

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)**

SUBTEMA.

“ANÁLISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS INVENTARIOS; SEGÚN LA “



SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL TALLER DE "CALZADO JIMÉNEZ,

AUTORES:

BR. KESLEY LALISBETH MARTINEZ TORRES

BR. MARLING DEL CARMEN JIMENEZ HERNANDEZ

TUTOR:

MSC. ELIAS JOSE CHAVARRIA

MANAGUA, MAYO 2019.

S.A", PARA

EL AÑO FINALIZADO 2018.

i. Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado:

Primeramente, a Jesucristo por su divina misericordia y por estar presente en cada paso que dimos durante este largo proceso de nuestra carrera universitaria. Y a todas aquellas personas que hicieron posible el desarrollo y culminación de este trabajo:

A mi madre: **Maritza del Carmen Torres Mayorga** quien ocupó un papel fundamental en mi formación desde mis primeros pasos hasta lo que hoy en día soy, por ocupar el rol no solo de madre sino también de padre e instruirme por las sendas del bien y de la rectitud; enseñándome que la mujer por si sola puede salir adelante siempre y cuando tenga sus metas bien claras y se esfuerce por cumplir sus sueños. A mi padre **Mariano Benjamín Martínez León**; que a pesar de que no crecí junto a él, nunca dejó de apoyarme cuando lo necesitaba.

A mi hermana **Suviesky Antonia Martínez Torres**, primos **Carlos Martín Tellería Torres**, **Samantha Lorena Isabel Tellería Torres** y mi tía **Juana Francisca Torres Mayorga** por estar presente en cada paso de mi vida y brindarme su apoyo incondicional.

A mi amiga **Marling del Carmen Jiménez Hernández** por culminar esta gran trayectoria juntas, por trabajar siempre en equipo superando cada obstáculo que se nos atravesaba con mucho esfuerzo y dedicación para lograr los mejores resultados.

A nuestro tutor: **Elías José Chavarría** por guiarnos en este proceso de culminación de nuestra carrera profesional, quien nos orientaba en el proceso de realización del trabajo.

A nuestros docentes quien a lo largo de estos 5 años estuvieron presentes y nos instruyeron, pero especialmente al **Msc. Manuel Flores Lezama** por ser uno de los mejores profesores y ejemplo a seguir como profesionales, por su humildad, pero sobre todo por su apoyo y ayuda incondicional ante cualquier solicitud.

Kesley Lalisbeth Martínez Torres

i

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



i. Dedicatoria

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

A mis padres: **Ana patricia Hernández** y **Douglas Anselmo Jiménez Carcache** quienes son mi inspiración cada día por ser mejor y por cumplir lo que les he prometido, me han levantado y apoyado cuando más los he necesitado para así lograr lo que me he propuesto, quien con su amor y esfuerzo me han enseñado a luchar y seguir adelante.

A mis personas consejeras en todo momento y en cualquier circunstancia; **Gema Isaura Reyes Jiménez**, mi prima hermana que, aunque este lejos le debo mucho de mi crecimiento personal y espiritual por sus cuidados en mis caídas y **Dania Catalina Téllez Rayo** mi madrina quien me ha brindado consejos a lo largo de mi vida.

A mis amigos de universidad, mi compañera de Seminario **Kesley Lalisbeth Martínez Torres** por apoyarme en esta jornada, por convivir en este crecimiento profesional a lo largo de estos cinco años juntos y apoyarnos mutuamente para enriquecer nuestro aprendizaje en nuestra alma mater.

A mis docentes que han puesto de su esfuerzo para instruirme en el arte de la contabilidad, para aprender de mi carrera y ser un profesional con valores éticos y morales. A mi tutor **Elias Chavarría** que con su dedicación ha sido posible la presentación de este seminario a través de sus enseñanzas y correcciones.

Sin más a que referirme, gracias a todos por su apoyo.



ii. Agradecimiento

Agradecemos a nuestro padre celestial por estar presente en nuestros corazones durante todo este trayecto lleno de alegrías y tristezas, triunfos, pero también decepciones, que nos han permitido ser las mujeres que hoy en día somos; por darnos fortaleza y sabiduría para alcanzar nuestros grandes proyectos.

A nuestros padres, por ser nuestros pilares en la vida y guiarnos desde nuestra niñez; apoyándonos incondicionalmente y alentándonos a tomar las mejores decisiones en la vida.

A nuestros maestros por su apoyo en nuestra formación integral y profesional, demostrando que la perseverancia, la paciencia y el esfuerzo son parte fundamental en el carácter de un profesional de la contabilidad.

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

Kesley Lalisbeth Martínez Torres

Marling del Carmen Jiménez Hernández

iii. Valoración del Docente

Managua, 17 de mayo del 2017.

MSc. Ada Ofelia Delgado Riuz

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas



Facultad de Ciencias Económicas

UNAN - Managua

Su Despacho.

Estimado Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a usted Juegos del Trabajo Final de Seminario de Graduación, correspondiente al II Semestre 2018, con tema general **“Normas Internacionales de Información Financiera- Pymes”** y subtema **“Análisis de los registros contables de los inventarios; según la Sección No. 13 de las NIIF Pymes en el Taller de “Calzado Jiménez, S.A”, para el año finalizado 2018.”** Presentado por las bachilleres **Kesley Lalisbeth Martínez Torres** con número de carnet 14206822 y **Marling del Carmen Jiménez Hernández** con número de carnet 14202554 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Cabe destacar que este Trabajo Final de Seminario de Graduación reúne todos los requisitos establecidos en el Reglamento de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua Managua.

Elías José Chavarría Chávez.

Tutor

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

iv. Resumen

El propósito de esta investigación fue analizar los registros contables de los inventarios; según la sección 13 de las NIIF para Pymes en el **“Taller de Calzado Jiménez, S.A”** para el



año 2018. Dicha investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la Sección 13 "Inventarios" de las NIIF para Pymes; por lo que contribuirá al taller para presentar de manera razonable los registros contables en sus estados financieros. De igual manera, beneficiará a una amplia gama de usuarios como fuente de consulta primaria tanto para estudiantes, empresarios, inversionistas; etc...

Del mismo modo con el estudio de las generalidades de las NIIF para Pymes se ha comprendido el origen, evolución e importancia de la misma concretando con esto el primer objetivo; seguidamente se describieron los componentes fundamentales de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes identificando de manera completa los requerimientos que la fundamentan como lo son el alcance, reconocimiento, medición, información a revelar; así como se desarrolló un caso práctico para poner en práctica los conocimientos adquiridos mediante el estudio del mismo. El método utilizado fue documental enfocado en el estudio de la norma y su aplicación al negocio con el único objetivo de que la información financiera sea presentada de manera razonable y el tratamiento contable de los inventarios sea mejor aplicado y controlado. Se tomó información de páginas web, así como de libros.

Con el desarrollo del caso práctico en el Taller de Calzado Jiménez, S.A se concluye que el mismo, presenta de manera razonable en sus estados financieros el activo de mayor significado en cuanto a monto e impacto monetario como lo es el inventario; sirviendo en la toma de decisiones. El tratamiento contable de los inventarios según la sección 13 ha sido de mucha importancia puesto que esto ayuda a la empresa a ser más atractiva para los posibles inversionistas y de esta manera lograr un crecimiento económico.

Palabras Claves: NIIF para Pymes, Inventarios, Estados Financieros, Medición, Costos.

v. Índice

i. Dedicatoria	i
----------------------	---



ii. Agradecimiento	ii
iii. Valoración del Docente.....	ii
iv. Resumen	iii
I. Introducción	1
II. Justificación	3
III. Objetivos	5
3.1 Objetivo General.....	5
3.2 Objetivos Específicos.....	5
IV. Desarrollo del Subtema	6
4.1 Enunciar las generalidades de las directrices contables regionales e internacionales de la Contabilidad.....	6
4.1.1 Definición de Contabilidad	6
4.1.2 Objetivos de la Contabilidad.....	7
4.1.3 Importancia de la Contabilidad	8
4.1.4 Tipos de bases normativas utilizadas en la contabilidad.....	9
4.2 Describir los componentes fundamentales de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	34
4.2.1 Alcance de la sección 13 inventarios de las NIIF para Pymes.....	34
4.2.2 Propósito de los inventarios	36
4.2.3 Medición del inventario	37
4.2.4 Costo de inventario	37
4.2.5 Distribución de los costos indirectos de producción.....	38
4.2.6 Producción conjunta y subproductos	38
4.2.7 Costos excluidos de los inventarios	39
4.2.8 Técnicas de medición del costo	39
4.2.9 Fórmula del cálculo del costo	39
4.2.10 Método de valuación de inventario.....	41
4.2.11 Deterioro del valor de los inventarios.....	42
4.2.12 Reconocimiento como un gasto	43
4.2.13 Información a revelar	43



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

4.3 Examinar la importancia de la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES en el Taller de Calzado Jiménez, S.A.....	44
4.3.1 Importancia de la Aplicación de la Sección 13 Inventarios.....	48
4.4 Presentar mediante un Caso Práctico la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF Para Pymes en la información financiera del Taller de Calzado Jiménez, S.A.....	51
4.4.1 Perfil de la empresa.....	51
4.4.2 Misión.....	51
4.4.3 Visión.....	52
4.4.4 Objetivos de la Empresa.....	52
4.4.5 Valores Corporativos de la Empresa.....	52
4.4.6 Caso Práctico.....	53
V. Conclusiones.....	104
VI. Bibliografía.....	107
VII. Anexos.....	95 vi.
Tabla de Ilustraciones	
<i>Tabla 1: Postulados de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	12
<i>Tabla 2: Secciones de las NIIF para Pymes y su comparación con las NIC y las NIIF Completas</i>	24
<i>Tabla 3: Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua</i>	42
<i>Tabla 4: Ventajas y Desventajas de las NIIF para Pymes</i>	44



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION





I. Introducción

En la actualidad la tendencia de los estándares internacionales de contabilidad a nivel mundial plantea un cambio en la norma práctica-contable, permitiendo que la revelación de la información financiera y económica de las entidades pueda ser comparada y sobre todo comprendida tanto interna como externamente. Y es por esto que las pequeñas y medianas entidades desarrollan un papel fundamental puesto que son capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y son generadoras de empleo en la sociedad en general.

Estas directrices internacionales permiten que toda la información contable y financiera pueda ser comparada y los inversionistas encuentren un alto grado de confianza y seguridad de la información proporcionada por las organizaciones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (en adelante NIIF para Pymes) constituyen un conjunto de criterios de carácter técnico; aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB), las cuales establecen los requerimientos para el alcance, reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de la información en los Estados Financieros de propósito general.

El giro principal de negocios de las empresas es la compra y venta de bienes o prestación de servicios, siendo el inventario la parte medular de mayor importancia para el funcionamiento de las mismas; un adecuado control de éstos influirá en la reducción de costos por parte de la entidad. Por lo que podemos definir al inventario como todos aquellos bienes que están listos para la venta, es decir, la mercancía que posee la empresa en la bodega que está lista para la venta; en producción en proceso para ser vendidos en el curso normal de operaciones y en forma de materiales y suministros que se consumirán durante el proceso.

En la presente investigación se desarrolló un Caso Práctico en el Taller de Calzado Jiménez, S.A la cual se dedica a la producción de calzado nacional, más específicamente en sandalias para



mujer; dicha entidad trabaja mediante el sistema de costeo por órdenes específicas y se pretende analizar si la misma lleva un adecuado control en el manejo de sus inventarios mediante la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes; a través de los requerimientos establecidos por dicha sección como lo son el alcance, reconocimiento, medición e información a revelar.

La metodología utilizada en el presente fue el método documental; orientado al análisis y estudio de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes aplicable a los inventarios del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Además de la aplicación de las Normas APA 6° edición en la estructura del trabajo para una mejor presentación.

En el desarrollo del trabajo se dieron a conocer conceptos básicos de los inventarios en una empresa comercial en cuanto a su contabilización. Es por esto que el objetivo de analizar la Sección 13 Inventarios se realizó para determinar qué cambios representativos muestra en el sistema de valuación y su efecto en los costos del taller; así como identificar las ventajas y desventajas que representa en la empresa al utilizar la misma.

La investigación está conformada de VII Acápites los cuales se indican a continuación: Acápites I presenta la Introducción, que describe de manera general la importancia de las NIIF para PYMES, específicamente la Sección de Inventarios. Acápites II presenta la Justificación en la cual se detalla el porqué de nuestra investigación y los beneficios que genera a los posibles usuarios de la información financiera; Acápites III presenta los Objetivos de la investigación, general y específicos. Acápites IV describe el desarrollo del subtema que representa toda la teoría relacionada con la investigación en donde se desarrollan los objetivos que queremos perseguir con dicho estudio; sobre todo con el desarrollo de un Caso Práctico; Acápites V Conclusión en donde mostraremos los resultados que generó dicho estudio a nivel general y específicamente en el taller. Acápites VI Bibliografía en que detallamos las fuentes de investigación utilizadas, tanto en libros como medios electrónicos y el Acápites VII Anexos en el que mostramos toda aquella información que resulte de importancia para explicar el Caso Práctico, que agregue valor a nuestro estudio.



II. Justificación

La presente investigación tiene como propósito analizar la sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes en cuanto a los registros contables presentados por el Taller de Calzado Jiménez, S.A para el período finalizado al 2018 y determinar su efecto en la presentación de los estados financieros.

Lo que motivó dicha investigación ha sido la implementación de la sección 13 de las NIIF para Pymes en la práctica contable en una micro pequeña empresa; puesto que en la actualidad Nicaragua no cuenta con los suficientes estudios sobre la adopción e implementación de dicha normativa y es de suma importancia la actualización de los conocimientos en materia de contabilidad.

La Sección 13 Inventarios nos introduce al uso de los mismos como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones del negocio, que generarán un beneficio económico; del mismo modo la importancia que recae en su tratamiento contable para una mayor comprensión e interpretación de los Estados Financieros.

Por lo que la investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, de la misma forma contribuirá al taller para presentar la contabilización de las operaciones que benefician la elaboración de los EEFF; el mundo está en constante cambio y es necesario un mayor interés en la actualización de los conocimientos; al adoptar las NIIF para PYMES el taller debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que representa que los empleados del mismo deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.



Esta investigación beneficiará a una amplia gama de usuarios de los Estados Financieros; puesto que primeramente se sube al Repositorio de la UNAN Managua como una fuente de consulta primaria; los principales beneficiados serán:

- Estudiantes: Fuente de consulta para estudios similares.
- Empresarios: Para un mejor control y manejo de los inventarios, así como implementación de mejores métodos y procedimientos.
- Inversionistas: Como fuente de información, manejo y control de los inventarios en futuros proyectos

Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipes de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, puesto que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus conocimientos contables.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

- ✓ Analizar los registros contables de los inventarios; según la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en el Taller de Calzado Jiménez, S.A, para el año finalizado 2018.

3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Enunciar las generalidades de las directrices contables regionales e internacionales de la Contabilidad.
- ✓ Describir los componentes fundamentales de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES
- ✓ Examinar la importancia de la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES en el Taller de Calzado Jiménez, S.A
- ✓ Presentar mediante un Caso Práctico la aplicación de la Sección 13 Inventario de las NIIF para Pymes en la información financiera del Taller de Calzado Jiménez, S.A.



IV. Desarrollo del Subtema

Hoy en día vivimos en un mundo globalizado lo que exige que las empresas se actualicen en cuanto a normas con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones. Los cambios en las normativas financieras internacionales son requeridos a todas aquellas empresas que desean operar en mercados competitivos y obtener accesos a fuentes de financiamiento a sus operaciones y que les permita tener un desarrollo exitoso en su gestión. El presente trabajo se buscó dar a conocer la importancia de la aplicación las NIIF para PYMES; específicamente lo referido a la Sección 13.

La Sección 13 "Inventarios" prescribe a uno de los rubros más importantes de los activos, puesto que constituyen bienes que son vendidos o usados por la misma empresa en su curso normal de operaciones, y de allí radica el enfoque del presente trabajo en el tratamiento contable de los mismos en base a NIIF para PYMES para una mejor comprensión de los Estados Financieros. Los Inventarios son de vital importancia para las empresas manufactureras, manteniendo el control oportuno de las mercancías, materias primas e insumos

4.1 Enunciar las generalidades de las directrices contables regionales e internacionales de la Contabilidad

4.1.1 Definición de Contabilidad.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a través del Consejo Mexicano para Investigación y Desarrollo de Normas Internacionales de Información Financiera, presenta en la obra Norma de Información Financiera (NIIF) 2006; la definición siguiente:



La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y oportunamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Guerrero & Galindo, 2014, p. 21)

La manifestación fundamental de la contabilidad son los Estados Financieros; se enfoca esencialmente en proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo entre otros aspectos; por lo que podemos presentar otras definiciones. Pyle (2004) afirma.” Es el arte de registrar, clasificar, informar e interpretar la información financiera de una organización” (p. 43).

Por otro lado, Riggs (2004) afirma. “Contabilidad es el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresadas en términos monetarios, y de interpretar la información resultante” (p. 7 y 8).

“Es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz. Es la disciplina que se enriquece con las áreas administrativa, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoría.” (Díaz, p. 47)

La contabilidad surge como una necesidad indispensable, puesto que en base a esto las empresas expresan, a manera de lenguaje los resultados de las mismas, su posición financiera y los cambios que en ésta ocurran con el tiempo. El mundo está en constante cambio y esto exige a las entidades una mayor competitividad; una era de avances tecnológicos que exige mantener un flujo de información constante sobre todo la información contable para proceder a la toma de decisiones, por parte de la gerencia.

4.1.2 Objetivos de la Contabilidad.

Según (Thompson, 2008) destaca los siguientes objetivos:



4.1.2.1 *Objetivo General.*

- ✓ Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

4.1.2.2 *Objetivos Específicos*

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- ✓ Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales; y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

4.1.3 **Importancia de la Contabilidad.**

La contabilidad es una disciplina económica que ha servido al hombre desde tiempos inmemoriales, permite un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero.

Es por ello que la utilización de esta es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa; por lo cual resulta una tarea muy específica y es necesario recurrir a profesionales que sepan lo que hacen; sobre todo en el pago de tributos, confección de EEFF y



presupuestos que permitan saber en qué invertir y ayudar a controlar las ganancias. (Riquelme, 2017)

Permite tener conocimiento y control absoluto de la empresa, facilita la toma de decisiones con precisión y con conocimiento de antemano lo que podría suceder. (Riquelme, 2017), afirma que. "Todos los ciudadanos cualquiera que sea su actividad, necesitan de cierto conocimiento contable que le permita actuar de forma inteligente y afrontar los retos impuestos por la sociedad y la economía actual". Ya que hasta en la vida cotidiana, existe la necesidad de llevar cierto control con los gastos e ingresos, para cumplir con las obligaciones adquiridas, pagos mensuales, el ahorro y poder cubrir gastos eventuales sin verse en problemas económicos.

4.1.4 Tipos de bases normativas utilizadas en la contabilidad.

4.1.4.1 Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA).

Los PCGA han surgido de la propia profesión en un claro intento de autorregulación, pretendiendo diseñar unas pautas de comportamiento de obligada utilización para sus miembros, cada vez que su representación institucional, a través de un proceso riguroso, selecciona entre los criterios y técnicas factibles las que considera más satisfactorias para el logro de los objetivos perseguidos. Según Perea, E (2010). "El profesional que aplica correctamente los PCGA queda dispensado de cualquier otra prueba; por el contrario, la carga de ésta recaerá sobre él cuando abandona los criterios de general aceptación institucionalmente reconocidos"

4.1.4.1.1 Definición.

Los PCGA corresponden un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de los recursos, deudas, patrimonio y a la información de los elementos financieros y económicos de un ente.

4.1.4.1.2 Origen de los PCGA.



Una de las razones principales por las cuales surgen los PCGA, está referida al entendimiento básico que debe tener un usuario sobre las cifras que presenta una empresa para ser comparadas con otras. Con el fin de cumplir con esta comparabilidad y que la misma sea completamente válida los estados financieros deben seguir ciertas reglas en su preparación y elaboración.

4.1.4.1.3 Características básicas de la contabilidad financiera.

Según el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua: Las características básicas de la contabilidad financiera son el resultado de la interrelación del ambiente con el proceso contable. Estas características fijan las bases para el desarrollo de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y sirven también como la base para otros principios también derivados de las características ambientales.

Los siguientes 10 principios fundamentales contienen las características básicas de la contabilidad financiera:

✓ Entidad Contable

La información contable está relacionada con entidades. En la contabilidad financiera, entidad significa una empresa significa que se identifica en sus estados financieros. En la contabilidad financiera, la atención se enfoca sobre la actividad económica de la empresa en forma individual.

✓ Empresa en marcha

Una entidad contable está supuesta a continuar sus operaciones a menos que exista evidencia en contrario. La contabilidad financiera está formulada básicamente para empresas que continuarán sus operaciones por tiempo indefinido, aunque muchas veces esto no puede conocerse con exactitud.

✓ Medición económica



La contabilidad financiera trata principalmente con la medición de los recursos y obligaciones económicas de las empresas y los cambios en estos recursos y obligaciones. La contabilidad financiera no tiene que ver con conceptos subjetivos de satisfacción o bienestar.

✓ Períodos de tiempo

La información que provee la contabilidad financiera es por períodos específicos de tiempo, menores que la vida de la empresa. Normalmente los períodos de tiempo son iguales para facilitar su comparación. Las partes interesadas evalúan y toman decisiones durante la vida de la empresa, y por consiguiente esta actividad es segmentada en períodos de tiempo relativamente cortos.

✓ Medición en términos de dinero

La contabilidad financiera mide los atributos de los recursos y obligaciones económicas y sus cambios en términos monetarios. Esta unidad de medida debe identificarse en los estados financieros. Son los aspectos monetarios interesan; otros aspectos como atributos físicos, etc., no se enfatizan.

✓ Acumulación

La medición de los recursos y obligaciones económicas se realiza cuando ocurren los cambios sin esperar a que se efectúen los ingresos o pagos. Esto es debido a que el ciclo de operaciones, algunas veces comienza en un período contable y termina en otro.

✓ Precios

La contabilidad financiera se mide con base a los precios de intercambio de los recursos y obligaciones económicas.

✓ Aproximación

Para poder medir la actividad económica de las empresas, la contabilidad financiera necesita efectuar distribución de los recursos entre los diferentes períodos de tiempo y entre las distintas actividades. Estas distribuciones tienen que hacerse necesariamente sobre bases estimadas.

✓ Estados Financieros



Los resultados del proceso contable se expresan en estados de posición financiera y en estados de cambios en la posición financiera.

✓ **Significatividad**

Los informes financieros están destinados a contener solamente la información que sea significativa a las empresas para efectuar sus evaluaciones y decisiones.

Según Rodríguez, D (2015) está compuesto por 14 principios, entre los que encontramos:

Tabla 1: Postulados de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

✓ Principio de entidad
✓ Principio de bienes Económicos
✓ Principio de moneda de cuenta
✓ Principio de empresa en Marcha
✓ Principio de valuación al costo
✓ Principio del ejercicio
✓ Principio del devengado
✓ Principio de objetividad
✓ Principio de realización
✓ Principio de prudencia
✓ Principio de uniformidad
✓ Principio de materialidad o importancia relativa



✓ Principio de exposición

Fuente: Martínez K. & Jiménez M. (2019). Información tomada de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/> Recuperado 19 de septiembre del 2015.

Perilla, Poveda y Romero (2016) nos explican cómo ha venido evolucionando la norma; primero nacen las normas IASC 2009, cuyas siglas significan Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, en 1973 por el acuerdo de contadores de varios países para integrar la globalización de relaciones económicas así como para la formulación de normas contables que se pudieran aplicar en los países que tuvieran esa relación comercial, para que favorecieran la integración de los datos y se pudieran comparar.

Luego en el 2000 se disolvió la IASC y en el 2001 se creó la IASB cuyas siglas significan Junta o Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, como entidad privada para sustituir al IASC. La IASB depende de la IASCF o Fundación de Comité de Normas Internacionales de Información Financiera, estas se encargan de elaborar dichas normas de una manera comprensible y obligatoria que logren dar una información comparable entre los países que tienen convenios comerciales.

Su mayor responsabilidad fue desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS) como las interpretaciones desarrolladas por el Comité de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o sus siglas en inglés International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC).

Por lo que decimos, que la IASB tiene como objetivo primordial realizar la convergencia de las normas nacionales con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, para producir soluciones confiables y de alta calidad.

Según (PYMES, 2015), los objetivos de la IASB son:



- ✓ Desarrollar en el interés público, un conjunto único de Normas de Información Financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios articulados.
- ✓ Promover el uso y aplicación rigurosa de las Normas.

4.1.4.2 *Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC).*

4.1.4.2.1 *Definición.*

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

4.1.4.2.2 *Origen de los NIC.*

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Empezó en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde laboraban.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de



diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), siendo su principal objetivo: La uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieren leyendo o interpretando”

El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos.

El comité de Normas Internacionales de Contabilidad está consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC. Porque aparte de su aceptación, el país más poderoso del mundo Estados Unidos, no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA). Esta situación provoca que, en muchos países, se utilicen tanto las NIC, como los PCGA. Por la siguiente razón, por ejemplo, un país se acogió a las NIC, pero cuenta con un gran número de empresas estadounidenses, por lo tanto, deben preparar esos estados financieros de acuerdo a los PCGA y no como NIC.

4.1.4.3 Normas Internacionales de Información Financiera Plenas o Integrales (NIIF Completas)

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



Las NIIF Completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general "Por lo que las mismas se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los Estados Financieros con propósito de información general" (PYMES, 2015, p. 7 y 8). El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF Completas, también suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas de Contabilidad), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros.

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios. (Martínez, 2006) afirma:

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones; interviniendo dentro del sector social, educativos, empresarial, ambiental; entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización.

4.1.4.4 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

4.1.4.4.1 Antecedentes de las NIIF para PYMES.

Según (PYMES, 2015):



El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los Estados Financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas; esta Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). (p. 8)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros. Manzanares, J. (2016)

Las NIIF para PYMES representan una versión integral de las NIIF completas. En el año 2001 el IASB (Accounting Standard Board) inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano que le permita a este sector solucionar problemas particulares como la competitividad en la economía. (Reyes, 2017)

En Nicaragua el 30 de junio del 2009 entró en vigencia la implementación de la NIIF para PYMES tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas entidades.(PYMES) .Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) el 24 de junio del 2004 así como el 31 de mayo del 2010, en este último pronunciamiento se aprueba el uso de las NIIF para PYMES para los estados financieros con fecha posterior al 1 de julio del 2011. Una de las instituciones que ya adoptó estas normas es el Banco Central de Nicaragua. (Reyes, 2017)

Por lo que una adopción anticipada es permitida, ya que en la práctica no existe un requerimiento legal que exija cumplimiento con un marco contable específico. El Código de Comercio de Nicaragua no establece requerimientos de emitir Estados financieros auditados y bajo un estándar internacional. Por lo tanto, la aplicación de las NIIF es voluntaria por parte de las compañías; pero las que la adopten deberán hacer una transición a NIIF o NIIF para PYMES. El



95% de las compañías utilizan PCGA locales, los cuales son informales y provienen de "Benchmark" de otros principios contables. (Reyes, 2017)

Según Flores Sánchez, E.A (2015), la NIIF para PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, estructurada en 35 secciones 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.

Dichas normas 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 EEEF con propósito de información general. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. Para las pequeñas y medianas entidades es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF Pymes. En comparación con las NIIF completas (y muchas PCGA nacionales), las NIIF para Pymes son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en Estados Financieros.

Las Leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Por lo que (PYMES, 2015) afirma: "Es improbable que los Estados Financieros preparados de conformidad con la NIIF para Pymes cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción" (p. 9). Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las Pymes mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según las NIIF para Pymes y por otros medios.

4.1.4.4.2 Importancia de las NIIF para Pymes.

Su importancia radica 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 financieras o en su defecto Principios de Contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos.

Zepeda (2011).

- ✓ Calidad de la información.

La utilización de las NIIF para Pymes, aseguran la calidad de la información, toda vez que orienten 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 (impuesto legal).

(Zepeda, 2011)

- ✓ Mercado Laboral.

Para los profesionales de la contaduría, aprender a utilizar las NIIF para Pymes, les permite ampliar su mercado laboral, ya que pueden ejercer su profesión en otros países distintos a donde residen.

En términos generales los profesionales que tengan un conocimiento amplio de la aplicación de las normas internacionales de información financiera podrán implementar un sistema contable en base a las NIIF para PYMES que contribuya a empresas pequeñas a incursionar en mercados regionales y facilitar el acceso a financiamiento a tasas de interés menores. (Zepeda, 2011)

4.1.4.4.3 Características de las NIIF para Pymes.

La NIIF para PYMES evita la carga de trabajo innecesaria para la preparación de estados financieros de propósito general. Sus características son:

- ✓ Comprende un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.
- ✓ En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reduce las guías en más del 85% en comparación con NIIF completa.
- ✓ Permite comparar a inversores, prestamista, y otros los estados financieros de las



“PYMES” y reduce la dificultad en su preparación.

