

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL:

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

SUB-TEMA:

ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13 “INVENTARIOS” DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), APLICADA A LA EMPRESA
ASIEL MORIAH PARA EL PERIODO FINALIZADO AL 2017.

AUTORES:

BRA. JOHANNA GABRIELA CERVANTES MORALES
BR. HEINER JOSÉ CRUZ JIMÉNEZ.

TUTOR:

LIC. JOSÉ SALOMÓN GUTIÉRREZ

v. INDICE

i. DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
v. INDICE	v
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS	4
3.1 General:	4
3.2 Específicos:	4
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA	5
4.1 Generalidades de la Contabilidad	5
4.1.1 Concepto de Empresa	5
4.1.2 Clasificación de la empresa	5
4.1.3 Tipos de empresa	6
4.1.4 Empresa de servicio	6
4.1.5 Empresa manufacturera o de transformación	6
4.1.6 Empresa de comercialización de bienes o mercancías	7
4.1.7 Características de las empresas:	7
4.1.8 Ingresos y Gastos	8
4.1.9 Inventarios.....	8

4.1.10	Sistemas de inventario	9
4.1.11	Inventario periódico o analítico	9
4.1.12	Ventajas y desventajas del sistema analítico.	9
4.1.13	Ventajas del sistema analítico	9
4.1.14	Desventajas del sistema analítico.	10
4.1.15	Inventario perpetuo.....	11
4.1.16	Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos.	12
4.1.17	Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.	12
4.1.18	Métodos de valuación de inventarios:	13
4.1.19	Tratamiento contable de los inventarios	13
4.1.20	Importancia de la contabilización de los inventarios	15
4.2	Aspectos fundamentales de las normas internacionales de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades. NIIF para Pymes	15
4.2.1	Concepto de NIIF PYMES	15
4.2.2	Importancia de las NIIF para las PYMES	17
4.2.3	Características de las NIIF para las Pymes	18
4.2.4	Cumplimiento con la NIIF para las PYMES	18
4.2.5	Sección 13 NIIF para PYMES: Inventarios	19
4.2.6	Valor Razonable.....	19
4.2.7	Información a revelar	20
4.2.8	Técnicas de medición del costo	20

4.2.9	Alcance de esta sección	22
4.3 Organismos que promueven el uso y aplicación de las normas internacionales de información financiera.		
23		
4.3.1	IFAC	23
4.3.2	IASB	24
4.3.3	Fundación IASC.....	24
4.3.4	Fundación IFRS	26
4.4 Componentes de la sección 13 de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.		
28		
4.4.1	Reconocimiento de los inventarios	28
4.4.2	Excepciones al reconocimiento de los inventarios	28
4.4.3	Medición de los inventarios	28
4.4.4	Costo de los inventarios	28
4.4.5	Costo de adquisición	29
4.4.6	Información a revelar	29
4.5	CASO PRÁCTICO	30
4.5.1	Objetivos del caso	30
4.5.2	Reseña Histórica	30
4.5.3	Logotipo	31

4.5.4	Misión	31
4.5.5	Visión	31
4.5.6	Valores.....	31
4.5.7	Objetivos de la empresa	32
4.5.8	Introduccion del Caso	32
4.6	CONCLUSIÓN DEL CASO PRACTICO	73
V.	CONCLUSIÓN	74
VI.	Bibliografía	75
VII.	ANEXO	76

i. DEDICATORIA

A Dios como ser supremo y creador nuestro de todo lo que nos rodea, por haberme dado la sabiduría para culminar este seminario de graduación.

A mi mamá Ana Félix Jiménez Tijerino quien ha sido pilar fundamental en mi formación como profesional, por brindarme la confianza, consejos, oportunidad y recursos para lograr alcanzar mis metas.

A nuestro tutor José salomón Gutiérrez Villalobos quien nos ha asesorado en este trabajo de investigación.

Heiner José Cruz Jiménez.

DEDICATORIA

A Dios:

Por regalarme la vida, fuerza y la sabiduría, iluminando mi camino para seguir adelante.

A MIS PADRES:

Por su apoyo incondicional que me brindaron depositando la confianza en mí que con la ayuda de Dios podría llegar alcanzar este logro que tanto anhelaba brindándome la oportunidad económica y dándome consejos que siguiera siempre adelante que todo lo que me propusiera iba ser posible únicamente siempre y cuando pidiera la dirección a Dios y la fuerza.

A todo mi grupo de amigos que lucharon a mi lado y siempre estuvieron en los buenos y malos momentos y extendiendo su mano para levantarme apoyándonos siempre como equipo.

A una persona muy especial en mi vida que contribuyó siempre para que este sueño fuera cumplido Brandon Mecier brindándome su apoyo incondicional económicamente.

A mis pastores por ayudarme siempre con sus oraciones para alcanzar este logro y a toda la congregación por orar juntos en armonía como hermanos en un solo cuerpo de cristo.

Johanna Gabriela Cervantes Morales

ii. AGRADECIMIENTO

Primeramente, deseo agradecer profundamente a Dios quien siempre ha estado en todo momento y me ha brindado la sabiduría y todas las oportunidades para poder culminar el presente seminario de graduación, con el espero desarrollar el plan de vida que tiene para mí.

Agradezco a mi madre por su apoyo incondicional y sus sabios consejos que me han brindado y creer en mí que soy capaz de lograr cualquier cosa que me proponga.

Así también a mis amigos por pasar conmigo en los buenos y malos momentos.

La realización del presente seminario de graduación es gracias a la excelente orientación del profesor Lic. José salomón Gutiérrez Villalobos quien ha desarrollado su labor de la mejor forma, mostrando en cada momento una muy buena disposición ante las dudas y aportando valiosas observaciones que en todo momento guiaron esta investigación.

También a los socios de la empresa Asiel Moriah, quien me brindaron la respectiva información para llevar a cabo nuestra investigación.

Heiner José cruz Jiménez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios sobre todas las cosas y a todos los profesores que cada día nos compartieron de su aprendizaje formándonos a cada uno de los alumnos como futuros profesionales en el transcurso de la carrera, a mis familiares por su apoyo incondicional, a mis compañeros de estudios por su motivación, consejos, y a todas las personas que creyeron en mí teniendo la certeza que llegaría a la meta.

Johanna Gabriela Cervantes Morales

iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE

17 de noviembre de 2017

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 2017, con tema general “***NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANA EMPRESAS (NIIF PARA LAS PYMES)***” y subtema «***ANALISIS DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERAS PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES APLICADA A LA EMPRESA ASIEL MORIAH PARA EL PERIODO FINALIZADO AL 2017*** » Presentado por los bachilleres «***JOHANNA GABRIELA CERVANTES MORALES***» con número de carnet «***12016082***» y «***HEINER JOSE CRUZ JIMENEZ***» con número de carnet «***13207196***», 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 _____.

Lic. José Salomón Gutiérrez Villalobos

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación UNAN-

Managua

iv. RESUMEN

El propósito de esta investigación fue analizar la sección 13 de las NIIF Para las PYMES en la contabilización de los inventarios a la empresa ASIEL MORIAH correspondiente al periodo finalizado 2017. En este trabajo se describió la importancia que tienen la adopción de las NIIF para las PYMES en nuestro país con ellos se pretende tener mejores beneficios en el ámbito económico, que la empresa lleve a cabo su contabilidad con base a las normas que rigen en nuestro país.

A través del estudio se enunció los aspectos fundamentales de las NIIF para las PYMES, se conoció su origen, evolución e importancia con esto se logra concretar el primer objetivo, posteriormente se Identificó los organismos que promueven el uso y aplicación de las normas internacionales de información financiera de las PYMES, los componentes que plantea la sección 13 de inventarios, reconocimiento, medición, información a revelar.

La aplicación de la sección 13 de Niif para las Pymes se realizó para analizar de qué manera incide esta normativa en el sistema de evaluación de la empresa y poder identificar los beneficios y desventajas que tendrá la empresa al adoptar esta norma de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En este trabajo el método utilizado fue el método investigativo enfocado en la sección 13 de inventario aplicable a la empresa ASIEL MORIAH, este estudio se logró con la información que suministró la empresa.

Es importante que las pequeñas y medianas empresas tengan conocimiento de las NIIF para las PYMES, para mejorar sus registros contables y obtener una mejor presentación en los estados financieros para la toma de decisiones, debido a que las empresas deben estar actualizadas al cambio contable.

El método de este trabajo es meramente documental y descriptivo por que no se realizaron entrevistas ni encuesta, con un enfoque de estudio en la sección 13 inventario de las normas internacionales de información financiera para pequeña y medianas entidades.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación abordará la temática acerca del análisis de la sección 13 de inventarios de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA LAS PYMES), aplicado a la empresa Asiel Moriah para el periodo finalizado 2017.

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

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

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

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

Por otro lado, es importante mencionar que actualmente en Nicaragua se encuentran las NIIF para las Pymes, normativas específicas para el tratamiento contable que desarrollan las pequeñas y medianas empresas. En este caso es importante destacar

que se presentara la evaluación de la sección 13 de NIIF para las Pymes en la empresa Asiel Moriah ubicada en Managua antigua Pepsi 1 c al norte, 20 vrs al este.

Por medio del siguiente trabajo se evaluó la sección 13 inventario de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, se enuncio los aspectos fundamentales y se identificó los organismos que promueven el uso y aplicación de las Niff para Las PYMES.

La empresa Asiel Moriah presenta dificultades en el registro contable en el área del inventario. Esto es debido a que no tienen base de conocimiento de normas que establezcan la manera de cómo registrar los inventarios, por otra parte, está la falta de inversión.

Para una mejor comprensión del lector se ha estructurado esta investigación en la cual se abordará: Aspectos fundamentales de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA LAS PYMES) correspondiente al primer objetivo planteado en el documento. Así mismo en el segundo objetivo. Organismos que promueven el uso y aplicación de las NIIF PARA LAS PYMES. Como tercer objetivo: componentes de la sección 13 inventario. Como cuarto objetivo la realización de un caso práctico aplicado a la empresa Asiel Moriah donde se hizo la aplicación de la sección 13 inventario.

Para una mejor comprensión de lector se ha estructurado esta investigación en ocho capítulos los cuales se indican a continuación: Capítulo I presenta la introducción que describe de manera general la importancia del subtema. Capítulo II presenta la justificación la cual describe de manera general la razones que motivaron a realizar el seminario de graduación. Capítulo III los objetivos de la investigación, objetivo general y específico. Capítulo IV Marco teórico aquí se refiere toda la teoría relacionada con la investigación. Capítulo V Caso práctico. Capítulo VI conclusiones, aquí se dará respuesta a la investigación de acuerdo a los objetivos planeados. Capítulo VII Bibliografía detalla las diferentes fuentes que se utilizaron. Capítulo VIII Anexos.

II. JUSTIFICACIÓN

El presente seminario de graduación tiene como propósito principal analizar la sección 13 de las Niif para las Pymes en la contabilización de los inventarios en la empresa Asiel Moriah para el periodo finalizado 2017.

De la misma manera el interés que ha motivado esta investigación ha sido la adopción de una adecuada contabilización en base a las normas para una pequeña y mediana empresa, ya que actualmente el mundo avanza a pasos desarrollados, con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas, nuevas normas, los cambios sociales, culturales y económicos existente en este nuevo entorno.

Así mismo esta investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de Niif para Pymes, de igual manera a los que están encargados de la empresa en la elaboración y el tratamiento contable en los estados financieros con la adopción de Niif para Pymes.

Por otra parte, como futuros profesionales de la carrera de contaduría pública y finanzas es importante esta investigación para enriquecer nuestros conocimientos y desempeñarnos mejor en nuestro ámbito laboral.

Para finalizar esta investigación se realizó un caso práctico en la empresa Asiel Moriah en el cual se enfocará de una manera específica en el registro de la contabilización de los inventarios por lo que será útil a todos aquellos estudiantes que acudan a este seminario de graduación en la biblioteca UNAN-RUCFA debido que en el año 2017 no existen seminarios relacionados con esta temática.

III. OBJETIVOS

3.1 General:

Analizar la sección 13 “inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades aplicada a la empresa ASIEL MORIAH para el periodo finalizado 2017.

