Militar C\$ 56,000.00; Hospital Asunción Juigalpa C\$ 35,000.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101	Caja		364,870.00	
110101	Moneda Nacional	364,870.00		
1110	Impuestos Pagados Por Anticipados		8,130.00	
111003	2% Compras y Servicios	7,460.00		
111004	1% IMI	670.00		
110501	Clientes			373,000.00
11050101	Hospital Carlos Roberto Huembes	125,000.00		
11050102	Hospital Sumedico	90,000.00		
11050103	Hospital Nuevo Monte España	67,000.00		
11050104	Hospital Militar	56,000.00		
11050105	Hospital Asunción Juigalpa	35,000.00		
Sumas Iguales			\$ 373,000.00	\$ 373,000.00

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

003

Concepto

Registrando Anticipo de \$2,400.00 a nuestro proveedor Intelligent Endoscopy, por compra de ligaduras para varices esofágicas. Tasa de cambio C\$ 28.0626.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1107	Mercaderia en Transito		67,350.24	
	Ligaduras Para Varices	67,350.24		
1103	Bancos			67,350.24
110301	Moneda Nacional	67,350.24		
Sumas Iguales			\$ 67,350.24	\$ 67,350.24

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

004

Concepto

Registrando entrada de 40 ligaduras para varices esofágica U\$ 60.00 cada una, al igual registro gastos por fletes por valor U\$ 350, tipo de cambio de ese día C\$ 28.1001. Registro Flete del Aeropuerto Internacional Augusto Cesar Sandino a nuestras bodegas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1106	Inventario		80,876.82	
	Ligaduras Para Varices	80,876.82		
1110	Impuestos Pagados Por Anticipados		333.91	
111001	15% IVA	333.91		
1103	Bancos			3,935.45
110301	Moneda Nacional	3,935.45		
1107	Mercaderia en Transito	67,350.24		67,350.24
210102	Proveedores			9,835.04
21010201	Intelligent Endoscopy	9,835.04		
43	Otros Ingresos			90.00
	Ganancias Cambiaria	90.00		
Sumas Iguales			\$ 81,210.73	\$ 81,210.73


Elaborado por:
Contador General.


Revisado por:
Dir. Financiero.


Autorizado por:
Gerente General.

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

005

Concepto

Registrando reembolso al Proveedor Intelligent por gastos en concepto de Flete por la compra de las ligaduras para varices esofágicas. Tasa de Cambio 28.2932

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
210102	Proveedores		9,835.04	
21010201	Intelligent Endoscopy	9,835.04		
1103	Bancos			9,902.62
110301	Moneda Nacional	9,902.62		
63	Gastos Fianancieros		67.58	
6302	Perdida Cambiaria	67.58		
Sumas Iguales			\$ 9,902.62	\$ 9,902.62

Elaborado por:
 Contador General.

Revisado por:
 Dir. Financiero.

Autorizado por:
 Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha

03/01/2016

Comp. N°

006

Concepto

Registrando Venta de crédito al Hospital Salud Integral 13 Catéter Doble J 6fr x 26 cm a C\$ 2,300.00, 15 Catéter Doble J 6Fr x 24cm a C\$ 2,350.00, 13 Pistolas Para Biopsia a C\$ 5,800.00.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
110501	Clientes		140,550.00	
11050106	Hospital Salud Integral	140,550.00		
51	Costos de Ventas	30,810.00	30,810.00	
1106	Inventario	30,810.00		30,810.00
41	Ventas	140,550.00		140,550.00
Sumas Iguales			\$ 171,360.00	\$ 171,360.00

Elaborado por:
 Contador General.

Revisado por:
 Dir. Financiero.

Autorizado por:
 Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

007

Concepto

Registrando Gastos operativos por C\$ 25,000.00 lo que corresponde el 55% a Ventas y el restante Gastos de Administración.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
6101	Gastos de Administración		13,750.00	
	Gastos Operativos	13,750.00		
6102	Gastos de Ventas		11,250.00	
	Gastos Operativos	11,250.00		
1103	Bancos			25,000.00
110301	Moneda Nacional	25,000.00		
Sumas Iguales			\$ 25,000.00	\$ 25,000.00

Elaborado por:
 Contador General.

Revisado por:
 Dir. Financiero.