- ✓ Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- ✓ La NIIF para PYMES permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
- ✓ Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aun por las “pymes” más pequeñas – las llamadas entidades “de tamaño micro”.

El volumen de NIIF para PYMES consta de aproximadamente 255 páginas en comparación con las cerca de 2800 páginas de las NIIF COMPLETAS.

4.1.4.4 Alcance de las NIIF para PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas establecen que será aplicado y tendrá como alcance aquellas empresas que adopten NIIF para PYMES por primera vez, independientemente hayan venido aplicando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas u otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, y el marco legal tributario. Rivera, J y Mejía, N (2011)

Las PYMES son entidades que:

- ✓ No tienen obligación Pública de rendir cuentas; y
- ✓ Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Como usuarios externos podemos mencionar los accionistas, acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia, el fisco y clientes. Rivera, J y Mejía, N (2011).

Una empresa tiene obligación de rendir cuentas cuando:



- ✓ Registra, o está en proceso de registrar sus Estados Financieros en Bolsa de Valores o en otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; mantienen activos en calidad fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, es decir que ha transmitido sus bienes, cantidades de dinero o derechos presentes o futuros, de su propiedad a otra persona o empresa, como un banco, una empresa aseguradora, etc... Rivera, J y Mejía, N. (2011)

4.1.4.5 Estados Financieros según NIIF Para PYMES en Nicaragua

El legajo de los conocidos "estados financieros", hace referencia a los documentos extraídos de los registros contables que forman parte del proceso de presentar información financiera y estos a su vez constituyen el medio principal para comunicar a las partes tanto externas como internas involucradas en la entidad.

La información financiera que emana de la contabilidad es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, y descriptivas, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la forma de sus decisiones económicas. Su manifestación son los estados financieros. (Guerrero Reyes & Galindo Alvarado, 2014, pág. 21)

La presentación y la razonabilidad de la información financiera de la entidad resumida a través de los Estados Financieros se encuentra sujeta a los requerimientos establecidos enmarcados en las normas que rigen la práctica contable, tales como: Las normas emitidas por el International Accounting Standards Committee (IASC) son denominadas NIC, las normas emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) a partir del 01 de abril del 2001, se denominan "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); siendo la NIIF-PYMES dirigida a las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros de propósito general; y las NIIF-FULL dirigida a las entidades que tienen la obligación de publicar y rendir cuentas.



La norma internacional de contabilidad (NIC 1), aplicada a los ejercicios anuales que comiencen a partir del 01 de enero del 2005, en su numeral 7 expresa que; Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. Así mismo señala sus objetivos citándolo a como sigue: El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

1. Activos;
2. Pasivos;
3. Patrimonio neto;
4. Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
5. Otros cambios en el patrimonio neto; y
6. Flujos de efectivo.

Estos elementos en su conjunto son el medio principal para la integración de los estados financieros, y que estos a su vez comuniquen la situación financiera a quienes se encuentren fuera de la empresa, brindan una historia continua y cuantificada en términos monetarios, recursos económicos y obligaciones de una empresa y de las actividades económicas que modifiquen estos recursos y obligaciones.

La información contable que integra dichos elementos debe servir fundamentalmente para:

- ✓ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- ✓ Predecir flujos de efectivo
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito



- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional
- ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. (Carvalho Betancur, 2009, pág. 4)

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, en su sección 3-presentación de estados financieros en el párrafo 17, expresa:

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

1. Un estado de situación financiera a la fecha de presentación. [Referencia: Sección 4].
2. Una u otra de las siguientes informaciones: [Referencia: Sección 5].
 - i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
 - ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
3. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa. [Referencia: Sección 6].
4. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa. [Referencia: Sección 7].
5. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. [Referencia: Sección 8].

Dicha norma establece que los estados financieros en su conjunto tendrán que presentar razonablemente la situación financiera de la entidad, así mismo la razonabilidad en su conjunto



requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con los criterios que definen los elementos antes mencionados integrados por activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la sección 2-conceptos y principios generales.

Una entidad que adopte y cumpla las normas en todo su conjunto de estados financieros deberá establecerlo en las notas a los estados financieros a través de una declaración explícita de dicho cumplimiento, si y solo la entidad podrá emitir dicha declaración si cumplen con todos los requerimientos que establece la sección. La entidad deberá revelar el conjunto completo de estados financieros al menos anualmente, cuando se cambie el periodo al que se informa.

Sin embargo, el cumplimiento de las NIIF Pymes, no exime de las posibles limitaciones que la información contenida en los estados financieros puede brindar tales como;

- ✓ El estado de situación financiera no presenta cual es el verdadero valor del negocio.
- ✓ Transacciones de Eventos económicos
- ✓ Únicamente presenta el valor para el negocio de sus recursos, derechos y obligaciones
- ✓ Sufren constantes cambios
- ✓ No cuantifica elementos esenciales de la entidad destacándose el personal colaborado de la empresa.
- ✓ No pueden considerarse exactos en virtud de que contiene una serie de estimaciones y por el hecho que se prepare con base a reglas particulares de valuación y presentación, se dice que la contabilidad es razonablemente exacta.

Por lo que se puede concluir que la evolución que han venido sufriendo las Normas internacionales han sido con el único objetivo de mejorar la comprensión de la información financiera por parte de los usuarios de los mismos. Las normas de información financiera mejoran la comparabilidad de la información, siendo de alta calidad además que mejora la eficiencia de la distribución y precio del capital. La NIIF para Pymes está organizada en secciones y cada una trata de un tema en particular y está vendrá sufriendo modificaciones a medida que un gran número de

entidades presenten sus Estados Financieros bajo NIIF Pymes y se determine su grado de cumplimiento o incumplimiento.

En este sentido se abordará a continuación la Sección 13 Inventarios según NIIF para Pymes: Alcance de la Sección, Reconocimiento, Medición inicial y posterior e Información a revelar. El Marco Técnico Normativo aplicable a las Pymes se encuentra expresado en un documento conformado por 35 secciones (Anónimo, 2015)

Tabla 2: Secciones de las NIIF para Pymes y su comparación con las NIC y las NIIF Completas

Sección	Título	Descripción	NIC/NIIF Soporte
1	Pequeñas y medianas entidades	Describe las características que deben tener las empresas para ser catalogadas como pequeñas y medianas entidades (Pymes)	Ninguna
2	Conceptos y Principios Generales	-Describe el objetivo de los EEEF de las Pymes y las cualidades que hacen que la información contenida en ellos sea útil. -Establece los conceptos y principios básicos, subyacentes a dichos EEEF.	Marco Conceptual del IASB. NIC 1: Presentación de EEEF.
3	Presentación de EEEF	-Explica la presentación razonable de los EEEF.	NIC 1: Presentación de EEEF



		<p>-Los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para Pymes.</p> <p>-A qué se refiere un conjunto completo de EEFF.</p>	
4	Estado de Situación Financiera	Establece la información a presentar en un ESF y cómo presentarla.	NIC 1: Presentación de Estados Financieros.
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	<p>Establece que una entidad debe presentar el Resultado Integral total para un período, es decir su rendimiento financiero para el período en uno de los Estados Financieros.</p> <p>-Determina la información que debe presentar en dichos EEFF y su forma de divulgación.</p>	NIC 1: Presentación de Estados Financieros
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas.	Establece los requisitos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, bien sea en un Estado de Cambios en el Patrimonio o, en determinadas circunstancias o condiciones en un Estado de Resultados y ganancias acumuladas	NIC 1: Presentación de Estados Financieros.



7	Estado de Flujo de Efectivo	Establece la información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes durante el período, para presentar en un Estado de Flujo de Efectivo	NIC 7: Estado de Flujo de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros	-Principios subyacentes a la información que se ha de presentar en las Notas a los Estados Financieros y cómo presentarla.	NIC 1: Presentación de Estados Financieros.
9	Estados Financieros consolidados y separados	-Especifica las circunstancias en las que una entidad presenta Estados Financieros Consolidados y los procedimientos para su preparación. - Proporciona orientación sobre Estados Financieros separados y Estados Financieros consolidados.	NIIF 10
10	Políticas contables, estimaciones y errores	-Proporciona orientación para la selección y aplicación de las políticas contables que se utilizan en la preparación de Estados Financieros. -Indicar el tratamiento de los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en Estados Financieros de períodos anteriores	NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.



11 y 12	Instrumentos Financieros y otros temas relacionados con los instrumentos financieros	<p>-Define el reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros.</p> <p>-La sección 11 aplica a los instrumentos financieros básicos y la sección 12 aplica a los instrumentos financieros más complejos.</p>	<p>NIC 32: Instrumentos Financieros.</p> <p>NIC 39: Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición.</p> <p>NIIF 7: Instrumentos Financieros, revelación.</p>
			<p>NIIF 9: Instrumentos Financieros, clasificación y medición.</p>
13	Inventarios	Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios	NIC 2: Inventarios
14	Inversiones en asociadas	Establece la contabilización de las asociadas en los EEEF consolidados y en EEEF de un inversionista que no siendo entidad matriz posee una inversión en una o más sociedades.	NIC 28: Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos	Determina la contabilización de negocios conjuntos en los EEEF consolidados y en los EEEF del inversionista que no siendo una entidad matriz, posee una participación en uno o más negocios conjuntos	NIC 31: Participaciones en negocios conjuntos.



16	Propiedades de inversión	<p>-Aplica a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión.</p> <p>-Establece su aplicación en algunos tipos de participaciones en propiedades poseídas por el arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo.</p>	NIC 40: Propiedades de Inversión
17	Propiedad, Planta y Equipo	<p>Aplica a la contabilidad de la PPyE que:</p> <ul style="list-style-type: none">-Es mantenida para el uso de la producción.-Para el suministro de bienes o servicios.-Es tenida para arrendarla a terceros.-Es tenida con propósitos administrativos,-Se espera sea usada durante más de un período.-Al determinar su valor razonable, no puede medirse con fiabilidad, sin costo o esfuerzo desproporcionado.	NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.



18	Activos intangibles distintos de plusvalía	Considera la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario del negocio.	NIC 38: Activos Intangibles
19	Combinaciones de negocio y plusvalía	Establece la manera de contabilizar las combinaciones de negocios y de la plusvalía, tanto en el momento de la combinación de negocios como posteriormente.	NIIF 3: Combinaciones de negocios
20	Arrendamientos	Prescribe la contabilización de todos los arrendamientos. Se excluyen de esta sección:	NIC 17: Arrendamientos

		<ul style="list-style-type: none">-Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.-Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en video, obras de teatro. Manuscritos; etc..-La medición de los inmuebles mantenidos por arrendamientos que se contabilicen como propiedad de inversión.	
--	--	---	--



21	Provisiones y contingencias	Trata el manejo contable de: -Pasivos Contingentes. -Activos Contingentes.	NIC 37: Provisiones, Pasivos contingentes y Activos contingentes
22	Pasivos y Patrimonio	-Establece la aplicación en la clasificación de todo tipo de instrumento financiero, exceptuando los excluidos en el alcance de esta sección. -Determina los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos y patrimonio	NIC: Presentación de Estados Financieros
23	Ingreso de actividades ordinarias	Determina la aplicación de la contabilidad a los ingresos de actividades ordinarias originaos en: -Venta de bienes. -Prestación de servicios. -Contratos de construcción.	NIC 11: Contratos de construcción. NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.
		.Uso por terceros de activos de la entidad que genera intereses, regalías o dividendos.	
24	Subvenciones del gobierno	Especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno	NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre las ayudas gubernamentales.
25	Costos por préstamos	Considera la contabilidad de los costos por préstamos	NIC 23: Costos por préstamos



26	Pagos basados en acciones	Prescribe la contabilidad de las transacciones con pagos basados en acciones.	NIIF 2: Pagos basados en acciones.
27	Deterioro del valor de los activos	Establece la aplicación de la contabilidad al deterioro del valor de todos los activos, exceptuando los cubiertos por otra sección.	NIC 2: Inventarios NIC 36: Deterioro del valor de los Activos
28	Beneficios a los empleados	Trata todos los beneficios a los empleados, excepto los que corresponden a transacciones con pagos basados en acciones.	NIC 19: Beneficios a los empleados.
29	Impuesto a las ganancias	Prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias requiriendo que la entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros hechos reconocidos en los EEFF.	NIC 12: Impuesto a las ganancias
30	Conversión de la moneda extranjera	-Establece la forma de incluir las transacciones en moneda extranjera	NIC 21: Efecto de las variaciones en las tasas
		por las operaciones en el extranjero en los EEFF. -Cómo convertir los EEFF a la moneda de presentación.	de cambio de la moneda extranjera.
31	Hiperinflación	-Establece que los EEFF que hayan sido ajustados pro efectos de la hiperinflación.	NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.

SEMINARIO DE GRADUACION

32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	-Establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa. Define cuáles son los hechos ocurridos sobre el que se debe informar.	NIC 10: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	Determina que una entidad debe incluir en las Notas a los EEEF la información que sea necesaria para establecer la manera en que la situación financiera o la utilidad o pérdida, pudieron verse afectadas por la existencia de partes relacionadas o por transacciones y saldos con esas partes.	NIC 24: Información a revelar sobre las partidas relacionadas.
34	Actividades especiales	Suministra una guía sobre la información financiera de las Pymes involucradas en tres tipos de actividades especiales: -Actividades de extracción. -Concesión de servicios.	NIC 41: Agricultura NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales.



35	Transición a las NIIF para Pymes	Trata del manejo que se debe dar cuando una entidad adopte por primera vez la NIIF para Pymes, independientemente de si su Marco contable anterior estuvo basado en: -NIIF completas -Otro conjunto de PCGA como normas nacionales. -Otro marco como la base del impuesto a las ganancias local	NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
----	----------------------------------	--	--

Fuente: Martínez K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada de <https://actualicese.com/actualidad/2015/03/11/niif-para-pymes-sintesis-de-sus-secciones/>.

Recuperado 11 de marzo del 2015.

4.2 Describir los componentes fundamentales de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

4.2.1 Alcance de la sección 13 inventarios de las NIIF para Pymes.

Según las (PYMES, 2015) se define inventarios de la siguiente manera: “Son Activos mantenidos para la venta, en el curso normal de sus operaciones. En proceso de producción para su venta, en forma de materiales o suministros consumidos en proceso de producción, o prestación de servicios” (p.84).

Según (IASB, 2010) esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:



- ✓ Las obras en progreso que surgen de contratos de construcción, incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (Sección 23 "Ingresos de Actividades Ordinarias)
- ✓ Instrumentos Financieros (Sección 11 "Instrumentos Financieros")
- ✓ Activos Biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección (Sección 34 "Actividades Especiales") (Párrafo 13.2 de la Sección 13 "Inventarios" p. 5)

El párrafo 13.3 indica que esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- ✓ Productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales en el que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- ✓ Intermediarios que comercian con materias cotizadas que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

En el párrafo 34.5 referente a las actividades especiales; se especifica que una entidad debe medir, en el punto de su cosecha, los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta; por lo que dicha medición será el costo del inventario.

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

Según (IFRS, 2013) un activo es un animal vivo o una planta; para que estos se contabilicen de acuerdo a la sección 34, la entidad debe estar involucrada en la gestión de transformación biológica de dichos activos, ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (p. 7)

Una entidad no puede elegir libremente el método para medir sus activos biológicos. Debe utilizar el modelo del valor razonable para todas las clases de activos biológicos cuyo valor



razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Todas las demás clases de activos se medirán utilizando el modelo del costo.

Nota: La Sección 4 Estado de Situación Financiera exige la presentación por separado de los activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro de valor; según el párrafo 4.2 (h) y de los activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados, según el párrafo 4.2 (i). (p. 8)

4.2.2 Propósito de los inventarios.

Dentro de los propósitos para los cuales se crean los inventarios, tenemos:

- ✓ Capacidad de predicción: Para planear la capacidad y establecer un cronograma de producción es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos sub ensamblajes se procesan en un momento dado; de allí que el inventario deba mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.
- ✓ Fluctuaciones en la demanda: Una reserva de inventario supone protección, pues no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si se determina cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.
- ✓ Inestabilidad del suministro: El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.
- ✓ Protección de precios: La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.
- ✓ Descuentos por cantidad: Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.



- ✓ Menores costos de pedido: Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez; sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos.

4.2.3 Medición del inventario.

Se miden con respecto al menor importe entre el costo histórico y el valor neto razonable (VNR). (p. 6 Sección 13 "Inventarios")

El Costo Histórico es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico.

El Valor Razonable representa el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición. Es un precio basado en el mercado.

4.2.4 Costo de inventario.

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.

- ✓ Costo de adquisición: Incluye el precio de compra, fletes, seguros, aranceles de importación, impuestos no recuperables por actividad fiscal, transporte de mercadería; cargue y descargue, honorarios de agencia de aduana y se deducirá descuentos y rebajas sobre compras. (p. 6, párrafo 13.6 Sección 13 "Inventarios")
- ✓ Costos de transformación: Comprende los costos relacionados directamente con las actividades de producción, tales como: Materiales directos, mano de obra directa (MOD) y también una distribución sistemática de los Costos indirectos de producción (fabricación), variables o fijos los que incurren en la transformación de productos en proceso a productos terminados. (p. 9, párrafo 13.8 Sección 13 "Inventarios")



- ✓ Otros costos incurridos: Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales. (p. 14, párrafo 13.11 Sección 13 "Inventarios")

4.2.5 Distribución de los costos indirectos de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, entendiendo como capacidad normal a la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de una temporada en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad no incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción ni por la existencia de la capacidad ociosa. (p. 11 párrafo 13.9 Sección 13 "Inventarios")

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el período en que hayan sido incurridos. En períodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido disminuirá; de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (p. 11 párrafo 13.9 Sección 13 "Inventarios")

4.2.6 Producción conjunta y subproductos.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. (p. 12 párrafos 13.10 Sección 13 "Inventarios")

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del



producto principal no resultará significativamente diferente al costo. (p. 12 párrafos 13.10 Sección 13 "Inventarios")

4.2.7 Costos excluidos de los inventarios.

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

- ✓ Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- ✓ Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración.
- ✓ Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- ✓ Costos de venta. (p. 16 párrafo 13.13 Sección 13 "Inventarios")

4.2.8 Técnicas de medición del costo.

Se utilizará estas técnicas, siempre y cuando la diferencia entre el costo calculado y el costo real no sea significativa. (p. 16)

- ✓ Costeo Estándar: usando los niveles normales de materia prima, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.
- ✓ Método de los minoristas: Mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.
- ✓ Precio de compra más reciente.

4.2.9 Fórmula del cálculo del costo.



Una entidad medirá el costo de los inventarios utilizando los métodos de primeras entradas y primeras salidas (FIFO) o costo promedio ponderado. El método de las últimas entradas primeras salidas (LIFO) no está permitido según las NIIF. (PYMES, 2015) (p. 20)

4.2.9.1 *Sistema de registro de inventarios.*

Según Guajardo, C. G. (2008): Existen dos sistemas para llevar los registros de inventarios y la cuenta del costo de la mercancía vendida: perpetuo y periódico.

4.2.9.1.1 Sistema de Inventario perpetuo.

Se mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía o se reciben devoluciones sobre ventas al costo, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende o se hacen devoluciones a los proveedores disminuye en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas realizadas durante el periodo.

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

4.2.9.1.2 Sistema de inventario periódico.

Cuando se aplica el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia y no se conoce el importe del costo de la venta. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar



las existencias de mercancías al finalizar el periodo. En el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, por lo tanto, debe calcularse al final del periodo, mediante el cierre de las cuentas relacionadas al sistema.

Al finalizar el periodo se debe cerrar el inventario inicial, compras, así como las cuentas relacionadas con compras, contra la cuenta pérdidas y ganancias. También deben cerrarse las cuentas de ventas, devoluciones y bonificaciones sobre compras y cargar a la cuenta de inventario de mercancía (inventario final).

4.2.10 Método de valuación de inventario.

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de aplicar una base específica de valorar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes. Entre los métodos conocidos de valoración de los inventarios encontramos:

4.2.10.1 *Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS.*

Comúnmente conocido como **FIFO (First In, First Out)**, este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas). La principal desventaja de aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar, incrementa lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto.

4.2.10.2 *Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS.*



Comúnmente conocido como LIFO (Last In, First Out), este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas. Su ventaja radica en que el inventario se valorará con el costo más antiguo. Sin embargo, este método ya no es utilizado porque las NIIF para PYMES no los reconoce como óptimos.

4.2.10.3 Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo promedio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

4.2.11 Deterioro del valor de los inventarios.

Una entidad debe evaluar al final de cada período sobre el que informa se los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (daños, obsolescencia o precios de ventas decrecientes). Por lo que el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (p. 23)

Según (IFRS, 2013) una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

- ✓ Precio de venta menos costos de terminación y venta: La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del mismo a su precio de venta menos los



costos de terminación y venta. Esta reducción es una pérdida por deterioro de valor y se reconoce en resultados. (párrafo 27.2 Sección 27 "Deterioro de valor", p. 166)

- ✓ Reversión del deterioro de valor: Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta, cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro de valor, de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Principios generales: La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro de valor. Por lo que una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados. (párrafo 27.5 Sección 27 "Deterioro de valor", p. 167)

4.2.12 Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el período en el que se reconozcan los ingresos. (p. 24)

4.2.13 Información a revelar.

Dicha norma establece que se deberá brindar la siguiente información sobre los inventarios:

- ✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios en garantía de pasivos. (p. 25)



Se puede concluir que la Sección 13 explica el tratamiento contable que se les debe dar a los mismos. Éstos se presentan y revelan en los Estados Financieros demostrando comprensión y juicios profesionales esenciales que se necesitan para su contabilización. El inventario es uno de los rubros más importantes en las empresas; ya que requieren mucho cuidado en cuanto a su manejo y control.

A continuación, se abordará la Importancia de la aplicación de la Sección 13 en el Taller de Calzado Jiménez, S.A; sin embargo, se hará primero un análisis del Sector Calzado en Nicaragua y cómo ha venido evolucionando en el mercado, sobre todo cuál es el impacto o beneficio que generaría dicha sección en los costos del producto terminado y dirigido para la venta.

4.3 Examinar la importancia de la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES en el Taller de Calzado Jiménez, S.A

Las pequeñas y medianas entidades a como su acrónimo PYMES lo define, son un conjunto de empresas que pretenden aportar a la economía del país a través de la generación de empleos a pequeños sectores de la población y la producción de servicios o productos para la sociedad.

Según (Urcuyo, 2012) La forma más común y más extensamente utilizada para definir una PYME es utilizar el número de empleados. En Nicaragua, según la reforma a la Ley No. 822 se establece una definición formal por parte del Gobierno tanto para la micro, pequeña y mediana empresa, clasificándolas por el importe de sus ventas anuales:

Tabla 3: Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua

	Micro	Pequeña	Mediana
Número total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta C\$ 200,000	Hasta C\$ 1.5 millones	Hasta C\$ 6 millones



Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta C\$1 millón	Hasta C\$ 9 millones	Hasta C\$ 40 millones
--	-------------------	----------------------	-----------------------

Fuente: Martínes K y Jiménez, M (2019). Información tomada de https://www.bcn.gob.ni/estadisticas/estudios/2014/DT-21_Microfinanzas_y_pequenos_y_medianos_productores.pdf .Recuperado en febrero 2012.

Las PYMES en Nicaragua constituyen gran parte del apoyo al crecimiento económico del país puesto que el financiamiento para seguir desarrollándose es parte fundamental; existen aspectos claves en los que el Banco Mundial basa su apoyo financiero para las Pymes los cuales según (Urcuyo, 2012) son:

- ✓ El primero de ello establece que las PYME fomentan la competencia y el emprendedurismo y por lo tanto crean externalidades en eficiencia, innovación y crecimiento agregado de la productividad.
- ✓ Un segundo argumento para el fomento a las PYME afirma que estas últimas son generalmente más productivas que las grandes firmas pero que diversas fallas de mercado, incluyendo la financiera, impiden el desarrollo de las PYME.
- ✓ Se argumenta que la expansión de las PYME fomenta el empleo más que el crecimiento de las grandes empresas debido a que las PYME son intensivas en empleo.

Habiendo definido los aspectos fundamentales considerado para el apoyo a las PYMES, (Anonimo, 2017) destaca que, Nicaragua cuenta con 1,650 talleres de calzado que producen 10 millones de pares de zapatos y generan alrededor de 50 millones de dólares (mdd) en ingresos al país al año, según la entidad de inversiones Pro Nicaragua.

Estas entidades contribuyen a la creación de empleos directos e indirectos en donde se desarrolla la actividad productiva del calzado, el promedio de trabajadores requerido es establecido



por el empleador y el tipo de producto a procesar, su sistema de pagos es de manera semanal por lo que la rotación del dinero repercute en la economía de la localidad.

Las pyme referentes al sector del calzado se encuentran centradas según (Anonimo, Propuesta Final Estrategica Sectorial Rama Cuero y Calzado, 2007) en sus datos estadísticos expone que: Masaya tiene la concentración más grande de talleres de calzado del país se considera que en esta localidad existen más de 700 pequeños talleres orientados en un 85% a la producción de calzado para mujer. El material que utilizan es en su mayoría el sintético y dependen en su abastecimiento de las 24 peleterías (Locales para la venta de materias primas e insumos para calzado, marroquinerías y talabarterías), existentes en la localidad, también existen 42 talabarterías y marroquinerías.

Para que las entidades de dicho sector se identifiquen bajo un lenguaje financiero global es necesario de la adopción de un sistema contable en su conjunto en donde revele la naturaleza y el resultado de las operaciones económicas realizadas en el ejercicio de la actividad, dicho sistema se recomienda estar regido bajo los lineamientos que expone el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua a través de las Normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES).

Según expone (Martinez, 2015) Las características de las pequeñas y Medianas Entidades se describen en las NIIF para pymes (entidades que no negocian sus instrumentos de patrimonio en bolsas de valores nacionales o internacionales)

Cabe destacar que las NIIF para pymes es una segregación de las NIIF plenas o Full para una mejor comprensión y aplicación.

La Importancia de la aplicación de las NIIF para pymes según (Tobon, 2015) es:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que la 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



tienen que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en un marco general son los mismos.

2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal.
3. Les permite a estas entidades 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.

En resumen, la importancia de las NIIF para Pymes en su conjunto radica en facilitar a que los informes financieros que cada empresa está obligada a presentar transfieran lo siguiente:

- ✓ Informes financieros completos.
- ✓ Calidad de informes financieros genera mayor confianza.
- ✓ Informes financieros serian comparables y transparentes.
- ✓ Facilita la armonización y convergencia internacional.

A rasgos generales se logra visualizar que, confrontando la adopción de las NIIF con la visión empresarial tras dicha adopción, se originan ventajas y desventajas.

Tabla 4: Ventajas y Desventajas de las NIIF para Pymes

*Las empresas que utilizan los mismos criterios para elaborar sus estados financieros pueden ser comparadas entre sí con mayor precisión. Esto es especialmente importante cuando se comparan las empresas ubicadas en diferentes países, ya que de otro modo podrían estar utilizando diferentes reglas y metodologías para preparar sus declaraciones.

Este aumento de comparabilidad ha ayudado a los inversionistas a determinar mejor a dónde dirigir la inversión de sus dólares. *Las normas internacionales de información financiera (NIIF) utilizan la filosofía que está basada en principios, más que en normas. Una filosofía basada en principios significa que el objetivo de cada nivel es llegar a una valoración razonable y que existan muchas maneras de llegar allí. Esto le da a las empresas la libertad de adaptar las Normas Internacionales de Información



Financiera (NIIF) a su situación particular, y esto permite interpretar las declaraciones de manera más fácil y es más útil.

Los Estados Unidos aún no ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera y también otros países se continúan manteniendo fuera. Esto hace que la contabilidad de las empresas radicadas en el extranjero que hacen negocios en los Estados Unidos sea difícil, ya que a menudo tienen que preparar los estados financieros utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y otros utilizando los Principios Contables Generalmente Aceptado

Hay una desventaja en la flexibilidad que permiten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): las empresas pueden utilizar solamente los métodos que desean, lo que permite que los

Fuente: Martínez, K. & Jiménez M. (2019). Información tomada de <https://pyme.lavoztx.com/normas-internacionales-de-informacin-financiera-ventajas-ydesventajas-4544.html>. Recuperado (s. f)

estados financieros muestren los resultados solo deseados. Esto puede dar lugar a la manipulación de los ingresos o a la ganancia, puede ser utilizado para ocultar problemas financieros en la empresa e incluso puede fomentar el fraude. Por ejemplo, cambiar el método de valuación de inventarios puede traer más ingresos en beneficio al año en curso y al estado de pérdidas, por eso la empresa hace que parezca más rentable de lo que realmente es. Mientras que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exigen que los cambios en la aplicación de las normas deban estar justificados, a menudo es posible que las empresas "inventen" razones para hacer los cambios. Normas más estrictas garantizarían que todas las empresas valoren sus declaraciones de la misma manera.