3.2 Específicos:

3.2.1 Enunciar los aspectos fundamentales de las normas internacionales de información financieras para pequeñas y medianas entidades.

3.2.2 Identificar los organismos que promueven el uso y aplicación de las normas internacionales de información financiera

3.2.3 Describir los componentes de la sección 13 de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

3.2.4 Desarrollar mediante un caso práctico, la sección 13 de Niif para las Pymes en la aplicación de los inventarios en la empresa Asiel Moriah.

IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Generalidades de la Contabilidad

El marco teórico que fundamenta esta investigación proporcionará al lector una idea más clara acerca del tema de estudio.

En este apartado se encontrarán los conceptos básicos, los complementarios y específicos de dicha temática.

Según García (2005):

Las empresas hoy en día buscan algo que les ayude a mejorar el desempeño, la productividad e innovación. El conocimiento en sí, merece ser tomado en cuenta porque indica a las empresas como hacer las cosas y como mejorar lo que se ha hecho hasta ahora. A continuación, se presenta la definición aportada por respecto a empresa.

4.1.1 Concepto de Empresa

Así mismo el texto Prácticas de la gestión empresarial expone el concepto de Empresa:

Entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados García (2005, p.2).

4.1.2 Clasificación de la empresa

Con respecto a la Clasificación de la empresa Guajardo (2008) afirma que las empresas se clasifican según:

1. El tamaño
2. Capital

3. El coste de producción
 4. Ámbito geográfico
 5. El sector económico
 6. Número de productos o servicios. (p.2)
- 4.1.3 Tipos de empresa
Con respecto a los tipos de empresa se explica

“Cuando se habla de negocios u organizaciones que tienen un fin lucrativo, se pueden identificar tres esquemas de operación, veamos con detalle las características de estos tipos de Empresas de servicio, manufacturera y comercial”. (Guajardo, 2008, p. 33).

La gran mayoría de pequeñas y medianas empresas juega un rol esencial en la producción y el crecimiento de los negocios con el objetivo de contribuir al desarrollo para crecer y transformarse en empresas grandes.

- 4.1.4 Empresa de servicio Según
Guajardo (2008) refiere:

Las empresas de servicios son compañías cuya misión es comercializar servicios profesionales o de cualquier otro tipo. Por ejemplo, los servicios que ofrecen las empresas que se dedican a la limpieza de ropa o carros, a la estética de personas, o aspectos diversos como seguridad, transporte, electricidad y otros más. Algunos negocios de servicios son despachos, salones de estéticas, escuelas, hospitales, parques de diversiones, agencias de viajes y muchos más. (p.34)

La distribuidora Asiel Moriah es una empresa dedicada a la compra y venta de electrodomésticos con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes, para asegurar la continuidad de la estructura productiva de su negocio.

- 4.1.5 Empresa manufacturera o de transformación

Este tipo de empresa se dedica a la compra de materias primas y su transformación a través de la utilización de mano de obra y tecnología se transformen en un producto terminado para su posterior venta.

La implicación contable de este tipo de organización es mucho mayor dado que se debe llevar un control de inventario de materias primas, de productos en proceso y producto terminado, así como del costo de la mercancía vendida. (Guajardo, p.34).

4.1.6 Empresa de comercialización de bienes o mercancías

Este tipo de compañías se dedica a la compra de electrodomésticos para su posterior venta. En diferentes lugares como empresas privadas y públicas como: Unilever, one link, Diinsa, etc. Y en otros puntos de casas particulares

A diferencias de empresas de servicios, en este tipo de organizaciones se utiliza la cuenta del estado de resultados llamada, costo de mercancía vendida y es de la más cuantiosas, en las partidas incluidas en dicho estado. Así mismo lo anterior trae por consecuencia que se maneje la cuenta inventarios en el estado. (pag.35)

4.1.7 Características de las empresas:

Así mismo Guajardo (2008) plantea las siguientes características de las empresas:

1. Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros.
2. Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
3. Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.
4. Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
5. Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.

6. Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social.
7. Para sobrevivir debe de competir con otras empresas, lo que exige: modernización, racionalización y programación.
8. El modelo de desarrollo empresarial reposa sobre las nociones de riesgo, beneficio y mercado.
9. Es el lugar donde se desarrollan y combinan el capital y el trabajo, mediante la administración, coordinación e integración que es una función de la organización.
10. La competencia y la evolución industrial promueven el funcionamiento eficiente de la empresa. Guajardo, (p. 36).

La empresa Asiel Moriah se caracteriza por ser una empresa que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos para satisfacer las necesidades y expectativas de los consumidores al ofrecer producto de alta calidad.

4.1.8 Ingresos y Gastos

4.1.8.1 Ingresos

Según Romero Lopez (1995) Explica que los Ingresos y Gastos de una empresa comercial son:

En una empresa de compraventa de mercancías se utiliza la cuenta ventas. Se emplea una serie de cuentas complementarias a la de ventas entre las que figuran: descuentos sobre ventas, rebajas y bonificaciones sobre ventas y devoluciones sobre ventas y estos cuatro cuentas mencionadas se conoce como ventas netas.

4.1.8.2 Gastos

En el estado de resultado de una empresa que comercializa mercancías, es necesario calcular primero la utilidad bruta, que es la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Una vez calculado lo anterior, se restan los diferentes tipos de gastos que se tuvieron en el mes, clasificándolos en tres apartados:

1. Gastos de venta
2. Gastos de administración
3. Gastos financieros

4.1.9 Inventarios

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

4.1.10 Sistemas de inventario

Existen dos sistemas de registro los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de la mercancía vendida conforme al giro que corresponda.

4.1.11 Inventario periódico o analítico

En este sistema de inventario no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia.

Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo.

Bajo el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta. Romero Lopez, (p.125).

La empresa Asiel Moriah no cuenta con un sistema de inventario, esto se debe a que desconocen por completo las Normas internacionales de información financiera (PYMES) , su contabilidad en los inventarios lo detallan en Excel, pero de una manera

simple donde no se lleva un control de entradas, salidas, y existencias de los productos que ofrecen.

4.1.12 Ventajas y desventajas del sistema analítico.

Según el autor Romero Lopez (1995) menciona las ventajas y desventajas del sistema analítico.

4.1.13 Ventajas del sistema analítico

Las principales ventajas del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:

1. En cualquier momento, se puede conocer el importe del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones y rebajas sobre compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de estos conceptos se ha establecido una cuenta especial en el Libro mayor.
2. Se facilita la formación del estado de Pérdidas y Ganancias, debido a que se conoce por separado el importe de cada uno de los conceptos con que se forma.
3. Mayor claridad en el registro de las operaciones de mercancías. (p.13)

4.1.14 Desventajas del sistema analítico.

Las principales desventajas del procedimiento analítico son las siguientes:

1. No se puede conocer, en un momento dado, el importe del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
2. No es posible descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el importe de las mercancías que debiera haber, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

3. Para conocer el importe del inventario final, es preciso hacer un recuento físico de las existencias, labor que algunas veces obliga a cerrar el negocio, para poder llevarla al cabo, principalmente cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.

4. No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta, mientras no se conozca el importe del inventario final. Debido a las desventajas anteriores, este procedimiento únicamente se emplea en negocios de escasa capacidad económica.

Cuando se lleva el procedimiento analítico o pormenorizado, para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener, por medio de cargos y abonos, cada uno de los resultados de la primera parte del estado de Pérdidas y Ganancias, en esta forma:

1. Para obtener las ventas netas, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

2. Para obtener las compras totales, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe de los gastos de compra.

3. Para obtener las compras netas, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe de las devoluciones y rebajas sobre compras.

4. Para obtener la suma o total de mercancías, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe del inventario inicial.

5. Para obtener el costo de lo vendido, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe del inventario final.

6. Para obtener la utilidad o pérdida bruta, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe del costo de lo vendido, que aparece como saldo en la cuenta de Compras. Debe tomarse en cuenta que:

a) La cuenta de Ventas, como es acreedora, aumenta abonándola y disminuye cargándola.

b) La cuenta de Compras, como es deudora, aumenta cargándola y disminuye abonándola

- c) Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías en existencia.
- d) Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- e) Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.
(p.14)

4.1.15 Inventario perpetuo

Así mismo Romero Lopez (1995) estipula que el Inventario perpetuo

Es un sistema que se mantiene en el saldo actualizado de las cantidades de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta del almacén; cuando se vende mercancía, disminuye la cuenta de almacén y se registra el costo de la mercancía vendida.

En cualquier momento, se conoce la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

En este sistema no se utiliza las cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registra en la cuenta de inventarios de almacén.

4.1.16 Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos. Por otra parte, Romero Lopez, (1995)

Plantea que Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

1- Almacén

2- Costo de ventas

3- Ventas (p.28)

4.1.17 Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.

Según el autor Romero Lopez (1995) menciona las ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.

- a) Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- b) No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- c) Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías en existencia.
- d) Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- e) Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

4.1.18 Métodos de valuación de inventarios:

Así mismo Romero Lopez, (1995), Describe los siguientes métodos de valuación de inventarios:

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). ¡El inventario final está! Formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios.

Ultima Entrada Primeras salidas (UEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costos de ventas) o en consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

PROMEDIO: Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (p.20)

4.1.19 Tratamiento contable de los inventarios

Es necesario recalcar el tratamiento contable de los inventarios

Las existencias, al ser un activo constituido por elementos de un inventario, exigen que éste sea propiedad de la empresa. La práctica comercial plantea, en algunos casos, serias dudas acerca de la propiedad del bien susceptible de ser catalogado dentro de las existencias. Se cuestiona el momento en el cual deben darse de alta o baja en el patrimonio de la empresa.

Como norma general, este momento se identifica cuando se produce el cambio de propiedad, o dicho de otra forma, cuando se produce el cambio de responsabilidad para responder sobre la integridad de los bienes. La respuesta se encuentra al identificar quién asumiría las pérdidas del bien si se quema, pierde o deteriora. El ente responsable es quien lo tiene que registrar en sus existencias.

De esta forma, ante la duda, habrá que consultar, en una operación de compra interior, el contrato o cláusula de seguro a fin de determinar en qué momento la mercancía deja de pertenecer al proveedor, pasando a incorporarse al activo de la empresa. En el caso de una importación debe revisarse la cláusula de importación a fin de determinar el momento de traslación de la propiedad.

Existen otras situaciones en donde se plantean dificultades en identificar el cambio de propiedad, como en el caso de mercancías vendidas a plazos, con reserva de la

propiedad o mercancías en depósito de venta. En el primer caso, la venta no supone un traspaso de la propiedad hasta que no se haya satisfecho la totalidad de la operación; no obstante, si existen suficientes garantías de cobro debe contabilizar la venta y la salida de existencias en el almacén, con base en "el principio de correlación de ingresos y gastos", pero indicando tal circunstancia en la memoria. En el segundo caso se trata de mercancías que la empresa compradora tiene con facultad de devolución de las no vendidas. (contable, 2003, p.16)

En síntesis, se puede decir que se incluyen en existencias:

1. Los elementos que se encuentren físicamente en la empresa, con las siguientes excepciones:
2. Los elementos en poder del proveedor, pero sobre los que se mantienen riesgos de su propiedad.
3. Los que estén en consignación en poder de los clientes.

4. Los que se hayan entregado en depósito por cualquier razón: almacenaje, reparación, procesamiento, etc.
5. Los que se encuentren en tránsito hacia un cliente que no se hayan transferido los riesgos.
6. Los que se encuentren en tránsito hacia la empresa y se hayan transferido los riesgos.

4.1.20 Importancia de la contabilización de los inventarios

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

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

(contable, 2003, p.19)

4.2 Aspectos fundamentales de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades. NIIF para Pymes

Con respecto a las NIIF para Pymes

La situación actual de las NIIF para Pymes es bastante divergente en cuanto a las fechas de inicio de la aplicación de esta normativa, pero lo que ha mostrado la región es una voluntad concreta común a todos los países de adoptar este estándar excepto México que se pronunció en contra de la adopción de las NIIF para Pymes. La mayoría de los países de América Latina ya están en proceso de convergencia o evaluando el inicio de la aplicación.