Autorizado por:
 Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

008

Concepto

Registramos Venta de crédito al Hospital Carlos Roberto Huembes por: 14 Esfinterotomo a C\$ 12,000.00 cada uno, 24 Mallas Quirúrgicas Para Incontinencia Urinaria a C\$ 2,200.00 cada una, 35 Kit de Ligaduras para varices esofágicas a C\$ 5,200.00

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
110501	Clientes		436,800.00	
11050101	Hospital Carlos Roberto Huembes	436,800.00		
51	Costos de Ventas	168,348.20	168,348.20	
1106	Inventario	168,348.20		168,348.20
41	Ventas	436,800.00		436,800.00
Sumas Iguales			\$ 605,148.20	\$ 605,148.20


Elaborado por:
Contador General.


Revisado por:
Dir. Financiero.


Autorizado por:
Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte
Managua, Nicaragua
Teléfono: 2224-5997
www.mbsgroupheathmedical.com
RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

009

Concepto

Registrando Provision y cancelación de los salarios del personal: Gerente General C\$ 10,000.00, Gerente de Ventas C\$ 10,000.00 más el 5% de Comisiones por las ventas, Contador General C\$ 10,000.00, Asistente Contable C\$ 6,400.00, Asistente Administrativo

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
6101	Gastos de Administración		47,724.00	
610101	Sueldos y Salarios	32,800.00		
610103	Vacaciones	2,733.33		
610104	D.T.M.	2,733.33		
610105	Indemnización	2,733.33		
610106	Aporte Patronal	6,068.00		
610107	Aporte INATEC	656.00		
6102	Gastos de Ventas		113,247.60	
610201	Sueldos y Salarios	22,200.00		
610221	Comisiones	67,548.00		
610203	Vacaciones	1,850.00		
610204	D.T.M.	1,850.00		
610205	Indemnización	1,850.00		
610206	Aporte Patronal	16,154.64		
610207	Aporte INATEC	1,794.96		
1103	Bancos			104,119.91
110301	Moneda Nacional	104,119.91		
2108	Retenciones Por Pagar			18,428.09
210806	Inss Laboral	7,659.25		
210801	IR Laboral	10,768.84		
2104	Gastos Acumulados Por Pagar			38,423.60
210402	Inss Patronal	22,222.64		
210403	INATEC	2,450.96		
210404	Vacaciones	4,583.33		
210405	D.T.M	4,583.33		
210410	Indemnizaciones	4,583.33		
Sumas Iguales			\$ 160,971.60	\$ 160,971.60

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
 Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte
 Managua, Nicaragua
 Teléfono: 2224-5997
www.mbsgroupheathmedical.com
 RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

010

Concepto

Registrando Compras al Creditonuestro proveedor Coloplast : 10 Mallas Quirúrgicas para Incontinencia Urinaria a U\$ 5.00 cada una, 10 Catéter Doble J 6fr x 24 cm a U\$ 10.00 cada uno, 10 Pistolas Para Biopsia a U\$ 25.00 cada una, 5 Catéter

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1106	Inventario		57,736.80	
	Mallas Quirurgicas	6,061.36		
	Cateter Doble J 6Fr x 24cm	7,486.52		
	Pistolas Para Biopsia	11,762.02		
	Cateter Venoso Central	8,731.34		
	Esfinterotomo	23,695.57		
1110	Impuestos Pagados Por Anticipados		260.87	
111001	15% IVA	260.87		
1103	Bancos			3,128.82
110301	Moneda Nacional	3,128.82		
210102	Proveedores			54,868.85
21010202	Coloplast	54,868.85		
Sumas Iguales			\$ 57,997.67	\$ 57,997.67

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

011

Concepto

Registrando Cancelación de prestamo por C\$ 250,000.00 con el Banco de América Central.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2105	Prestamos Por Pagar		250,000.00	
210501	BAC	250,000.00		
1103	Bancos			250,000.00
110301	Moneda Nacional	250,000.00		
Sumas Iguales			\$ 250,000.00	\$ 250,000.00

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte

Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

012

Concepto

Registrando Traslado del saldo de caja al Banco

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1103	Bancos		626,530.00	
110301	Moneda Nacional	626,530.00		
1101	Caja			626,530.00
110101	Moneda Nacional	626,530.00		
Sumas Iguales			\$ 626,530.00	\$ 626,530.00

Elaborado por:
Contador General.

Revisado por:
Dir. Financiero.

Autorizado por:
Gerente General.