*Una pequeña empresa se vería afectada por la adopción de un país de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la misma forma que lo haría una más grande. Sin embargo, las pequeñas empresas no tienen tantos recursos a su disposición para implementar los cambios y capacitar al personal.

3.3.1 Importancia de la Aplicación de la Sección 13 Inventarios

En lo concerniente a la sección 13 de nuestro estudio referente al grupo de activos de mayor incidencia como son los inventarios según (Perilla Plata, Poveda Rosas, & Romero Valderrama, 2016), en la sección 13 de las NIIF para pymes señalan que los inventarios son todos aquellos activos mantenidos para la venta, los que se les haga proceso de producción con vista a venderlos y los materiales, insumos y suministros para dicha producción, la entidad medirá los inventarios



al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta; además evaluará y reconocerá las posibles pérdidas por deterioro y/o obsolescencia de inventario cuando su valor en libros sea mayor al importe recuperable de estos al venderlos, por lo mismo indican que se reconocerá el inventario que la empresa posea cuando tenga a disposición los elementos con los que labora, entre ellos puede haber diversas clases de inventarios dependiendo la labor que la entidad realice, que se cumplan con la documentación necesaria que identifica que su inventario es de su propiedad

Las pymes que han realizado la implementación de la NIIF Pymes sección 13 resaltan, como beneficios obtenidos, la correcta determinación de los costos de producción y valoración de inventarios, así como la oportuna identificación y corrección de errores del proceso productivo que incrementan los costos de producción. Dichas pymes se destacan en la región como empresas que aportan al desarrollo, ya que están comprometidas con la cultura empresarial, al fortalecer cada una de sus dependencias entre ellas: la contable y financiera.

Cuando no se aplica de manera correcta o no se adopta la sección 13 para el manejo de inventarios se pueden encontrar con limitaciones, las cuales se identifican en:

- ✓ Errores en la planeación metódica de los CIF y su prorrateo al proceso productivo.
- ✓ Falta de establecimiento de un método de análisis de variación de sus CIF.
- ✓ Ausencia de medición de la capacidad ociosa de producción.
- ✓ Falta de medición del deterioro de valor de inventarios.

Se recomienda a las pymes industriales asumir el compromiso de la implementación de las NIIF Pymes, lo cual les permitirá obtener la rentabilidad esperada por los socios, asegurando su crecimiento y permanencia en el mercado.

En la aplicación de dicha sección surgen ventajas y desventajas claves las cuales se integran de la siguiente manera:

Ventajas



- ✓ La implementación de las Normas NIIF para Pyme sección 13, permite tener mayor transparencia y relación de confianza con sus inversionistas e instituciones financieras con las que tiene vinculación.
- ✓ Se perciben como mejora a la calidad de la información financiera.
- ✓ Separa la información financiera de la información tributaria.
- ✓ Ayuda para propósitos de información interna.
- ✓ Dentro de los conceptos que tiene la norma internacional, uno que toma gran importancia es el Valor Neto de Realización, que implica que los empresarios tengan gran conocimiento de su empresa y del mercado en donde operan, unos costos establecidos de sus productos, que le permitan establecer el precio de venta actual, y que después de descontar los costos de venta o de producción, le generen una utilidad o pérdida, siendo esta última un reconocimiento de un gasto por deterioro de sus inventarios.

Desventajas.

- ✓ Incremento en los costos administrativos, debido a las capacitaciones y la inversión que lleva el proceso.
- ✓ Incremento en la carga operativa, por la realización de un mayor número de procedimientos
- ✓ Riesgos de una mala implementación, debido a errores de interpretación o vacíos legales. Se puede concluir que la aplicación de la Sección 13 generaría mayor rentabilidad a las empresas industriales de calzado, así como contribuiría a la correcta determinación de los costos de producción y valoración de inventarios, del mismo modo a la identificación y corrección de errores del proceso productivo que incrementan los costos de producción. Dichas pymes se destacan en la región como empresas que aportan al desarrollo, ya que están comprometidas con la cultura empresarial, al fortalecer cada una de sus dependencias entre ellas: la contable y financiera.

A continuación se detalla mediante la realización de un Casos Práctico que simula aspectos de aplicación real y de concretar exitosamente el estudio de la sección 13 inventarios, el usuario de la información debe identificar cuando una partida de inventarios reúne las condiciones para su



reconocimiento, presentación y revelación en los estados financiero; medir partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente; desarrollar las políticas contables necesarias para el manejo de los inventarios en las empresas Pymes. Estos objetivos establecen la necesidad de diseñar una guía metodología que sea didáctica, práctica y sencilla de los requerimientos de la información financiera para los inventarios de acuerdo a la NIFF para las Pymes.

3.4 Presentar mediante un Caso Práctico la aplicación de la Sección 13 Inventarios de las NIIF Para Pymes en la información financiera del Taller de Calzado Jiménez, S.A

3.4.1 Perfil de la empresa.

El "Taller de Calzado Jiménez, S.A" oferta hermosas sandalias hechas a mano por artesanos nicaragüenses. Este accesorio para mujer luce un diseño muy femenino, cómodo y sencillo. Es un producto nacional elaborado en la ciudad de Masaya, donde se encuentran talleres artesanales especializados en el arte de zapatería. El taller elabora docenas de sandalias de diversos formas, estilos y colores, sin cambiar su material principal que es badana sintética.

3.4.2 Misión.

Somos una empresa dedicada a:

- ✓ Satisfacer los gustos y necesidades de nuestros consumidores, ofreciéndoles un calzado femenino con altos estándares de calidad brindando así mayor seguridad al caminar.
- ✓ Brindar servicios de distribución a ciertos puntos comerciales en el tiempo apropiado, asegurando que nuestros productos lleguen al consumidor final.
- ✓ Generar utilidades que permitan un crecimiento sostenible de la empresa, para mejorar la calidad de vida de los trabajadores y la comunidad; y proteger el medio ambiente.
- ✓ Ofrecer precios competitivos para beneficiar la economía del consumidor final.

3.4.3 Visión.

Ser una empresa reconocida a nivel nacional por implementar estándares de calidad en la elaboración de calzado para dama y por contar con un eficiente sistema de distribución del mismo enfocados en la comercialización de zapatos 100% nacionales.

3.4.4 Objetivos de la Empresa.

3.4.4.1 *Objetivo General*

- ✓ Ser un taller de calzado competitivo en el mercado nacional, innovando y ofertando productos de alta calidad.

3.4.4.2 *Objetivos Específicos*

- ✓ Instalar y acondicionar un taller para la fabricación de calzado fino.
- ✓ Realizar trámites legales para el Acta constitutiva de la empresa.
- ✓ Reclutar mano de obra calificada para la elaboración del calzado y la operación de maquinaria.
- ✓ Implementar estrategias comerciales que permitan incrementar las ventas de calzado de cuero al por mayor abarcando el mercado nacional.
- ✓ Lograr posicionarnos en el mercado ofertando productos de alta calidad con precios competitivos en el mercado nacional.
- ✓ Desarrollar los canales de distribución para llegar a los clientes de una manera más rápida y personalizada.

3.4.5 Valores Corporativos de la Empresa

- ✓ **Competitividad:** Desarrollar la capacidad humana de nuestro taller, para que realice su rol de trabajo con eficiencia y responsabilidad.



- ✓ **Compromiso:** Estimular a nuestro personal, a tener una actitud responsable para realizar tareas impuestas y fomentar la sensibilidad en el cuidado del medio ambiente.
- ✓ **Comunicación:** Mantener una comunicación fluida, externa e interna, para transmitir objetivos, fomentar trabajo en equipo, garantizar una comunicación con transparencia en nuestras relaciones empresa-cliente.
- ✓ **Confianza:** crear una buena imagen, que demuestre un ambiente de armonía en la empresa para los usuarios de la misma.
- ✓ **Cooperación:** proveer a nuestros colaboradores los medios necesarios para enfrentar los retos de nuestro negocio basándonos en términos de calidad y liderazgo; y así mismo estos puedan lograr objetivos personales.
- ✓ **Honestidad:** Ejercer con transparencia nuestras labores, con el fin de ofrecer un producto apostando estratégicamente por la calidad.
- ✓ **Puntualidad:** Establecer responsabilidad con nuestros trabajadores y compromisos con nuestros clientes.
- ✓ **Respeto:** Fomentar una actitud de obediencia en las relaciones interpersonales y en la jerarquía organizacional.
- ✓ **Responsabilidad:** cumplir con eficiencia y eficacia los compromisos adquiridos, empleador-empleado, empresa-cliente.
- ✓ **Servicio:** Ofrecer profesionalismo, creatividad, eficiencia en todas las labores y actividades.

3.4.6 Caso Práctico

Se presenta a continuación mediante un caso práctico, el conocimiento adquirido mediante el estudio de los requerimientos que establece la Sección 13 NIIF para PYMES; la cual nos indica la forma de contabilizar los casos relevantes que surgen en el tratamiento de los inventarios. En el desarrollo del caso Práctico se elaborará el tratamiento de la información financiera a través de asientos contables; principalmente relacionado a los casos de inventarios del Taller de Calzado Jiménez, S.A correspondiente al periodo que inicia del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año



2018, en dicho periodo se identificara los sucesos incurridos en la producción y su tratamiento contable según Normas Internacionales de Información financiera para Pymes (en adelante NIIF PYMES), SECCIÓN 13.

El Taller de Calzado Jiménez, S.A es una entidad que se encuentra en el rango de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) según sus ingresos; dicha entidad se dedica a la producción mediante órdenes específicas y venta de calzado para damas en diferentes estilos; presentando los siguientes saldos correspondientes año que termina al 31 de diciembre del 2017. (*Ver Estado de Situación financiera al 31 de diciembre 2017*).

El Taller de Calzado "Jiménez", S.A, en el periodo comprendido del 02 al 31 de enero del año 2018, ejecuta las siguientes transacciones:

La entidad dentro de sus políticas esta elaborar 5 órdenes de trabajo; las cuales se detallan a continuación: (*Ver Anexo No. 17 Contratos de Órdenes de Producción*)

O/T # 1 Producto A *Sandalias Bohemias*

O/T # 2 Producto B *Sandalias Kiabi*

O/T # 3 Producto C *Sandalias Luxury*

O/T # 4 Producto D *Sandalias Western*

O/T # 5 Producto E *Sandalias Bucks*

(*Ver Anexo No. 12 Correspondiente al detalle de Inventario inicial de producción en proceso y producto terminado*)

NOTA: Durante el mes de diciembre una Orden de trabajo se terminó el 80% y el 20% quedo en proceso; a solicitud del cliente se le entrego solo el 80% en la venta correspondiente al mes de enero.

1. El 02/01/19 Se venden al contado 120 Docenas del producto terminado almacenado del mes de diciembre, que no se vendió; no se presenta daños durante su resguardo, con un margen

de ganancia del 50% sobre el costo. La autorización de salida corresponde al No. 007, El método de valuación utilizado en las tarjetas de control de inventario es el llamado Primeras entradas Primeras salidas. (*Anexo No. 7 Orden de salida y Anexo No. 6 Tarjeta de control de inventario Producto terminado*)

Costo de venta			Venta		
Unidades	Costo por docena	Costo total	Unidades	Costo por docena	Costo total
120	2,329.75	C\$ 279,570.53	120	3,494.63	C\$ 419,355.79

Concepto: Registrando la venta de contado de la orden terminada pendiente a diciembre 2017, equivalente a 120 unid. Margen de ganancia del 50%

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
5-1	Costo de Venta		C\$ 279,570.53	
	Sandalias	C\$279,570.53		
	Bohemias			
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado			C\$279,570.53
1-1-2-1-1	Sandalias	C\$279,570.53		
	Bohemias			
1-1-0-0-1	Caja General		469,678.48	
1-1-0-0-1-1	Moneda Nacional	C\$469,678.48		
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		12,580.67	
	IR 2%	C\$8,387.12		
	IMI 1%	C\$4,193.56		
2-1-5	Impuesto por pagar			62,903.37
2-1-5-0	IVA 15%	C\$62,903.37		
4	Ingresos			419,355.79

SEMINARIO DE GRADUACION

4-1-0	Venta	C\$419,355.79		
	Total		C\$761,829.68	C\$761,829.68

Sin Marge de Utilidad	
Por docena	Por par
C\$2,329.75	C\$194.15

Con Margen de Utilidad	
Por docena	Por par
C\$3,494.63	C\$291.22

✓ Alcance de la Sección 13 "Inventarios"

En el párrafo 13.1 de la sección 13 NIIF para pymes, se establece el alcance; en cuanto al requerimiento primordial del reconocimiento, establece que:

Serán reconocidos como inventario aquellos que posean características tales como; que sean obtenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la entidad, que se encuentren en el proceso de producción para su futura venta y que se encuentren en naturaleza de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso productivo.

Un requerimiento implícito en la norma que se considera de primordial relevancia es la descripción de la entidad, puesto que cuyo requerimiento lleva a cabo la determinación de las características principales de los inventarios, el rubro más grande entre los activos presentados en el estado de situación financiera; en las entidades de producción partiendo desde la definición de que los activos son un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos; estos se clasifican en producto terminado haciendo referencia al activo producido listo para la venta, productos o trabajos en proceso dentro de los que se encierran los elementos fundamentales (3 elementos del costo) en cuanto a materiales indirectos, mano de obra, costos indirectos que darán origen a un producto



terminado, y el inventario fundamental para el rubro industrial es el consecuente a materia prima y bienes fungibles o suministros dichos inventarios pueden ser tratados de manera separada pero su control es fundamental debido a que son los principales actores en el proceso productivo.

El reconocimiento por parte de la entidad de los inventarios como activo fundamental son presentados mediante los asientos No. 1,2,5,6, 7.a,19,21,22,23, en calidad de productos terminados que son adquiridos del proceso productivo y posteriormente vendidos, proceso y adquisición de materia prima y suministros mediante a compras con los proveedores.

El costo de los inventarios en sus clasificaciones tiene que estar integrado por: Costo de adquisición +

costo de transformación + otros costos

- El 04/01/18 Se envía a productos terminados el porcentaje restante (20%) de la Orden que se quedó en proceso durante el mes de diciembre, con el fin de garantizar la calidad del calzado por medio de la evaluación ejecutada por el supervisor; dicho porcentaje correspondiente a la O/T #2 del año 2017 puesta en proceso en el mes de diciembre, en donde el 80% de esa orden se cargó en ese mes a la bodega de productos terminados 120 docenas y se dejó en proceso lo correspondiente a 30 docenas. *(Ver Anexo No. 12 Detalle de los 3 elementos del costo y su costo unitario)*

Unidades	Costo por docena	Costo Total
30	2,622.46	C\$ 78,673.82

Concepto: Registrando el envío a producto terminado de 30 doc. de la O/T correspondiente al Producto B Sandalias Kiabi, puesta en proceso en el mes de diciembre 2017.

<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Parcial</i>	<i>Débito</i>	<i>Crédito</i>
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado		C\$78,673.82	
1-1-2-1-1	Sandalias Bohemias	C\$78,673.82		
1-1-2-4	Inventario de Producción en proceso			C\$78,673.82
1-1-2-4-0	Materiales	C\$46,948.45		
1-1-2-4-1	MOD	C\$6,512		
1-1-2-4-2	CIF	C\$25,213.18		
	Total		C\$78,673.82	C\$78,673.82

3. El 04/01/18 Se adquiere 3 estantes de bodega al crédito con la empresa ALIVIA COMERCIAL S.A para la ubicación de la producción terminada; puesto que se considera necesario debido a la visión de la entidad de incursionar en la elaboración de calzado ejecutivo. Cada estante tiene un valor de C\$ 5,500.00 más IVA.

Concepto: Registrando la compra de 3 estantes al crédito para bodega.

<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Parcial</i>	<i>Débito</i>	<i>Crédito</i>
1-2-0	Propiedad, Planta y Equipo		C\$16,500	
1-2-0-3	Mobiliario y Equipo	C\$16,500		
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		C\$2,475	
1-1-4-0	IVA 15%	C\$2,475		
2-1-0-2	Acreedores Diversos	C\$18,975		C\$18,975
	Total		C\$18,975.00	C\$18,975.00



Al determinar el giro principal del negocio que es la producción y venta de calzado artesanal para damas, para hacer referencia al tipo de inventario usado; se establece que dicha transacción de adquisición de este bien mobiliario para brindar un servicio es realizada en base a la sección 17: Propiedad, planta y equipo y no en base a sección 13. por lo que el reconocimiento para el registro del bien tangible es realizado correctamente.

4. El 05/01/18 Se enteran a la DGI, la liquidación de Retenciones por adquisición de bienes y servicios, así como el Impuesto sobre la Renta Anual correspondiente al Año 2017, su monto asciende a C\$ 10,928.63.

Concepto: Se enteran a la DGI, la liquidación de las retenciones por adquisición de bienes y servicios, así como el Impuesto sobre la Renta Anual.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-5-1	Impuesto por Pagar		C\$10,928.63	
2-1-5-1-1	IR 2%	C\$4,871.84		
2-1-5-1-0	IR 10%	C\$4,871.84		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$10,928.63
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$10,928.63		
	Total		C\$10,928.63	C\$10,928.63

5. El 06/01/18 Se venden 29 Docenas 80% al contado (nos pagan con CK BANPRO No. 00127 y 20% al crédito, recuperable en 2 meses (Margen de ganancia del 50%); venta realizada a personas jurídicas dedicada a la compra y venta de calzado nacional, Bajo orden de salida No. 0008.

Se determina que al momento de ser vendidas 1 docena se encuentra deteriorada en cuanto a la humedad procedente de la bodega de productos terminados; dicha pérdida deja sin recuperación las sandalias. La pérdida asciende a: *(Ver Anexo No. 7 Tarjeta de control de Inventario de productos terminados)*



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Costo de la pérdida			Unidades vendidas		
Unidades	Costo por docena	Costo Total	Unidades	Costo por docena	
1	2,622.46	C\$ 2,622.46	29	2,622.46	C\$ 76,051.36

Concepto: Registrando la venta de 29 doc., 80% al contado y 20% al crédito. Margen de ganancia del 50%

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
5-1	Costo de Venta		C\$ 76,051.36	
	Sandalias Bohemias	C\$76,051.36		
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado			C\$76,051.36
1-1-2-1-1	Sandalias Bohemias	C\$76,051.36		
1-1-0-0-1	Caja General		102,213.03	
1-1-0-0-1-1	Moneda Nacional	C\$102,213.03		
1-1-1	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		26,237.72	
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		2,737.85	
1-1-4-1-0	IR 2%	C\$1,825.23		
	IMI 1%	C\$912.62		
2-1-5	Impuesto por pagar			17,111.56
2-1-5-0	IVA 15%	C\$17,111.56		
4	Ingresos			114,077.04
4-1-0	Venta	C\$114,077.04		
	Total		C\$207,239.96	C\$207,239.96



Sin Marge de Utilidad	
Por docena	Por par
C\$2,622.46	C\$218.54

Con Margen de Utilidad	
Por docena	Por par
C\$3,933.69	C\$327.81

Concepto: Registrando la pérdida por deterioro, correspondiente a 1 doc. De sandalias del Producto B Sandalias Bohemias de la producción del mes de diciembre 2017.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-5	Gastos por pérdida por deterioro		C\$2,622.46	
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado			C\$2,622.46
1-1-2-1-1	Sandalias Bohemias	C\$2,622.46		
	Total		C\$2,622.46	C\$2,622.46

Pérdida por par de sandalias
C\$218.54

Para el tratamiento de las pérdidas por deterioro reconocidas al final del periodo que se informa o al momento de su determinación, son reconocidas en el gasto en los resultados del periodo que se realiza el suceso. Dicho tratamiento está establecido en el párrafo 13.19, dicta que la pérdida por deterioro debe reconocerse como un gasto en los resultados del período en el que ocurrió el suceso, conforme a la Sección 27 Deterioro del valor de los activos. En dicho registro los inventarios no se vendieron.

6. La entidad realiza compra de Materia Prima y Suministros 50% al crédito y 50% al contado a uno de sus proveedores Nacionales, para el inicio de su producción correspondiente a 5 órdenes de Trabajo; con un valor de C\$ 93,792.00 en materia prima, C\$ 88,800.00 Material indirecto y suministros por C\$19,200.00, además realiza una compra de C\$1600.00 como Stock de inventarios. El transporte de la mercadería el proveedor los asume como estrategia de venta. *(Ver Anexo No. 22, 23 y 24 Tarjeta de Control de Inventario Materiales Y suministros)*

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

Concepto: Registrando la compra de Materiales y Suministros, 50% de contado y 50% de crédito.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
1-1-2-0	Inventario de Materiales y Suministros		C\$ 203,392	
1-1-2-0-1	Materia Prima	C\$93,792		
1-1-2-0-2	Suministros	C\$109,600		
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		30,508.80	
1-1-4-0	IVA 15%	C\$30,508.80		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$113,899.52
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$113,899.52		
2-1-0	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar			116,950.40
2-1-0-1	Proveedores	C\$116,950.40		



2-1-5	Impuesto por pagar			3,050.88
2-1-5-1-1	IR 2%	C\$2,033.92		
2-1-5-2-0	IMI 1%	C\$1,016.96		
	Total		C\$233,900.80	C\$233,900.80

Se considera inventario la materia prima adquirida para la producción (13.1), dentro de su adquisición según el párrafo 13.6 de las NIIF para pymes se incluirán todos los costos incurridos para trasladar la materia prima al local de su almacenamiento, además de otros servicios que puedan ser congruentes al ejercicio de dicha transacción; como son los requerimientos legales del crédito de la mercadería brindada por el proveedor en esta compra realizada por el taller , con respecto a los costos de transporte son asumidos por el vendedor como estrategia de venta por lo que no se engloba en el costo del inventario.

Cuando se hable de descuentos, rebajas u otras partidas establecidas como estrategias por el proveedor se deducirán del costo de compra para determinar el costo de adquisición.

En la aplicación de las técnicas de medición del costo de los inventarios ya sea de productos terminados, producción o inventario de materiales y suministros la norma en su párrafo 13.16 establece que una entidad puede utilizar técnicas como el costeo estándar, método minorista o el precio de compra más reciente si sus resultados se aproximan al costo, así como los métodos PEPS y promedio.

EL método minorista y la fórmula del costeo de inventario primeras entradas y primeras salidas ambos son usados por la entidad, siendo el preferible el método PEPS.

Que, aunque dicho método de evaluación arroje una actualización del costo del inventario más reciente, y por ende produzca mayor utilidad provocando la liquidación de mayor porcentaje de impuesto anual sobre la renta; es el método con el que la entidad se ha familiarizado y por medio del cual ha surgido un mayor control en cuanto a las órdenes de producción.

7. Se inicia las órdenes de producción del mes, para lo que se requirió lo siguiente; (*Ver*

Anexo No. 9 Detalle de las Órdenes de producción)

- a. Envío de Materiales Directo por C\$93,792.00.
- b. Consumo de la MOD, la cual asciende a C\$ 78,560.00; las prestaciones sociales, el INSS patronal e INATEC, según política de la empresa se asumen en los CIF.
- c. Los CIF presupuestados ascienden a C\$ 176,095.93

7.1 Dentro del consumo de los CIF REALES se Registran: *Ver Anexo No. 9 Detalle de los CIF*

MOI	C\$ 10,220.00
Material Indirecto	C\$ 88,800.00
Suministros	C\$ 19,200.00
Alquiler de Fábrica	C\$ 10,000.00
Depreciación de Maquinaria	C\$ 3, 900.00
Depreciación de Mobiliario	C\$ 138.33
Servicios Básicos	C\$ 3,200.00
Prestaciones Sociales y otras obligaciones del empleador	C\$ 36, 137.60
Total	C\$ 171, 595.93

Para dar origen al producto terminado y llegar al costo total de inventario, se presentan los costos de transformación citados en el párrafo 13.8, de las NIIF para pymes el cual establece que en este se incorporaran los costos meramente relacionados con las unidades del proceso productivo; tales como el consumo de los materiales requeridos, mano de obra directa, se incluirá de igual forma la distribución sistemática de los costos indirectos de producción o fabricación ya sean estos fijos o variables de acuerdo al volumen de producción.

Concepto: Registrando el consumo de materiales por orden de producción.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
<i>1-1-2-4-0</i>	Inventario de Producción en Proceso/Materiales		C\$93,792.00	
	O/T # 1	C\$15,264		
	O/T # 2	C\$24,000		
	O/T # 3	C\$17,664		
	O/T # 4	C\$21,600		
	O/T # 5	C\$15,264		
<i>1-1-2-0</i>	Inventario de materiales y suministros			C\$93,792.00
	Total		C\$93,792.00	C\$93,792.00

Concepto: Registrando el consumo de mano de obra directa.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
<i>1-1-2-4</i>	Inventario de Producción en Proceso/MOD		C\$78,560.00	
	O/T # 1	C\$15,712		
	O/T # 2			
	O/T # 3	C\$15,712		
	O/T # 4	C\$15,712		
	O/T # 5	C\$15,712		
	CIF Reales		C\$36,137.60	
	INSS Patronal	C\$14,926.40		
	INATEC	C\$1,571.20		
	Vacaciones	C\$6,546.67		
	Aguinaldo	C\$6,546.67		
	Indemnización	C\$6,546.67		
<i>2-1-0-4</i>	Sueldos y Salarios por pagar			C\$73,650.00

SEMINARIO DE GRADUACION

2-1-0-5	Retenciones por pagar			4,910.00
2-1-0-5-0	INSS Laboral	C\$4,910.00		
2-1-0-7	Gastos acum. por pagar			16,497.60
2-1-0-7-0	INSS Patronal	C\$14,926.40		
2-1-0-7-1	INATEC	C\$1,571.20		
2-1-0-6	Prestaciones Sociales por pagar			19,640.00
2-1-0-6-0	Vacaciones	C\$6,546.67		
2-1-0-6-1	Aguinaldo	C\$6,546.67		
2-1-0-6-2	Indemnización	C\$6,546.67		
	Total		C\$114,697.60	C\$114,697.60

Concepto: Registrando los CIF Presupuestados

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
1-1-2-4-2	Inventario de Producción en Proceso		C\$169,052.10	
	O/T # 1	C\$30,382.92		
	O/T # 2	C\$38,951.66		
	O/T # 3	C\$32,736.97		
	O/T # 4	C\$36,597.61		
	O/T # 5	C\$30,382.92		
	CIF Aplicado			C\$169,052.10
	Total		C\$169,052.10	C\$169,052.10



En la distribución de los costos indirectos de la producción, según lo establecido en el párrafo 13.9 la entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación (su base), ambos sobre su capacidad normal de los medios de producción; se define capacidad normal como la producción que se espera conseguir en promedio, así mismo se puede usar el nivel de producción real si se aproxima al promedio.

La entidad establece una capacidad normal (presupuestadas promedio de 10 docenas mas) de su producción para la distribución de los costos indirectos, en la distribución de los CIF reales se toma como base los costos primos en donde se origina una tasa CIF la que se aplica a las órdenes con el fin de una mejor distribución. Al relacionar la aplicación de los CIF reales con los presupuestados se determina una sub aplicación de costos indirectos (presupuestado menor que real) realizándose el ajuste a los productos terminados

Concepto: Registrando la mano de obra indirecta, correspondiente al mes de enero.

<i>Código</i>	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control		C\$10,220.00	
	MOI	C\$7,000		
	INSS Patronal	C\$1,330		
	INATEC	C\$140.00		
	Vacaciones	C\$583.33		
	Aguinaldo	C\$583.33		
	Indemnización	C\$583.33		
2-1-0-4	Sueldos y Salarios por pagar			C\$6,562.50
2-1-0-5	Retenciones por pagar			437.50
2-1-0-5-0	INSS Laboral	C\$437.50		
2-1-0-7	Gastos acum. por pagar			1,470.00



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

2-1-0-7-0	INSS Patronal	C\$1330.00		
2-1-0-7-1	INATEC	C\$140		
2-1-0-6	Prestaciones Sociales por pagar			1,750.00
2-1-0-6-0	Vacaciones	C\$583.33		
2-1-0-6-1	Aguinaldo	C\$583.33		
2-1-0-6-2	Indemnización	C\$583.33		
Total			C\$10,220.00	C\$10,220.00

En la aplicación del párrafo 13.8, se establece que lo concerniente a la mano de obra indirecta y los materiales con costos indirectos variables puesto que su distribución será determinada por el volumen de la producción.

Concepto: Registrando el consumo de los materiales indirectos en la producción.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control		C\$88,800.00	
	Material Indirecto	C\$88,800.00		
1-1-2-0	Inventario de Materiales y Suministros			C\$88,800.00
Total			C\$88,800.00	C\$88,800.00

Concepto: Registrando el consumo de suministros para la producción.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control		C\$19,200.00	
	Suministros	C\$19,200.00		
1-1-2-0	Inventario de Materiales y Suministros			C\$19,200.00

<i>Total</i>	C\$19,200.00	C\$19,200.00
--------------	---------------------	---------------------

Concepto: Registrando la provisión del Alquiler de Fábrica.