4.2.1 Concepto de NIIF PYMES

Se define el concepto de NIIF PYMES

De acuerdo a lineamientos establecidos por otros países se define a las pymes como: “conjunto de pequeñas y medianas empresas que se miden de acuerdo al volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos. Así también se toma como referencia el criterio económico y el nivel. (<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-parapymes>, s.f.)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. (<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niifpara-pymes>, s.f.)

Las importancias de las NIIF para las pymes principalmente consisten en abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como normas de contabilidad financiera o en sus defectos principios de contabilidad establecidos por Instituto de contadores públicos.

La aplicación de esta norma permite a la entidad asegurar la calidad de la información, fiable y acertada, por ende, esta norma es de gran importancia debido a que las pequeñas y medianas entidades presentaran información más completa, la que

permitirá tener un mejor control sobre las actividades que se realicen dentro de la empresa y para tomar decisiones al momento que la entidad requiera.

4.2.2 Importancia de las NIIF para las PYMES

Es necesario recalcar la Importancia de las NIIF para PYMES

Leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales. (<http://www.slideshare.net/algorithmomoveaplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

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

(<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

2. La utilización de las NIIF para las pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida. (<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-parapymes>, s.f.)

3 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

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

(<http://www.slideshare.net/algorithmmove-aplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

4.2.3 Características de las NIIF para las Pymes

- 1- Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.
- 2- En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completas.
- 3- Permite comparar a inversores, prestamistas, y otros los estados financieros de las “pymes” y reduce la dificultad en su preparación
- 4- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- 5- Las NIIF para PYMES permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

(<http://www.slideshare.net/algorithmmove-aplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

4.2.4 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

En cuanto a la adopción de las NIIF para Pymes el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua pretende que las empresas adquieran un conocimiento óptimo para la aplicación de la NIIF para pymes, con respecto a la base contable vigente en Nicaragua, que respondan a los requerimientos que plantea la adecuada aplicación de NIIF Pymes, enfrentar y resolver problemas de aplicación en la práctica de NIIF para Pymes, a los cuáles se deberán enfrentar las empresas.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.



*ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13
“INVENTARIO”*



Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Por lo tanto, los estados financieros que cumplen con el NIIF para PYMES deben incluir una declaración en sus notas. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales como por ejemplo cuando se vea afectado el objetivo de los estados financieros. (<http://www.slideshare.net/algorithmomoveaplicación-niif-para-pymes>, s.f.)

4.2.5 Sección 13 NIIF para PYMES: Inventarios

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

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables NIIF PARA LAS PYMES posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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

(<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-para-pymes>, s.f.).

Notas

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

4.2.6 Valor Razonable

Con respecto a las NIIF 13, define que el valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

Esta definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en las actividades comerciales, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

La NIIF explica que una medición del valor razonable requiere que una entidad determine lo siguiente:

- (a) el activo o pasivo concreto a medir;
- (b) para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente;
- (c) el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo;
- y (d) las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

Las técnicas de valoración utilizadas deberían maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar los datos de entrada no observables. Los datos de entrada deben ser congruentes con los datos de entrada que un participante de mercado utilizaría al fijar el precio del activo o pasivo. (Frenes, 2009, p.41)

4.2.7 Información a revelar

En otras palabras, Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

4.2.8 Técnicas de medición del costo

Las siguientes técnicas de medición son: el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

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

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

4.2.8.1 Notas medición de costos:

Es necesario recalcar que una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO). El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales. (Frenes, 2009, pág. 22)

4.2.9 Alcance de esta sección

A su vez esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Fundacion, 2009, pág. 14)

Las normas internacionales de información financiera fueron creadas con el propósito de que todas las pequeñas y medianas entidades, que actualmente existen en nuestro país adopten esta norma con el fin que tenga acceso a una información más completa que sustente dicha información.

4.2.9.1 Ejemplos: alcance

- 1- Una entidad negocia propiedades comerciales (es decir, compra propiedades comerciales con la intención de venderlas para obtener una ganancia a medio plazo).

Las propiedades comerciales forman parte del inventario del comerciante inmobiliario. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. Nota: Los activos no son propiedades de inversión (véase la Sección 16) ni propiedades, planta o equipo (véase la Sección 17) del comerciante inmobiliario.

- 2- Un viticultor procesa uvas cosechadas de sus viñedos y elabora vino en un ciclo de producción de tres años. Las uvas forman parte del inventario desde el punto de cosecha hasta que el viticultor da de baja el vino embotellado. Son esenciales en el proceso de producción para la venta. Nota: Hasta el punto de cosecha, las uvas del viticultor no forman parte del inventario, son activos biológicos que se contabilizan.

4.3 Organismos que promueven el uso y aplicación de las normas internacionales de información financiera.

4.3.1 IFAC

La federación internacional de contadores (IFAC por sus siglas en inglés que significa International Federation of Accountants) es una organización creada el 7 de octubre de 1977 en Munich-Alemania, en el desarrollo de la versión 11 del Congreso Mundial de Contadores. La IFAC inicio con 63 miembros fundadores provenientes de 51 países, número que ha ido en aumento, contando a la fecha con 179 miembros y asociados en 130 países y jurisdicciones en todo el mundo que representan a aproximadamente 2.500.000 millones de profesionales en contaduría a nivel mundial.

La IFAC nace como una respuesta a la necesidad de fortalecer la profesión contable en todo el mundo, en relación con el interés público. Para lograr lo anterior, la Federación ha trabajado en el desarrollo de estándares internacionales de alta calidad para mejorar principalmente las prácticas de la auditoría, el aseguramiento de la información, la contabilidad del sector público, la ética profesional y la educación impartida a los contadores en formación

En consecuencia, la IFAC apoya diferentes consejos emisores de normas, dentro de los que se encuentran:

- Consejos de Normas Internacionales de Audiencia y Aseguramiento.
- Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría.
- Consejos de Normas Internacionales de Éticas para Contadores.
- Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público.

De esta manera, la Federación promueve la convergencia de las normas emitidas por los consejos mencionados anteriormente, además de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés que significa International Accounting Standards Board).

La IFAC también elabora y públicas guías, con el fin de ayudar a los organismos miembros y a quienes ejercen la profesión contable, en la correcta aplicación y el mejoramiento de las prácticas en las medianas y pequeñas empresas; además realiza aportes y trabaja con organizaciones de todo el mundo para apoyar el crecimiento y desarrollo de la profesión contables en las economías emergentes.

4.3.2 IASB

La Juntas de Normas Internacionales de Contabilidad- IASB por sus siglas en inglés, (International Accounting Standards Boards) es un organismo de carácter privado que se encarga de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS por sus siglas en ingles que significan International Financiera Reporting Standards).

La IASB se creó en el año 2001 con el fin de sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC por sus siglas en ingles que significan International Accounting Standards Committee) y se encuentra bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASCF.

Responsabilidades de la IASB

- La preparación y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y lo borradores de cada una de ellas, los cuales deberán concluir opiniones que se detractoras de las mismas, además de la aprobación final de las interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera.
- La publicación de un borrador del proyecto de cada Norma. También deberá publicar un borrador en donde ponga todos los proyectos y publicar un documento a discusión para comentarios del público, cuando existan proyectos grandes.
- Tener total reserva en el desarrollo de la agenda técnica del organismo y las asignaciones sobre los asuntos técnicos de los proyectos.
- Establecer procedimientos para examinar en un plazo razonable los comentarios formulados sobre los documentos publicados.
- Formar equipos de trabajo especializados de asesoramiento para prestar asesoría sobre los principales proyectos.
- Analizar la posibilidad de celebrar audiencias públicas para discutir normas propuestas, aunque no exista obligación de celebrarlas para cada proyecto.

- Poner en consideración la realización de pruebas de campo para asegurar que las normas propuestas son de carácter prácticos y viables en todos los ambientes, aun cuando no exista la obligación de realizar pruebas de campo para cada proyecto.

4.3.3 Fundación IASC

La Fundación IASC- IASCF fue creada el 24 de mayo del 2000, bajo la aprobación del comité Internacional de Normas de Contabilidad- IASC. La Fundación es la entidad jurídica que supervisa a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB (organismo que reemplazo a partir del año 2001 el IASC)

Responsabilidades de la Fundación IASC

- Desarrollar un conjunto estándar de normas contables aplicables que forma global, que permitan la presentación información de alta calidad, comparable, comprensible y transparente en los Estados Financieros, con el fin de ayudar a los usuarios de la misma a tomar decisiones.
- Promover el uso y la aplicación de las normas.
- Velar porque de las normas desarrolladas por la entidad, cubra las necesidades de las entidades medianas y pequeñas de las economías emergentes.
- Conducir a la convergencia entre las Normas Contables Nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Fundación IASC se encuentra actualmente bajo la dirección de veintidós (22) administradores, quienes deberán encargarse de:

- Velar Por el establecimiento y mantenimiento de acuerdos financieros apropiados.
- Determinar que la entidad legal bajo cual operara la Fundación IASC, siempre que tal entidad sea una fundación u otro tipo de persona jurídica en donde la responsabilidad de sus miembros se encuentre limitada.
- Investigar la posibilidad de obtener la condición de entidad benéfica o de un estatus similar para la Fundación, en aquellos países en los que tal dicha imagen ayude en la captación de fondos.
- Hacer la publicación de un informe anual que contenga una descripción de las actividades desarrolladas por la Fundación IASC, incluyendo en los estados financieros auditados y las prioridades para el año siguiente.
- Nombrar a los miembros del IASB y establecer las condiciones de su contratación.

- Nombrar a los miembros que conformaran del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera y del Consejo Asesor de Normas. También deberán velar por el cumplimiento de los mismos.
- Fomentar el desarrollo de programas que se encuentren en concordancia con los objetivos de la Fundación IASC.

4.3.4 Fundación IFRS

La Fundación IFRS es el órgano de supervisión del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuyo objetivo principal es “Desarrollar un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigible y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados”.

La Fundación IFRS es, además, una entidad independiente sin ánimo de lucro del sector privado pero que realiza actividades de interés público.

Para cumplir satisfactoriamente con todos los propósitos que se traza la Fundación IFRS, ella cuenta con el apoyo de:

- Un consejo emisor de normas (IASB) que es supervisado por fiduciarios con obligación de rendir cuentas a un Consejo de Seguimiento de autoridades de mercados de capitales públicos.
- Un comité asesor externo (Consejo Asesor de las NIIF).
 - Un comité de interpretaciones de las NIIF (CINIIF).

Nicaragua y las Normas Internacionales de Información Financiera

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del periodo de transición para adoptar completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros de la empresa.

Desde el 30 de junio 2011 entro en vigencia la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes).

Las empresas que no adopten el sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocio estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamo.

La entrada en vigencia de esta medida se había venido postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no se encontraban preparadas para su adopción integral de las mismas.

Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas el 24 de junio del 2009 así como el 31 de mayo del 2010. A nivel regional, la adopción de las normas NIIF ha sido variable ante los diversos países.

Las NIIF permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

Toda empresa pública o que reciba depósitos deberá utilizar las NIIF en su versión integral. Las entidades que deben aplicar las NIIF para pymes son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, es decir aquellas empresas que no tienen instrumentos de deudas o patrimonio que se negocien en mercados públicos, por ejemplo.

Con la aplicación de las NIIF Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios de realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables.

Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que estos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas.

Según el Banco Central de Nicaragua (BCN) que ya adopto las NIIF, estas son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento,

medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa.

La implementación de las NIIF implica la capacitación del personal de la empresa, la planificación y el seguimiento de la implementación del sistema dentro de la organización, así como los diferentes usuarios de los estados financieros. También es indispensable el análisis integral de los sistemas que se utilizan para generar la información requerida para la ejecución.

Con la adopción de las normas NIIF, Nicaragua se incorporó en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

4.4 Componentes de la sección 13 de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

4.4.1 Reconocimiento de los inventarios

Las Normas Internacionales de información financiera reconocen a los inventarios de la siguiente manera:

Los inventarios son activos

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio.
- En proceso de producción con vista a esa venta; o
- En forma de materiales y suministro, para ser consumidos en el proceso de producción, o en las prestaciones de servicios.

4.4.2 Excepciones al reconocimiento de los inventarios

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Instrumentos financieros.