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira, Sinsa Ceramica 100 mtrs Este, 200 Norte
Managua, Nicaragua

Teléfono: 2224-5997

www.mbsgroupheathmedical.com

RUC: J0310000227918

Comprobante Diario

Fecha 03/01/2016

Comp. N°

013

Concepto

Registrando el Cierre del Periodo Comercial 2015

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
41	Ventas	844,350.00	844,350.00	
43	Otros Ingresos	90.00	90.00	
51	Costos de Ventas	326,311.08		326,311.08
6101	Gastos de Administración	61,474.00		61,474.00
6102	Gastos de Ventas	124,497.60		124,497.60
63	Gastos Financieros	67.58		67.58
2107	Impuestos Por Pagar	83,022.43		83,022.43
7306	Utilidad / Pérdida del Ejercicio	249,067.31		249,067.31
Sumas Iguales			\$ 844,440.00	\$ 844,440.00


Elaborado por:
Contador General.


Revisado por:
Dir. Financiero.


Autorizado por:
Gerente General.

5.2.3. Estados Financieros Finales

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



5.2.3.1. Estado de Resultados

	Nota	2015	
			
Suministros de Líneas Médicas, Sociedad Anónima			
Estado de Resultados			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			
Cifras Expresadas en Córdoba			
Ingresos de Actividades Ordinarias		844,350.00	
Costo de Ventas		<u>324,258.20</u>	
Utilidad Bruta			520,091.80
Gastos Operacionales			<u>186,039.18</u>
Gastos de Venta		124,497.60	
Gastos de Administracion		61,474.00	
Gastos Financieros		67.58	
			334,052.62
			<u>90.00</u>
Otros Ingresos		90.00	
Utilidad Antes de Impuestos			334,142.62
Impuesto Sobre la Renta			83,535.66
Utilidad del Ejercicio			250,606.97

Elaborado

Revisado

Autorizado

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



5.2.3.2. Estado de Situación Financiera

 Suministros de Líneas Médicas, Sociedad Anónima Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2015 Cifras Expresadas en Córdobas		
	Nota	2015
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		273,399.11
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	4	3183,038.08
Inventario, neto	5	177,664.85
Depósitos en Garantía	6	31,091.48
Activos Por Impuestos Corrientes	7	145,951.69
		3811,145.21
Activos No Corrientes		
Propiedad Planta y Equipos, Neto	8	173,406.14
		173,406.14
Total Activos		3984,551.35
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas	9	1157,545.69
Pasivos Por Impuestos Corrientes	10	143,124.19
Provisiones Corrientes Por Beneficios a Largo Plazo	11	96,649.08
		1397,318.96
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Financieras	12	1525,035.07
		1525,035.07
Total Pasivo		2922,354.03
Capital Contable		
Capital Social (100 acciones comunes, suscritas y pagadas con valor nominal)	13	50,000.00
Utilidades Acumuladas		761,590.36
Utilidad del Periodo		250,606.97
Total Capital Contable		1062,197.33
Total Pasivo mas Capital Contable		3984,551.35

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



5.2.3.3 Estado de Flujo de Efectivo

 Suministros de Lineas Médicas, Sociedad Anónima Estado de Flujo de Efectivo Al 31 de Diciembre de 2015 Cifras Expresadas en Córdoba		
Flujos de Efectivo de Actividades de Operación		
Venta de bienes y servicios por ingresos operacionales	626,530.00	
Efectivo Proporcionado por Actividades de Operación		626,530.00
Pagado por Sueldos y Salarios	(104,119.91)	
Pagado Por Gastos Operativos	(25,000.00)	
Pagado a Proveedores	(84,317.13)	
Efectivo Pagado por Actividades de Operación		-213,437.04
Flujo de Efectivo Neto de la Operación		413,092.96
Flujos de Efectivo de Actividades de Financiación		
Pago de Deudas a Corto Plazo	(250,000.00)	
Flujos de Efectivo de Actividades de Financiación		-250,000.00
Aumento o Disminución Neto del Efectivo		163,092.96
Efectivo y Equivalente de Efectivo al 31/12/2014		110,306.15
Efectivo y Equivalente de Efectivo al 31/12/2015		273,399.11

Elaborado

Revisado

Autorizado

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



5.2.3.4. Notas a los Estados Financieros

Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Notas a los Estados Financieros preparados bajo NIIF para Pymes

31 de diciembre de 2015

(Cifras expresadas en córdobas)

Nota 1 - Entidad y objeto social

Suministros de Líneas Médicas, S.A es una Sociedad Anónima radicada en el país de Nicaragua. El domicilio de su sede social y único centro del negocio es Bosques de Altamira de Sinsa Cerámica 100 metros al este, 200 metros al norte, casa 657, Managua. Su actividad principal es la venta de suministros médicos.