<i>Código</i>	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control		C\$10,000.00	
	Alquiler de Fábrica	C\$10,000.00		
<i>1-1-4</i>	Imp. Pagado por Anticipado		1,500.00	
<i>1-1-4-0</i>	IVA 15%	C\$1,500.00		
<i>2-1-0-7</i>	Gasto acum. Por pagar			C\$11,500.00
	Total		C\$11,500.00	C\$11,500.00

Párrafo 13. 8 NIIF para Pymes cita los costos indirectos de producción fijos son aquellos que por su naturaleza no varían de acuerdo al volumen de la producción, sino que permanecen constantes en el periodo; tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica

Concepto: Registrando la liquidación del alquiler de fábrica.

<i>Código</i>	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
<i>2-1-0-7</i>	Gastos acum. Por pagar		C\$11,500.00	
<i>1-1-0-1-1</i>	Banco M/N			C\$11,500.00
<i>1-1-0-1-1-1</i>	BANPRO Cta. Cte.	C\$11,500.00		
	Total		C\$11,500.00	C\$11,500.00

Concepto: Registrando la provisión de los servicios básicos de la fábrica.

Descripción		Débito		Código
CIF Control		C\$3,200.00		
		Parcial	Crédito	
	Energía eléctrica	C\$2,750.00		
	Agua Potable	C\$450.00		
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		412.50	
1-1-4-0	IVA 15%	C\$412.50		
2-1-0-7	Gastos acum. Por pagar			C\$3,612.50
Total			C\$3,612.50	C\$3,612.50

Concepto: Registrando la liquidación de los servicios básicos de la fábrica.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-0-7	Gastos acum. Por pagar		C\$3,612.50	
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$3,612.50
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$3,612.50		
Total			C\$3,612.50	C\$3,612.50

8. El 09/01/2018, la depreciación correspondiente al mobiliario y equipo de oficina asciende a C\$934.00. Según la LCT Arto. y su Reglamento en su Arto. 34. El Método de depreciación será bajo línea Recta, y los años correspondientes a su vida útil son los establecidos en el Arto. (*Ver Anexo No. 10 Tarjetas de Depreciación del Departamento de Producción*).

Concepto: Registrando la depreciación de Mobiliario y equipo de oficina de producción

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control		C\$4,038.33	
	Depreciación Maquinaria	C\$3,900.00		

SEMINARIO DE GRADUACION

1-2-0-6	Depreciación de Mobiliario y Equipo de oficina	C\$183.33		
	Depreciación Acumulada			C\$4,038.33
	Total		C\$4,038.33	C\$4,038.33

Concepto: Registrando la depreciación de Mobiliario y equipo de oficina de administración y ventas.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-1	Gasto de Administración		C\$467.00	
6-1-30	Depreciación de mobiliario y equipo	C\$467.00		
6-2	Gasto de Venta		467.00	
6-2-11	Depreciación de Mobiliario y equipo	C\$467.00		
1-2-0-6	Depreciación Acumulada			C\$934.00
	Total		C\$934.00	C\$934.00

9. El 09/01/18 a depreciación del Equipo de Reparto, correspondiente al gasto de venta y asciende a C\$ 8,666,67 (*Ver Anexo No. 11 Tarjetas de Depreciación Departamento Administración y ventas*)

Concepto: Registrando la depreciación del equipo de reparto

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-2	Gasto de Venta		C\$8,866.67	
6-2-13	Depreciación Equipo de reparto	C\$8,866.67		

SEMINARIO DE GRADUACION

1-2-0-6	Depreciación Acumulada			C\$8,866.67
	Total		C\$8,866.67	C\$8,866.67

10. El 10/01/18, los sueldos y salarios son provisionados y pagados de manera mensual; corresponden a:

Administración	C\$ 15,100
Venta	C\$ 19,500
	C\$ 34,600

Las prestaciones sociales, INSS Patronal e INATEC no están incluidas en el salario. (*Ver Anexo No. 12 Nómina del Mes de enero 2018*)

Concepto: Registrando la provisión de los sueldos y salarios correspondiente a los Dpto. de Admón. Y Ventas.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-1	Gastos de Administración		C\$22,046.00	
6-1-0	Sueldos y Salarios	C\$15,100.00		
6-1-5	INSS Patronal	C\$2,869.00		
6-1-6	INATEC	C\$302.00		
6-1-2	Vacaciones	C\$1,258.33		
6-1-3	Aguinaldo	C\$1,258.33		
6-1-4	Indemnización	C\$1,258.33		
6-2	Gasto de Venta		28,470.00	
6-2-0	Sueldos y Salarios	C\$19,500.00		
6-2-5	INSS Patronal	C\$3,705.00		
6-2-6	INATEC	C\$390.00		
6-2-2	Vacaciones	C\$1,625.00		



SEMINARIO DE GRADUACION

6-2-3	Aguinaldo	C\$1,625.00		
6-2-4		C\$1,625.00		
	Indemnización			
2-1-0-6	Sueldos y Salarios por pagar			C\$32,437.50
2-1-0-7	Retenciones por pagar			2,162.50
2-1-0-7-0	INSS Laboral	C\$2,162.50		
2-1-0-9	Gastos acum. Por pagar			7,266.00
2-1-0-9-0	INSS Patronal	C\$6,574.00		
2-1-0-9-1	INATEC	C\$692.00		
2-1-0-8	Prestaciones sociales por pagar			8,650.00
2-1-0-8-0	Vacaciones	C\$2,883.33		
2-1-0-8-1	Aguinaldo	C\$2,883.33		
2-1-0-8-2	Indemnización	C\$2,883.33		
	Total		C\$50,516.00	C\$50,516.00

Se consideran costos excluidos de los inventarios y se consideran gastos en el periodo en el que se producen los englobados en el párrafo 13.13 NIIF para PYMES, en los que se mencionan los Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos en la producción, Costos de almacenamiento, a menos que este sea necesario para un último proceso productivo, costos atribuibles a la administración que no contribuyan a la naturaleza y condición de los inventarios como producto terminado y el Costos de venta.

La entidad reconoce los gastos correspondientes a sueldos y salarios administrativo y de ventas, la parte correspondiente a los servicios básicos de su oficina, mantenimiento de bodegas de producto terminado, servicios necesarios para la entidad, así mismo como la depreciación de los bienes tangibles mobiliarios que en ella se encuentran como gastos del periodo. Dichas partidas se encuentran reflejadas bajo el asiento N° 8,9,10,11,12,16,17

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

11. El 11/01/18, los servicios básicos de Admón. y Venta ascienden a la suma de: C\$2, 150,00.
Distribuido con un porcentaje del 50% para cada departamento.

Concepto: Registrando la provisión de los servicios básicos para el Dpto. de Admón. Y Ventas.

Código Descripción Parcial Débito Crédito

	Gastos acum. Por pagar			C\$2,150.00
	Total		C\$2,150.00	C\$2,150.00
6-1	Gasto de Administración		C\$1,075.00	
6-1-10	Energía eléctrica	C\$900.00		
6-1-11	Agua Potable	C\$175.00		
6-2	Gasto de Venta		1,075.00	
6-2-19	Energía Eléctrica	C\$900.00		
6-2-20	Agua potable	C\$175.00		
2-1-0-9				

Concepto: Registrando la liquidación de los servicios básicos de Admón. Y Ventas.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-0-9	Gastos acum. Por pagar		C\$2,150.00	
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$2,150.00



1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$2,150.00		
	Total		C\$2,150.00	C\$2,150.00

12. El 12/01/18, se contrata los servicios profesionales de un contador para encargarse de las operaciones contables de la empresa, además de servir de ayuda en la toma de decisiones a la gerencia de manera mensual, sus honorarios son de C\$10,000.00. (*Ver Anexo No. 14 Contrato*)

Concepto: Registrando el pago correspondiente por servicios profesionales al contador.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-1	Gasto de Administración		C\$10,000.00	
6-1-15	Servicios Profesionales	C\$10,000.00		
2-1-5-3	Retenciones por pagar			C\$1,000.00
2-1-5-3-3	IR 10%	C\$1,000.00		
1-1-0-1-1	Banco M/N			9,000.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$2,150.00		
	Total		C\$10,000.00	C\$10,000.00

13. El 14/01/18, se entra a la DGI la liquidación del IVA en concepto de ventas Realizadas, correspondientes del mes de diciembre.

Concepto: Se entra a la DGI la liquidación del IVA por ventas realizadas en el mes de diciembre.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-5	Impuesto por pagar		C\$49,878.97	
2-1-5-0	IVA 15%	C\$49,878.97		
	Banco M/N			C\$49,878.97

SEMINARIO DE GRADUACION

1-1-0-1-1	BANPRO	C\$49,878.97		
1-1-0-1-1-1	Cta. Cte.			
	Total		C\$49,878.97	C\$49,878.97

14. El 15/01/18 se realiza la liquidación de la nómina del Mes de Enero, correspondiente al departamento de producción, Administración, Venta. (*Ver Anexo No. 12 Nómina del Mes de enero 2018*)

Concepto: Registrando la liquidación de la nómina correspondiente al mes de enero en el Dpto. De producción, admón. y venta.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-0-6	Sueldos y Salarios por pagar		C\$112,650.00	
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$112,650.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$112,650.00		
	Total		C\$112,650.00	C\$112,650.00

15. El 15/01/18, con un Memorándum la gerencia general autoriza emitir cheque y crear el fondo de caja chica por un valor de C\$1000.00, dentro de sus políticas establece no puede haber gastos de mayor de C\$100,0, su resguardo es responsabilidad del cajero y que podía solicitar reembolso una vez consumiera el 40% de los recursos. La autorización es producto de las necesidades diarias en la oficina.

Concepto: Registrando la creación del fondo fijo de caja chica.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
1-1-0	Efectivo y Equivalente a efectivo		C\$1,000.00	
1-1-0-0-2	Caja Chica	C\$10,000.00		



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$1,000.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$1,000.00		
	Total		C\$1,000.00	C\$1,000.00

16. El 16/01/18, se realiza compra de Papelería y útiles de oficina por un monto de C\$1,500.00, dicha compra se realiza al contado.

Concepto: Registrando la compra de papelería y útiles de oficina.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-1	Gasto de Administración		C\$1,500.00	
6-1-21	Papelería y útiles de oficina	C\$1,500.00		
1-1-4	Imp. Pagado por Anticipado		225.00	
1-1-4-0	IVA 15%	C\$225.00		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$1,725.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$1,725.00		
	Total		C\$1,725.00	C\$1,725.00

17. El 17/01/18, se Adquiere contrato con la Empresa Simple Outsourcing, S.A que brinda servicio de limpieza empresarial y seguridad interna, por un monto de C\$25,000. (*Ver Anexo N° 16 Contrato Outsourcing*)

Concepto: Registrando el contrato con la empresa en concepto de servicio de limpieza y vigilancia.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-1	Gasto de Administración		C\$12,500.00	
6-1-34	Servicio de limpieza	C\$4,000.00		



6-1-36	Vigilancia	C\$8,500.00		
6-2	Gasto de Venta		12,500.00	
6-2-14	Servicio de limpieza	C\$4,000.00		
6-2-15	Vigilancia	C\$8,500.00		
1-1-4	Imp. Pagado por anticipado		3,750.00	
1-1-4-0	IVA 15%	C\$3,750.00		
2-1-0-9	Gastos acum. Por pagar			C\$28,750.00
	Total		C\$28,750.00	C\$28,750.00

Concepto: Registrando la liquidación del servicio de vigilancia y limpieza.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-0-9	Gasto acum. Por pagar		C\$28,750.00	
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$28,750.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte.	C\$28,750.00		
	Total		C\$28,750.00	C\$28,750.00

18. El 18/01/18, el Taller de Calzado Jiménez, planifica para el próximo mes la elaboración de calzado ejecutivo para Damas, por lo que realiza un pedido al extranjero de 5 docenas de Suelas de Tacon Alto No# 18 Marca Guatemala por un costo total de C\$73,672.92.

Concepto: Registrando la importación de la mercancía en tránsito.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
1-1-2-3	Mercancía en Tránsito		C\$57,500.00	
2-1-0-2	Proveedores Extranjeros			C\$57,500.00
	Total		C\$57,500.00	C\$57,500.00

19. El 20/01/18, se contabilizan C\$ 5,000.00 de gastos de importación de la mercadería, al liquidar la póliza de importación. (*Ver Anexo No. 18 Póliza de Importación*)

Concepto: Registrando el pago de los aranceles de importación de la mercadería y servicios aduaneros.

<i>Código</i>	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
<i>1-1-2-3</i>	Mercancía en Tránsito		C\$16,172.92	
<i>1-1-4</i>	Imp. Pagado por anticipado		9,490.05	
<i>1-1-4-0</i>	IVA 15%	C\$9,490.05		
<i>1-1-0-1-1</i>	Banco M/N			C\$25,662.98
<i>1-1-0-1-1-1</i>	BANPRO Cta. Cte.	C\$25,662.98		
	Total		C\$25,662.98	C\$25,662.98

Se incluye dentro del costo de adquisición de materia prima lo expuesto en el párrafo 13.6 que hace referencia al precio de compra de la mercadería más los aranceles de importación u otros impuestos si los hubieren los cuales no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales, la adquisición de la mercadería importada en concepto de tacones junto con sus aranceles e impuestos atribuibles se reconocen en una cuenta transitoria llamada "Mercancía en tránsito" la cual se extingue al tener la mercadería en las bodegas del taller.

Concepto: Registrando la liquidación de la póliza correspondiente a la mercadería.

<i>Código</i>	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
<i>1-1-2-0</i>	Inventario de Materiales y Suministros		C\$73,672.92	
<i>1-1-2-3</i>	Mercancía en Tránsito			C\$73,672.92
	Total		C\$73,672.92	C\$73,672.92



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Se toma como referencia lo expuesto en el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC 2018); el cual establece en el Capítulo 64, sección XII "Calzado, polainas y artículos análogos; partes de estos artículos", que para suelas y tacones se cobrará el 10% de DAI y 15% de IVA; aparte de otros impuestos no recuperables según aduana como el TSIM (\$1.00); SPE (\$5.00); SSA (\$70.00).

20. El 20/01/18 se determina la sobre o sub aplicación del tratamiento de los costos indirectos de fabricación durante el proceso.

Concepto: Registrando la determinación de la Sub o Sobre aplicación.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	CIF Control			C\$171,595.93
	CIF Aplicado		C\$169,052.10	
	Sub Aplicación		C\$2,543.84	
	Total		C\$171,595.93	C\$171,595.93

Concepto: Registrando la distribución de la Sub aplicación.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
	Sub Aplicación			C\$2,543.84
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado		C\$2,543.84	
1-1-2-1-1	Sandalias Bohemias	C\$457.19		
1-1-2-1-2	Sandalias Kiabi	C\$568.13		
1-1-2-1-3	Sandalias Luxury	C\$492.61		
1-1-2-1-4	Sandalias Western	C\$550.71		
1-1-2-1-5	Sandalias Bucks	C\$457.19		
	Total		C\$2,543.84	C\$2,543.84

21. El 21/01/18 se termina la producción puesta en proceso del mes, las cinco O/T terminadas en un 100% en sus elementos del costo y se envía a productos terminado; procediendo a su almacenaje en bodega, bajo el método de valuación de inventario PEPS. Orden de Entrada No. 010. (Ver Anexo No. 19 Tarjeta de Control de Inventario de Productos terminados)

Concepto: Registrando el envío de la producción en proceso de las 5 O/T a Productos Terminados.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Parcial</i>	<i>Débito</i>	<i>Crédito</i>
<i>1-1-2-1</i>	Inventario de Producto Terminado		C\$341,404.10	
<i>1-1-2-1-1</i>	Sandalias Bohemias	C\$61,358.92		
<i>1-1-2-1-2</i>	Sandalias Kiabi	C\$78,663.66		
<i>1-1-2-1-3</i>	Sandalias Luxury	C\$66,112.97		
<i>1-1-2-1-4</i>	Sandalias Western	C\$73,909.61		
<i>1-1-2-1-5</i>	Sandalias Bucks	C\$61,358.92		
<i>1-1-2-2-0</i>	Invent. De Producción en Proceso Materiales			C\$93,792.00
<i>1-1-2-2-1</i>	Invent. De Producción en Proceso MOD			C\$78,560.00
<i>1-1-2-2-2</i>	Invent. De Producción en Proceso CIF			C\$169,052.10
	Total		C\$341,404.10	C\$341,404.10

El conjunto de los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos en la producción serán cargados al Inventario de Productos Terminados según párrafo 13.5 NIIF para PYMES. La entidad reconoce los costos que integran el costo total de los productos terminados

docenas	pares
1,278.31	106.53
1,638.83	136.57
1,377.35	114.78
1,539.78	128.32
1,278.31	106.53

22. El 23/01/18 se vendieron 182 Docenas de sandalias al contado a personas Jurídicas; no se logra vender 5 docenas correspondiente a la O/T# 3 y #5. Margen de ganancia 100%. Se autoriza la salida de bodega bajo la Orden No. 009. (Ver Anexo No. 19 Tarjeta de Control de Inventario de Producto Terminado y Anexo No. Orden de salida No. 009).

Concepto: Registrando la venta de 182 doc., correspondientes a las O/T N° 2, 3, 4, 5

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
5-1	Costo de Venta		C\$265,196.89	
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado			C\$265,196.89
1-1-2-1-2	Sandalias Kiabi	C\$74,555.44		
1-1-2-1-3	Sandalias Luxury	C\$60,545.55		
1-1-2-1-4	Sandalias Western	C\$71,915.40		
1-1-2-1-5	Sandalias Bucks	C\$58,180.51		
1-1-0-0-1	Caja General		594,041.04	
1-1-0-0-1-1	Moneda Nacional	C\$594,041.04		
	Imp. Pagado por Anticipado		15,911.81	
	IR 2%	C\$10,607.88		
	IMI 1%	C\$5,303.94		
2-1-5	Impuesto por pagar			C\$79,559.07
2-1-5-0	IVA 15%	C\$79,559.07		
4-1-0	Ingreso por Ventas			530,393.79
	Sandalias Kiabi	C\$149,110.88		
	Sandalias Luxury	C\$121,091.09		



Sandalias Western	C\$143,830.80		
Sandalias Bucks	C\$116,361.02		
Total		C\$875,149.75	C\$875,149.75

La entidad mide el costo de los inventarios a través de uno de los métodos establecidos en el párrafo 13.17, la formula usada es el de primeras entradas y primeras salidas (PEPS), aporta una presentación razonable de los costos en los Estados de Resultados, ya que asume que los inventarios primeros en producirse son los primeros que se venden (órdenes de producción terminadas), dando lugar a que las existencias estén actualizadas a su costo más reciente.

23. El 26/01/18 la O/T #1 fue retirada por el cliente, 40% pagándonos de contado; del saldo un 50% nos firmaron documento con vigencia de 3 meses y 50% al crédito recuperable en 30 días. Margen de utilidad del 100% (*Ver Anexo No. 19 Tarjeta de Control de Inventario de Producto Terminado y Anexo No. 25 Orden de salida No. 010*)

Concepto: Registrando la venta de la O/T N° 1

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
5-1	Costo de Venta		C\$64,945.68	
1-1-2-1	Inventario de Producto Terminado			C\$64,945.68
1-1-2-1-1	Sandalias Bohemias	C\$64,945.68		
1-1-0-0-1	Caja General		72,739.17	
1-1-0-0-1-1	Moneda Nacional	C\$72,739.17		
1-1-1	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		74,687.54	
1-1-1-0	Clientes	C\$37,343.77		

SEMINARIO DE GRADUACION

1-1-1-6	Documentos por Cobrar	C\$37,343.77		
	Imp. Pagado por Anticipado		1,948.37	
	IR 2%	C\$1,298.91		
	IMI 1%	C\$649.46		
2-1-5	Impuesto por pagar			19,483.70
2-1-5-0	IVA 15%	C\$19,483.70		
4-1-0	Ingreso por Ventas			129,891.37
	Sandalias Bohemias	C\$129,891.37		
Total			C\$214,320.75	C\$214,320.75

24. El 26/01/18 se Realiza Compra de 2 Cerraduras Marca DIAMOND para el almacenamiento de la mercadería en Bodega cuyo gasto Asciede a C\$1,200.00. (*Ver Anexo No. 15 Factura de la compra*)

Concepto: Registrando la compra de las cerraduras para mantenimiento de la mercancía en bodega.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-2	Gasto de Venta		C\$1,200.00	
6-2-16	Mantenimiento de bodega	C\$1,200.00		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$1,200.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$1,200.00		
Total			C\$1,200.00	C\$1,200.00

Según el párrafo 13.13 costos excluidos de los inventarios se excluyen de los inventarios los costos de almacenamiento a menos de ser necesarios en el proceso de producción para una última revisión; y son reconocidos en el gasto de ser excluidos.

25. El 21/01/18 se brinda como política de Venta de la Entidad el servicio de transporte de la mercadería vendida a sus clientes, los gastos incurridos en gasolina y conductor ascienden a C\$ 7000.00

Concepto: Registrando el gasto de la gasolina para el equipo de reparto.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-2	Gasto de Venta		C\$7,000.00	
6-2-17	Combustible y Lubricantes a vendedor	C\$7,000.00		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$7,000.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$1,200.00		
Total			C\$7,000.00	C\$7,000.00

26. El 28/01/18 se efectúa `pago de la deuda que se tiene con la alcaldía por la venta realizada durante el ejercicio, en concepto del servicio de basura. (*Ver Anexo No. 19 Tabla de Pago servicio de Basura*)

Concepto: Registrando el pago de la deuda a la Alcaldía por servicio de basura.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
6-2	Gasto de Venta		C\$750.00	
6-2-18	Servicio de basura	C\$750.00		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$750.00
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$750.00		
Total			C\$750.00	C\$750.00

27. El 29/01/18 le cancelamos a nuestro proveedor las compras correspondientes al inicio del mes para el inicio de la producción.

Concepto: Registrando cancelación a los proveedores nacionales.

Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
2-1-0-1-0	Proveedores Nacionales		C\$116,950.40	



SEMINARIO DE GRADUACION

2-1-5-3	Impuesto por Pagar			C\$3,050.88
2-1-5-3-0	IR 2%	C\$2,033.92		
2-1-5-3-5	IMI 1%	C\$1,016.96		
1-1-0-1-1	Banco M/N			C\$113,899.52
1-1-0-1-1-1	BANPRO Cta. Cte	C\$113,899.52		
	Total		C\$116,950.40	C\$116,950.40

28. El 30/01/18 EL saldo del 90% de caja se acredita en la cuenta corriente del Taller.

Concepto: Registrando el depósito del 90% del saldo existente en Caja al Banco.

<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Parcial</i>	<i>Débito</i>	<i>Crédito</i>
	BANPRO Cta. Cte	C\$1,114,804.55		
	Total		C\$1,114,804.55	C\$1,114,804.55
1-1-0-0-1	Caja General			C\$1,114,804.55
1-1-0-0-1-1	Moneda Nacional	C\$1,114,804.55		
1-1-0-1-1	Banco M/N		C\$1,114,804.55	
1-1-0-1-1-1				

Al 31/01/19 el Taller de Calzado Jiménez, S.A realizó inventario físico de la mercadería en bodega, con lo cual se determinó que no se presentan irregularidades en el manejo de los mismos.

SEMINARIO DE GRADUACION

Código	Cuenta	Saldos iniciales		Movimientos del mes		Saldos finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	CAJA CHICA			C\$ 1,000.00		C\$ 1,000.00	
	CAJA MONEDA NACIONAL	C\$ 37,575.49		C\$ 1238,671.72	C\$ 1114,804.55	C\$ 161,442.66	
	BANCO MONEDA NACIONAL	C\$ 256,054.66		C\$ 1114,804.55	C\$ 551,107.14	C\$ 819,752.07	
	CUENTAS POR COBRAR			C\$ 63,581.49		C\$ 63,581.49	
	DOCUMENTOS POR COBRAR			C\$ 37,343.77		C\$ 37,343.77	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO	C\$ 279,570.53		C\$ 422,621.75	C\$ 688,386.93	C\$ 13,805.35	
	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	C\$ 78,673.82		C\$ 341,404.10	C\$ 420,077.92	C\$ 0.00	
	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			C\$ 277,064.92	C\$ 201,792.00	C\$ 75,272.92	
	MERCANCIA EN TRANSITO			C\$ 73,672.92	C\$ 73,672.92	C\$ -	
	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 79,885.61		C\$ 81,540.06		C\$ 161,425.67	
	MAQUINARIA	C\$ 714,000.00				C\$ 714,000.00	
	MOBILIARIO Y EQUIPO	C\$ 42,940.00		C\$ 16,500.00		C\$ 59,440.00	
	EQUIPO DE REPARTO	C\$ 532,000.00				C\$ 532,000.00	
	HERRAMIENTAS	C\$ 20,640.00				C\$ 20,640.00	
	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA		C\$ 74,400.00		C\$ 3,900.00		C\$ 78,300.00
	DEPRECIACION ACUM. MOB Y EQUIPO		C\$ 7,716.00		C\$ 1,072.33		C\$ 8,788.33
	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE REPARTO		C\$ 319,200.00		C\$ 8,866.67		C\$ 328,066.67
	CIF CUENTA CONTROL			C\$ 171,595.93	C\$ 171,595.93		C\$ -
	CIF APLICADO			C\$ 169,052.10	C\$ 169,052.10		C\$ -
	PROVEEDORES		C\$ 281,338.22	C\$ 174,450.40	C\$ 174,450.40		C\$ 281,338.22



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

	ACREEDORES DIVERSOS		C\$ 21,279.39		C\$ 18,975.00		C\$ 40,254.39
	SUELDOS Y SALARIO POR PAGAR			C\$ 112,650.00	C\$ 112,650.00		C\$ -
	IMPUESTO POR PAGAR		C\$ 60,807.62	C\$ 60,807.62	C\$ 186,159.46		C\$ 186,159.46
	RETENCIONES POR PAGAR				C\$ 7,510.00		C\$ 7,510.00
	PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR				C\$ 30,040.00		C\$ 30,040.00
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 22,087.52	C\$ 46,012.50	C\$ 71,246.10		C\$ 47,321.12
	CAPITAL CONTABLE		C\$ 900,000.00				C\$ 900,000.00
	UTILIDAD ACUMULADA		C\$ 300,000.00				C\$ 300,000.00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$ 54,511.36				C\$ 54,511.36
	GASTOS DE ADMINISTRACION			C\$ 47,588.00		C\$ 47,588.00	
	GASTO DE VENTA			C\$ 60,328.67		C\$ 60,328.67	
	GASTOS POR PERDIDA DE DETERIORO			C\$ 2,622.46		C\$ 2,622.46	
	COSTO DE VENTA			C\$ 685,764.47		C\$ 685,764.47	
	INGRESO POR VENTAS				C\$ 1193,717.99		C\$ 1193,717.99
	PERDIDA ACUMULADA						
	SUMAS IGUALES	C\$	C\$	C\$	C\$	C\$	C\$
		2041,340.11	2041,340.11	5199,077.43	5199,077.43	3456,007.53	3456,007.53



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

TALLER DE CALZADO JIMENEZ
ESTADO DE COSTO, PRODUCCION Y VENTA
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

Notas

INGRESO POR VENTAS

C\$ 1193,717.99

COSTO DE LAS MERCANCIAS VENDIDAS Y PRODUCIDAS

Inventario Inicial de Productos Terminados

C\$ 279,570.53

Inventario Inicial de Productos en Proceso

C\$ 78,673.82

Inventario Inicial de Materia Prima

Compra de Materiales

C\$ 93,792.00

COSTO DE MATERIALES DISPONIBLES PARA SU USO

C\$ 93,792.00

Inventario Final de Materiales



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Material Directo Usado		C\$	93,792.00		
Mano de Obra Directa	C\$	78,560.00	Costos Indirectos de Fabricacion	C\$	169,052.10
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		C\$	420,077.91		
Inventario Final de Produccion en Proceso		-C\$	0.00		
Costo de las Mercancias Producidas		C\$	420,077.91		
COSTO DE LAS MERCANCIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA		C\$	699,648.43		
Inventario Final de Productos Terminados		C\$	16,427.81		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION Y VENTAS NORMAL		C\$	683,220.62		
SUB APLICACIÓN CIF		C\$	2,543.84		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION Y VENTA REAL		C\$	685,764.47		
UTILIDA BRUTA		C\$	507,953.52		
GASTOS DE OPERACION					
Gastos de Administracion		C\$	47,588.00		
Gastos de venta		C\$	60,328.67		
Gasto por perdida de deterioro		C\$	2,622.47		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		-C\$	110,539.14		
PMD IR 1%		C\$	5,079.54		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$	392,334.85		

Elaborado por Contador

Autorizado por Gerente General

*Las notas adjuntas son Parte Integral de estos Estados Financieros

**Taller de Calzado Jiménez,
Estado de
Del 01 al 31 de Diciembre del
Expresado en miles de**

Vent	C\$ 1,193,717.9	<i>Nota</i>
Costo de	C\$ 685,764.4	
Utilidad	C\$ 507,953.5	
Gastos		
Gasto de	4,588.00	
Gasto de	6,328.67	
Gasto por pérdida por	2,622.47	
Gastos de la	C\$ 110,539.1	
Utilidad antes de	397,414.3	
PMD	5,079.54	
Utilidad del	C\$392,334.85	

**Elaborado
Contado**

**Autorizado
Gerente**



TALLER DE CALZADO JIMENEZ, S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2018
Expresado en Miles de Cordobas

Notas

Notas

ACTIVO

PASIVO

ACTIVO
CORRIENTE

PASIVO
CORRIENTE



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Efectivo en Caja y Bancos	2	C\$	982,194.73	Proveedores	8	C\$	281,338.22
Cuentas por Cobrar	3		63,581.49	Acreedores	9		
Documentos Por Cobrar	4		37,343.77	Diversos			40,254.39
Inventarios	5		89,078.28	Impuestos por Pagar			191,238.99
Impuestos Pagados por Anticipado			161,425.67	Retenciones por Pagar			7,510.00
				Prestaciones Sociales Por pagar			30,040.00
Total Activo Corriente		C\$	1,333,623.93	Gastos Acumulados por Pagar			47,321.12
				Total Pasivo Corriente		C\$	597,702.72
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad, Planta y Equipo	7	C\$	1,326,080.00				
Depreciacion Acumulada-			415,155.00	TOTAL PASIVO		C\$	597,702.72
Total Activo No Corriente		C\$	<u>910,925.00</u>				
				PATRIMONIO			
				CAPITAL CONTABLE			
				Capital Social Autorizado	12C\$		900,000.00
				Utilidad Acumulada			354,511.36
				Utilidad del Ejercicio			392,334.85
				Total Patrimonio		C\$	<u>1,646,846.21</u>
TOTAL ACTIVOS		C\$	<u>2,244,548.93</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		C\$	<u>2,244,548.93</u>

Elaborado por Contador

Autorizado por Gerente Gral.