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Las excepciones a dichas menciones son porque no son consideradas como inventario porque las normas internacionales de información financieras las rigen en otras secciones de la misma.

4.4.3 Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo de terminación y venta.

4.4.4 Costo de los inventarios

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

4.4.5 Costo de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte y otros costos a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

4.4.6 Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gastos durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocido o revertidas en los resultados, de acuerdo con la sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantías de pasivos. Notas

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos). Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados.

4.4.6.1 Ejemplo costos de adquisición

Un minorista importó bienes a un costo de 130 u.m (1), que incluía 20 u.m. de aranceles de importación no recuperables y 10 u.m. de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. El minorista debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de 5 u.m. para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de 2 u.m. para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por 3 u.m. El costo de adquisición es de 125 u.m. Incluye los costos incurridos para llevar los bienes al punto de venta, es decir, el precio de compra de 100 u.m. (130 u.m. menos 20 u.m. de aranceles de importación menos 10 u.m. de impuestos indirectos), los aranceles de importación no recuperables (20 u.m.) y el transporte al establecimiento de venta al por menor (5 u.m.). Nota: El costo de adquisición excluye los impuestos indirectos recuperables que se pagan al adquirir los bienes, dado que el importe pagado de 10 u.m. se reembolsará al minorista. Excluye los gastos de venta incurridos (es decir, 2 u.m. de costos de entrega y 3 u.m. de otros costos de venta).

4.5 Caso práctico

4.5.1 Objetivos del caso

4.5.1.1 General

Desarrollar mediante un caso práctico, la evaluación de la sección 13 de Niif para las Pymes, para la valuación de los inventarios en la empresa Asiel Moriah.

4.5.1.2 Específicos

1. Analizar los métodos de inventario que prescribe la sección 13
2. Comparar cuál de los dos métodos de inventario es más recomendable para la entidad.
3. Proponer los dos modelos que plantea la sección 13 de inventario

4.5.2 Reseña Histórica

La empresa Asiel Moriah (Véase anexo 1) fue fundada el 29 de noviembre del año 2016, se dedica a la compra y venta de electrodomésticos tales como televisores, abanicos, planchas (Véase anexo 3), microondas, refrigeradoras (Véase anexo 3), DVD, licuadoras (Véase anexo 3) cocinas (Véase anexo 2), y productos según la temporada de verano: piscinas, salva vidas, sombrillas playeras etc. El propietario del negocio es el señor Silver King Sing, quien inició operaciones en la ciudad de Managua. La empresa comenzó a funcionar bajo la administración de su propietario.

Cuentan con su escritura constitutiva suscrita en el registro mercantil, comenzó con un capital de C\$50000 córdobas. Cuenta con dos socios, que invierten en la compañía. Tiene una cuota fija ante la DGI de C\$300 córdobas al mes, no cuentan políticas, manual de funciones., y cuenta con sus respectivas facturas. (Vea anexo4)

4.5.3 Logotipo



4.5.4 Misión

Satisfacer las demandas de todos nuestros clientes en cuanto a la venta de electrodomésticos, brindando el mejor servicio, ofreciéndoles productos excelentes y de calidad, cumpliendo con las garantías ofrecidas, dando facilidades de compra.

4.5.5 Visión

Ser líderes a nivel nacional en la comercialización de electrodomésticos, generando confiabilidad y valor, para satisfacer las necesidades de los clientes.

4.5.6 Valores

1. Respeto
2. Responsabilidad
3. Compromiso
4. Transparencia
5. Honestidad
6. Tolerancia
7. Compañerismo

4.5.7 Objetivos de la empresa

4.5.7.1 Objetivos General:

Ser el mayor distribuidor de electrodomésticos comprometido con el cliente, ofreciéndole un producto de calidad y al mejor precio.

4.5.7.2 Objetivos Específicos:

Mantener mercadería de calidad de las mejores marcas para incrementar las ventas en un 100%.

Conservar la ubicación estratégica de manera que se incremente las ventas y ganancias durante los próximos años.

Desarrollo y crecimiento de personal.

Ofrecer servicios satisfactorios para nuestros clientes.

4.5.8 Introducción del Caso

Este trabajo está realizado con el fin de investigar, ayudar y aportar soluciones a la empresa buscando un máximo rendimiento y eficacia para que tengan un buen control en el inventario y puedan mejorar muchos aspectos que se están manejando mal, como es no

tener un modelo específico que le permita llevar un manejo adecuado para el inventario y poder tomar decisiones, para ellos nos hemos apoyado en las normas internacionales de información financiera (PYMES) Sección-13, la cual establece dos sistemas de inventario: promedio ponderado, primera entradas y primeras salidas (PEPS) y evitar confusiones y problemas, debido a que es fundamental en toda empresa. De esta forma beneficiarnos a nosotros como estudiantes para fortalecer nuestro proceso de aprendizaje.

La distribuidora Asiel Moriah inicio sus operaciones 29 de julio del 2017 con los siguientes valores:

Julio 29: inventario inicial 5 televisores LED DE 43P PREMIER FULL a c\$8500
C/U

Agosto 12. Compra de 3 unidades a C\$8700 c/u a crédito

Agosto 13. Venta de 4 unidades

Agosto 14. Compra de 2 unidades a C\$8750 c/u a crédito
Agosto 15. Venta de 5 unidades

Agosto 16. Compra de 4 unidades a C\$8800 c/u a crédito

Agosto 17. Venta de 1 unidad

Se pide:

- Elaborar la tarjeta Kardex. Utilizando el sistema de Costo promedio y PEPS.
- Determinar el valor del Inventario Final.
- Elaborar los asientos en esquemas de mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio TV LED 43P PREMIER FULL HD

**Distribuidora Asiel
Moriah**

Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo: TV LED 43P PREMIER FULL HD									
Fecha	Referencia	Unidades			Costo promedio	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/17	Inventario Inicial	5		5	C\$ 8,500.00	C\$ 8,500.00	C\$ 42,500.00		C\$ 42,500.00
12/08/17	compra	3		8	C\$ 8,575.00	C\$ 8,700.00	C\$ 26,100.00		C\$ 68,600.00
13/08/17	venta		4	4	C\$ 8,575.00			C\$ 34,300.00	C\$ 34,300.00
14/08/17	compra	2		6	C\$ 8,633.33	C\$ 8,750.00	C\$ 17,500.00		C\$ 51,800.00
15/08/17	venta		5	1	C\$ 8,633.33			C\$ 43,166.67	C\$ 8,633.33
16/08/17	compra	4		5	C\$ 8,766.67	C\$ 8,800.00	C\$ 35,200.00		C\$ 43,833.33
17/08/17	venta		1	4	C\$ 8,766.67			C\$ 8,766.67	C\$ 35,066.67

Determinación del inventario final:

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 8,766.67	C\$ 35,066.67

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta.

Caja		Venta		Costo de venta	
4)	136000		136000	4)	4.a) 86233.33
	136000		136000		86233.33

Proveedores		Inventario		
	26100 (1)	s)	42500	86233.33 (4.a)
	17500 (2)	1)	26100	
	35200 (3)	2)	17500	
		3)	35200	
	78800			
			121300	86233.33
			35066.67	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
	136000	86233.33	49766.67

Tabla del Precio Real de Las Ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
13/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	4	13600
15/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	5	13600
17/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	1	13600
			SUMA	40800

Método PEPS TV LED 43P

A)

Distribuidora Asiel Moriah

Tarjeta Kardex de Almacen

Artículo: TV LED 43P FULL HD									
Fecha	Referencia	Unidades			PEPS	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5		C\$ 8,500.00	C\$ 42,500.00		C\$ 42,500.00
12/08/2017	compra	3		8		C\$ 8,700.00	C\$ 26,100.00		C\$ 68,600.00
13/08/2017	venta		4	4	4*8500			C\$ 34,000.00	C\$ 34,600.00
14/08/2017	compra	2		6		C\$ 8,750.00	C\$ 17,500.00		C\$ 52,100.00
15/08/2017	venta		5	1	1*8500/3*8700/1*8750			C\$ 43,350.00	C\$ 8,750.00
16/08/2017	compra	4		5		C\$ 8,800.00	C\$ 35,200.00		C\$ 43,950.00
17/08/2017	venta		1	4	1*8750			C\$ 8,750.00	C\$ 35,200.00

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 8,800.00	C\$ 35,200.00

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta.

Caja Venta Costo de venta

C\$ 136,000.00			
136000			136000
4)			C\$ 136,000.00 4) 4.a)
C\$ 86,100.00			
86100			

Proveedores	Inventario		
	26100 (1)	s)	
	17500 (2)	1)	42500 C\$ 86,100.00
	35200 (3)	2)	26100
		3)	17500
			35200
	78800		
			121300 86100
			35200

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta		Total
	136000	86100
		49900

Tabla de Precio Real de las Ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
13/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	4	13600
15/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	5	13600
17/08/16	TV LED 43P PREMIER FULL HD	venta	1	13600
			SUMA	40800

La distribuidora Asiel Moriah inicio sus operaciones 29 de julio del 2017 con los siguientes valores:

Julio 29: inventario inicial 5 DVD LG a C\$950 c/u

Agosto 12. Compra de 3 unidades a C\$1100 c/u a crédito

Agosto 15. Venta de 4 unidades

Agosto 16. Compra de 2 unidades a C\$1150 c/u a crédito

Agosto 18. Venta de 5 unidades

Agosto 19. Compra de 4 unidades a C\$1200 c/u a crédito

Agosto 21. Venta de 1 unidad

Se pide:

- Elaborar la tarjeta Kardex. Utilizando el sistema de Costo promedio y PEPS.
- Determinar el valor del Inventario Final.
- Elaborar los asientos en esquemas de mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio DVD LG

A)

Distribuidora Asiel Moriah

Tarjeta Kardex de Almacén

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacén									
Artículo:	DVD LG								
Fecha	Referencia	Unidades			Costo promedio	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5	C\$ 950.00	C\$ 950.00	C\$ 4,750.00		C\$ 4,750.00
12/08/2017	compra	3		8	C\$ 1,006.25	C\$ 1,100.00	C\$ 3,300.00		C\$ 8,050.00
15/08/2017	venta		4	4	C\$ 1,006.25			C\$ 4,025.00	C\$ 4,025.00
16/08/2017	compra	2		6	C\$ 1,054.17	C\$ 1,150.00	C\$ 2,300.00		C\$ 6,325.00
18/08/2017	venta		5	1	C\$ 1,054.17			C\$ 5,270.83	C\$ 1,054.17
19/08/2017	compra	4		5	C\$ 1,170.83	C\$ 1,200.00	C\$ 4,800.00		C\$ 5,854.17
21/08/2017	venta		1	4	C\$ 1,170.83			C\$ 1,170.83	C\$ 4,683.33

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 1,170.83	C\$ 4,683.33

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta.

Caja		Venta		Costo de venta	
4) C\$ 15,200.00		C\$ 15,200.00	4)	4.a) C\$ 10,466.67	
	15200		15200		10466.66667

Proveedores	
C\$ 3,300.00 (1)	
C\$ 2,300.00 (2)	
C\$ 4,800.00 (3)	
	10400

Inventario	
s) C\$ 4,750.00	C\$ 10,466.67 (4.a)
1) C\$ 3,300.00	
2) C\$ 2,300.00	
3) C\$ 4,800.00	
	15150
4683.333333	10466.66667

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
C\$ 15,200.00	C\$ 10,466.67		4733.33333

Tabla de Precio Real de las Ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
15/08/17	DVD LG	venta	4	1520
18/08/17	DVD LG	venta	5	1520
21/08/17	DVD LG	venta	1	1520
			SUMA	4560

Método PEPS DVD LG

A)

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo:	DVD LG	Unidades			PEPS	Costo Unitario	Cantidades		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5		C\$ 950.00	C\$ 4,750.00		C\$ 4,750.00
12/08/2017	compra	3		8		C\$ 1,100.00	C\$ 3,300.00		C\$ 8,050.00
15/08/2017	venta		4	4	4*950			C\$ 3,800.00	C\$ 4,250.00
16/08/2017	compra	2		6		C\$ 1,150.00	C\$ 2,300.00		C\$ 6,550.00
18/08/2017	venta		5	1	1*950+3*1100+1*1150			C\$ 5,400.00	C\$ 1,150.00
19/08/2017	compra	4		5		C\$ 1,200.00	C\$ 4,800.00		C\$ 5,950.00
21/08/2017	venta		1	4	1*1150			C\$ 1,150.00	C\$ 4,800.00

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4 C\$	1,200.00	C\$ 4,800.00

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta.