Nota 2 - Principales políticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) de Nicaragua, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYME requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



proceso de aplicación de las políticas contables.

a) **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

b) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

c) **Inventarios**

Los Inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

d) **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación



subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden, motocicletas, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y la depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en año
Equipo de oficina,	2 años
Equipo de computación	2 años
Equipo de transporte	5 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

e) **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se



clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

f) Ingresos

Ingresos Por Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son 30 días.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.

g) Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

h) Transacciones en moneda extranjera

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (córdobas Nicaragüenses). Los estados financieros se presentan “en córdobas Nicaragüenses”, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos



de cambio vigentes en las fechas de las transacciones de acuerdo con el Tipo de Cambio emitido por el Banco Central de Nicaragua. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

i) Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

j) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja.

Nota 3- Moneda Extranjera

Las normas básicas existentes permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio. No obstante, la mayoría de las transacciones en moneda extranjera se calculan en base al tipo de cambio oficial emitido por el Banco Central de Nicaragua.

Nota 4- Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar

El Saldo de Deudores al 31 de diciembre comprendía:

Clientes	C\$ 2, 846,642.88
Cuentas Por Cobrar Funcionarios	C\$ 219,119.40
Cuentas Por Cobrar Empleados	<u>C\$ 117,275.80</u>
	C\$ 3, 183,038.08

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Nota 5- Inventarios

El Saldo de Inventarios al 31 de diciembre de 2015 comprendía:

	2015	2014
Ligadura Para Varices Esofagicas	28,810.17	110,000.00
Malla Quirurgica Para Incontinencia Urinaria	7,603.36	7,710.00
Cateter Doble J 6Fr x 24cm	10,086.52	10,400.00
Cateter Doble J 6Fr x 26 cm	8,840.00	15,600.00
Pistolas Para Biopsia	20,512.02	25,000.00
Kit Incontinencia Urinaria Femenina	15,900.00	53,000.00
Esfinterotomo	56,695.57	110,000.00
Cateter Venoso Central 7Fr x 20 cm 3 Lumen	27,164.34	31,599.43
	175,611.98	363,309.43

El costo de los bienes vendidos durante el año 2015 es de C\$ 326,211.08. Las compras durante el año 2015 fueron de C\$ 138,613.62, lo que da como saldo final en libros:

	2015
Inventario Inicial	363,309.43
Compras	138,613.62
Costos de Ventas	-326,211.08
Inventario Final	175,711.98

Nota 6- Depósitos en Garantía

El saldo de Depósitos en Garantía al 31 de diciembre comprendía:

Factoring	31,091.48
	31,091.48

Nota 7- Activos por Impuestos Corrientes

El Saldo de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre comprende:

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Impuestos al Valor Agregado (I.V.A 15%)	21,767.98
Retenciones Pagadas Por Anticipadas 2%	15,768.98
Retenciones Pagadas Por Anticipadas 1%	8,537.84
Anticipo de IR	99,876.89
	<u>145,951.69</u>

Nota 8- Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre 2015 comprendía:

Mobiliarios y Equipos de Oficina	121,524.82
Equipos Rodantes	21,247.42
Equipos de Computo	58,895.12
Depreciación Mobiliarios y Equipos de Oficina	-12,414.89
Depreciación Equipos Rodantes	-1,578.80
Depreciación Equipos de Computo	-14,267.53
Total Propiedad Planta y Equipos Neto	<u>173,406.14</u>

Nota 9- Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

El Saldo de las Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar al 31 de diciembre comprendía:

Proveedores Nacionales	987,654.87
Proveedores Extranjeros	18,192.06
Acreedores Nacionales	151,698.76
Total Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas	<u>1,157,545.69</u>

Nota 10- Pasivos Por Impuestos Corriente

El Saldo de Pasivos Por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre comprendía

Impuesto al Valor Agregado Por Pagar 15%	35,678.76
Retenciones Por Pagar 2%	17,898.98
Pago Minimo Definitivo	6,010.79
	<u>59,588.53</u>

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Nota 11 – Provisiones Corrientes Por Beneficios a los empleados

El Saldo de Provisiones Corriente Por Beneficios a los empleados al 31 de diciembre comprendía:

Provisión Decimo Tercer Mes	15,435.56
Provisión Indemnización Por Antigüedad	65,345.67
Provisión Vacaciones	15,867.85
	<u>96,649.08</u>

Nota 12- Obligaciones Financieras

El Saldo al 31 de Diciembre de 2015 de las Obligaciones Financieras estaba integrado por:

Factoring	533,778.53
Banco de Finanzas	345,932.76
Financiera FAMA	645,323.78
	<u>1,525,035.07</u>

Nota 13- Capital Social

El Capital Emitido al 31 de diciembre de 2015 comprendía:

- Capital Autorizado - 100 acciones con un valor nominal de C\$ 500.00
- Suscrito y Pagado 100 Acciones

5.3 Conclusiones del Caso

Al implementar el proceso de Registro Contable como lo establece la Sección 13 Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes nos proporciona una información fiable sobre el tratamiento que se le da a la cuenta Inventarios. El Sistema de registro que se aplica es el Perpetuo, los inventarios se valúan con el método promedio que es el más recomendable por una variación de costos en los productos.