***Las notas adjuntas son Parte Integral de estos Estados Financieros**

SEMINARIO DE GRADUACION



TALLER DE CALZADO JIMENEZ
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL MES DE ENERO 2018
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

	Capital Social	Utilidad Acumulada	Total Patrimonio
Aporte Inicial	C\$900,000.00		C\$ 900,000.00
Utilidad acumulada		300000	C\$ 300,000.00
Utilidad Neta		54,511.36	54,511.36
Saldo al 31 de Diciembre 2017	<u>900,000.00</u>	<u>354,511.36</u>	<u>1254,511.36</u>
Utilidad del Ejercicio		C\$ 392,334.85	392334.85
Saldo al 31 de Enero 2018	<u>C\$900,000.00</u>	<u>C\$ 746,846.21</u>	<u>CS 1646,846.21</u>

Elaborado por
Contador General

Autorizado por
Gerente General

ANEXO FLUJO DE EFECTIVO

<i>Cuentas</i>	<i>saldo inicial</i>	<i>saldo final</i>	<i>variacion</i>
CAJA CHICA	-	1,000.00	1,000.00
CAJA MONEDA NACIONAL	37,575.49	161,442.66	123,867.17
BANCO MONEDA NACIONAL	256,054.66	819,752.07	563,697.41
CUENTAS POR COBRAR	-	63,581.49	63,581.49



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

DOCUMENTOS POR COBRAR	-	37,343.77	37,343.77
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO	279,570.53	13,805.35	- 265,765.17
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	78,673.82	0.00	- 78,673.82
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	-		75,272.92
75,272.92			
MERCANCIA EN TRANSITO	-	-	-
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	79,885.61	161,425.67	81,540.06
MAQUINARIA	714,000.00	714,000.00	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	42,940.00	59,440.00	16,500.00
EQUIPO DE REPARTO	532,000.00	532,000.00	-
HERRAMIENTAS	20,640.00	20,640.00	-
DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA	- 74,400.00	- 78,300.00	- 3,900.00
DEPRECIACION ACUM. MOB Y EQUIPO	- 7,716.00	- 8,788.33	- 1,072.33
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE REPARTO	- 319,200.00	- 328,066.67	- 8,866.67
TOTAL ACTIVO	1640,024.11	2244,548.94	604,524.83
PROVEEDORES	281,338.22	281,338.22	-
ACREEDORES DIVERSOS	21,279.39	40,254.39	18,975.00
SUELDOS Y SALARIO POR PAGAR	-	-	-
IMPUESTO POR PAGAR	60,807.62	191,238.99	130,431.37
RETENCIONES POR PAGAR	-	7,510.00	7,510.00
PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	-	30,040.00	30,040.00
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	22,087.52	47,321.12	25,233.60
CAPITAL CONTABLE	900,000.00	900,000.00	-
UTILIDAD ACUMULADA	354,511.36	354,511.36	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		392,334.85	392,334.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1640,024.11	2244,548.93	604,524.82

TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIATALLER DE CALZADO JIMENEZ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL MES DE ENERO 2018

Flujo de Efectivo de Actividades de Operaciones

Utilidad Neta

C\$ 392,334.85

Mas:



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Gasto por Depreciación	13,839.00	
Disminucion en los inventarios	344,438.99	-
Aumento Impuestos y Retenciones por pagar	137,941.37	
Aumento Prestaciones Sociales por Pagar	30,040.00	
Aumento Gastos Acumulados por pagar	25,233.60	
Aumento Acreedores Diversos	18,975.00	

570,467.96

Sub-Total **C\$ 962,802.81**

Menos:

Aumento Impuesto pagados Anticipados	81,540.06	
Aumento de Clientes	100,925.26	
Aumento de Inventarios	75,272.92	<u>257,738.24</u>

Efectivo Generado por las actividades de Operación **C\$ 705,064.57**

Flujo de Actividad de Inversión 16,500.00

Compra de Activo Fijo 16,500.00

Flujo de Efectivo de Actividad de Financiamiento -

Disminución Neta del Efectivo **C\$ 688,564.57**

Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Año

293,630.15

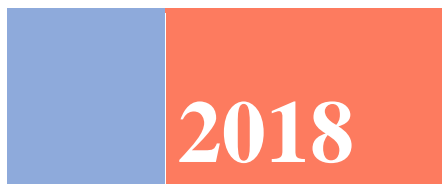
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Fin del Año

C\$

982,194.73

Elaborado Por
Contador General

Autorizado por
Gerente General



TALLER DE
CALZADO
JIMENEZ
S.A



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

[NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.]

CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL AÑO 2018 (EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS)

1. BASE DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES.

Bases de presentación – El Taller es una sociedad anónima constituida en febrero de 2014, bajo el nombre de Taller de Calzado Jiménez S.A., siendo su domicilio en la ciudad de Managua, Nicaragua. La actividad principal es la producción y comercialización de calzado artesanal.



El capital social se encuentra conformado con C\$ 900,000.00 con acciones de valor nominal de C\$ 1.00.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera - A partir del 1° de Enero de 2014 la Compañía adoptó por primera vez la Normas Internacionales de Información Financiera como base de contabilización asociada a sus operaciones. Consecuentemente los estados financieros han sido preparados de conformidad a esos principios.

Políticas Contables Significativas - Los Estados Financieros son preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen como sigue:

- a. **Moneda** - Los registros contables del taller se mantienen en córdobas nicaragüenses (C\$), moneda de curso legal en la República de Nicaragua. Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra resultados de período en que ocurrieron.
- b. **Conversión** - Los registros contables del taller son mantenidos en moneda local "Córdobas" (ver nota 1, a, la moneda del país en el cual la compañía opera y está registrada. La traducción de los montos de moneda local a montos en dólares de los Estados Unidos de América se ha preparado para propósitos de análisis adicional de la administración, de la administración, de la siguiente forma: los activos y pasivos monetarios son convertidos al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados de situación, los activos y pasivos no monetarios así como el capital contable se convierten a los tipos de cambio históricos. Los ingresos y gastos son convertidos al tipo de cambio promedio del año en que se realizaron. Las diferencias de cambio resultantes son reconocidas en los estados financieros.



- c. **Cuentas por cobrar** - Representa el valor pendiente de cobro a clientes por la comercialización de productos que la compañía destina para venta.
- d. **Estimación para Cuentas Incobrables** – El taller efectúa una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de cuentas por cobrar, basada en la morosidad existente, garantías recibidas y el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores. Con base en dicha evaluación, se determina la necesidad de registrar una estimación para cuentas de cobro dudoso con cargo a los resultados de operación.
- e. **Inventarios** – El taller costea su inventario en el método del minorista, usando la fórmula del costo método de valuación primeras entradas primeras salidas, registra sus inventarios en sistema de registro perpetuo.
- f. **Mobiliarios, Equipos y Vehículos** - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición, según corresponda, posteriormente se carga al mismo cualquier revaluación menos depreciación, acumulada o deterioro de los mismos de manera que estos representen su valor justo o de mercado. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, se acredita o debita contra resultados. Las adiciones y reemplazos de importancia a los activos fijos son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados contra los gastos de operación conforme se incurren. La depreciación sobre mobiliario, equipo y vehículos se determina usando el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos, como se muestra a continuación:
- g. **Amortización** - La amortización se determina usando el método de línea recta, según la vida útil estimada de las mejoras a propiedad arrendada. El plazo estimado para la amortización es de cinco años.
- h. **Indemnización Laboral** - De conformidad al artículo N° 45 del código del trabajo vigente en la República de Nicaragua, se reconoce el 100% de la obligación por indemnización laboral a favor de los empleados, mediante provisiones mensuales. La indemnización laboral es equivalente a un mes de sueldo por cada uno de los primeros tres años de trabajo,



y veinte días de sueldo por cada año de trabajo a partir del cuarto año. Esta indemnización está limitada a un pago mínimo de 1 mes y máximo de 5 meses. La indemnización laboral no es operante cuando el empleado es despedido con causa justificada.

- i. **Costo de Beneficios a empleados** - Los pagos a planes de aportaciones definidas gubernamentales (Seguro Social e Inatec) son registrados directamente en los resultados del ejercicio en que se efectúan.
- j. **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos** - Se utiliza el método de devengado o acumulación para registrar las operaciones, en virtud de esto, tanto los ingresos, costos y gastos son reconocidos en el momento en que ocurre la transacción, independientemente del período en que se reciben o se cancelan los recursos.
- k. **Impuesto sobre la renta** - La provisión para el impuesto sobre la renta se determina con base en las utilidades o pérdidas contables, ajustada por los ingresos no gravables y gastos no deducibles. De acuerdo con el artículo 52 de la Ley de Concertación Tributaria, la alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%). Los contribuyentes personas naturales o jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$ 12, 000,000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la tarifa progresiva del Art. . Para el año 2018 la empresa pago en base a la tarifa progresiva.
- l. **Instrumentos Financieros y Riesgo Crediticio** - Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo y consisten de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a corto plazo. La compañía no ha suscrito contrato alguno que involucre instrumentos financieros derivados, tales como futuros, opciones y permutas financieras (swaps).

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la compañía al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo y cuentas por cobrar. El efectivo se mantiene con instituciones financieras sólidas. En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera limitada debido a la numerosa base de clientes y la diversidad de sus actividades comerciales.



Este riesgo es trata de controlar a través de la política de cobranza que implementa el área de ventas y autoriza por la gerencia general de la entidad.

- m. Deterioro de Activos** - Al cierre de cada período, la compañía evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando existe dicha indicación, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de perdida, si la hubiera.
- n. Uso de Estimados** - Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y en consecuencia, incluyen montos que están basados en el mejor estimado y juicio de la administración. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados.

2. Efectivo en Caja y Banco

Se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

CAJA CHICA	1.000,00
CAJA MONEDA NACIONAL	161.442,66
BANCO MONEDA NACIONAL	819.752,07
TOTAL	982.194,73

3. Cuentas por cobrar Lo

integran este rubro:

CUENTAS POR COBRAR O/T #1	37.343,77
VENTA DE LA PRODUCCIÓN DE DICIEMBRE	26.237,72
TOTAL	63.581,49

4. Documentos por cobrar

DOCUMENTOS POR COBRAR 37.343,77

Correspondiente a la venta de la orden de trabajo No. 1

5. Inventarios

Los inventarios de la entidad están conformados por:

INVENTARIO DE PRODUCTOS	13.805,35	TERMINADO
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		0,00
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		75.272,92

6. Mercancía en transito

Se encuentra evidenciado este movimiento bajo los siguientes costos.

Cantidad	Descripción	Costo Unitario U\$	Total	Total en C\$
50	Suela de tacón Alto N° 18	32,4	1.619,95	C\$ 50.000,00
	FOB		1.619,95	C\$ 50.000,00
	FLETE (10%)		162,00	C\$ 5.000,00
	SEGURO (5%)		81,00	C\$ 2.500,00
	CIF		\$ 1.862,95	C\$ 57.500,00

7. Propiedad, Planta y Equipo.

Conformado por los siguientes activos

Maquinaria			unitario
4	Maquina Singer de coser para zapatería	Unidad	20,000.00
1	Pasadora Eléctrica	Unidad	80,000.00
4	Calentador	Unidad	10,000.00
3	Máquinas de Coser Singer Eléctrica	Unidad	22,000.00
Mobiliario y equipo Fabrica			
10	Conga	unidad	500
10	bancos bajos	unidad	150

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

3	Mesas para cortar	Unidad	600
Equipo de reparto			
1	Camión Hyundai	unidad	532,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina			
4	SILLA C/BRAZOS	Unidad	2160.00
2	ESTANTE XTF-BS261 5 REPISAS	Unidad	1700.00
4	MESA XTF-CD629	Unidad	2500.00
3	LAPTOP HP	Unidad	6300.00

8. Proveedores**SALDO INICIAL****281.338,22**

PROVEEDORES NACIONALES(CREDITO)	116.950,40
PROVEEDORES NACIONALES (DEBITO)	(116.950,40)
TOTAL	281.338,22

9. Acreedores Diversos**SALDOS INICIALES****21.279,39**

COMPRA MOBILIARIO Y EQUIPO	18975
TOTAL	40.254,39

10. Ingresos

Los ingresos consecuentes son productos de las ventas originadas del mes de enero



VENTA DE LA ORDEN	419.355,79	TERMINADO DE DICIEMBRE
VENTA DE 29 DOCENAS DE SANDALIAS		114.077,04
VENTA O/T #2,3,4,5		530.393,79
VENTA DE O/T #1		129.891,37
TOTAL	C\$	1.193.717,99

11. Impuesto sobre la Renta.

De conformidad al Art. 30 se presenta lo relaciona a las Rentas de actividades Económicas y al pago del mismo que se refleja en el Art. 52 de la Ley de Concertación Tributaria, la alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%). Los contribuyentes personas naturales o jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$ 12, 000,000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la tarifa progresiva.

12. Capital Acciones Comunes.

Al 22 de enero del 2018, el capital de acciones comunes se encuentra conformado por 900,000.00 acciones comunes autorizadas, nominativas e inconvertibles al portador, con valor nominal de C\$ 1.00 córdobas cada una, las cuales están totalmente suscritas y pagadas.

Las acciones comunes tienen derecho a voto.



Conclusión del Caso Práctico

Al desarrollar las operaciones contables llevadas a cabo por el Taller de Calzado Jiménez, S.A en el periodo finalizado al 31 de Enero del 2018, se determina que la entidad en su adopción de la Sección 13: Inventario de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes reconoce y aplica sus requerimientos de manera adecuada e integra, destacando aspectos claves en el que se aplica la sección como son: El empleo del alcance de la norma al reconocer el activo de inventario según las características que se establece para determinarlo como uno de ellos, el tratamiento adecuado de los activos que no cumplen con dichas características como son los de propiedad, planta y equipo tratados bajo la sección 17 de las NIIF pymes, con respecto a la medición de los inventarios en cuanto a la integración del costo y su respectiva medición, el control del inventario y el tratamiento de las pérdidas.

Cabe destacar que en la ejecución del proceso de producción se reconoce adecuadamente congruente con la norma los costos de transformación que darán origen al producto terminado para la venta, además del reconocimiento de los costos incurridos del inventario y que transacciones son reconocidas al gasto sin afectar el costo, todo esto de manera conjunta revela el cumplimiento de la Sección adoptada por el taller, brindando a la entidad un control adecuado de lo reflejado en los estados financieros.

Se ha concluido que el Taller de Calzado Jiménez, S.A presenta en sus estados financieros el activo corriente de mayor significado en cuanto a monto e impacto monetario como lo es el inventario, de forma confiable para la toma de decisiones por la adecuada implementación de la sección 13 en las operaciones contables de acuerdo con los componentes de la misma, que involucran el tratamiento de dicho activo lo que hace a la entidad atractiva para posibles inversionistas y así lograr el crecimiento económico productivo.

V. Conclusiones



- ✓ Se puede concluir que la contabilidad es una técnica utilizada para el registro de las transacciones económicas que realiza una entidad; así mismo es vital para el conocimiento y control absoluto de la misma a través de la información expuesta en los Estados Financieros que facilitan a la toma de decisiones.
- ✓ En la contabilidad se ha utilizado a lo largo del tiempo, normas que rigen dicha técnica; en donde según nuestra investigación se pudo enunciar los tipos de base normativas, en donde figuran desde los Principios Generalmente Aceptados (PCGA), la creación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hasta llegar a las Normas Internacionales de Información Financiera; tanto las completas, como a las dirigidas a las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), las cuales basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros de las PYMES, es una inversión y sobre todo un estudio en pro de mejorar la calidad en la presentación de los Estados Financieros de las entidades con miras al establecimiento dentro del mercado ayudando en la toma de decisiones pertinentes.
- ✓ Luego de una investigación profunda sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, se ampliaron los conocimientos en lo que respecta a la Sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes en sus componentes fundamentales como lo es el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar; si bien actualizar los conocimientos en normas implica un mayor desembolso de dinero por los gastos que genera, no se compara con el beneficio que brinda a las entidades el estar en constante capacitación acerca de las mismas puesto que la información financiera está en constante cambio y ello requiere de la atención de todos los usuarios de los Estados Financieros para una mejor toma de decisiones en cuanto al rumbo que deben seguir las empresas.
- ✓ De la aplicación de la Sección 13 "Inventarios" de las NIIF para Pymes se puede aseverar que su importancia radica en la determinación de costos de producción en el caso de las entidades manufactureras y la correcta valoración de los inventarios; además de la corrección de posibles errores en el reconocimiento de los mismos, se percibe mejor calidad de la información financiera brindada. Es de vital importancia que las entidades adopten dicha



norma, puesto que brindaran confianza a los inversionistas sobre las transacciones contables realizadas en la misma.

- ✓ Mediante el Caso Práctico aplicado al Taller de Calzado Jiménez, S.A se pudo aplicar los requerimientos de la Sección 13 Inventarios, si bien es cierto no se abordó en su totalidad cada aspecto que mencionaba la sección puesto que el Taller no ameritaba llevar a cabo ciertas situaciones, como es el caso del tratamiento de los Coproductos y Subproductos; sin embargo se abordó un tema muy importante como lo es el método de valuación del inventario, el tratamiento de los costos y gastos, etc... dando como resultado aspectos de mucho beneficio para el Taller en cuanto a la presentación fidedigna de sus Estados Financieros y la comprensibilidad de los mismos para los potenciales usuarios de los Estados Financieros.



VI. Bibliografía

- Anonimo. (2007). *Propuesta Final Estrategica Sectorial Rama Cuero y Calzado*. MINISTERIO DE FOMENTO INDUSTRIA Y COMERCIO. Recuperado de: <http://www.mific.gob.ni/portals/0/documentos%20mific/estrategia%20sectorial%20rama%20cuero%20y%20calzado.doc>
- Anónimo. (2015). NIIF para Pymes: Síntesis de sus secciones. Actualícese. Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2015/03/11/niif-para-pymes-sintesis-de-sussecciones/>
- Anonimo. (2017). Industria del calzado genera 50 mdd para Nicaragua. *Tiempos de Negocios*. Recuperado de: <https://tiemposdenegocios.com/industria-del-calzadogenera-50-mdd-para-nicaragua/>
- Carvalho Betancur, J. A. (2009). *Estados Financieros: Normas para su preparacion y presentacion* (2 ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecaunansp/reader.action?docID=3198072&ppg=1&query=importancia%20de%20los%20estados%20financieros> Díaz,
- E. (n.d.). *Diccionario de Contabilidad*. Mexico: Nuevo Siglo Editores.
- Guerrero Reyes, J. C., & Galindo Alvarado, J. F. (2014). *Contabilidad I*. Mexico: Grupo Editorial Patria. Recuerado de: <https://ebookcentral.proquest.com>
- Guerrero, C., & Galindo, F. (2014). *Contabilidad I Serie Integral por Competencias*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- IASC, F. (2010). *Módulo 13: "Inventarios"*. Material de Formación sobre las NIIF para PYMES. Recuperado de: ://www.nicniif.org/home/descargar-documento/260813_inventarios.html
- IFRS, F. (2013). *Módulo 27 "Deterioro de valor de los activos"*. Material de formación sobre las NIIF para Pymes. Recuperado de: [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf)
- IFRS, F. (2013). *Módulo 34 "Actividades Especiales"*. Material de formación sobre las NIIF para Pymes. Recuperado de: http://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf
- Martinez, A. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (5 ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado de:

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecaunansp/reader.action?docID=4422276&query=NIIF>

Martínez, F. M. (2006). *Normas Internacionales de Contabilidad y Financieras. NIC, NIIF y DNA*. Gestipolis. com. Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/normasinternacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Mohr, A. (s.f.). *La Voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/normasinternacionales-de-informacin-financiera-ventajas-y-desventajas-4544.html>

Perilla Plata, M. Y., Poveda Rosas, D. P., & Romero Valderrama, O. J. (2016). *La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en*. Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá. Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3826/La%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20secci%C3%B3n%2013%20inventarios%20NIIF%20para%20pymes%20y%20el%20efecto%20en%20los%20costos%20en%20una%20e.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pyle, L. (2004). *Principios Fundamentales de Contabilidad*. Mexico: CECOSA.

PYMES, N. P. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES)*. Recuperado de: <http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF%20PYMES%20Actualizadas.pdf>

Reyes, A. (2017). *DocPlayer*. From Excelencia. Adopción NIIF para PYMES País: Nicaragua.. Recuperado de: <https://docplayer.es/21534005-Excelencia-adopcionniif-para-las-pymes-pais-nicaragua-nuestra-prioridad-es-hacer-esta-transicioncon.html>

Riggs, H. (2004). *Contabilidad*. Mexico: MacGraw Hill.

Riquelme, M. (2017). *Cuál es la importancia de la Contabilidad?* . Web y Empresas. Recuerado de: <https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-lacontabilidad/>

Rodríguez, D. (2015). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Contabilidad.com.do. Recuperado de : <https://contabilidad.com.do/principios-decontabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

Thompson, J. (2008). *Objetivos de la Contabilidad*. Promonegocios.net. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

Tobon, S. (2015). *Importancia de la Aplicacion de NIIF para Pymes*. Recuperado de:

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



- <https://prezi.com/xj2301xwcrpq/importancia-de-la-aplicacion-de-niif-para-pymes/>
Urcuyo, R. (2012). *Microfinanzas y Medianas y Pequeñas Empresas en Nicaragua*. Banco Central de Nicaragua. Recuperado de:
https://www.bcn.gob.ni/estadisticas/estudios/2014/DT-21_Microfinanzas_y_pequenos_y_medianos_productores.pdf
- Zepeda, E. S. (2011). *Hablemos de NIF para Pymes*. Recuperado de:
<http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>



VII. ANEXOS

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Tabla de Anexos

Anexo 1: Catálogo de cuentas del Taller de Calzado Jiménez, S.A. _____ 105

Anexo 2: Políticas Contables del Taller de Calzado Jiménez, S.A _____ 116

Anexo 3: Estado de Costo, Producción y Ventas Inicial al 31 de diciembre 2017 _____ 118

Anexo 4: Estado de Resultados Inicial al 31 de diciembre 2017 _____ 119

Anexo 5: Estado de Situación Financiera Inicial al 31 de diciembre 2017. _____ 120

Anexo 6: Estado de Cambios en el Patrimonio Inicial al 31 de diciembre 2017 _____ 121 Anexo

7: Tarjeta de Control de Inventario de Producto Terminado O/T N°2 de Diciembre 2017 __ 121

Anexo 8: Orden de Salida N° 7 de la O/T N° 2 _____ 123

Anexo 9: Detalle por Órdenes de Producción _____ 124

Anexo 10: Tarjetas de Depreciación _____ 129

Anexo 11: Tarjetas de Depreciación de Administración _____ 136

Anexo 12: Planilla de Pago del Taller de Calzado Jiménez, S.A _____ 145 Anexo

13: Detalle de Inventario Inicial de Producción en Proceso y Producto Terminado _____ 146

Anexo 14: Contrato por Servicios Profesionales _____ 147

Anexo 15: Factura Comercial _____ 149

Anexo 16: Contrato Outsourcing _____ 150

Anexo 17: Contrato por Orden de Producción _____ 156

Anexo 18: Importación de Suelas de tacón _____ 166

Anexo 19: Tarjetas Kardex de Producto Terminado _____ 168

Anexo 20: Tabla de pago por Servicio de Basura al ALMA _____ 171

Anexo 21: Hojas de Costos por Órdenes Específicas _____ 172

Anexo 22: Tarjetas Kardex por Compra de Material Directo _____ 177

Anexo 23: Tarjetas Kardex por Compra de Material Indirecto. _____ 180

Anexo 24: Tarjeta Kardex por Compra de Suministros. _____ 184

Anexo 25: Orden de Salida N° 10 de la O/T N° 1 Sandalias Estilo Bohemias _____ 186

Anexo 1: Catálogo de cuentas del Taller de Calzado Jiménez, S.A.