	Caja	Venta	Costo de venta
4) C\$ 15,200.00			
15200		15200	
			C\$ 10,350.00
			10350

C\$ 15,200.00 4) 4.a)

Proveedores		Inventario	
C\$	3,300.00 (1)	s) C\$	4,750.00
C\$	2,300.00 (2)	1) C\$	3,300.00
C\$	4,800.00 (3)	2) C\$	2,300.00
		3) C\$	4,800.00
	10400		C\$ 10,350.00 (4.a)
		15150	10350
		4800	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta		Total
C\$	C\$	4850
15,200.00	10,350.00	

Tabla de Precios Real de las Ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
15/08/17	DVD LG	venta	4	1520
18/08/17	DVD LG	venta	5	1520
21/08/17	DVD LG	venta	1	1520
			SUMA	4560

La distribuidora Asiel Moriah inicio sus operaciones 29 de julio del 2017 con los siguientes valores:

Julio 29: inventario inicial 5 ARMARIO NIKAMAL FML a C\$2400 c/u

Agosto 12. Compra de 3 unidades a C\$2600 c/u a crédito

Agosto 16. Venta de 4 unidades

Agosto 17. Compra de 2 unidades a C\$2650 c/u a crédito

Agosto 18. Venta de 5 unidades

Agosto 19. Compra de 4 unidades a C\$2700 c/u a crédito

Agosto 21. Venta de 1 unidad

Se pide:

- Elaborar la tarjeta Kardex. Utilizando el sistema de Costo promedio y PEPS.

- Determinar el valor del Inventario Final.
- Elaborar los asientos en esquemas de mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio Armario Nikamal FML

A)

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo: ARMARIO NIKAMAL									
Fecha	Referencia	Unidades			Costo promedio	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5	C\$ 2,400.00	C\$ 2,400.00	C\$ 12,000.00		C\$ 12,000.00
12/08/2017	compra	3		8	C\$ 2,475.00	C\$ 2,600.00	C\$ 7,800.00		C\$ 19,800.00
16/08/2017	venta		4	4	C\$ 2,475.00			C\$ 9,900.00	C\$ 9,900.00
17/08/2017	compra	2		6	C\$ 2,533.33	C\$ 2,650.00	C\$ 5,300.00		C\$ 15,200.00
18/08/2017	venta		5	1	C\$ 2,533.33			C\$ 12,666.67	C\$ 2,533.33
19/08/2017	compra	4		5	C\$ 2,666.67	C\$ 2,700.00	C\$ 10,800.00		C\$ 13,333.33
21/08/2017	venta		1	4	C\$ 2,666.67			C\$ 2,666.67	C\$ 10,666.67

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4 C\$	2,666.67	C\$ 10,666.67

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta
Caja Venta

C\$ 26,000.00			Costo de venta
			C\$ 25,233.33
26000		26000	
4)			25233.33333
4) 4.a)		C\$ 26,000.00	

Proveedores		Inventario	
	C\$ 7,800.00 (1)	s) C\$ 12,000.00	C\$ 25,233.33 (4.a)
	C\$ 5,300.00 (2)	1) C\$ 7,800.00	
	C\$ 10,800.00 (3)	2) C\$ 5,300.00	
		3) C\$ 10,800.00	
	23900	35900	25233.33333
		10666.66667	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
C\$	C\$		
26,000.00	25,233.33		766.67

Tabla de Precios Real de las ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	4	2600
18/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	5	2600
21/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	1	2600
			SUMA	7800

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo:	ARMARIO NIKAMAL								
Fecha	Referencia	Unidades			PEPS	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5		C\$ 2,400.00	C\$12,000.00		C\$12,000.00
12/08/2017	compra	3		8		C\$ 2,600.00	C\$ 7,800.00		C\$19,800.00
15/08/2017	venta		4	4	4*2400			C\$ 9,600.00	C\$10,200.00
16/08/2017	compra	2		6		C\$ 2,650.00	C\$ 5,300.00		C\$15,500.00
18/08/2017	venta		5	1	1*2400+3*2600+1*2650			C\$12,850.00	C\$ 2,650.00
19/08/2017	compra	4		5		C\$ 2,700.00	C\$10,800.00		C\$13,450.00
21/08/2017	venta		1	4	1*2650			C\$ 2,650.00	C\$10,800.00

Método PEPS ARMARIO NIKAMAL FML

A)

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4 C\$	2,700.00	C\$ 10,800.00

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

Caja	Venta	Costo de venta
4) C\$ 26,000.00	C\$ 26,000.00 4) 4.a)	C\$ 25,100.00
26000	26000	25100

Proveedores	Inventario
C\$ 12,000.00 (1)	s) C\$ 12,000.00 C\$ 25,100.00 (4.a)
C\$ 5,300.00 (2)	1) C\$ 7,800.00
C\$ 10,800.00 (3)	2) C\$ 5,300.00
28100	3) C\$ 10,800.00
	35900
	10800
	25100

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta		Total
	C\$ 26,000.00	C\$ 25,100.00
		900

Tabla de Precios Real de las ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	4	2600
18/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	5	2600
21/08/17	ARMARIO NIKAMAL	venta	1	2600
			SUMA	7800

La distribuidora Asiel Moriah inicio sus operaciones 29 de julio del 2017 con los siguientes valores:

Julio 29: inventario inicial 5 HORNO TOSTADOR BLACK DECKER a C\$1467.43 c/u

Agosto 12. Compra de 3 unidades a C\$1480.43 c/u a crédito

Agosto 16. Venta de 4 unidades

Agosto 17. Compra de 2 unidades a C\$1485.43 c/u a crédito

Agosto 18. Venta de 5 unidades

Agosto 19. Compra de 4 unidades a C\$1490.43 c/u a crédito

Agosto 21. Venta de 1 unidad

Se pide:

- Elaborar la tarjeta Kardex. Utilizando el sistema de Costo promedio y PEPS.
- Determinar el valor del Inventario Final.
- Elaborar los asientos en esquemas de mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio Horno Tostador Black Decker

A)

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo:	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER								
		Unidades			Costo	Costo	Cantidades		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	promedio	Unitario	Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5	C\$ 1,467.43	C\$ 1,467.43	C\$ 7,337.15		C\$ 7,337.15
12/08/2017	compra	3		8	C\$ 1,472.31	C\$ 1,480.43	C\$ 4,441.29		C\$ 11,778.44

16/08/2017	venta		4	4	C\$ 1,472.31			C\$ 5,889.22	C\$ 5,889.22
17/08/2017	compra	2		6	C\$ 1,476.68	C\$ 1,485.43	C\$ 2,970.86		C\$ 8,860.08
18/08/2017	venta		5	1	C\$ 1,476.68			C\$ 7,383.40	C\$ 1,476.68
19/08/2017	compra	4		5	C\$ 1,487.68	C\$ 1,490.43	C\$ 5,961.72		C\$ 7,438.40
21/08/2017	venta		1	4	C\$ 1,487.68			C\$ 1,487.68	C\$ 5,950.72

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 1,487.68	C\$ 5,950.72

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

Caja		Venta		Costo de venta	
C\$ 23,478.90				C\$ 14,760.30	
23478.9			23478.9	14760.3	

4) C\$ 23,478.90 4) 4.a)

Proveedores		Inventario	
C\$	4,441.29 (1)	s) C\$	7,337.15
C\$	2,970.86 (2)	1) C\$	4,441.29
C\$	5,961.72 (3)	2) C\$	2,970.86
		3) C\$	5,961.72
	13373.87		
		20711.02	C\$ 14,760.30 (4.a)
		5950.72	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta	Total
--	-------

Distribuidora Asiel Moriah										
Tarjeta Kardex de Almacen										
Artículo:		HORNO TOSTADOR BLACK DECKER								
Fecha	Referencia	Unidades			PEPS	Costo Unitario	Cantidades			
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo	
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5		C\$ 1,467.43	C\$ 7,337.15		C\$ 7,337.15	
12/08/2017	compra	3		8		C\$ 1,480.43	C\$ 4,441.29		C\$ 11,778.44	
15/08/2017	venta		4	4	4*1467.43			C\$ 5,869.72	C\$ 5,908.72	
16/08/2017	compra	2		6		C\$ 1,485.43	C\$ 2,970.86		C\$ 8,879.58	
18/08/2017	venta		5	1	1*1467.43+3*1480.43+1*1485.43			C\$ 7,394.15	C\$ 1,485.43	
19/08/2017	compra	4		5		C\$ 1,490.43	C\$ 5,961.72		C\$ 7,447.15	
21/08/2017	venta		1	4	1*1485.43			C\$ 1,485.43	C\$ 5,961.72	
		C\$ 23,478.90			C\$ 14,760.30	8718.6				

Tabla de Precios Real de las ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	4	2347.89
18/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	5	2347.89
21/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	1	2347.89
			SUMA	7043.67

Método PEPS Horno Black Decker

A)

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 1,490.43	C\$ 5,961.72

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

Caja Venta Costo de venta

C\$ 23,478.90			C\$ 14,749.30
23478.9		23478.9	14749.3

4) C\$ 23,478.90 4) 4.a)

Proveedores	
C\$	4,441.29 (1)
C\$	2,970.86 (2)
C\$	5,961.72 (3)
	13373.87

Inventario	
s) C\$	7,337.15
1) C\$	4,441.29
2) C\$	2,970.86
3) C\$	5,961.72
	20711.02
	5961.72

C\$	14,749.30 (4.a)
	14749.3

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
	C\$	C\$	8729.6
	23,478.90	14,749.30	

Tabla de Precios Real de las ventas.

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	4	2347.89
18/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	5	2347.89
21/08/17	HORNO TOSTADOR BLACK DECKER	venta	1	2347.89
			SUMA	7043.67

La distribuidora Asiel Moriah inicio sus operaciones 29 de julio del 2017 con los siguientes valores:

Julio 29: inventario inicial 5 GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI a C\$1470 c/u

Agosto 12. Compra de 3 unidades a C\$1480 c/u a crédito

Agosto 16. Venta de 4 unidades

Agosto 17. Compra de 2 unidades a C\$1490 c/u a crédito

Agosto 18. Venta de 5 unidades

Agosto 19. Compra de 4 unidades a C\$1500 c/u a crédito

Agosto 21. Venta de 1 unidad

Se pide:

- Elaborar la tarjeta Kardex. Utilizando el sistema de Costo promedio y PEPS.
- Determinar el valor del Inventario Final.
- Elaborar los asientos en esquemas de mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio Gavetero de Lujo 5N Kawaki

A)

Distribuidora Asiel									
Moriah									
Tarjeta Kardex de									
Almacén									
Artículo:	GAVETERO DE								
	LUJO 5N KAWAKI								
		Unidades			Costo	Costo	Cantidades		
Fecha	Referencia	Entrada	Salida	Existencia	promedio	Unitario	Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5	C\$ 1,470.00	C\$ 1,470.00	C\$ 7,350.00		C\$ 7,350.00
12/08/2017	compra	3		8	C\$ 1,473.75	C\$ 1,480.00	C\$ 4,440.00		C\$ 11,790.00
16/08/2017	venta		4	4	C\$ 1,473.75			C\$ 5,895.00	C\$ 5,895.00
17/08/2017	compra	2		6	C\$ 1,479.17	C\$ 1,490.00	C\$ 2,980.00		C\$ 8,875.00
18/08/2017	venta		5	1	C\$ 1,479.17			C\$ 7,395.83	C\$ 1,479.17

19/08/2017	compra		4		5	C\$	C\$	C\$		C\$
						1,495.83	1,500.00	6,000.00		7,479.17
21/08/2017	venta			1	4	C\$			C\$	C\$
						1,495.83			1,495.83	5,983.33

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4 C\$	1,495.83	C\$ 5,983.33

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta En la venta

Caja		Venta		Costo de venta	
4) C\$ 23,520.00		C\$ 23,520.00	4) 4.a)	C\$ 14,786.67	
23520		23520		14786.66667	