VI. Conclusión

Después de haber estudiado las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera, es inadmisibles no reconocer el mejoramiento de las funciones financieras a través de la consistencia en las políticas contables, el incremento de la comparabilidad, mejoramiento de la eficacia, eficiencia, relevancia y veracidad de la información financiera que proporciona a las entidades que las aplican.

También es importante el conocimiento de la normativa contable de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para Pymes, donde se establece que los inventarios son activos mantenidos para la venta, en proceso de producción con vistas a la venta o en forma de suministros/materiales para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios, además que dichos inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, además que el costo corresponde a los costos de adquisición más costos de transformación y otros costos incluidos, se deben evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa por cualquier deterioro que puedan sufrir y que se permiten tres métodos de valuación de inventario que son: asignación de orden específicas, primeras entradas, primeras salidas y método promedio debido a la información razonable que proporcionan.

El registro contable se realizará bajo el sistema perpetuo y se utilizaran los métodos antes mencionados bajo el juicio profesional siempre y cuando se aproxime al costo para poder cargarlo al Inventario. 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 (Costo de Venta).

En el caso práctico Suministros de Líneas Medicas, S.A brinda sus saldos iniciales y posteriormente las operaciones realizadas hasta obtener los Estados Financieros durante el periodo 2015, se aplica el método promedio para la valuación del Inventario porque se considera que dicha fórmula del costo brinda información más razonable por cualquier cambio drástico en la economía de precio.



VII. Bibliografía

- Aguirre, J. (1997). Costo Estándar I. Didáctica Multimedia.
- Ballou, R. H. (2004). Administración de la Cadena de Suministro. Pearson Educación.
- Castillo Gómez, K. P. (2005). Propuesta de Política de inventarios para productos “A” de la empresa REFA Mexicana S.A. de C.V. Puebla, México.
- Eppan, G. D. (2000). Investigación de Operaciones en la Ciencia Administrativa. Puebla: Pearson Educación.
- Gerardo, Guajardo y Nora Andrade. (2008). Contabilidad Financiera. Distrito Federal, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hay, E. J. (2003). Justo a Tiempo: La Técnica japonesa que genera mayor ventaja competitiva. Editorial Norma.
- Max, M. (2005). Fundamentos de Administración de Inventarios. Editorial Norma.
- Moya Navarro, M. J. (1999). Control de Inventarios y Teoría de Colas. Euned.
- Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. Cengage Learning Editores.
- Ragan, R. (1983). Contabilidad Financiera para Comerciantes. México, Editorial Diana.

7.1 Web grafías

Acevedo Nerio, “Inventarios”

Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml> el día 05/10/2016



Enrique Romero (2012) “El objetivo de las normas internacionales en la información contable”
Recuperado de: <http://www.tuguiacontable.com/2012/06/el-objetivo-de-las-normas.html> el día 11/09/2016

Marta Martínez C. “Justo a Tiempo”

Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos6/juti/juti.shtml> el día 26/10/2016

Asociación Española para la Calidad (AEC) (2016) “Coso” recuperado de:
<http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso> el día 27/10/2016

Martínez Ferreira Matías. (2006). Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/> el día 10/09/2016

Moreno Fernández, Joaquín (1994). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., ed. Contabilidad Financiera 1: Contabilidad Básica. México: Equus Impresores, S.A. de C.V., p. 14 recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Esquemas_de_Mayor el día 05/11/2016

Ramírez José, (2006), “Inventarios”

Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios2.shtml#ixzz4P4b4QuTo> el día 10/10/2016

Willigran Charco, Los Inventarios Según las NIIF (2015)

Recuperado de: <http://www.facilcontabilidad.com/> el día 01/10/2016



ANEXOS

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Seminario de Graduación

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Suministros de Lineas Médicas, S.A
Poliza de Importación

Nro 001
Fecha
Proveedor Intelligent Endoscopy
Factura 1007
Tasa de Cambio 28.1001