Taller de Calzado Jiménez, S.A

Catálogo de Cuentas



1						ACTIVOS
1	1					ACTIVO CORRIENTE
1	1	0				Efectivo y Equivalentes a Efectivo
1	1	0	0			Efectivo

SEMINARIO DE GRADUACION

1	1	0	0	1		Caja General
1	1	0	0	1	1	Moneda Nacional
1	1	0	0	1	2	Moneda Extranjera
1	1	0	0	2		Caja Chica
1	1	0	1			Bancos
1	1	0	1	1		Banco Moneda Nacional
1	1	0	1	1	1	BANPRO Cuenta Corriente Córdoba
1	1	0	1	2		Banco Moneda Extranjera
1	1	0	1	2	1	BANPRO Cuenta Corriente Dólares
1	1	1				Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
1	1	1	0			Cuenta Clientes
1	1	1	0	0		Calzado Luzma Outlet, S.A
1	1	1	0	1		Calzado Esther Sevilla
1	1	1	0	2		Flamingo Nicaragua

1	1	1	1			Deudores Diversos
1	1	1	1	0		Deudor 1
1	1	1	1	1		Deudor 2
1	1	1	1	2		Deudor 3
1	1	1	2			Préstamos a Empleados
1	1	1	2	0		Empleado 1
1	1	1	2	1		Empleado 2
1	1	1	2	2		Empleado 3
1	1	1	3			Préstamos a Socios
1	1	1	3	0		Socio 1

SEMINARIO DE GRADUACION

1	1	1	3	1		Socio 2
1	1	1	3	2		Socio 3
1	1	1	4			Anticipo a Proveedores
1	1	1	4	0		Proveedor 1
1	1	1	4	1		Proveedor 2
1	1	1	4	2		Proveedor 3
1	1	1	5			Otras Cuentas por Cobrar
1	1	1	6			Documentos por cobrar
1	1	1	7			Provisión para cuentas incobrables (-)
1	1	2				Inventarios
1	1	2	0			Inventario de Materiales y Suministros
1	1	2	0	1		Materia Prima
1	1	2	0	2		Suministros
1	1	2	1			Inventario de producción terminada
1	1	2	1	1		Producto A Sandalias Bohemias
1	1	2	1	2		Producto B Sandalias Kiabi
1	1	2	1	3		Producto C Sandalias Luxury
1	1	2	1	4		Producto D Sandalias Western
1	1	2	1	5		Producto E Sandalias Bucks
1	1	2	2			Inventario de Producción en Proceso
1	1	2	2	0		Materiales
1	1	2	2	1		Mano de Obra
1	1	2	2	2		Costos Indirectos de fabricación
1	1	2	3			Mercancía en Tránsito

1	1	3				Activos Financieros
1	1	4				Impuesto pagado por anticipado
1	1	4	0			IVA
1	1	4	0	0		IVA-Crédito Fiscal
1	1	4	0	1		Saldo a Favor IVA
1	1	4	1			Anticipo a Impuesto Sobre la Renta
1	1	4	1	0		Anticipo IR
1	1	4	1	1		Pago Mínimo Definitivo
1	1	4	1	2		Saldo a Favor a Cuenta de IR
1	1	4	2			Anticipo por Retenciones
1	1	4	2	0		Retenciones en la Fuente a Cuenta de IR (2%)
1	1	4	2	1		Retención Impuesto Municipal sobre Ingresos (1%)
1	1	4	2	2		Saldo a Favor Impuesto Municipal Sobre Ingresos
1	2					ACTIVO NO CORRIENTE
1	2	0				Propiedad Planta y Equipo
1	2	0	0			Terreno
1	2	0	1			Edificios
1	2	0	2			Maquinaria
1	2	0	3			Mobiliario y Equipo
1	2	0	3	1		Mobiliario y equipo de fabrica
1	2	0	3	2		Mobiliario y equipo de oficina
1	2	0	4			Equipo de computo
1	2	0	5			Vehículos, Equipos de Reparto
1	2	0	6			Depreciación Acumulada

1	2	1				Propiedades de Inversión
1	2	2				Activos Intangibles
1	2	3				Activo Por Impuesto Diferido
1	2	3	0			Impuesto Sobre la Renta Diferido
2						PASIVO
2	1					PASIVO CORRIENTE
2	1	0				Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar
2	1	0	1			Proveedores Nacionales
2	1	0	1	0		Proveedor 1
2	1	0	1	1		Proveedor 2
2	1	0	1	2		Proveedor 3
2	1	0	2			Proveedores Extranjeros
2	1	0	2	0		Proveedor 1
2	1	0	2	1		Proveedor 2
2	1	0	2	2		Proveedor 3
2	1	0	3			Acreeedores Diversos
2	1	0	3	0		Acreedor 1
2	1	0	3	1		Acreedor 2
2	1	0	3	2		Acreedor 3
2	1	0	4			Cuentas por Pagar a Socios
2	1	0	4	0		Socio 1
2	1	0	4	1		Socio 2
2	1	0	4	2		Socio 3
2	1	0	5			Otras Cuentas por Pagar

SEMINARIO DE GRADUACION

2	1	0	6			Sueldos y salarios por pagar
2	1	0	7			Retenciones por pagar
2	1	0	7	0		INSS Laboral
2	1	0	8			Prestaciones sociales por pagar
2	1	0	8	0		Vacaciones
2	1	0	8	1		Aguinaldo
2	1	0	8	2		Indemnización
2	1	0	9			Gastos Acumulados por pagar
2	1	0	9	0		INSS Patronal
2	1	0	9	1		INATEC
2	1	0	9	2		Alquiler de Oficina
2	1	1				Pasivos Financieros
2	1	2				Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero
2	1	3				Provisiones
2	1	4				Porción Corriente de las Provisiones por Beneficios a Empleados
2	1	5				Impuestos por pagar
2	1	5	0			IVA
2	1	5	0	0		IVA-Débito Fiscal
2	1	5	1			Impuesto Sobre la Renta por Pagar
2	1	5	1	0		Impuesto Sobre la Renta Anual
2	1	5	1	1		Anticipo IR y/o Pago Mínimo Definitivo
2	1	5	2			Impuesto Municipal Sobre Ingresos
2	1	5	2	0		Impuesto Municipal Sobre Ingresos (1%)

SEMINARIO DE GRADUACION

2	1	5	2	1		Impuesto de Basura Domiciliar
2	1	5	3			Retenciones por Pagar
2	1	5	3	0		Retencion IR 2% por Compra de Bienes y Servicios
2	1	5	3	1		Retención IR 2% por Servicios General Personas Naturales
2	1	5	3	2		Retención IR Laboral
2	1	5	3	3		Retención IR Servicio Profesional (10%)
2	1	5	3	4		Retenciones IR por Rentas de Capital
2	1	5	3	5		Retención Impuesto Municipal sobre Ingresos (1%)
2	1	6				Anticipos de Clientes
2	1	7				Dividendos por Pagar
2	1	8				Otros Pasivos Corrientes
2	2					PASIVO NO CORRIENTE
2	2	0				Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero L/P
2	2	1				Provisiones por Beneficios a Empleados
2	2	2				Pasivo Diferido
2	2	2	0			Ingresos Diferidos
2	2	2	1			Pasivo por Impuesto Diferido
2	2	2	1	0		Impuesto Sobre la Renta Diferido
2	2	3				Otros Pasivos No Corrientes
3						PATRIMONIO
3	1					Capital
3	1	0				Capital Suscrito
3	1	1				Capital Suscrito No Pagado (-)
3	2					Aportaciones para Futuros Aumentos de Capital

3	3					Reservas
3	3	0				Reserva Legal
3	4					Resultados Acumulados
3	4	0				Utilidades de Períodos Anteriores
3	4	1				Pérdidas Acumuladas (-)
3	5					Resultados del Ejercicio
3	5	0				Utilidad del Período
3	5	1				Pérdida del Período (-)
4						INGRESOS
4	1					Ingresos por Actividades Ordinarias
4	1	0				Ventas de Producción
4	2					Ingresos por Actividades No Ordinarias
4	2	0				Ingresos Financieros
4	2	0	0			Intereses
4	2	0	1			Diferencial Cambiario
4	2	1				Otros Ingresos
4	2	1	0			Ingresos por Rentas de Capital
4	2	1	1			Ingresos por Ganancias de Capital
4	2	1	2			Otros Ingresos
5						COSTO DE VENTA
5	1					Costo de Venta
6						GASTOS
6	1					Gastos de Administración



SEMINARIO DE GRADUACION

6	1	0				Salarios
6	1	1				Horas Extras
6	1	2				Vacaciones
6	1	3				Aguinaldo
6	1	4				Indemnización
6	1	5				INSS Patronal
6	1	6				INATEC
6	1	7				Viáticos Transporte
6	1	8				Viáticos Alimentación
6	1	9				Capacitación a Empleados
6	1	10				Servicio Energía Eléctrica
6	1	11				Servicio Agua Potable
6	1	12				Servicio de Teléfono
6	1	13				Servicio de Internet
6	1	14				Servicios Generales
6	1	15				Servicios Profesionales
6	1	16				Impuesto Municipal Sobre Ingresos
6	1	17				Impuesto de Basura Domiciliar
6	1	18				Impuesto de Bienes Inmuebles
6	1	19				Impuesto de Matrícula Anual
6	1	20				Especies Fiscales
6	1	21				Papelería y Útiles de Oficina
6	1	22				Fotocopias e Impresiones
6	1	23				Movilización



SEMINARIO DE GRADUACION

6	1	24				Combustible y Lubricantes
6	1	25				Reparación y Mantenimiento de Vehículo
6	1	26				Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo
6	1	27				Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
6	1	28				Depreciación de Edificios
6	1	29				Depreciación Maquinaria
6	1	30				Depreciación de Mobiliario y Equipo
6	1	31				Depreciación de Equipo de Computo
6	1	32				Depreciación de Vehículos
6	1	33				Insumos de Cafetería
6	1	34				Servicio de limpieza
6	1	35				Otros Gastos de Administración
6	1	36				Vigilancia Física
6	2					Gastos de Ventas
6	2	0				Salarios
6	2	1				Horas Extras
6	2	2				Vacaciones
6	2	3				Aguinaldo
6	2	4				Indemnización
6	2	5				INSS Patronal
6	2	6				INATEC
6	2	7				Viáticos Transporte
6	2	8				Viáticos Alimentación
6	2	9				Depreciación de Edificios

SEMINARIO DE GRADUACION

6	2	10				Depreciación Maquinaria
6	2	11				Depreciación de Mobiliario y Equipo
6	2	12				Depreciación de Equipo de Computo
6	2	13				Depreciación de equipo de reparto
6	2	14				Servicio de limpieza
6	2	15				Vigilancia
6	2	16				Mantenimiento de bodega
6	2	17				Combustibles y lubricantes a vendedor
6	2	18				Servicio de basura
6	2	19				Servicio Energía Eléctrica
6	2	20				Servicio Agua Potable
6	3					Gastos Financieros
6	3	0				Intereses
6	3	1				Diferencial Cambiario
6	3	2				Comisiones por Transferencia
6	3	3				Cargos por Sobregiro Bancario
6	3	4				Cargos por Impresión de Cheques
6	3	5				Cargos por Devolución de Cheques
6	4					Gastos No Deducibles
6	4	0				Multas
6	4	1				Recargos por Mora
6	4	2				Retenciones Asumidas
6	4	3				Retenciones Definitivas IR
6	4	4				Pérdidas de Capital



6	4	5				Intereses
6	4	6				Otros Gastos No Deducibles
6	5					Gastos por perdida de deterioro
7						CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
7	1					Pérdidas y Ganancias

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



Anexo 2: Políticas Contables del Taller de Calzado Jiménez, S.A

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por el Taller de Calzado Jiménez, S.A, en adelante "TCJ" para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros utilizando la NIIF para las Pymes.

✓ Base Contable

Los registros de transacciones se llevan bajo la base del devengo.

✓ Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

✓ Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de "Taller de Zapatería Jiménez, S.A" se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Córdoba Nicaragüense.

✓ Transacciones en Moneda Extranjera

En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 –Conversión de la Moneda Extranjera.

✓ Efectivo y Equivalente a Efectivo

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se



clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

Se establece la creación de un Fondo de Caja Chica por un monto de C\$ 1,000; de los cuales no puede haber gastos mayores a C\$ 100.00; su resguardo es responsabilidad del cajero.

✓ Cuentas por Cobrar

Se establece una política de crédito y se determina que el límite de crédito es de 30 días, por lo que si el cliente sobrepasara dicho plazo incurriría en mora.

✓ Inventario

Se establece un Stock de Inventario con el fin de satisfacer las posibles contingencias en el proceso productivo en cuanto a la reposición de la materia prima.

Se presupuestan 10 docenas más de sandalias del pedido respectivo en cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación.

El método de valuación de los Inventarios utilizado es el PEPS (Primeras en entrar son las primeras en salir)

✓ Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo. Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

✓ Depreciación de PPyE

Se procederá a depreciar mobiliario y equipo, maquinaria y todo aquello que cumpla con los requerimientos; por consiguiente las herramientas que se utilizan para la elaboración del calzado no son depreciables y se reconocen directamente en el Gasto al momento de su reconocimiento inicial en su adquisición.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el método de línea recta y los años establecidos a depreciar según la Ley 822 y su reglamento.

✓ Ventas

Se brinda el servicio de transporte de mercadería a los clientes.



Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 3: Estado de Costo, Producción y Ventas Inicial al 31 de diciembre 2017

Taller de Calzado Jiménez, S.A
Estado de Costo, Producción y Ventas
Por el Período del 1° al 31 de
Diciembre 2017

Inventario Inicial de materiales	-
Compra de Materiales	488,233.90
Gastos de Compra	0
Compras Totales	C\$ 488,233.90
Dev/Reb Y Desc s/compras	0
Materia Prima Disponible	C\$ 976,467.80
Inventario Final de Materiales	0
Material Utilizado	C\$ 488,233.89
Material Indirecto	118496.09
Material Directo Utilizado	C\$ 369,737.80
MOD	72357.612
Costos Primos	C\$ 442,095.41
Costos Indirectos de Fabricación	177095.5948
Costos de Producción en Proceso	C\$ 619,191.00
Inventario Inicial de Producción en Proceso	0
Producción en proceso disponible	C\$ 619,191.00
Inventario Final de Producción en Proceso	78673.82
Costo de Producción Terminada	C\$ 540,517.18
Inventario Inicial de Productos Terminados	0
Unidades disponibles para la venta	C\$ 540,517.18
Inventario Final de Productos Terminados	279,570.53
Costo de venta	C\$ 260,946.66

Elaborado por Contador General

Revisado por
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 4: Estado de Resultados Inicial al 31 de diciembre 2017

Taller de Calzado Jiménez, S.A	
Estado de Resultados	
Del 01 al 31 de Diciembre del	
2017 Expresado en miles de	
Córdobas	
Venta	C\$ 332,526.44
Costo de	C\$ 260,946.66
Venta	C\$
Utilidad Bruta	71,579.78
Gastos Operativos	11011.60
Gasto de Administración	C\$
Gastos de la Operación	11,011.60
Utilidad antes de impuestos	60568.18
IR (10%)	6056.82
Utilidad del Ejercicio	C\$
	54,511.36

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 5: Estado de Situación Financiera Inicial al 31 de diciembre 2017.

Taller de Calzado Jiménez, S.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2017
Expresado en miles de Córdobas

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

<u>Activos</u>			
Activos Corrientes			
Caja	C\$	37,575.49	
Banco		256054.66	
Inventario de Producción en proceso		78,673.82	
Inventario de Productos Terminados		279570.53	
Impuesto Pagado por Anticipado IVA		73235.08	
Impuesto Pagado por Anticipado IR		6650.53	
Sub Total Activos Corrientes			C\$ 731,760.11
Activos No Corrientes			
Mobiliario y Equipo	C\$	42,940.00	
Depreciación Mobiliario y Equipo		7716	C\$ 35,224.00
Maquinaria	C\$	714,000.00	
Depreciación Maquinaria		74400	639600
Equipo de reparto	C\$	532,000.00	
Depreciación Equipo de reparto		319200.00	212800
Herramientas			20640
Sub Total Activos No Corrientes			C\$ 908,264.00
Total Activos			C\$ 1640,024.11
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Proveedores	C\$	281,338.22	
Acreedores Diversos	C\$	21,279.39	
Gastos acumulados por pagar		22087.52	
IVA por pagar		49878.97	
IR por pagar		4871.84	
IR por pagar 10%		6056.82	
Sub Total Pasivos Corrientes			C\$ 385,512.75
Patrimonio			
Capital Social	C\$	900,000.00	
Utilidad Acumulada	C\$	300,000.00	
Utilidad del Ejercicio		54511.36	
Sub Total de Patrimonio			C\$ 1254,511.36
Total Pasivo + Patrimonio			C\$ 1640,024.11
Elaborado por Contador		Autorizado por Gerente General	

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 6: Estado de Cambios en el Patrimonio Inicial al 31 de diciembre 2017

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

TARJETA DE CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS

TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

O/T N° 2 Sandalias Estilo
PRODUCTO: Bikini
250 doc.

MÁXIMO

MÍNIMO

110 doc.

FECHA	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	Saldo Inicial									0
8/12/2018	O/T No. 2, Sandalias Estilo Bikini	150.00	2,329.75	349,462.50				150.00	2,329.75	349,462.50
2/1/2019	Venta del 80% de la orden según O/S No. 007				120.00	2,329.75	279,570.00	30.00	2,329.75	69,892.50
6/1/2019	Venta del 20% de la orden según O/S No. 008				29.00	2,329.75	67,562.75	1.00	2,329.75	2,329.75



	Sandalia en mal estado(Pérdida por deterioro)				1.00	2,329.75	2,329.75			-
--	---	--	--	--	------	----------	----------	--	--	---

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Anexo 8: Orden de Salida N° 7 de la O/T N° 2



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A

Masaya, Nicaragua Km 30 1/2 carretera a Granada

Teléfono: 2278-6801 Celular: 55201244

(Movistar)

"El Cliente es nuestra razón de ser" Ruc: J0910000163364

ORDEN DE SALIDA

N°

Fecha 2/1/2018

007

Calzado PENSA

ProveedorHora de Salida
de Compra

Orden -

09:00 a.m

CANTIDAD	U/M	DESCRIPCIÓN
120	docenas	Sandalias Estilo Bikini O/T N° 2

G. Impresiones *30 B. de 50j. c/u N° 1975-2975* 12/18

EN CONCEPTO DE: Venta del 80% de la O/T N° 2 Sandalias Estilo Bikini. Salida de Almacén

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



RECIBIDO POR

ENTREGADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 9: Detalle por Órdenes de Producción

Producto A/ Sandalias Bohemias				
Cantidad	Descripcion	U/M	C. unitario	C. Total
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MATERIALES)				
1	Tela Dacron	yarda	100.00	4,800.00
1	Forro de badana sintetica	yarda	50.00	2,400.00
1	Suela marca Channel miel (Baja)	docena	168.00	8,064.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO			318.00	15,264.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO(MATERIALES)				15,264.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				
	Departamento de alistado			
4	Alistador	D/H	240.00	4,960.00
	Departamento de Montado			
8	Montador	D/H	240.00	10,752.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				15,712.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				
MATERIAL INDIRECTO				
1/4	Pega amarilla	galon	100.00	4,800.00
1/4	Pega pvc para zapato	galon	100.00	4,800.00
1/2	Fibra gruesa	pliego	40.00	1,920.00
1/2	Eva gruesa	pliego	25.00	1,200.00
1	Rollo de hilo para zapateria Nylon	rollo	50.00	2,400.00
1	Forro de plantilla fino	yarda	55.00	2,640.00
TOTAL MATERIAL INDIRECTO			370.00	17,760.00
SUMINISTROS				
1	Aceite para máquinas de coser	frasco	40.00	1,920.00
1	Lijas No. 40	pies	40.00	1,920.00
TOTAL SUMINISTROS			80.00	3,840.00
MOI				
1	Supervisor	D/H		1,400.00
TOTAL MOI				1,400.00
PRESTACIONES SOCIALES				

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

	INSS Patronal			3,251.28
	INATEC			342.24
	Vacaciones			1,426.00
	Aguinaldo			1,426.00
	Indemnizacion			1,426.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES				7,871.52
	Pago del Alquiler del Local		1,797.25	1,797.25
	Depreciacion Maquinarias		700.93	700.93
	Depreciacion Mobiliario y equipo			24.86
			24.86	
	Pago Servicios Basicos			575.12
			575.12	
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				33,969.68
TOTAL PRODUCTO TERMINADO				64,945.68
COSTO POR PARES				112.75
MARGEN DE UTILIDAD				112.75
PRECIO DE VENTA				225.51

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Producto B/ Sandalias Kiabi				
Cantidad	Descripcion	U/M	C. unitario	C. Total
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MATERIALES)				
1	Tela Durazno	yarda	150.00	7,200.00
1	Forro de badana sintetica	yarda	50.00	2,400.00
1	Suela marca Andrea Pvc	docena	300.00	14,400.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO			500.00	24,000.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO(MATERIALES)				24,000.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				
Departamento de alistado				
4	Alistador	D/H	240.00	4,960.00
Departamento de Montado				
8	Montador	D/H	240.00	10,752.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				15,712.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				
MATERIAL INDIRECTO				
1/4	Pega amarilla	galon	100.00	4,800.00
1/4	Pega pvc para zapato	galon	100.00	4,800.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

1/2	Fibra gruesa	pliego	40.00	1,920.00
1/2	Eva gruesa	pliego	25.00	1,200.00
1	Rollo de hilo para zapateria Nylon	rollo	50.00	2,400.00
1	Forro de plantilla fino	yarda	55.00	2,640.00
TOTAL MATERIAL INDIRECTO			370.00	17,760.00
SUMINISTROS				
1	Aceite para máquinas de coser	frasco	40.00	1,920.00
1	Lijas No. 40	pies	40.00	1,920.00
TOTAL SUMINISTROS			80.00	3,840.00
MOI				
1	Supervisor	D/H		1,400.00
TOTAL MOI				1,400.00
PRESTACIONES SOCIALES				
	INSS Patronal			3,251.28
	INATEC			342.24
	Vacaciones			1,426.00
	Aguinaldo			1,426.00
	Indemnizacion			1,426.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES				7,871.52
	Pago del Alquiler del Local		2,304.12	2,304.12
	Depreciacion Maquinarias		898.61	898.61
	Depreciacion Mobiliario y equipo		31.87	31.87
	Pago Servicios Basicos		737.32	737.32
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				34,843.44
TOTAL PRODUCTO TERMINADO				74,555.44
COSTO POR PARES				129.44
MARGEN DE UTILIDAD				129.44
PRECIO DE VENTA				258.87

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Producto C/Sandalias Luxury				
Cantidad	Descripcion	U/M	C. unitario	C. Total
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MATERIALES)				
1	Tela Durazno	yarda	150.00	7,200.00
1	Forro de badana sintetica	yarda	50.00	2,400.00
1	Suela marca Channel miel (Baja)	docena	168.00	8,064.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO			368.00	17,664.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO(MATERIALES)				17,664.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				
Departamento de alistado				
4	Alistador	D/H	240.00	4,960.00
Departamento de Montado				
8	Montador	D/H	240.00	10,752.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				15,712.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				
MATERIAL INDIRECTO				
1/4	Pega amarilla	galon	100.00	4,800.00
1/4	Pega pvc para zapato	galon	100.00	4,800.00
1/2	Fibra gruesa	pliego	40.00	1,920.00
1/2	Eva gruesa	pliego	25.00	1,200.00
1	Rollo de hilo para zapateria Nylon	rollo	50.00	2,400.00
1	Forro de plantilla fino	yarda	55.00	2,640.00
TOTAL MATERIAL INDIRECTO			370.00	17,760.00
SUMINISTROS				
1	Aceite para máquinas de coser	frasco	40.00	1,920.00
1	Lijas No. 40	pies	40.00	1,920.00
TOTAL SUMINISTROS			80.00	3,840.00
MOI				
1	Supervisor	D/H		1,400.00
TOTAL MOI				1,400.00
PRESTACIONES SOCIALES				
INSS Patronal				3,251.28
INATEC				342.24
Vacaciones				1,426.00
Aguinaldo				1,426.00
Indemnizacion				1,426.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES				7,871.52
Pago del Alquiler del Local			1,936.50	1,936.50
Depreciacion Maquinarias			755.24	755.24
Depreciacion Mobiliario y equipo			26.79	26.79
Pago Servicios Basicos			619.68	619.68
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				34,209.73
TOTAL PRODUCTO TERMINADO				67,585.73
COSTO POR PARES				117.34
MARGEN DE UTILIDAD				117.34
PRECIO DE VENTA				234.67

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Producto D/ Sandalias Western				
Cantidad	Descripcion	U/M	C. unitario	C. Total
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MATERIALES)				
1	Tela Dacron	yarda	100.00	4,800.00
1	Forro de badana sintetica	yarda	50.00	2,400.00
1	Suela marca Andrea Pvc	docena	300.00	14,400.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO			450.00	21,600.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO(MATERIALES)			450.00	21,600.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				
Departamento de alistado				
4	Alistador	D/H	240.00	4,960.00
Departamento de Montado				
8	Montador	D/H	240.00	10,752.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				15,712.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				
MATERIAL INDIRECTO				
1/4	Pega amarilla	galon	100.00	4,800.00
1/4	Pega pvc para zapato	galon	100.00	4,800.00
1/2	Fibra gruesa	pliego	40.00	1,920.00
1/2	Eva gruesa	pliego	25.00	1,200.00
1	Rollo de hilo para zapateria Nylon	rollo	50.00	2,400.00
1	Forro de plantilla fino	yarda	55.00	2,640.00
TOTAL MATERIAL INDIRECTO			370.00	17,760.00
SUMINISTROS				
1	Aceite para máquinas de coser	frasco	40.00	1,920.00
1	Lijas No. 40	pies	40.00	1,920.00
TOTAL SUMINISTROS			80.00	3,840.00
MOI				
1	Supervisor	D/H		1,400.00
TOTAL MOI				1,400.00
PRESTACIONES SOCIALES				
INSS Patronal				3,251.28
INATEC				342.24
Vacaciones				1,426.00
Aguinaldo				1,426.00
Indemnizacion				1,426.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES				7,871.52



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

	Pago del Alquiler del Local		2,164.87	2,164.87
	Depreciacion Maquinarias		844.30	844.30
	Depreciacion Mobiliario y equipo		29.95	29.95
	Pago Servicios Basicos		692.76	692.76
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				34,603.40
TOTAL PRODUCTO TERMINADO				71,915.40
COSTO POR PARES				124.85
MARGEN DE UTILIDAD				124.85
PRECIO DE VENTA				249.71

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

<i>Producto E/ Sandalias Bucks</i>				
Cantidad	Descripcion	U/M	C. unitario	C. Total
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MATERIALES)				
1	Tela Durazno	yarda	100.00	4,800.00
1	Forro de badana sintetica	yarda	50.00	2,400.00
1	Suela marca Channel miel (Baja)	docena	168.00	8,064.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO			318.00	15,264.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO(MATERIALES) 15,264.00				
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				
	Departamento de alistado			
4	Alistador	D/H	240.00	4,960.00
	Departamento de Montado			
8	Montador	D/H	240.00	10,752.00
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (MOD)				15,712.00
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)				
MATERIAL INDIRECTO				
1/4	Pega amarilla	galon	100.00	4,800.00
1/4	Pega pvc para zapato	galon	100.00	4,800.00
1/2	Fibra gruesa	pliego	40.00	1,920.00
1/2	Eva gruesa	pliego	25.00	1,200.00
1	Rollo de hilo para zapateria Nylon	rollo	50.00	2,400.00
1	Forro de plantilla fino	yarda	55.00	2,640.00
TOTAL MATERIAL INDIRECTO			370.00	17,760.00
SUMINISTROS				
1	Aceite para máquinas de coser	frasco	40.00	1,920.00
1	Lijas No. 40	pies	40.00	1,920.00
TOTAL SUMINISTROS			80.00	3,840.00



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

MOI			
1	Supervisor	D/H	1,400.00
TOTAL MOI			1,400.00
PRESTACIONES SOCIALES			
	INSS Patronal		3,251.28
	INATEC		342.24
	Vacaciones		1,426.00
	Aguinaldo		1,426.00
	Indemnizacion		1,426.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES			7,871.52
	Pago del Alquiler del Local	1,797.25	1,797.25
	Depreciacion Maquinarias	700.93	700.93
	Depreciacion Mobiliario y equipo	24.86	24.86
	Pago Servicios Basicos	575.12	575.12
TOTAL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (CIF REALES)			33,969.68
TOTAL PRODUCTO TERMINADO			64,945.68
COSTO POR PARES			112.75
MARGEN DE UTILIDAD			112.75
PRECIO DE VENTA			225.51

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Anexo 10: Tarjetas de Depreciación

Nombre del Activo: Maquina Singer de coser (Zapatería)						
Mediana		Costo:	20000	vida útil en años:	5	
Depreciación:	4000					
Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 20,000.00					\$ 20,000.00
1	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 16,000.00
2	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 8,000.00	\$ 12,000.00
3	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 12,000.00	\$ 8,000.00
4	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 16,000.00	\$ 4,000.00
5	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 20,000.00	\$ -
N° de Articulos	Costo unitario del activo	Total				

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

4	\$	20,000.00	\$	80,000.00			
---	----	-----------	----	-----------	--	--	--

Tarjeta auxiliar de Devengación		
Descripción del Activo	Valor del activo	Devengación Mensual
Maquina Singer de coser (Zapatería)	\$ 20,000.00	\$ 1,333.33
Nota: El monto de Devengación es igual para 4 máquinas de coser a 5 años.		

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Nombre del Activo: Pasadora electrica						
		Costo:	80000	vida útil en años:	5	
Depreciación:	16000					

Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 80,000.00					\$ 80,000.00
1	\$ 80,000.00	20%	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00	\$ 64,000.00
2	\$ 80,000.00	20%	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00	\$ 32,000.00	\$ 48,000.00
3	\$ 80,000.00	20%	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00	\$ 48,000.00	\$ 32,000.00
4	\$ 80,000.00	20%	\$ 16,000.00	\$ 16,000.00	\$ 64,000.00	\$ 16,000.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

5	\$	80,000.00	20%	\$	16,000.00	\$	16,000.00	\$	80,000.00	\$	-
N° de Articulos	Costo unitario del activo		Total								
7	\$	80,000.00	\$	560,000.00							

Tarjeta auxiliar de Devengación		
Descripción del Activo	Valor del activo	Devengación Mensual
Pasadora electrica	\$ 80,000.00	\$ 1,333.33
Nota: El monto de Devengación es igual para 1 pasadora electrica a 5 años.		

1

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Nombre del Activo: Calentador					
		Costo:	10000	vida útil en años:	5
Depreciación:			2000		
Tabla de depreciación (método línea recta)					

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 2,000.00					\$ 2,000.00
1	\$ 2,000.00	20%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00
2	\$ 2,000.00	20%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 800.00	\$ 1,200.00
3	\$ 2,000.00	20%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,200.00	\$ 800.00
4	\$ 2,000.00	20%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00	\$ 400.00
5	\$ 2,000.00	20%	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 2,000.00	\$ -
N° de Articulos	Costo unitario del activo	Total				
4	\$ 2,000.00	\$ 8,000.00				

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Tarjeta auxiliar de Devengación		
Descripción del Activo	Valor activ	de Devengación Mensua
Calentador	\$ 10,000.00	\$ 133.33
<p>Nota: El monto de Devengación es igual para 4 calentadores a 5 años.</p>		

1

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Nombre del Activo: Maquina de coser singer electrica						
		Costo:	22000	vida útil en años:	5	
Depreciación:			4400			
Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 22,000.00					\$ 22,000.00
1	\$ 22,000.00	20%	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 17,600.00
2	\$ 22,000.00	20%	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 8,800.00	\$ 13,200.00
3	\$ 22,000.00	20%	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00	\$ 13,200.00	\$ 8,800.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

4	\$	22,000.00	20%	\$	4,400.00	\$	4,400.00	\$	17,600.00	\$	4,400.00
5	\$	22,000.00	20%	\$	4,400.00	\$	4,400.00	\$	22,000.00	\$	-
N° de Articulos	Costo unitario del activo	Total									
3	\$	22,000.00	\$	66,000.00							

Tarjeta auxiliar de Devengación

Descripción del Activo	Valor del activo	Devengación Mensual
Maquina de coser singer electrica	\$ 22,000.00	\$ 1,100.00

Nota: El monto de Devengación es igual para 3 maquinas de coser electricas a 5 años.