Proveedores	
C\$ 4,440.00 (1)	
C\$ 2,980.00 (2)	
C\$ 6,000.00 (3)	
	13420

Inventario	
s) C\$ 7,350.00	C\$ 14,786.67 (4.a)
1) C\$ 4,440.00	
2) C\$ 2,980.00	
3) C\$ 6,000.00	
C\$ 20,770.00	14786.66667
5983.333333	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
	C\$	C\$	8733.33333
	23,520.00	14,786.67	

Tabla de Precios Real de las ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	4	2452
18/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	5	2352

21/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	1	2352
			SUMA	7156

Método PEPS Gavetero de lujo 5n Kawaki

A)

Distribuidora Asiel Moriah									
Tarjeta Kardex de Almacen									
Artículo: GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI									
Fecha	Referencia	U nidades			PEPS	Costo Unitario	Cantidades		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
29/07/2017	Inventario Inicial	5		5		C\$ 1,470.00	C\$ 7,350.00		C\$ 7,350.00
12/08/2017	compra	3		8		C\$ 1,480.00	C\$ 4,440.00		C\$ 11,790.00
15/08/2017	venta		4	4	4*1470			C\$ 5,880.00	C\$ 5,910.00
16/08/2017	compra	2		6		C\$ 1,490.00	C\$ 2,980.00		C\$ 8,890.00
18/08/2017	venta		5	1	1*1470+3*1480+1*1490			C\$ 7,400.00	C\$ 1,490.00
19/08/2017	compra	4		5		C\$ 1,500.00	C\$ 6,000.00		C\$ 7,490.00
21/08/2017	venta		1	4	1*1490			C\$ 1,490.00	C\$ 6,000.00

Determinación del inventario final

Unidades	Cantidad	Total
4	C\$ 1,500.00	C\$ 6,000.00

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

Caja		Venta		Costo de venta	
4) C\$ 23,520.00		C\$ 23,520.00	4) 4.a)	C\$ 14,770.00	
	23520		23520		14770

Proveedores		Inventario	
C\$ 4,440.00 (1)		s)C\$ 7,350.00	C\$ 14,770.00 (4.a)
C\$ 2,980.00 (2)		1) C\$ 4,440.00	
C\$ 6,000.00 (3)		2) C\$ 2,980.00	
	13420	3) C\$ 6,000.00	
		C\$ 20,770.00	14770
		6000	

Utilidad Bruta: ventas-costos de venta			Total
	C\$	C\$	8750
	23,520.00	14,770.00	

Tabla de Precios Real de las ventas

Fecha	Producto	descripcion	unidades	precio unitario real
16/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	4	2452
18/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	5	2352
21/08/17	GAVETERO DE LUJO 5N KAWAKI	venta	1	2352
			SUMA	7156

La Distribuidora Asiel Moriah. Inicia Operaciones El 29 De julio del 2017 Con los siguientes valores:

Inventario inicial: 6 Abanico de pared SANKEY con valor de C\$ 900



ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13
"INVENTARIO"



Agosto -4 compra de 2 unidades a C\$920

Agosto – 09 venta de 3 unidades a C\$ 950

Agosto - 17 compra de 5 unidades a C\$ 1000

Agosto -22 ventas de 2 unidades Agosto-

28 ventas de 3 unidades

Se pide:

- Elaborar tarjeta Kardex, utilizando el método promedio ponderado.
- Determinar el valor del inventario final.
- Elaborar los asientos de esquema mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio de Abanico de Pared Sankey

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH
TARJETA KARDEX DE ALMACEN
ARTICULO:ABANICO DE PARED SANKEY

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
C\$ 42,945.00	Inventario inicial	C\$ 6.00		C\$ 6.00	C\$ 900.00	C\$ 900.00	C\$ 5,400.00		C\$ 5,400.00
C\$ 42,951.00	compras	C\$ 2.00		C\$ 8.00	C\$ 920.00	C\$ 905.00	C\$ 1,840.00		C\$ 7,240.00
C\$ 42,956.00	ventas		C\$ 3.00	C\$ 5.00		C\$ 905.00		C\$ 2,715.00	C\$ 4,525.00
C\$ 42,964.00	compras	C\$ 4.00		C\$ 9.00	C\$ 1,000.00	C\$ 947.22	C\$ 4,000.00		C\$ 8,522.22
C\$ 42,969.00	Ventas		C\$ 2.00	C\$ 7.00		C\$ 947.22		C\$ 1,894.44	C\$ 6,627.78
C\$ 42,975.00	ventas		C\$ 3.00	C\$ 4.00		C\$ 947.22		C\$ 2,841.67	C\$ 3,786.11

Determinación del inventario final

Inventario final	4 UNIDADES POR	3788.89
	947.222222 2	

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	11520	11520 (3)
----	-------	-----------

3.a)	2715
3.a)	1894.444444
3.a)	2841.666667
SF)	7451.11

CAJA VENTA COSTO DE VENTA

	INVENTARIO	PROVEEDORES	
s)	5400	2715 (3.a)	1840 (1)
1)	1840	1894.444444 (3.a)	4000 (2)
2)	4000	2841.666667 (3.a)	5840 (SF)
	11240	7451.111111	
SF)	3788.89		

Utilidad Bruta: ventas-costo de ven tas		Total
	11520	7451.11
		4068.89

Tabla de Precios Real de la venta

fecha	producto	unidades	precio unitario real
09/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	3	1440
22/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	2	1440
28/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	3	1440

Método PEPS abanico de pared Sankey

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:ABANICO DE PARED SANKEY									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADE S			COSTO UNITARIO	PEPS	CAN TIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	6		6	900		5400		5400
04/08/2017	compras	2		8	920		1840		7240
09/08/2017	ventas		3	5		900		2700	4540
17/08/2017	compras	4		9	1000		4000		8540
22/08/2017	Ventas		2	7		900		1800	6740
28/08/2017	ventas		3	4		(1*900)+(2*920)		2740	4000

Determinación del inventario final

Inventario final	4 UNIDADES POR 1000=	4000
------------------	----------------------	-------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	11520	11520 (3)	3.a)	2700
			3.a)	1800
			3.a)	2740
			SF)	7240

INVENTARIO			PROVEEDORES	
S	5400	2700 (3.a)		1840 (1)
1	1840	1800 (3.a)		4000 (2)
2	4000	2740 (3.a)		5840 (SF)
	11240	7240		
	4000			

CAJA	VENTA	COSTO DE VENTA	Total
Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			
	11520	7240	4280

Tabla de Precios Real de las ventas

precio

fecha	producto	unidades	unitario real
09/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	3	1440
22/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	2	1440
28/08/17	ABANICO DE PARED SANKEY	3	1440

La Distribuidora Asiel Moriah. Inicia Operaciones El 29 de julio del 2017 Con los siguientes valores:

Inventario inicial: 5 Licuadora Turbo pro BLBD10PG con valor de C\$ 770

Agosto -4 compra de 2 unidades a C\$795

Agosto -12 ventas de 1 unidad

Agosto - 19 compra de 3 unidades a C\$ 830

Agosto -25 ventas de 5 unidades Agosto-

30 ventas de 3 unidades

Se pide:

- Elaborar tarjeta Kardex, utilizando el método promedio ponderado.
- Determinar el valor del inventario final.
- Elaborar los asientos de esquema mayor determinando la utilidad bruta en la venta.

Método Promedio Licuadora Turbo pro BLBD10PG A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO: Licuadora Turbo pro BLBD10PG									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	5		5	C\$ 770.00	C\$ 770.00	C\$ 3,850.00		C\$ 3,850.00
04/08/2017	compras	2		7	C\$ 795.00	C\$ 777.14	C\$ 1,590.00		C\$ 5,440.00
12/08/2017	ventas		1	6		C\$ 777.14		C\$ 777.14	C\$ 4,662.86
19/08/2017	compras	3		9	C\$ 830.00	C\$ 794.76	C\$ 2,490.00		C\$ 7,152.86
25/08/2017	Ventas		5	4		C\$ 794.76		C\$ 3,973.81	C\$ 3,179.05
30/08/2017	ventas		3	1		C\$ 794.76		C\$ 2,384.29	C\$ 794.76

Determinación del inventario final

Inventario final	1 UNIDADES POR794.7619048=	794.761905
------------------	-------------------------------	-------------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

CAJA VENTA

3.a)
3.a) SF)

	1108		1108(3 3) 3.a)	
				COSTO DE VENTA
				777.142857
				3973.80952
				2384.28571
				7135.2

INVENTARIO		PROVEEDORES	
3)	385	777.142857	159 (1)
1)	159	3973.80952	249 (2)
2)	249	2384.28571	408 (SF)
	793	7135.23809	
SF	794.76		

Utilidad Bruta: ventas-costo de vent as			Total
	11088	7135.2381	3952.76

Tabla de Precios de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
12/08/17	Licadora Turbo pro BLBD10PG	1	1232
25/08/17	Licadora Turbo pro BLBD10PG	5	1232
30/12/17	Licadora Turbo pro BLBD10PG	3	1232

Método PEPS de Licuadora Turbo pro BLBD10PG

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH

TARJETA KARDEX DE ALMACEN

ARTICULO: Licuadora Turbo pro BLBD10PG

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	PEPS	CANTIDADES
-------	----------	----------	----------------	------	------------

		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER
29/07/2017	Inventario inicial	5		5	C\$ 770.00		C\$ 3,850.00	
04/08/2017	compras	2		7	C\$ 795.00		C\$ 1,590.00	
12/08/2017	ventas		1	6		C\$ 770.00		C\$ 770.00
19/08/2017	compras	3		9	C\$ 830.00		C\$ 2,490.00	
25/08/2017	Ventas		5	4		(4*770)+(1*795)		C\$ 3,875.00
30/08/2017	ventas		3	1		(1*795)+(2*830)		C\$ 2,455.00

Determinación del inventario final

Inventario final	1 UNIDADES POR 830=	830
------------------	---------------------	------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

11088	CAJA	11088(3 3)	VENTA	770	COSTO DE VENTA
	3.a)		3.a)	3875	
	3.a)		SF)	2455	
				7100.00	

s)	3850	770(3.a)	
1)	1590	3875(3.a)	1590(1)
2)	2490	2455(3.a)	2490(2)
	7930	7100	4080(SF)
SF)	830.00		

Utilidad Bruta: ventas-costo de venta s	Total
11088 7100	3988.00

Tabla de Precios Real de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
12/08/17	Licadora Turbopro BLBD10PG	1	1232
25/08/17	Licadora Turbopro BLBD10PG	5	1232
30/12/17	Licadora Turbopro BLBD10PG	3	1232

Método promedio del producto olla arrocera Black Decker

A)

**DISTRIBUIDORA ASIEL
MORIAH**

**TARJETA KARDEX DE
ALMACEN**

**ARTICULO: Olla arrocera
Black+Decker**

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	6		8	C\$ 900.00	C\$ 675.00	C\$ 5,400.00		C\$ 5,400.00
04/08/2017	compras	2		10	C\$ 910.00	C\$ 722.00	C\$ 1,820.00		C\$ 7,220.00
15/08/2017	ventas		4	6		C\$ 722.00		C\$ 2,888.00	C\$ 4,332.00

19/08/2017	compras	4		10	C\$ 915.00	C\$ 799.20	C\$ 3,660.00		C\$ 7,992.00
28/08/2017	Ventas		5	5		C\$ 799.20		C\$ 3,996.00	C\$ 3,996.00
31/08/2017	ventas		3	2		C\$ 799.20		C\$ 2,397.60	C\$ 1,598.40

Determinación del inventario final

Inventario final	2UNIDADES POR907.20=	1598.40
------------------	----------------------	----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

17280		17280(3)	CAJA 3)	VENTA 3.a)	COSTO DE VENTA
	3.a)				2888
	3.a)				3996
				SF)	2397.6
					9281.60

	INVENTARIO	PROVEEDORES	
S)	5400	2888(3.a)	
1)	1820	3996(3.a)	1820(1)
2)	3660	2397.6(3.a)	3660(2)
3)	10880	9281.6	5480(SF)
	1598.40		