Producto			Cifras en Dólares			Valores en Cordobas			
Item	Descripción	Cantidad	FOB	Flete	CIF Total en U\$	CIF en C\$	*Otros Gastos	Coto Total	Costo Unitario
1	Ligaduras Para Varices Esofagicas	40	2,400.00	350.00	2,750.00	77,275.28	3,601.54	80,876.82	2,021.9204
Totales			\$ 2,400.00	\$ 350.00	\$ 2,750.00	C\$ 77,275.28	C\$ 3,601.54	C\$ 80,876.82	

* Incluye:

Transporte hasta Bodegas	300.00
Agencia Aduanera	2,226.09
Almacenaje	220.00
T.S.I	25.60
S.P.E	154.56
S.S.A	675.29
	3,601.54

Br. Bianca Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Lineas Médicas, S.A
Poliza de Importación

Nro 002
Fecha
Proveedor Coloplast
Factura 2567
Tasa de Cambio 28.5033

Producto			Cifras en Dólares			Valores en Cordobas			
Item	Descripción	Cantidad	FOB	Flete	CIF Total en U\$	CIF en C\$	*Otros Gastos	Coto Total	Costo Unitario
1	Mallas Quirurgicas Para Incontinencia Urinaria	10	50.00	137.50	187.50	5,344.37	716.99	6,061.36	606.1356
2	Cateter Doble J 6 Fr x 24 cm	10	100.00	137.50	237.50	6,769.53	716.99	7,486.52	748.6521
3	Pistolas Para Biopsia	10	250.00	137.50	387.50	11,045.03	716.99	11,762.02	1,176.2016
4	Cateter Venoso Central 7 Fr x 20 cm 3 Lumen	5	225.00	68.75	293.75	8,372.84	358.49	8,731.34	1,746.2676
5	Esfinterotomo	5	750.00	68.75	818.75	23,337.08	358.49	23,695.57	4,739.1141
Totales		40	\$ 1,375.00	\$ 550.00	\$ 1,925.00	C\$ 54,868.85	C\$ 2,867.95	C\$ 57,736.80	

* Incluye:

Transporte hasta Bodegas	350.00
Agencia Aduanera	1,739.13
Almacenaje	120.00
T.S.I	15.20
S.P.E	120.30
S.S.A	523.32
	2,867.95

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Lineas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira de Sinsa Ceramica 100 metros al este, 200 metros al norte

Tel: 2224-5997 • E-mail: ventas.mbsmedica@gmail.com

Nomina de Pago Departamento de Ventas

N° INSS	Empleado	Cargo	Ingresos		Total Ingresos	Deducciones		Total Deducciones	Neto a Recibir	Firma
			Salario Basico	Comisiones		INSS Laboral	IR			
	Helen Jahoska Sanchez Blass	Gerente de Ventas	C\$ 10,000.00	C\$ 42,217.50	C\$ 52,217.50	C\$ 3,263.59	C\$ 6,561.17	C\$ 9,824.76	C\$ 42,392.74	
	Pedro Pablo López Blass	Asesor de Ventas	C\$ 6,400.00	C\$ 25,330.50	C\$ 31,730.50	C\$ 1,983.16	C\$ 3,895.17	C\$ 5,878.33	C\$ 25,852.17	
	Francisco Javier Arce	Gestor	C\$ 5,800.00		C\$ 5,800.00	C\$ 362.50		C\$ 362.50	C\$ 5,437.50	
Totales			C\$ 22,200.00	C\$ 67,548.00	C\$ 89,748.00	C\$ 5,609.25	C\$ 10,456.34	C\$ 16,065.59	C\$ 73,682.41	

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Suministros de Lineas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira de Sinsa Ceramica 100 metros al este, 200 metros al norte

Tel: 2224-5997 • E-mail: ventas.mbsmedica@gmail.com

Prestaciones Sociales Departamento de Ventas

N° INSS	Empleado	Cargo	Ingresos		Total Ingresos	Prestaciones Sociales					Total
			Salario Basico	Incentivos		INSS Patronal	INATEC	D.T.M	Indem	Vacaciones	
	Helen Jahoska Sanchez Blass	Gerente de Ventas	C\$ 10,000.00	C\$ 42,217.50	C\$ 52,217.50	C\$ 9,399.15	C\$ 1,044.35	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 107,378.50
	Pedro Pablo López Blass	Asesor de Ventas	C\$ 6,400.00	C\$ 25,330.50	C\$ 31,730.50	C\$ 5,711.49	C\$ 634.61	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 65,007.10
	Francisco Javier Arce	Gestor	C\$ 5,800.00		C\$ 5,800.00	C\$ 1,044.00	C\$ 116.00	C\$ 483.33	C\$ 483.33	C\$ 483.33	C\$ 8,410.00
Totales			C\$ 22,200.00	C\$ 67,548.00	C\$ 89,748.00	C\$ 16,154.64	C\$ 1,794.96	C\$ 1,850.00	C\$ 1,850.00	C\$ 1,850.00	C\$ 180,795.60