1

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Nombre del Activo: Conga						
		Costo:	500	vida útil en años :	5	
Depreciación:	100					
Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 500.00					\$ 500.00
1	\$ 500.00	20%	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 400.00
2	\$ 500.00	20%	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 300.00
3	\$ 500.00	20%	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 300.00	\$ 200.00
4	\$ 500.00	20%	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 400.00	\$ 100.00
5	\$ 500.00	20%	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ 500.00	\$ -
N° de Artículos	Costo unitario del activo	Total				
10	\$ 500.00	\$ 5,000.00				

Tarjeta auxiliar de Devengación

Descripción del Activo	Valor del activo	Devengación Mensual
Conga	\$ 500.00	\$ 83.33

Nota: El monto de Devengación es igual para 10 Conga a 5 años.

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Nombre del Activo: Bancos Bajos						
		Costo:	150	vida util en años :	5	
Depreciación:	30					
Tabla de depreciación (método línea recta)						
fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 150.00					\$ 150.00
1	\$ 150.00	20%	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 120.00
2	\$ 150.00	20%	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 60.00	\$ 90.00
3	\$ 150.00	20%	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 90.00	\$ 60.00
4	\$ 150.00	20%	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 120.00	\$ 30.00
5	\$ 150.00	20%	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 150.00	\$ -
N° de Articulos	Costo unitario del activo	Total				
10	\$ 150.00	\$ 1,500.00				

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Tarjeta auxiliar de Devengación		
Descripción del Activo	Valor del activ	de Devengación Mensua
Bancos Bajos	\$ 150.00	\$ 25.00
<p>Nota: El monto de Devengación es igual para 10 Bancos bajos a 5 años.</p>		

1

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Nombre del Activo: Mesas para cortar						
		Costo:	600	vida útil en años :	5	
Depreciación:			120			
Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 600.00					\$ 600.00
1	\$ 600.00	20%	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 480.00
2	\$ 600.00	20%	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 240.00	\$ 360.00
3	\$ 600.00	20%	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 360.00	\$ 240.00
4	\$ 600.00	20%	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 480.00	\$ 120.00
5	\$ 600.00	20%	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 600.00	\$ -
Nº de Artículos	Costo unitario del activo	Total				
3	\$ 600.00	\$ 1,800.00				

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Tarjeta auxiliar de Devengación		
Descripción del Activo	Valor del activ Devengación Mensual	
Mesas para cortar	\$ 600.00	\$ 30.00
Nota: El monto de Devengación es igual para 3 mesas para cortar a 5 años.		

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo II: Tarjetas de Depreciación de Administración

TALLER DE CALZADO JIMENEZ					
Tarjeta de control de Bienes Tangibles					
Propiedad, Planta y Equipos					
Descripción del Bien:	SILLA C/BRAZOS			Código:	1340-1344
Ubicación:	ADMON/VENTA			Bajo Custodia de:	
Marca:	XTECH			Modelo:	AM160GEN46
Fecha de Adquisición:	2/1/2015			C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$	2,160.00		Vida útil en Años:	5

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

			Metodo de Depreciación:		Linea Recta
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros
			Anual	Acumulada	
2/1/2015					C\$ 2,160.00
3/1/2016		C\$ 2,160.00	C\$ 432.00	C\$ 432.00	C\$ 1,728.00
2/1/2017		C\$ 2,160.00	C\$ 432.00	C\$ 864.00	C\$ 1,296.00
3/1/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 432.00	C\$ 1,296.00	C\$ 864.00
2/1/2019		C\$ 2,160.00	C\$ 432.00	C\$ 1,728.00	C\$ 432.00
3/1/2020		C\$ 2,160.00	C\$ 432.00	C\$ 2,160.00	C\$ -
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 4 unidades					
Total Costo 4 unidades		C\$ 8,640.00			
Total Depreciacion Anual, 4 unidades		C\$ 1,728.00			

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Tarjeta de control de Bienes Tangibles			
Propiedad, Planta y Equipos			
Descripcion del Bien:	SILLA C/BRAZOS	Código:	1340-1344

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

**SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES****SEMINARIO DE GRADUACION**

Ubicación:	ADMON/VENTA				Bajo Custodia de:	
Marca:	XTECH				Modelo:	AM160GEN46
Fecha de Adquisición:	2/1/2015				C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$	2,160.00			Vida útil en Años:	5
			Metodo de Depreciación:		Linea Recta	
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros	
			Mensual	Acumulada		
2/1/2018					C\$ 2,160.00	
2/1/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 36.00	C\$ 2,124.00	
1/2/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 72.00	C\$ 2,088.00	
2/3/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 108.00	C\$ 2,052.00	
1/4/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 144.00	C\$ 2,016.00	
2/5/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 180.00	C\$ 1,980.00	
1/6/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 216.00	C\$ 1,944.00	
2/7/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 252.00	C\$ 1,908.00	
1/8/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 288.00	C\$ 1,872.00	
2/9/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 324.00	C\$ 1,836.00	
1/10/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 360.00	C\$ 1,800.00	

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

2/11/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 396.00	C\$ 1,764.00
1/12/2018		C\$ 2,160.00	C\$ 36.00	C\$ 432.00	C\$ 1,728.00
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 4 unidades					
Total Costo 4 unidades		C\$ 8,640.00			
Total Depreciacion Mensual, 4 unidades		C\$ 144.00			

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Nombre del Activo: Equipo de reparto						
		Costo:	532000	vida útil en años:	5	
Depreciación:		106400				
Tabla de depreciación (método línea recta)						
Fecha	Costo del Activo	Tasa de depreciación	Importe de depreciación	Depreciación Anual	Dep. Acumulada	Valor en libros
0	\$ 532,000.00					\$ 532,000.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

1	\$ 532,000.00	20%	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 425,600.00
2	\$ 532,000.00	20%	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 212,800.00	\$ 319,200.00
3	\$ 532,000.00	20%	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 319,200.00	\$ 212,800.00
4	\$ 532,000.00	20%	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 425,600.00	\$ 106,400.00
5	\$ 532,000.00	20%	\$ 106,400.00	\$ 106,400.00	\$ 532,000.00	\$ -
N° de Artículos	Costo unitario del activo	Total				
1	\$ 532,000.00	\$ 532,000.00				

Tarjeta auxiliar de Devengación

Descripción del Activo	Valor del activo	Devengación Mensual
Equipo de reparto	\$ 532,000.00	\$ 8,866.67

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Nota: El monto de Devengación es igual para 1 Equipo de Reparto a 5 años.

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

TALLER DE CALZADO JIMENEZ						
Tarjeta de control de Bienes Tangibles						
Propiedad, Planta y Equipos						
Descripcion del Bien:	ESTANTE XTF-BS261 5 REPISAS			Código:	0010	
Ubicación:	ADMON/VENTA			Bajo Custodia de:		
Marca:	XTECH			Modelo:	AM140XTK03	
Fecha de Adquisición:	2/1/2015			C/D Numero:		
Valor del Activo:	C\$ 1,700.00			Vida útil en Años:	5	
				Metodo de Depreciación:	Linea Recta	
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros	
			Anual	Acumulada		
2/1/2015					C\$ 1,700.00	
3/1/2016		C\$ 1,700.00	C\$ 340.00	C\$ 340.00	C\$ 1,360.00	
2/1/2017		C\$ 1,700.00	C\$ 340.00	C\$ 680.00	C\$ 1,020.00	

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

3/1/2018		C\$	1,700.00	C\$	340.00	C\$	1,020.00	C\$	680.00
2/1/2019		C\$	1,700.00	C\$	340.00	C\$	1,360.00	C\$	340.00
3/1/2020		C\$	1,700.00	C\$	340.00	C\$	1,700.00	C\$	-
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 2 unidades									
Total Costo 2 unidades		C\$	3,400.00						
Total Depreciacion Anual, 2 unidades		C\$	680.00						

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Propiedad, Planta y Equipos				
Descripcion del Bien:	ESTANTE XTF-BS261 5 REPISAS		Código:	0010
Ubicación:	ADMON/VENTA		Bajo Custodia de:	
Marca:	XTECH		Modelo:	AM140XTK03
Fecha de Adquisición:	2/1/2015		C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$ 1,700.00		Vida útil en Años:	5

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

			Metodo de Depreciación:		Linea Recta
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros
			Mensual	Acumulada	
2/1/2018					C\$ 1,700.00
2/1/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 28.33	C\$ 1,671.67
1/2/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 56.67	C\$ 1,643.33
2/3/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 85.00	C\$ 1,615.00
1/4/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 113.33	C\$ 1,586.67
2/5/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 141.67	C\$ 1,558.33
1/6/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 170.00	C\$ 1,530.00
2/7/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 198.33	C\$ 1,501.67
1/8/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 226.67	C\$ 1,473.33
2/9/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 255.00	C\$ 1,445.00
1/10/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 283.33	C\$ 1,416.67
2/11/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 311.67	C\$ 1,388.33
1/12/2018		C\$ 1,700.00	C\$ 28.33	C\$ 340.00	C\$ 1,360.00
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 2 unidades					

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Total Costo 2 unidades	C\$	3,400.00		
Total Depreciacion Mensual, 2 unidades	C\$	56.67		

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

TALLER DE CALZADO JIMENEZ					
Tarjeta de control de Bienes Tangibles					
Propiedad, Planta y Equipos					
Descripcion del Bien:	MESA XTF-CD629			Código:	1540-1544
Ubicación:	ADMON/VENTA			Bajo Custodia de:	
Marca:	XTECH			Modelo:	AM100XTK03
Fecha de Adquisición:	2/1/2015			C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$ 2,500.00			Vida útil en Años:	5
				Metodo de Depreciación:	Linea Recta
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros
			Anual	Acumulada	
2/1/2015					C\$ 2,500.00
3/1/2016		C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 2,000.00
2/1/2017		C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,500.00
3/1/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 1,500.00	C\$ 1,000.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

2/1/2019		C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 2,000.00	C\$ 500.00
3/1/2020		C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 2,500.00	C\$ -
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 4 unidades					
Total Costo 4 unidades		C\$ 10,000.00			
Total Depreciacion Anual, 4 unidades		C\$ 2,000.00			

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

0				
Tarjeta de control de Bienes Tangibles				
Propiedad, Planta y Equipos				
Descripcion del Bien:	MESA XTF-CD629		Código:	1540-1544
Ubicación:	ADMON/VENTA		Bajo Custodia de:	
Marca:	XTECH		Modelo:	AM100XTK03
Fecha de Adquisición:	2/1/2015		C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$ 2,500.00		Vida útil en Años:	5
			Metodo de Depreciación:	Linea Recta
Fecha		Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion	Valor en libros

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

	No. De comprobante		Mensual	Acumulada	
2/1/2018					C\$ 2,500.00
2/1/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 41.67	C\$ 2,458.33
1/2/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 83.33	C\$ 2,416.67
2/3/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 125.00	C\$ 2,375.00
1/4/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 166.67	C\$ 2,333.33
2/5/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 208.33	C\$ 2,291.67
1/6/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 250.00	C\$ 2,250.00
2/7/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 291.67	C\$ 2,208.33
1/8/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 333.33	C\$ 2,166.67
2/9/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 375.00	C\$ 2,125.00
1/10/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 416.67	C\$ 2,083.33
2/11/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 458.33	C\$ 2,041.67
1/12/2018		C\$ 2,500.00	C\$ 41.67	C\$ 500.00	C\$ 2,000.00
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 5 unidades					
Total Costo 5 unidades		C\$ 12,500.00			
Total Depreciacion Mensual, 5 unidades		C\$ 208.33			

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

TALLER DE CALZADO JIMENEZ					
Tarjeta de control de Bienes Tangibles					
Propiedad, Planta y Equipos					
Descripcion del Bien :	LAPTOP			Código:	
Ubicación:	ADMON/VENTA		Bajo Custodia de:		
Marca:	HP		Modelo:		
Fecha de Adquisición	2/1/2017		C/D Numero:		
Valor del Activo:	C\$	6,300.00	Vida útil en Año		2
			Metodo de Depreciación:		Linea Recta
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros
			Anual	Acumulada	
2/1/2017					C\$ 6,300.00
3/1/2017		C\$ 6,300.00	C\$ 3,150.00	C\$ 3,150.00	C\$ 3,150.00
2/1/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 3,150.00	C\$ 6,300.00	C\$ -

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 2 unidades					
Total Costo 2 unidades		C\$	12,600.00		
Total Depreciacion Anual, 2 unidades		C\$	6,300.00		

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

0					
Tarjeta de control de Bienes Tangibles					
Propiedad, Planta y Equipos					
Descripcion del Bien	LAPTOP			Código:	0
Ubicación:	ADMON/VENTA			Bajo Custodia de:	
Marca:	HP			Modelo:	0
Fecha de Adquisición	2/1/2017			C/D Numero:	
Valor del Activo:	C\$	6,300.00		Vida útil en Año	2
				Metodo de Depreciación:	Linea Recta
Fecha	No. De comprobante	Valor a depreciar	Cuota de Depreciacion		Valor en libros
			Mensual	Acumulada	
2/1/2018					C\$ 6,300.00

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

2/1/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 262.50	C\$ 6,037.50
1/2/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 525.00	C\$ 5,775.00
2/3/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 787.50	C\$ 5,512.50
1/4/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 1,050.00	C\$ 5,250.00
2/5/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 1,312.50	C\$ 4,987.50
1/6/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 1,575.00	C\$ 4,725.00
2/7/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 1,837.50	C\$ 4,462.50
1/8/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 2,100.00	C\$ 4,200.00
2/9/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 2,362.50	C\$ 3,937.50
1/10/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 2,625.00	C\$ 3,675.00
2/11/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 2,887.50	C\$ 3,412.50
1/12/2018		C\$ 6,300.00	C\$ 262.50	C\$ 3,150.00	C\$ 3,150.00
Esta tarjeta de depreciacion corresponde a 2 unidades					
Total Costo 2 unidades		C\$ 12,600.00			
Total Depreciacion Mensual, 2 unidades		C\$ 525.00			

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Anexo 12: Planilla de Pago del Taller de Calzado Jiménez, S.A

Planilla de pago

No.	Nombre del empleado	N° INSS	Fecha de Ingreso	Cargo	Sueldo Mensual	Total Ingresos Mensual	Deducción INSS Laboral Mensual 6.25%	IR Laboral	Total Deducciones Mensual	Líquido a Recibir Mensual	Firma del Empleado	INSS Patronal Mensual (19%)	INATEC Mensual (2%)	Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización
Departamento de alistado																
1	wilmer Sanchez			Obrero	C\$ 6,200.00	C\$ 6,200.00	C\$ 387.50		C\$ 387.50	C\$ 5,812.50		C\$ 1,178.00	C\$ 124.00	C\$ 516.67	C\$ 516.67	C\$ 516.67
2	Pedro pavon			Obrero	C\$ 6,200.00	C\$ 6,200.00	C\$ 387.50		C\$ 387.50	C\$ 5,812.50		C\$ 1,178.00	C\$ 124.00	C\$ 516.67	C\$ 516.67	C\$ 516.67
3	Alfredo Garcia			Obrero	C\$ 6,200.00	C\$ 6,200.00	C\$ 387.50		C\$ 387.50	C\$ 5,812.50		C\$ 1,178.00	C\$ 124.00	C\$ 516.67	C\$ 516.67	C\$ 516.67
4	Ismael Carcache			Obrero	C\$ 6,200.00	C\$ 6,200.00	C\$ 387.50		C\$ 387.50	C\$ 5,812.50		C\$ 1,178.00	C\$ 124.00	C\$ 516.67	C\$ 516.67	C\$ 516.67
Departamento de montaje																
1	wil carcache			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
2	Leonardo Marin			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
3	Elias Jimenez			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
4	Jairo Lopez			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
5	Marvin Rodriguez			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
6	Cristofer Davila			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
7	Manuel Mora			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
8	Gabriel Moncada			Obrero	C\$ 6,720.00	C\$ 6,720.00	C\$ 420.00		C\$ 420.00	C\$ 6,300.00		C\$ 1,276.80	C\$ 134.40	C\$ 560.00	C\$ 560.00	C\$ 560.00
Total mano de obra directa					C\$ 78,560.00	C\$ 78,560.00	C\$ 4,910.00		C\$ 4,910.00	C\$ 73,650.00		C\$ 14,926.40	C\$ 1,571.20	C\$ 6,546.67	C\$ 6,546.67	C\$ 6,546.67
1	Keyling carcache			supervisor	C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50		C\$ 437.50	C\$ 6,562.50		C\$ 1,330.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33
Total mano de obra indirecta					C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50		C\$ 437.50	C\$ 6,562.50		C\$ 1,330.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33
Departamento de Administracion																
1	Cesar Jimenez			Gerente General	C\$ 8,500.00	C\$ 8,500.00	C\$ 531.25		C\$ 531.25	C\$ 7,968.75		C\$ 1,615.00	C\$ 170.00	C\$ 708.33	C\$ 708.33	C\$ 708.33
3	Paola Pao			Cajera	C\$ 6,600.00	C\$ 6,600.00	C\$ 412.50		C\$ 412.50	C\$ 6,187.50		C\$ 1,254.00	C\$ 132.00	C\$ 550.00	C\$ 550.00	C\$ 550.00
Total Departamento de Administracion					C\$ 15,100.00	C\$ 15,100.00	C\$ 943.75		C\$ 943.75	C\$ 14,156.25		C\$ 2,869.00	C\$ 302.00	C\$ 1,258.33	C\$ 1,258.33	C\$ 1,258.33
Departamento de Ventas																
1	Mayra Tellez			Vendedor	C\$ 6,700.00	C\$ 6,700.00	C\$ 418.75		C\$ 418.75	C\$ 6,281.25		C\$ 1,273.00	C\$ 134.00	C\$ 558.33	C\$ 558.33	C\$ 558.33
2	Eveling Tellez			Vendedor	C\$ 6,700.00	C\$ 6,700.00	C\$ 418.75		C\$ 418.75	C\$ 6,281.25		C\$ 1,273.00	C\$ 134.00	C\$ 558.33	C\$ 558.33	C\$ 558.33
3	Eliezer Mendez			Empaque	C\$ 6,100.00	C\$ 6,100.00	C\$ 381.25		C\$ 381.25	C\$ 5,718.75		C\$ 1,159.00	C\$ 122.00	C\$ 508.33	C\$ 508.33	C\$ 508.33
Total Departamento de venta					C\$ 19,500.00	C\$ 19,500.00	C\$ 1,218.75		C\$ 1,218.75	C\$ 18,281.25		C\$ 3,705.00	C\$ 390.00	C\$ 1,625.00	C\$ 1,625.00	C\$ 1,625.00
Total General					C\$ 120,160.00	C\$ 120,160.00	C\$ 7,510.00		C\$ 7,510.00	C\$ 112,650.00		C\$ 22,830.40	C\$ 2,403.20	C\$ 10,013.33	C\$ 10,013.33	C\$ 10,013.33
Elaborado por					Revisado por					Autorizado por						

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

Anexo 13: Detalle de Inventario Inicial de Producción en Proceso y Producto Terminado

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO			
Producto A			
Docenas	Costo unitario(par)	Costo por docena	Costo Total
120	194.15	2,329.75	279,570.53

INVENTARIO INICIAL PRODUCCION EN PROCESO	
Elemento	costo
MAT	46,948.45
MOD	6,512.19
CIF	25,213.18
TOTAL	78,673.82
Docenas	30
C.U por docena	2,622.46

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



Anexo 14: Contrato por Servicios Profesionales

Contrato de prestación de servicios

Douglas Anselmo Jimenez Carcache, Mayor de edad casado Licenciado en Administración de Empresa y de este domicilio identificado con cédula de identidad 0012310520003D, actuando en calidad de representante de la Empresa **Taller de Calzado Jiménez, S.A.**, legalmente inscrita ante la Dirección General de Ingresos con Numero RUC. 401-2308600003D que en adelante se denomina el contratante, y por otra parte **Carlos José Cabeza**, identificado con cedula de identidad 561-190379-0005M de Nicaragua quien se denomina el Contador, acuerdan celebrar el presente CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, el cual se registrá por las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO: El CONTRATISTA en su calidad de trabajador independiente, se obliga para con El CONTRATANTE a ejecutar los trabajos y demás actividades propias del servicio contratado, el cual debe realizar de conformidad con las condiciones y cláusulas del presente documento y que consistirá en: **contrato por servicios profesionales para encargarse de las operaciones contables además de apoyar en la toma de decisiones de la gerencia**, sin que exista horario determinado, ni dependencia.

SEGUNDA.- DURACIÓN O PLAZO: El plazo para la ejecución del presente contrato será de mediodía, contados a partir del sábado 12 de enero 2018 y podrá prorrogarse por acuerdo entre las partes con antelación a la fecha de su expiración mediante la celebración de un contrato adicional que deberá constar por escrito.

TERCERA.- PRECIO: El valor del contrato será por la suma de C\$ 120,000.00 (Diez mil córdobas) menos impuestos de ley pagaderos mensualmente por un monto de C\$ 10,000

CUARTA.- FORMA DE PAGO: El valor del contrato será cancelado de manera mensual por el valor antes mencionado.

QUINTA.- OBLIGACIONES: El CONTRATANTE deberá facilitar acceso a la información y elementos que sean necesarios, de manera oportuna, para la debida ejecución del objeto del contrato, y, estará obligado a cumplir con lo estipulado en las demás cláusulas y condiciones previstas en este documento. El CONTRATISTA deberá cumplir en forma eficiente y oportuna los trabajos encomendados y aquellas obligaciones que se generen de acuerdo con la naturaleza del servicio.

SEXTA.- SUPERVISION: El CONTRATANTE o su representante supervisará la ejecución del servicio encomendado, y podrá formular las observaciones del caso, para ser analizadas conjuntamente con El CONTRATISTA.

SEPTIMA.- TERMINACIÓN. El presente contrato terminará por acuerdo entre las partes y unilateralmente por el incumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



OCTAVA.- INDEPENDENCIA: El CONTRATISTA actuará por su cuenta, con autonomía y sin que exista relación laboral, ni subordinación con El CONTRATANTE. Sus derechos se limitarán por la naturaleza del contrato, a exigir el cumplimiento de las obligaciones del CONTRATANTE y el pago oportuno de su remuneración fijada en este documento.

NOVENA.- CESIÓN: El CONTRATISTA no podrá ceder parcial ni totalmente la ejecución del presente contrato a un tercero, sin la previa, expresa y escrita autorización del CONTRATANTE.

DÉCIMA.-DOMICILIO: Para todos los efectos legales, se fija como domicilio contractual a la ciudad de Managua.



Las partes suscriben el presente documento, a los 15 días del mes de enero del año 2018, en la ciudad de Managua.

Douglas Anselmo Jimenez Carcache
 CONTRATANTE

Carlos José Cabeza
 CONTRATISTA

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 15: Factura Comercial

	FERRETERÍA Y ACEROS EL CHELE. S.A. MERCADO ROBERTO HUEMBES, MÓDULO 15 J0310000981258			
	Factura N° 5689			
Cliente <u>Taller de Calzado Jiménez, S.A</u> Contado		Dia	Mes	Año
Direccion <u>Masaya, Nicaragua, Km 30 1 1/2 carretera a Granada</u>		26	1	18

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION

RUC	J0910000163364	Credito	<input type="checkbox"/>			Valor de venta 1200
Codigo	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento		
	2	cerraduras marca Diamond	600			
Revise su mercaderia. Emitir cheque a nombre de ROBERTO FERNÁNDEZ				Sub-Total IVA Total		1200
Resibe Conforme		Entregue conforme				CUOTA FIJA
122/10-2016 60B(3) No. 0001 -						

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 16: Contrato Outsourcing

CONTRATO DE SERVICIO OUTSOURCING

Entre nosotros **Douglas Anselmo Jimenez Carcache**, mayor de edad, casado, Lic. En Administración de Empresas y de este domicilio, identificado con cédula de identidad 0012310520003D, actuando en calidad de representante de la Empresa **Taller de Calzado Jiménez, S.A**, que en adelante se denomina el “**Cliente**”, domiciliada en Masaya Km 30 1 ½ carretera a Granada. Y la Empresa **Simple Outsourcing, S.A**, domiciliada en Managua, Km 12 Carretera Sura, en adelante, el “**Proveedor**”.

El **CLIENTE** y el **PROVEEDOR**, en adelante, podrán ser denominadas, individualmente, “**la Parte**” y, conjuntamente, “**las Partes**”, reconociéndose mutuamente capacidad jurídica y de obrar suficiente para la celebración del presente Contrato.

EXPONEN

PRIMERO: Que el **CLIENTE** está interesado en la contratación de los servicios de limpieza y seguridad de vigilancia objetos de este contrato mediante un servicio de externalización.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SEGUNDO: Que el PROVEEDOR es una empresa especializada en la prestación de servicios múltiples tercerizados.

TERCERO: Que las Partes están interesadas en celebrar un contrato de Outsourcing en virtud del cual el PROVEEDOR preste al CLIENTE los servicios de: Limpieza y Seguridad de vigilancia.

Que las Partes reunidas en la sede social del CLIENTE, acuerdan celebrar el presente contrato de OUTSOURCING, en adelante el "Contrato", de acuerdo con las siguientes

CLÁUSULAS

PRIMERA. - OBJETO

En virtud del Contrato el PROVEEDOR se obliga a prestar al CLIENTE los servicios de *limpieza y seguridad de vigilancia*, en adelante "los Servicios". Y así el CLIENTE externaliza de su empresa dichos servicios, en los términos y condiciones previstos en el Contrato y en todos sus Anexos.

SEGUNDA. - TÉRMINOS Y CONDICIONES GENERALES Y ESPECÍFICOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS

- 2.1. Los Servicios se prestarán en los siguientes términos y condiciones generales:
 - 2.1.1. El PROVEEDOR responderá de la calidad del trabajo desarrollado con la diligencia exigible a una empresa experta en la realización de los trabajos objeto del Contrato.
 - 2.1.2. El PROVEEDOR se obliga a gestionar y obtener, a su cargo, todas las licencias, permisos y autorizaciones administrativas que pudieren ser necesarias para la realización de los Servicios.
 - 2.1.3. El PROVEEDOR se hará cargo de la totalidad de los tributos, cualquiera que sea su naturaleza y carácter, que se devenguen como consecuencia del Contrato, así como cualesquiera operaciones físicas y jurídicas que conlleve, salvo el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) o su equivalente, que el PROVEEDOR repercutirá al CLIENTE.



2.1.4. El PROVEEDOR guardará confidencialidad sobre la información que le facilite el CLIENTE en o para la ejecución del Contrato o que por su propia naturaleza deba ser tratada como tal. Se excluye de la categoría de información confidencial toda aquella información que sea divulgada por el CLIENTE, aquella que haya de ser revelada de acuerdo con las leyes o con una resolución judicial o acto de autoridad competente. Este deber se mantendrá durante un plazo de tres años a contar desde la finalización del servicio.

El PROVEEDOR responderá, por tanto, de las infracciones en que pudiera incurrir en el caso de que destine los datos personales a otra finalidad, los comunique a un tercero, o en general, los utilice de forma irregular, así como cuando no adopte las medidas correspondientes para el almacenamiento y custodia de los mismos. A tal efecto, se obliga a indemnizar al CLIENTE, por cualesquiera daños y perjuicios que sufra directamente, o por toda reclamación, acción o procedimiento, que traiga su causa de un incumplimiento o cumplimiento defectuoso por parte del PROVEEDOR de lo dispuesto tanto en el Contrato como lo dispuesto en la normativa reguladora de la protección de datos de carácter personal.

2.1.5. El PROVEEDOR responderá de la corrección y precisión de los documentos que aporte al CLIENTE en ejecución del Contrato y avisará sin dilación al CLIENTE cuando detecte un error para que pueda adoptar las medidas y acciones correctoras que estime oportunas.

2.1.6. El PROVEEDOR responderá de los daños y perjuicios que se deriven para el CLIENTE y de las reclamaciones que pueda realizar un tercero, y que tengan su causa directa en errores del PROVEEDOR, o de su personal, en la ejecución del Contrato o que deriven de la falta de diligencia referida anteriormente.