Utilidad Bruta: ventas-costo de vent as		Total
17280	9281.6	7998.40

Tabla de Precios Real de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
15/08/17	Olla arrocera Black+Decker	4	1440
28/08/17	Olla arrocera Black+Decker	5	1440

31/12/17	Olla arrocera Black+Decker	3	1440
----------	----------------------------	---	------

Método PEPS del producto olla arrocera Black Decker

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH								
TARJETA KARDEX DE								
ALMACEN								
ARTICULO: Olla arrocera								
Black+Decker								
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	PEPS	CAN TIDADE	
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENC			DEBE	HABER
29/07/2017	Inventario inicial	8		8	C\$ 900.00		C\$ 7,200.00	
04/08/2017	compras	2		10	C\$ 910.00		C\$ 1,820.00	
15/08/2017	ventas		4	6		C\$ 900.00		C\$ 3,600.00
19/08/2017	compras	4		10	C\$ 915.00		C\$ 3,660.00	
28/08/2017	Ventas		5	5		(4*900)+(1*910)		C\$ 4,510.00
31/08/2017	ventas		3	2		(1*910)+(2*915)		C\$ 2,740.00

Determinación del inventario final

Inventario final	2UNIDADES POR915=	1830.00
------------------	-------------------	---------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

CAJA VENTA

17280		17280	3)	3.a)	COSTO DE VENTA
	3.a)				3600
	3.a)			SF)	4510
					2740
					10850.00

	INVENTARIO	PROVEEDORES	
S)	7200	3600	3.a)
1)	1820	4510	3.a)
2)	3660	2740	3.a)
	12680	10850	5480
	1830.00		SF)

Utilidad Bruta: ventas-costo de ven tas			Total
	17280	10850	6430.00

Tabla de Precios Real de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
15/08/17	Olla arrocera Black+Decker	4	1440
28/08/17	Olla arrocera Black+Decker	5	1440
31/12/17	Olla arrocera Black+Decker	3	1440

Método promedio del producto equipo de sonido LG cj44-dg

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	6		6	C\$ 4,300.00	C\$ 4,300.00	C\$ 25,800.00		C\$ 25,800.00
04/08/2017	compras	1		7	C\$ 4,350.00	C\$ 4,307.14	C\$ 4,350.00		C\$ 30,150.00
15/08/2017	ventas		3	4		C\$ 4,307.14		C\$ 12,921.43	C\$ 17,228.57
19/08/2017	compras	5		9	C\$ 4,850.00	C\$ 4,608.73	C\$ 24,250.00		C\$ 41,478.57
28/08/2017	Ventas		2	7		C\$ 4,608.73		C\$ 9,217.46	C\$ 32,261.11
31/08/2017	ventas		1	6		C\$ 4,608.73		C\$ 4,608.73	C\$ 27,652.38

Determinación del inventario final

Inventario final	6 UNIDADES POR 4608.73016=	27652.38
------------------	----------------------------	-----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

CAJA

VENTA



ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13
"INVENTARIO"



3)	41280		41280 (3)
----	-------	--	-----------

3.a)	COSTO DE VENTA
	12921.42857
	9217.460317
	4608.730159
	26747.62

INVENTARIO		PROVEEDORES	
S)	25800	12921.42857 (3.a)	4350 (1)
1)	4350	9217.460317 (3.a)	24250 (2)
2)	24250	4608.730159 (3.a)	28600 (SF)
	54400	26747.61905	
	27652.38		

3.a)
3.a)
SF)

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	41280	26747.619	14532.38

Tabla de Precio Real de las Ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
15/08/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	3	6880
28/08/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	2	6880
31/12/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	1	6880

Método PEPS del producto equipo de sonido LG CJ44-DG

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	PEPS	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO

29/07/2017	Inventario inicial	6		6	C\$ 4,300.00		C\$ 25,800.00		C\$ 25,800.00
04/08/2017	compras	1		7	C\$ 4,350.00		C\$ 4,350.00		C\$ 30,150.00
15/08/2017	ventas		3	4		C\$ 4,300.00		C\$ 12,900.00	C\$ 17,250.00
19/08/2017	compras	5		9	C\$ 4,850.00		C\$ 24,250.00		C\$ 41,500.00
28/08/2017	Ventas		2	7		(2*4300)		C\$ 8,600.00	C\$ 32,900.00
31/08/2017	ventas		1	6		(1*4300)		C\$ 4,300.00	C\$ 28,600.00

Determinación del inventario final

Inventario final	UNIDADES (1*4350)+(5*4850)	28600.00
------------------	----------------------------	-----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

41280	CAJA	41280 (3 3)	VENTA	COSTO DE VENTA
	3.a)		3.a)	12900
	3.a)		SF)	8600
				4300
				25800.00

	INVENTARIO	PROVEEDORES	
S)	25800	12900 (3.a)	
1)	4350	8600 (3.a)	4350 (1)
2)	24250	4300 (3.a)	24250 (2)
	54400	25800	28600 (SF)
	28600.00		

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	41280	25800	15480.00

Tabla de Precios Real de las Ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real

15/08/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	3	6880
28/08/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	2	6880
31/12/17	Equipo de sonido LG CJ44-DG Bluetooth	1	6880

Método promedio refrigeradora LG INVERTER 12 PIES, ACERO

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	4		4	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 48,000.00		C\$ 48,000.00
04/08/2017	compras	1		5	C\$ 1,200.00	C\$ 9,840.00	C\$ 1,200.00		C\$ 49,200.00
15/08/2017	ventas		2	3		C\$ 9,840.00		C\$ 19,680.00	C\$ 29,520.00
19/08/2017	compras	3		6	C\$ 12,000.00	C\$ 10,920.00	C\$ 36,000.00		C\$ 65,520.00
28/08/2017	Ventas		1	5		C\$ 10,920.00		C\$ 10,920.00	C\$ 54,600.00

31/08/2017	ventas		1	4		C\$ 10,920.00		C\$ 10,920.00	C\$ 43,680.00
------------	--------	--	---	---	--	------------------	--	------------------	------------------

Determinación del inventario final

Inventario final	4 UNIDADES POR 10920=	43680.00
------------------	-----------------------	-----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	10080		10080(3)			
				3.a)	1968	
				3.a)	1092	
				3.a)	1092	
				SF)	41520.0	
				CAJA	VENTA	COSTO DE VENTA

INVENTARIO PROVEEDORES			
S)	4800	1968(3a)	1200(1)
1)	1200	1092(3a)	3600(2)
2)	3600	1092(3a)	3720(SF)
	8520	4152	
	43680.0		

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	100800	41520	59280.00

Tabla de Precios Real de las Ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real

15/08/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	3	16800
28/08/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	2	16800
31/12/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	1	16800

Método PEPS refrigeradora LG INVERTER 12 PIES, ACERO

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero									
FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	PEPS	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	4		4	C\$ 12,000.00		C\$ 12,004.00		C\$ 12,004.00
04/08/2017	compras	1		5	C\$ 12,000.00		C\$ 12,000.00		C\$ 24,004.00
15/08/2017	ventas		2	3		C\$ 12,000.00		C\$ 24,000.00	C\$ 4.00
19/08/2017	compras	3		6	C\$ 12,000.00		C\$ 36,000.00		C\$ 36,004.00
28/08/2017	Ventas		1	5		(1*1200)		C\$ 12,000.00	C\$ 24,004.00
31/08/2017	ventas		1	4		(1*12000)			C\$ 12,000.00

Determinación del inventario final

Inventario final	1 UNIDADES POR 12000=	12000.00
------------------	-----------------------	-----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	100800		100800	3.a)	24000
				3.a)	12000
				3.a)	0
				SF)	36000.00

CAJA VENTA COSTO DE VENTA

	INVENTARIO	PROVEEDORES	
S)	12000	24000	3.a)
1)	12000	12000	3.a)
2)	36000	0	3.a)
	60000	36000	
	24004.00		
			12000
			36000
			48000

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	100800	36000	64800.00

Tabla de Precios Real de las Ventas precio

fecha	producto	unidades	unitario real
15/08/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	3	16800
28/08/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	2	16800
31/12/17	REFRIGERADORA LG inverter 12 pies, Acero	1	16800

Método promedio SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH

TARJETA KARDEX DE ALMACEN

ARTICULO:SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	10		10	C\$ 395.00	C\$ 395.00	C\$ 3,950.00		C\$ 3,950.00
04/08/2017	compras	3		13	C\$ 400.00	C\$ 396.15	C\$ 1,200.00		C\$ 5,150.00
13/08/2017	ventas		4	9		C\$ 396.15		C\$ 1,584.62	C\$ 3,565.38
19/08/2017	compras	2		11	C\$ 415.00	C\$ 399.58	C\$ 830.00		C\$ 4,395.38
22/08/2017	Ventas		2	9		C\$ 399.58		C\$ 799.16	C\$ 3,596.22
31/08/2017	ventas		3	6		C\$ 399.58		C\$ 1,198.74	C\$ 2,397.48

Determinación del inventario final

Inventario final	6 UNIDADES POR 399.5804196=	2397.48
------------------	-----------------------------	----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta Tabla de Precios Real de las ventas precio

CAJA		VENTA		COSTO DE VENTA	
3)	5328		5328	3.a)	1584.615385
				3.a)	799.1608392
				3.a)	1198.741259
				SF)	3582.52

INVENTARIO		PROVEEDORES	
S)	3950	1584.615385	1200
1)	1200	799.1608392	830
2)	830	1198.741259	2030
	5980	3582.517483	
	2397.48		

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	5328	3582.51748	1745.48

fecha	producto	unidades	unitario real
15/08/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	4	592
28/08/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	2	592
31/12/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	3	592

Método PEPS sandwichera WINDMERE SM1050WM

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:SANDWICHERA WINDMERE SM1050W M									
FECHA	CONCEPTO	UNIDAD ES			COSTO UNITARIO	PEPS	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO

29/07/2017	Inventario inicial	10		10	C\$ 395.00		C\$ 3,950.00		C\$ 3,950.00
04/08/2017	compras	3		13	C\$ 400.00		C\$ 1,200.00		C\$ 5,150.00
13/08/2017	ventas		4	9		C\$ 395.00		C\$ 1,580.00	C\$ 3,570.00
19/08/2017	compras	2		11	C\$ 415.00		C\$ 830.00		C\$ 4,400.00
22/08/2017	Ventas		2	9		(2*395)		C\$ 790.00	C\$ 3,610.00
31/08/2017	ventas		3	6		(3*395)		C\$ 1,185.00	C\$ 2,425.00

Determinación del inventario final

Inventario final	$(1\text{UNID} \times 395) + (3 \times 400) + (2 \times 415) =$	2425.00
------------------	---	----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	5328		5328 (3)
	CAJA	VENTA	COSTO DE VENTA

3.a)	1580
3.a)	790
3.a)	1185
SF)	3555.00

	INVENTARIO		PROVEEDORES	
S)	3950	1580 (3.a)		1200 (1)
1)	1200	790 (3.a)		830 (2)
2)	830	1185 (3.a)		2030 (SF)
	5980	3555		
	2425.00			

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas		Total
5328	3555	1773.00

Tabla de Precios Real de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
15/08/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	4	592
28/08/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	2	592
31/12/17	SANDWICHERA WINDMERE SM1050WM	3	592

Costo promedio planchador Alacrán

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:PLANCHADOR ALACRAN									
FECHA	CONCEPTO	UNIDAD ES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALD
29/07/2017	Inventario inicial	7		10	C\$ 600.00	C\$ 420.00	C\$ 4,200.00		C\$ 4,200
04/08/2017	compras	2		12	C\$ 615.00	C\$ 452.50	C\$ 1,230.00		C\$ 5,430
15/08/2017	ventas		3	9		C\$ 452.50		C\$ 1,357.50	C\$ 4,072

19/08/2017	compras	4		13	C\$ 630.00	C\$ 507.12	C\$ 2,520.00		C\$ 6,592
28/08/2017	Ventas		2	11		C\$ 507.12		C\$ 1,014.23	C\$ 5,578
31/08/2017	ventas		4	7		C\$ 507.12		C\$ 2,028.46	C\$ 3,549