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Lineas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira de Sinsa Ceramica 100 metros al este, 200 metros al norte

Tel: 2224-5997 • E-mail: ventas.mbsmedica@gmail.com

Nomina de Pago Departamento de Administración

N° INSS	Empleado	Cargo	Ingresos	Total Ingresos	Deducciones		Total Deducciones	Neto a Recibir	Firma
			Salario Basico		INSS Laboral	IR			
	Alberto Montoya Cervante	Gerente General	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 625.00	C\$ 156.25	C\$ 781.25	C\$ 9,218.75	
	Julia Gladys Blass	Contador	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 625.00	C\$ 156.25	C\$ 781.25	C\$ 9,218.75	
	Samuel José Perez	Asistente Contable	C\$ 6,400.00	C\$ 6,400.00	C\$ 400.00	C\$ 0.00	C\$ 400.00	C\$ 6,000.00	
	Joseling Fonseca	Asistente Administrativo	C\$ 6,400.00	C\$ 6,400.00	C\$ 400.00	C\$ 0.00	C\$ 400.00	C\$ 6,000.00	
Totales			C\$ 32,800.00	C\$ 32,800.00	C\$ 2,050.00	C\$ 312.50	C\$ 2,362.50	C\$ 30,437.50	

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Suministros de Lineas Médicas, S.A.

Bosques de Altamira de Sinsa Ceramica 100 metros al este, 200 metros al norte

Tel: 2224-5997 • E-mail: ventas.mbsmedica@gmail.com

Prestaciones Sociales Departamento de Administración

N° INSS	Empleado	Cargo	Ingresos	Total Ingresos	Prestaciones Sociales					Total
			Salario Basico		INSS Patronal	INATEC	D.T.M	Indem	Vacaciones	
	Alberto Montoya Cervante	Gerente General	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 1,850.00	C\$ 200.00	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 4,550.00
	Julia Gladys Blass	Contador	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 1,850.00	C\$ 200.00	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 4,550.00
	Samuel José Perez	Asistente Contable	C\$ 6,400.00	C\$ 6,400.00	C\$ 1,184.00	C\$ 128.00	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 2,912.00
	Joseling Fonseca	Asistente Administrativo	C\$ 6,400.00	C\$ 6,400.00	C\$ 1,184.00	C\$ 128.00	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 533.33	C\$ 2,912.00
Totales			C\$ 32,800.00	C\$ 32,800.00	C\$ 6,068.00	C\$ 656.00	C\$ 2,733.33	C\$ 2,733.33	C\$ 2,733.33	C\$ 14,924.00

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



**Suministros de Líneas Médicas, S.A.
 Tarjeta de Control y Existencia de Inventario**

Artículo:	Ligadura Para Varices Esofagicas	Tarjeta Numero:	001
Pais de Origen	Estados Unidos de Norte America	Marca:	Smart Bang
Proveedor	Intelligent Endoscopy	Codigo	BN321
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	50		50	2,200.00		110,000.00	0.00	110,000.00
03/01/2016	Venta		40	10		2,200.00		88,000.00	22,000.00
13/02/2016	Compra	40		50	2,021.92		80,876.82		102,876.82
30/05/2016	Venta		35	15		2,057.54		72,013.77	30,863.04

Determinación del Inventario Final				
15.00	Unidades	a	C\$2,057.54	<u>C\$30,863.04</u>
				<u>C\$30,863.04</u>

Costo de las Unidades Vendidas			
40.00	2,200.00		88,000.00
35.00	2,057.54		72,013.77
			<u>C\$160,013.77</u>

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo:	Malla Quirúrgica Para Incontinencia Urinaria 1.5cm x 30cm	Tarjeta Numero:	002
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Coloplast
Proveedor	Coloplast	Código	BN322
Sistema de Registro:	Perpetuo	Método:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisición	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	30		30	257.00		7,710.00	0.00	7,710.00
30/05/2016	Venta		24	6		257.00		6,168.00	1,542.00
30/06/2016	Compra	10		16	606.14		6,061.36		7,603.36

Determinación del Inventario Final

16.00	Unidades	a	C\$475.21	C\$7,603.36
				<u>C\$7,603.36</u>

Costo de las Unidades Vendidas

24.00	257.00	6,168.00
		<u>6,168.00</u>

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo:	Cateter Doble J 6Fr x 24 cm	Tarjeta Numero:	003
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Coloplast
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN323
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	20		20	520.00		10,400.00	0.00	10,400.00
15/03/2016	Venta		15	5		520.00		7,800.00	2,600.00
30/06/2016	Compra	10		15	748.65		7,486.52		10,086.52

Determinación del Inventario Final				
15.00	Unidades	a	C\$672.43	C\$10,086.52
				<u>C\$10,086.52</u>

Costo de las Unidades Vendidas		
15.00	520.00	7,800.00
		<u>7,800.00</u>

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



**Suministros de Líneas Médicas, S.A.
 Tarjeta de Control y Existencia de Inventario**

Artículo:	Cateter Doble J 6Fr x 26cm	Tarjeta Numero:	004
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Smart Bang
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN324
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	30		30	520.00		15,600.00	0.00	15,600.00
15/03/2016	Venta		13	17		520.00		6,760.00	8,840.00

Determinación del Inventario Final				
17.00	Unidades	a	C\$520.00	C\$8,840.00
				<u>C\$8,840.00</u>

Costo de las Unidades Vendidas		
13.00	520.00	6,760.00
		<u>6,760.00</u>

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo:	Pistolas Para Biopsia	Tarjeta Numero:	005
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Coloplast
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN325
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	20		20	1,250.00		25,000.00	0.00	25,000.00
15/03/2016	Venta		13	7		1,250.00		16,250.00	8,750.00
30/06/2016	Compra	10		17	1,176.20		11,762.02		20,512.02

Determinación del Inventario Final				
17.00	Unidades	a	C\$1,206.59	C\$20,512.02
				<u>C\$20,512.02</u>

Costo de las Unidades Vendidas		
13.00	1,250.00	16,250.00
		<u>16,250.00</u>

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



**Suministros de Líneas Médicas, S.A.
 Tarjeta de Control y Existencia de Inventario**

Artículo:	Kit Incontinencia Urinaria Femenina	Tarjeta Numero:	006
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Unitape Plus
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN326
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	10		10	5,300.00		53,000.00	0.00	53,000.00
03/01/2016	Venta		7	3		5,300.00		37,100.00	15,900.00

Determinación del Inventario Final				
3.00	Unidades	a	C\$5,300.00	<u>C\$15,900.00</u>
				<u>C\$15,900.00</u>

Costo de las Unidades Vendidas			
7.00	5,300.00		37,100.00
			<u>37,100.00</u>

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Seminario de Graduación

Br. *Bianka Scarleth Méndez Monterrey*

Br. *Saúl Antonio Matamoros Laguna*



Suministros de Líneas Médicas, S.A.
 Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo:	Esfinterotomo	Tarjeta Numero:	007
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Coloplast
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN327
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	20		20	5,500.00		110,000.00	0.00	110,000.00
30/05/2016	Venta		14	6		5,500.00		77,000.00	33,000.00
30/06/2016	Compra	5		11	4,739.11		23,695.57		56,695.57

Determinación del Inventario Final				
11.00	Unidades	a	C\$5,154.14	<u>C\$56,695.57</u>
				<u>C\$56,695.57</u>

Costo de las Unidades Vendidas			
14.00	5,500.00	77,000.00	
		<u>77,000.00</u>	

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna



Suministros de Líneas Médicas, S.A.

Tarjeta de Control y Existencia de Inventario

Artículo:	Cateter Venoso Central 7Fr x 20 Cm 3 Lumen	Tarjeta Numero:	008
Pais de Origen	Francia, Europa	Marca:	Coloplast
Proveedor	Coloplast	Codigo	BN328
Sistema de Registro:	Perpetuo	Metodo:	Promedio

Fecha	Concepto	Existencias			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Saldo	Adquisicion	P/Venta	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	Inventario Inicial	12		12	2,633.29		31,599.43	0.00	31,599.43
30/05/2016	Venta		5	7		2,633.29		13,166.43	18,433.00
30/06/2016	Compra	5		12	1,746.27		8,731.34		27,164.34

Determinación del Inventario Final				
12.00	Unidades	a	C\$2,263.69	C\$27,164.34
				<u>C\$27,164.34</u>

Costo de las Unidades Vendidas			
5.00	2,633.29	13,166.43	
		<u>13,166.43</u>	

Br. Bianka Scarleth Méndez Monterrey

Br. Saúl Antonio Matamoros Laguna