Determinación del inventario final

Inventario final	7 UNIDADES POR 333.3653846=	3549.81
------------------	-----------------------------	----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	8640		8640	3.a)	1357.5	
				3.a)	1014.230769	
				3.a)	2028.461538	
				SF)	4400.19	
				CAJA	VENTA	COSTO DE VENTA

INVENTARIO PROVEEDORES			
S)	4200	1357.53a	12301
1)	1230	1014.230769a	25202
2)	2520	2028.461538a	3750SF
	7950	4400.192308	
	3549.81		

Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas			Total
	8640	4400.19231	4239.81

Tabla de Precios Real de las ventas

fecha	producto	unidades	precio unitario real
15/08/17	PLANCHADOR ALACRAN	3	960
28/08/17	PLANCHADOR ALACRAN	2	960
31/12/17	PLANCHADOR ALACRAN	4	960

Costo PEPS planchador Alacrán

A)

DISTRIBUIDORA ASIEL MORIAH									
TARJETA KARDEX DE ALMACEN									
ARTICULO:PLANCHADOR ALACRAN									
FECHA	CONCEPTO	UNIDAD ES			COSTO UNITARIO	PEPS	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
29/07/2017	Inventario inicial	7		10	C\$ 600.00		C\$ 4,200.00		C\$ 4,200.00
04/08/2017	compras	2		12	C\$ 615.00		C\$ 1,230.00		C\$ 5,430.00
15/08/2017	ventas		3	9		C\$ 600.00		C\$ 1,800.00	C\$ 3,630.00
19/08/2017	compras	4		13	C\$ 630.00		C\$ 2,520.00		C\$ 6,150.00
28/08/2017	Ventas		2	11		C\$ 600.00		C\$ 1,200.00	C\$ 4,950.00
31/08/2017	ventas		4	7		(2*600)+(2*615)		C\$ 2,430.00	C\$ 2,520.00

Determinación del inventario final

Inventario final	4 UNIDADES POR 630=	2520.00
------------------	---------------------	----------------

Determinación de los asientos en esquemas de mayor y la utilidad bruta en la venta

3)	8640			8640 (3)
----	------	--	--	----------

3.a)	1800			
3.a)	1200			
3.a)	2430			
SF)	5430.00			

INVENTARIO		PROVEEDORES	
S)	4200	1800 (3.a)	1230 (1)
1)	1230	1200 (3.a)	2520 (2)
2)	2520	2430 (3.a)	3750 (SF)
	7950	5430	
	2520.00		

CAJA VENTA COSTO DE VENTA

Utilidad Bruta: ventas-costos de ventas	Total
--	--------------

	8640	5430	3210.00
--	------	------	----------------

Memoria de cálculo método PROMEDIO

1. Inventario Inicial
Precio por costo unitario
 $5 \text{ unid.} \times 8500 = 42500$
2. Compra
 $3 \times 8700 = 26100$
Existencia = $5 \text{ unid.} + 3 \text{ unid.} = 8 \text{ unid}$
Saldo = $42500 + 26100 = 68600$
Costo promedio = $\text{saldo} / \text{exist.} = 68600 / 8 = 8575$
3. Venta
 $4 \text{ unid} \times 8575 (\text{costo prome.}) = 34300$ Existencia:
 $8 \text{ unid} - 4 \text{ unid} = 4 \text{ unid.}$
4. Compra: $2 \text{ unidades} \times 8750 = 17500$
Existencia: $4 \text{ unidades} + 2 \text{ unidades} = 6 \text{ unidades}$
Saldo: $34300 + 17500 = 51800$
Costo promedio: $51800 / 6 = 8633.33$
5. Venta
 $5 \text{ unidades} \times 8633.33 (\text{costo promedio}) = 43166.67$
Existencia: $6 \text{ unidades} - 5 \text{ unidades} = 1 \text{ unidad}$
Saldo: $51800 - 43166.67 = 8633.33$
6. Compra
 $4 \text{ unidades} \times 8800 = 35200$
Existencia: $1 \text{ unidad} + 4 \text{ unidades} = 5 \text{ unidades}$ Saldo:
 $8633.33 + 35200 = 43833.33$
Costo promedio: $43833.33 / 5 = 8766.67$
7. Venta
 $1 \text{ unidad} \times 8766.67 (\text{costo promedio}) = 8766.67$
Existencia: $5 \text{ unidades} - 1 \text{ unidad} = 4 \text{ unidades}$
Saldo: $43833.3 - 8766.67 = 35066.67$
8. Utilidad bruta: $\text{ventas} - \text{costo de venta}$
 $136000 - 86233.33 = 49766.67$

9. Inventario final

$$4 \text{ unidades} \times 8766.67 = 35066.67$$

Memoria de cálculo Método PEPS

1. Inventario inicial: 5 unidades x 8500=42500
2. 12/agosto/2017 compra: 3 unidades x 8700=26100
Existencia: 5 unidades + 3 unidades=8 unidades
Saldo: 42500+26100=68600
3. 13/08/17 venta: 4 unidades x 8500=17500
Existencia: 8 unidades-4 unidades=4 unidades
Saldo: 68600-34000= 34600
4. 14/08/17 compra 2 unidades x 8750= 17500
Existencia: 4 unidades+2 unidades= 6 unidades
Saldo: 34600+17500=52100
5. 15/08/17 venta: 5 unidades (1*8500 costo unit. Inv. Inicial)
(3*8700 costo unit. Compra)
(1*8750 costo unit. Segunda compra)
Total= 43350
Existencia: 6 unidades- 5 unidades= 1 unidad
Saldo: 52100-43350=8750
6. 16/08/17 compra 4 unidades x 8800= 35200 Existencia: 1 unidad+ 4 unidades=5 unidades
Saldo: 8750+35200=43950
7. 17/08/17 venta: 1 unidad*8750 (costo unidad segunda compra) =8750
Existencia: 5 unidades- 1 unidad= 4 unidades Saldo:
43950-8750= 35200

Inventario final: 4 unidades de la tercera compra 16/08/17*8800= 35200

Utilidad bruta: venta- costo de venta: 13600-86600=49900

4.6 Conclusión del Caso Practico

Después de analizar los dos métodos de evaluación del inventario aplicado a la empresa Asiel Moriah se concluye que es de gran ayuda e importancia las Niif para las pymes sección 13 para llevar un orden de las entradas y salidas del almacén y que la empresa se pueda adaptar a las normas que rigen en nuestro país debido que no llevan un control de inventario adecuado.

El método de evaluación de costo promedio tiene una alta aceptación entre las empresas comerciales, porque resulta fácil de aplicar, también por que proporciona en forma fiable, un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles.

El método PEPS es utilizado por pocas empresas. Las empresas que lo emplean alegan que permiten un estricto control de inventario de unidad por unidad.

Se propone a la empresa Asiel Moriah el método de costo promedio ponderado para el pago de impuesto es más recomendable, otras de las ventajas es que además que permite controlar las entradas y salidas, así mismo conocer un promedio de venta a cada uno de sus productos.

V. CONCLUSIONES

En conclusión se pudo observar que es importante el control, el reconocimiento y medición de los inventarios, esto permite a la entidad llevar de manera correcta los inventarios.

Para analizar la sección 13 de Niif para Pymes se hizo un estudio en la empresa Asiel Moriah, conocer la problemática de la empresa. En la cual ellos no tenían un modelo específico para llevar un control de los inventarios

Se desarrolló un modelo de valuación del inventario según la sección 13 de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas mediante un caso de estudio aplicado a la empresa Asiel Moriah.

Con este modelo de inventario se propone a la empresa Asiel Moriah valorar el inventario al costo de adquisición y asignar un porcentaje razonables a las compras donde asuman el costo de adquisición por el traslado de las compras desde el proveedor hasta la empresa Asiel Moriah.

Unos de los pasos más importantes que conlleva un eficiente manejo de inventario es hacer un levantamiento físico de existencia que consiste en controlar las entradas y salidas del almacén para la toma de decisiones.

Se determinó que es necesario que la empresa Asiel Moriah con este estudio realizado pueda ser de ayuda para el conocimiento y medición de los inventarios con base a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (Niif para Pymes) y se puedan elaborar los estados financieros conforme las normas vigentes en nuestro país.

VI. BIBLIOGRAFÍA

contable, p. g. (2003). *tratamiento contable*. Ecuador: ebocac.

F.Robert. (1995). *Contabilidad de base para las desiciones gerenciales* .
USA: McGraw-Hill.

Frenes, I. (2009). *Material de Formaciòn sobre las NIIF para Pymes*.
Ecuador: Mundo.

Fundacion. (2009). *Material de formaciòn sobre las NIIF para Pymes*.
London: Consejo de normas internacionales de Contabilidad.

Garcia, J. (2005). *Practicas de la Gestion Empresarial S.A* . España:
INTERAMERICANA.

Guajardo, C. (2008). Mèxico: MgGraw-Hill.

<http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niif-para-pymes>. (s.f.).
Obtenido de Algoritmo: <http://www.slideshare.net/algorithmomove-aplicación-niifpara-pymes>

Lopez. (2004).

Romero Lopez, J. (1995). *Principio de Contabilidad* . Mèxico:
MSGRAWHILL.



VII.

ANEXO

Estado de resultado Método promedio

Distribuidora Asiel Moriah
Estado de resultado
Al 31 de agosto del 2017
Expresado en miles de cordobas

VENTAS		136000
(-) COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIA	42500	
(+) COMPRAS	78800	
		<hr/>
		<u>86233.333</u>
		49766.667
(=) MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	121300	
(-) INVENTARIO FINAL DE LA MERCANCIA	<u>35066.667</u>	
(=) COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS		
UTILIDAD BRUTA		

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Estado de Resultado Método PEPS

Distribuidora Asiel Moriah
Estado de resultado
Al 31 de agosto del 2017
Expresado en miles de cordobas

VENTAS	136000		
(-) COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIA	42500		
(+) COMPRAS	78800		
(=) MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		121300	
(-) INVENTARIO FINAL DE LA MERCANCIA		35200	
(=) COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS			86100
UTILIDAD BRUTA	49900		

Elaborado por: Revisado por: Autorizado por:

Una vez que se ha expuesto los diferentes métodos de inventario, el siguiente paso es comparar para conocer cuál es el más adecuado para efectos del impuesto sobre la renta.

Utilidad bruta	49900	49766.66667
Utilidad antes de impuesto		
IR 10%	4990	4976.67

Fuente: Elaboración propia

Extracto de renta neta anual % aplicable sobre la renta.

DESDE C\$	HASTA C\$	%
0.01	100000	10 %
100000.01	200000	15 %
200000.01	350000	20 %



350000.01	500000	25 %
500000.01	A MAS	30%

Fuente: Proporcionado por <https://www.dgi.gob.ni>

Fuente: proporcionado por la empresa (Anexo 1)



Fuente: Proporcionado por la empresa (Anexo 2) Fuente: Proporcionado por la empresa (Anexo 3)



ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13
"INVENTARIO"



distribuidoraasielmoriah@gmail.com

FACTURA Nº 0284

RUC N:0012810860018V

DÍA	MES	AÑO
18	03	17

Contado
Crédito

Sr.(es): Yon del carmen flores Mendocina
Dirección: ONELEVER

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P. TOTAL
01	Cocinita y quemadores Acero inoxidable		1888
01	juego de ferra 5 piezas		2160
Quotas quincenales. a partir del 30/03/2017.			
CUOTA FIJA			TOTAL C\$ 4048

Nota : Elaborar cheque a nombre de Silver Enrique King Sing Navarro pagaré a la orden

Yo [Firma] por el presente pagare a la orden, pagaré a Silver Enrique King Sing Navarro la cantidad de [Firma] el día [Firma] del mes de [Firma] del año [Firma] en caso de mora reconoceré y pagaré, un interés adicional por mora de [Firma] mensual sobre la cantidad adeudada a la fecha de vencimiento y hasta el efectivo pago de la misma. Me obligo con todos mis bienes al fiel cumplimiento de todo lo aquí estipulado y firmo el presente pagare

RECIBI CONFORME [Firma] ENTREGUÉ CONFORME [Firma]

BOCONIA PRINTING RUC 031000084041 AIMP 0400300120162.66.50.4010 - 0400 07.59A.1/17

Fuente: Proporcionado por la empresa (Anexo 4)



*ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13
"INVENTARIO"*