2.1.7. Las obligaciones establecidas para el PROVEEDOR por la presente cláusula serán también de obligado cumplimiento para sus posibles empleados, colaboradores, tanto externos como internos, y subcontratistas, por lo que el PROVEEDOR responderá frente al CLIENTE si tales obligaciones son incumplidas por tales empleados.



- 2.2. El PROVEEDOR prestará los Servicios en los siguientes términos y condiciones específicos: *Condiciones del servicio de limpieza y Condiciones del servicio de Vigilancia*
- 2.2.1. Los servicios prestados por el PROVEEDOR se realizarán en los centros de trabajo del CLIENTE.
- 2.2.2. El horario de la prestación de los servicios será dentro del horario de trabajo del CLIENTE en los centros de trabajo, de lunes a viernes de 8:00 a.m a 4:00 p.m y sábados de 9:00 a.m a 12:00 m.d
- 2.2.3. El PROVEEDOR no está subordinado a la dirección del CLIENTE, ni siquiera cuando estén realizando su trabajo en los centros del CLIENTE.
- 2.2.4. El PROVEEDOR se compromete a no realizar los servicios objeto de este contrato a ningún competidor del CLIENTE, ya sea directo o indirecto.
- 2.2.5. El PROVEEDOR ejecutará el Contrato realizando de manera competente y profesional los Servicios, cumpliendo los niveles de calidad exigidos y cuidando diligentemente los materiales del CLIENTE que tuviera que utilizar como consecuencia del Contrato.

TERCERA. - POLÍTICA DE USO

- 3.1 El CLIENTE es el único responsable de determinar si los servicios que constituyen el objeto de este Contrato se ajustan a sus necesidades, por lo que el PROVEEDOR no garantiza que los servicios contratados se ajusten a las necesidades específicas del CLIENTE.

CUARTA. - PRECIO Y FACTURACIÓN.

- 4.1 El precio del Contrato es de C\$ 25,000.00, distribuidos en C\$ 8,000.00 para el Servicio de Limpieza y C\$17,000.00 para el Servicio de Seguridad de vigilancia, pagaderos de manera mensual, de manera que el CLIENTE deberá pagar el IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).



4.2 El pago de las facturas se realizará, tras la aceptación de los trabajos por el CLIENTE, mediante transferencia bancaria a los 30 días de la fecha de recepción de la factura a la siguiente cuenta corriente titularidad del PROVEEDOR: Cta. Cte Córdoba Banpro N° 36692856

4.3 Los trabajos realizados fuera de este contrato se facturarán a parte y se pagarán conforme la cláusula anterior.

QUINTA. - DURACIÓN DEL CONTRATO

El plazo de duración del presente Contrato es de Un Año a partir de la fecha referida en el encabezamiento del Contrato. El Contrato podrá ser prorrogado expresamente y por escrito.

SEXTA. - ACUERDO DE NIVEL DE SERVICIO

6.1 Todos los Servicios prestados por el PROVEEDOR se realizarán por personal especializado en cada materia. El personal del PROVEEDOR acudirá previsto de todo el material necesario, adecuado y actualizado, para prestar los Servicios.

6.2 Los problemas se resolverán en un período máximo de 24 Hrs.

- Se entiende por incidencia crítica: las incidencias que, en el marco de la prestación de los Servicios, afectan significativamente al CLIENTE
- Se entiende por incidencia grave: las incidencias que, en el marco de la prestación de los Servicios, afectan moderadamente al CLIENTE.
- Se entiende por incidencia leve: las incidencias que se limitan a entorpecer la prestación de los Servicios. La reparación se realizará en los siguientes períodos máximos desde el aviso:
 - Incidencia crítica
 - Incidencia grave
 - Incidencia leve

SÉPTIMA. - MODIFICACIÓN



Las Partes podrán modificar el contrato de mutuo acuerdo y por escrito.

OCTAVA. - RESOLUCIÓN

Las Partes podrán resolver el Contrato, con derecho a la indemnización de daños y perjuicios causados, en caso de incumplimiento de las obligaciones establecidas en el mismo.

NOVENA. - NOTIFICACIONES

Las notificaciones que se realicen las Partes deberán realizarse por correo con acuse de recibo a las siguientes direcciones:

- CLIENTE Tcjsa1996@gmail.com
- PROVEEDOR: Simpleoutsourcing2017@gmail.com

DÉCIMA. - REGIMEN JURÍDICO

El presente contrato tiene carácter mercantil, no existiendo en ningún caso vínculo laboral alguno entre el CLIENTE y el personal del PROVEEDOR que preste concretamente los Servicios.

Y en prueba de cuanto antecede, las Partes suscriben el Contrato, en dos ejemplares y a un solo efecto, en el lugar y fecha señalados en el encabezamiento

DUODÉCIMA. – ACEPTACIÓN

El Taller de Calzado Jiménez, S.A y la Empresa Simple Outsourcing, S.A manifiestan que comprenden el alcance y aceptan el contenido de todas y cada una de las cláusulas del presente Contrato comprometiéndose a cumplirlas, dentro de los principios de contratación y buena fe, señalando para los efectos legales pertinentes el domicilio de cada una de ellas.

En fe de lo anterior firmamos el presente Contrato a los diecisiete días del mes de enero del dos mil dieciocho.

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 17: Contrato por Orden de Producción

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

Taller de Calzado Jiménez, S.A

Km 30 ½ carretera a Granada

Telf: 22531244/ 22891962

Email: Tcjsa1996@gmail.com

CONTRATO

NO. 4163

Fecha: 23/01/18

Empresa: Calzado Luzma Outlet, S.A

Forma de Pago: Contado Crédito

Dirección: Centro Comercial Managua, Módulo C-12

Teléfono: 22495621

Trabajo a realizarse: Sandalias suela baja

Fecha de entrega: 15 días

Observación: El cliente pagará 40% de contado, y del saldo restante pagará 50% firmando un documento y 50% al crédito

Cantidad docenas	Modelo	Descripción	Precio x docena	Precio Total x docena
48	Producto A	Sandalias Estilo Bohemias	C\$2,706.07	C\$129,891.36
			Subtotal	C\$129,891.36
			IVA 15%	C\$19,483.70
			TOTAL	C\$149,375.06



Especificaciones:

Tipo de tela: Dacron

Colores: Celeste, Rojo, Café

Tipo de Suela: Baja

Números: Varios



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.

Firma Autorizada y Sello de la empresa

Fecha

Nombre: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

La Persona Natural o Jurídica representada por el firmante de este contrato, que en lo sucesivo se denominará "El Cliente" conviene al **TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A** en la manufactura de los productos detallados inicialmente en el presente contrato, de acuerdo con lo especificado en el mismo (Sandalias) y conforme las siguientes cláusulas:

- 1) El presente contrato está sujeto a la aprobación y aceptación final del Taller de Calzado Jiménez, S.A; caso contrario se hará constar por escrito al cliente dentro de los 10 días siguientes a la fecha de firma.
- 2) Es responsabilidad del cliente revisar su producto y autorizar su elaboración y contenido; el Taller de Calzado Jiménez producirá sin cambio alguno, según su autorización.
- 3) La propiedad de los productos, materia de este contrato, pasar al cliente inmediatamente después de su embarque y/o entrega, por lo que los riesgos posteriores a dichos productos serán a cargo del cliente sin considerar el tiempo, lugar y manera de entrega.
- 4) Los pagos respectivos deben efectuarse en las oficinas del Taller de Calzado Jiménez, S.A, situado en el Km 30 ½ carretera a Granada; sin necesidad de previa gestión de cobro, dentro del plazo establecido en la parte inicial de este contrato.
- 5) El cliente conviene en que, si el importe que cubre este contrato, no fuese pagado a su vencimiento, entonces pagará un interés mensual del 2% sobre los saldos pendientes,
- 6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



así como los gastos legales en que fuere necesario incurrir para lograr el cobro. El presente contrato no ampara, bajo ninguna circunstancia los daños por cesación de

Taller de Calzado Jiménez, S.A

Km 30 ½ carretera a Granada

Telf: 22531244/ 22891962

Email: Tcjsa1996@gmail.com



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

CONTRATO

NO. 4164

Fecha: 23/01/18

Empresa: Calzado Esther Sevilla

Forma de Pago: Contado Crédito



Dirección: Altamira, de donde fue el Banpro 1 ½ al sur.

Teléfono: 22398754

Trabajo a realizarse: Sandalias suela baja

Fecha de entrega: 15 días

Cantidad docenas	Modelo	Descripción	Precio x docena	Precio Total x docena
48	Producto B	Sandalias Estilo Kiabi	C\$3,106.48	C\$149,110.88
			Subtotal	C\$149,110.88
			IVA 15%	C\$22,366.63
			TOTAL	C\$171,477.51

Tipo de Suela: Baja

Números: Varios

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.



Especificaciones:

Tipo de tela: Durazno **Colores:** Azul, Rojo, Amarillo

Firma Autorizada y Sello de la empresa

Fecha

Nombre: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

La Persona Natural o Jurídica representada por el firmante de este contrato, que en lo sucesivo se denominará "El Cliente" conviene al **TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A** en la manufactura de los productos detallados inicialmente en el presente contrato, de acuerdo con lo especificado en el mismo (Sandalias) y conforme las siguientes cláusulas:

- 1) El presente contrato está sujeto a la aprobación y aceptación final del Taller de Calzado Jiménez, S.A; caso contrario se hará constar por escrito al cliente dentro de los 10 días siguientes a la fecha de firma.
- 2) Es responsabilidad del cliente revisar su producto y autorizar su elaboración y contenido; el Taller de Calzado Jiménez producirá sin cambio alguno, según su autorización.
- 3) La propiedad de los productos, materia de este contrato, pasar al cliente inmediatamente después de su embarque y/o entrega, por lo que los riesgos posteriores a dichos
- 6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

SEMINARIO DE GRADUACION

productos serán a cargo del cliente sin considerar el tiempo, lugar y manera de entrega.

- 4) Los pagos respectivos deben efectuarse en las oficinas del Taller de Calzado Jiménez, S.A, situado en el Km 30 ½ carretera a Granada; sin necesidad de previa gestión de cobro, dentro del plazo establecido en la parte inicial de este contrato.
- 5) El cliente conviene en que, si el importe que cubre este contrato, no fuese pagado a su vencimiento, entonces pagará un interés mensual del 2% sobre los saldos pendientes, así como los gastos legales en que fuere necesario incurrir para lograr el cobro. El presente contrato no ampara, bajo ninguna circunstancia los daños por cesación de

Taller de Calzado Jiménez, S.A

**Km 30 ½ carretera a Granada Telf: 22531244/
22891962**

Email: Tcjsa1996@gmail.com

CONTRATO**NO. 4165**

Fecha: 23/01/18

Empresa: Flamingo Nicaragua

Forma de Pago: Contado

Crédito

Dirección: Los Robles, Hotel Colón 1 ½ al este.

Teléfono: 84580685

Trabajo a realizarse: Sandalias suela baja

Fecha de entrega: 15 días

Cantidad docenas	Modelo	Descripción	Precio x docena	Precio Total x docena
43	Producto C	Sandalias Estilo Luxury	C\$2,816.07	C\$121,091.01

Tipo de Suela: Baja

Números: Varios

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.

			Subtotal	C\$121,091.01
			IVA 15%	C\$18,163.66
			TOTAL	C\$139,254.75



Especificaciones:

Tipo de tela: Durazno **Colores:** Café, Azul

Firma Autorizada y Sello de la empresa

Fecha

Nombre: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

La Persona Natural o Jurídica representada por el firmante de este contrato, que en lo sucesivo se denominará "El Cliente" conviene al **TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A** en la manufactura de los productos detallados inicialmente en el presente contrato, de acuerdo con lo especificado en el mismo (Sandalias) y conforme las siguientes cláusulas:

- 6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



- 1) El presente contrato está sujeto a la aprobación y aceptación final del Taller de Calzado Jiménez, S.A; caso contrario se hará constar por escrito al cliente dentro de los 10 días siguientes a la fecha de firma.
- 2) Es responsabilidad del cliente revisar su producto y autorizar su elaboración y contenido; el Taller de Calzado Jiménez producirá sin cambio alguno, según su autorización.
- 3) La propiedad de los productos, materia de este contrato, pasar al cliente inmediatamente después de su embarque y/o entrega, por lo que los riesgos posteriores a dichos productos serán a cargo del cliente sin considerar el tiempo, lugar y manera de entrega.
- 4) Los pagos respectivos deben efectuarse en las oficinas del Taller de Calzado Jiménez, S.A, situado en el Km 30 ½ carretera a Granada; sin necesidad de previa gestión de cobro, dentro del plazo establecido en la parte inicial de este contrato.
- 5) El cliente conviene en que, si el importe que cubre este contrato, no fuese pagado a su vencimiento, entonces pagará un interés mensual del 2% sobre los saldos pendientes, así como los gastos legales en que fuere necesario incurrir para lograr el cobro. El presente contrato no ampara, bajo ninguna circunstancia los daños por cesación de

Taller de Calzado Jiménez, S.A

**Km 30 ½ carretera a Granada Telf: 22531244/
22891962**

Email: Tcjsa1996@gmail.com



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

CONTRATO

NO. 4166

Fecha: 23/01/18

Empresa: AKS Shoes

Forma de Pago: Contado Crédito

Dirección: Carretera Norte, km 12

Tipo de Suela: Baja

Números: Varios

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.

Teléfono: 22128547

Trabajo a realizarse: Sandalias suela baja

Fecha de entrega: 15 días

Cantidad docenas	Modelo	Descripción	Precio x docena	Precio Total x docena
48	Producto D	Sandalias Estilo Western	C\$2,996.47	C\$143,830.80
			Subtotal	C\$143,830.80
			IVA 15%	C\$21,574.62
			TOTAL	C\$165,405.42



Especificaciones:

Tipo de tela: Dacron

Colores: Rojas, Celestes

6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Firma Autorizada y Sello de la empresa

Fecha

Nombre: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

La Persona Natural o Jurídica representada por el firmante de este contrato, que en lo sucesivo se denominará "El Cliente" conviene al **TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A** en la manufactura de los productos detallados inicialmente en el presente contrato, de acuerdo con lo especificado en el mismo (Sandalias) y conforme las siguientes cláusulas:

- 1) El presente contrato está sujeto a la aprobación y aceptación final del Taller de Calzado Jiménez, S.A; caso contrario se hará constar por escrito al cliente dentro de los 10 días siguientes a la fecha de firma.
- 2) Es responsabilidad del cliente revisar su producto y autorizar su elaboración y contenido; el Taller de Calzado Jiménez producirá sin cambio alguno, según su autorización.
- 3) La propiedad de los productos, materia de este contrato, pasar al cliente inmediatamente después de su embarque y/o entrega, por lo que los riesgos posteriores a dichos productos serán a cargo del cliente sin considerar el tiempo, lugar y manera de entrega.
- 4) Los pagos respectivos deben efectuarse en las oficinas del Taller de Calzado Jiménez, S.A, situado en el Km 30 ½ carretera a Granada; sin necesidad de previa gestión de cobro, dentro del plazo establecido en la parte inicial de este contrato.
- 5) El cliente conviene en que, si el importe que cubre este contrato, no fuese pagado a su vencimiento, entonces pagará un interés mensual del 2% sobre los saldos pendientes,

Tipo de Suela: Baja **Números:** Varios



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.

así como los gastos legales en que fuere necesario incurrir para lograr el cobro. El presente contrato no ampara, bajo ninguna circunstancia los daños por cesación de

Taller de Calzado Jiménez, S.A

Km 30 ½ carretera a Granada

Telf: 22531244/ 22891962

Email: Tcjsa1996@gmail.com



TALLER CALZADO JIMÉNEZ
ESTILO Y ELEGANCIA

CONTRATO

NO. 4167

Fecha: 23/01/18

Empresa: Calzado LOLA

Forma de Pago: Contado Crédito

Dirección: Mercado Roberto Huembes, contiguo a la Casa de las Bromas.

Teléfono: 22896514

Trabajo a realizarse: Sandalias suela baja

Fecha de entrega: 15 días

Cantidad docenas	Modelo	Descripción	Precio x docena	Precio Total x docena
43	Producto E	Sandalias Estilo Bucks	C\$2,706.07	C\$116,361.01
			Subtotal	C\$116,361.01
			IVA 15%	C\$17,454.15
			TOTAL	C\$133,815.17

6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

SEMINARIO DE GRADUACION**Especificaciones:****Tipo de tela:** Durazno**Colores:** Café, Azul, Roja_____
Firma Autorizada y Sello de la empresa_____
Fecha

Nombre: _____

Cédula: _____

Cargo: _____

La Persona Natural o Jurídica representada por el firmante de este contrato, que en lo sucesivo se denominará "El Cliente" conviene al **TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A** en la manufactura de los productos detallados inicialmente en el presente contrato, de acuerdo con lo especificado en el mismo (Sandalias) y conforme las siguientes cláusulas:

- 1) El presente contrato está sujeto a la aprobación y aceptación final del Taller de Calzado Jiménez, S.A; caso contrario se hará constar por escrito al cliente dentro de los 10 días siguientes a la fecha de firma.
- 2) Es responsabilidad del cliente revisar su producto y autorizar su elaboración y contenido; el Taller de Calzado Jiménez producirá sin cambio alguno, según su autorización.
- 3) La propiedad de los productos, materia de este contrato, pasar al cliente inmediatamente después de su embarque y/o entrega, por lo que los riesgos posteriores a dichos productos serán a cargo del cliente sin considerar el tiempo, lugar y manera de entrega.

Tipo de Suela: Baja**Números:** Varios**BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES****BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ**



Autorizo la fabricación del artículo descrito y doy fe de haber leído las cláusulas contenidas en el presente contrato.

- 4) Los pagos respectivos deben efectuarse en las oficinas del Taller de Calzado Jiménez, S.A, situado en el Km 30 ½ carretera a Granada; sin necesidad de previa gestión de cobro, dentro del plazo establecido en la parte inicial de este contrato.
- 5) El cliente conviene en que, si el importe que cubre este contrato, no fuese pagado a su vencimiento, entonces pagará un interés mensual del 2% sobre los saldos pendientes, así como los gastos legales en que fuere necesario incurrir para lograr el cobro. El presente contrato no ampara, bajo ninguna circunstancia los daños por cesación de

- 6) trabajo o actividades, demora, deterioro o pérdida parcial o total del mercado que resulte como consecuencia de incumplimiento de entrega.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

SEMINARIO DE GRADUACION

Anexo 18: Importación de Suelas de tacón

TCO 30.8651 18/01/2018

TCO 30.8734 20/01/2018 Liquidación de la póliza

Unidades (docenas)	Costo Unitario \$	Total en US	Total en C\$	Gasto Transporte Local	Almacenaje 1% CIF	Agencia Aduanera	TSIM	SPE	SSA	DAI (10%)	Flete (10%)	Seguro (5%)	Total Gastos de Importación	Total FOB más gastos de Importación
50	32.4	1,619.95	50,000.00	5,000.00	575.00	C\$ 2,500.00	C\$ 30.87	C\$ 154.37	C\$ 2,161.14	C\$ 5,751.55	C\$ 5,000.00	C\$ 2,500.00	C\$ 23,672.92	C\$ 73,672.92

C.U por Doc	C.U x tacón	C.U x par
C\$ 1,473.46	C\$ 122.79	C\$ 245.58



BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Cantidad	Descripción	Costo Unitario U\$	Total	Total en C\$
50	Suela de tacón Alto N° 18	32.4	1,619.95	C\$ 50,000.00
	FOB		1,619.95	C\$ 50,000.00
	FLETE (10%)		162.00	C\$ 5,000.00
	SEGURO (5%)		81.00	C\$ 2,500.00
	CIF		\$ 1,862.95	C\$ 57,500.00

SEMINARIO DE GRADUACION

Gasto de Transporte Local	C\$ 5,000.00	
Almacenaje 1% CIF	\$ 18.63	
Agencia Aduanera	C\$ 2,500.00	C\$ 575.00
Tasa por Servicio de Importación de Mercancías	\$ 1.00	
Servicio por Transmisión Electrónica (SPE)	\$ 5.00	C\$ 30.8734
Servicio de Seguridad Aduanera (SSA)	\$ 70.00	C\$ 154.37
Derecho Arancelario de Importación (DAI)	\$ 186.29	C\$ 2,161.14
		C\$ 5,751.55
CIF	\$ 1,862.95	
DAI	<u>\$ 186.29</u>	
Subtotal	\$ 2,049.24	
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	\$ 307.39	
		C\$ 9,490.05

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Anexo 19: Tarjetas Kardex de Producto Terminado

Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Sandalias Estilo Bohemias **Minimo** 576 pares 48 docenas

Localización Almacén

Proveedor **UM** Pares **Máximo** 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
08/01/2018	Producción	576	112.75	64,945.68				576	112.75	64,945.68
26/01/2018	Venta				576	112.75	64,945.68	0	0.00	-
	Inventario Final							0	0.00	-

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Sandalias Estilo Kiabi **Mínimo** 576 pares 48 docenas
Localización Almacén
Proveedor UM **Pares** **Máximo** 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial						-	-	-	
08/01/2018	Producción	576	129.44	74,555.44				576	129.44	74,555.44
23/01/2018	Venta				576	129.44	74,555.44	0	0.00	-
	Inventario Final							0	0.00	-

Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas
(PEPS)

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Artículo Sandalias Estilo Luxury	Minimo 576 pares 48 docenas
Localización Almacén	
Proveedor	UM Pares Máximo 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
08/01/2018	Producción	576	117.34	67,585.73				576	117.34	67,585.73
23/01/2018	Venta				516	117.34	60,545.55	60	117.34	7,040.18
	Inventario Final							60	117.34	7,040.18

Sistema de Valuación de Inventarios

Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Sandalias Estilo Western	Minimo 576 pares 48 docenas
Localización Almacén	
Proveedor	UM Pares Máximo 300 pares 25 docenas

		Entradas	Salidas	Existencia
--	--	----------	---------	------------

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Fecha	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
08/01/2018	Producción	576	124.85	71,915.40				576	124.85	71,915.40
23/01/2018	Venta				576	124.85	71,915.40	0	0.00	-
	Inventario Final							0	0.00	-

**Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)**

Artículo Sandalias Estilo Bucks Mínimo 576 pares 48 docenas
 Localización Almacén
 Proveedor UM Pares Máximo 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
08/01/2018	Producción	576	112.75	64,945.68				576	112.75	64,945.68
23/01/2018	Venta				516	112.75	58,180.51	60	112.75	6,765.18
	Inventario Final							60	112.75	6,765.18

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Anexo 20: Tabla de pago por Servicio de Basura al ALMA

<i>Ingresos Brutos</i>	<i>Valor a Pagar</i>
De C\$0.00 a C\$25,000.00	C\$75.00
De C\$25,000.01 a C\$150,000.00	C\$250.00
De C\$150,000.01 a C\$300,000.00	C\$500.00
De C\$300,000.01 a Más	C\$750.00

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

**SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES****SEMINARIO DE GRADUACION****Anexo 21: Hojas de Costos por Órdenes Específicas****Taller de Calzado Jiménez, S.A
Hoja de Costos por Órdenes Específicas**

Cliente	Calzado Luzma Outlet, S.A	Orden de Trabajo N°	1
Producto	Sandalias Estilo Bohemias	Fecha de pedido	08/01/2018
Cantidad	576pares 48docenas	U.M	Docenas
		Fecha de entrega	26/01/2018

Fecha	Concepto	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos de Fabricación
26/01/2018	Entrega de 48 docenas de Sandalias Estilo Bohemia	15,264.00	15,712.00	33,969.68
	Total	C\$ 15,264.00	C\$15,712.00	C\$ 33,969.68

Liquidación de la Orden

Materia Prima	15,264.00
Mano de Obra	15,712.00
CIF	<u>33,969.68</u>
Total Costo de Producción	64,945.68
Cantidad producida	576
Costo Unitario	C\$ 112.75
Precio de Venta	C\$ 225.51

Elaborado por
Contador

Revisado por
Director Financiero

Autorizado por
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Taller de Calzado Jiménez, S.A
Hoja de Costos por Órdenes Específicas

Cliente	Calzado Esther	Orden de Trabajo N°	2
Product	Sandalias Estilo	Fecha de pedido	08/01/2018
Cantidad	576pares 48docenas	Fecha de entrega	23/01/2018
	U.MDocenas		

Fecha	Concepto	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos de Fabricación
23/01/2018	Entrega de 48 docenas de Sandalias Estilo	24,000.00	15,712.00	34,843.44
	Total	C\$ 24,000.00	C\$15,712.00	C\$ 34,843.44

Liquidación de la Orden

Materia	24,000.00
Mano de Obra	15,712.00
CIF	<u>34,843.44</u>
Total Costo de Producción	74,555.44
Cantidad	576
Costo Unitario	C\$ 129.44
Precio de Venta	C\$ 258.87

Elaborado por
Contador

Revisado por
Director Financiero

Autorizado
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



Taller de Calzado Jiménez, S.A
Hoja de Costos por Órdenes Específicas

Cliente	Flamingo	Orden de Trabajo N°	3
Product	Sandalias Estilo	Fecha de pedido	08/01/2018
Cantidad	516 pares 43 docenas	Fecha de entrega	23/01/2018
	U.M Docenas		

Fecha	Concepto	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos de Fabricación
23/01/2018	Entrega de 43 docenas de Sandalias Estilo	17,664.00	15,712.00	34,209.73
	Total	C\$ 17,664.00	C\$ 15,712.00	C\$ 34,209.73

Liquidación de la Orden

Materia	17,664.00
Mano de Obra	15,712.00
CIF	34,209.73
Total Costo de Producción	67,585.73
Cantidad	576
Costo Unitario	C\$ 117.34
Precio de Venta	C\$ 234.67

Elaborado por
Contador

Revisado por
Director Financiero

Autorizado
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



Taller de Calzado Jiménez, S.A
Hoja de Costos por Órdenes Específicas

Client	AKS	Orden de Trabajo	4
Product	Sandalias Estilo	Fecha de	08/01/201
Cantida	576	Fecha de	23/01/201
	48		
		U.M	Docena

Fecha	Concept	Materia	Mano de	Costos Indirectos de
23/01/201	Entrega de 43 docenas de Sandalias Estilo	21,600.00	15,712.00	34,603.40
	Total	C\$ 21,600.00	C\$15,712.00	C\$ 34,603.40

Liquidación de la Orden

Materia		21,600.00
Mano de		15,712.00
CIF		<u>34,603.40</u>
Total Costo de	C\$	71,915.40
Cantidad		576
Costo	C\$	124.85
Precio de	C\$	249.71

Elaborado
Contado

Revisado por
Director

Autorizado
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



Taller de Calzado Jiménez, S.A
Hoja de Costos por Órdenes Específicas

Client	Calzado	Orden de Trabajo	5
Product	Sandalias Estilo	Fecha de	08/01/2018
Cantida	516pares 43docenas	Fecha de entrega	23/01/2018
	U.MDocena		

Fecha	Concept	Materia	Mano de Obra	Costos Indirectos de Fabricación
23/01/2018	Entrega de 43 docenas de Sandalias Estilo	15,264.00	15,712.00	33,969.68
	Total	C\$ 15,264.00	C\$15,712.00	C\$ 33,969.68

Liquidación de la Orden

Materia	15,264.00
Mano de Obra	15,712.00
CIF	<u>33,969.68</u>
Total Costo de	C\$ 64,945.68
Cantidad	576
Costo	C\$ 112.75
Precio de Venta	C\$ 225.51

Elaborado
Contado

Revisado por
Director

Autorizado
Gerente General

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



Anexo 22: Tarjetas Kardex por Compra de Material Directo

Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo <u>Tela Dacron</u>						Mínimo 576 pares48 docenas				
Localización <u>Almacén</u>										
Proveedor Tiendas Kathib				UM yarda		Máximo 300 pares25 docenas				
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	96	C\$ 100.00	C\$ 9,600.00				96	C\$ 100.00	C\$ 9,600.00
8/1/2018	Envío a producción				96	C\$ 100.00	C\$ 9,600.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Sistema de Valuación de Inventarios											
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)											
Artículo	Tela Durazno				Mínimo	576 pares	48 docenas				
Localización	Almacén										
Proveedor	Tiendas Kathib		UM	yarda	Máximo	300 pares	25 docenas				
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia			
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
	Inventario Inicial							-	-	-	
7/1/2018	Compra	96	C\$ 150.00	C\$ 14,400.00				96	C\$ 150.00	C\$ 14,400.00	
		48	C\$ 100.00	C\$ 4,800.00				144	C\$ 100.00	C\$ 19,200.00	
8/1/2018	Envío a producción				144	C\$ 150.00	C\$ 21,600.00	-	-		
	Inventario Final							-	-	-	

Sistema de Valuación de Inventarios											
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)											
Artículo	Forro de badana sintetica				Mínimo	576 pares	48 docenas				
Localización	Almacén										
Proveedor	Import Maho		UM	yarda	Máximo	300 pares	25 docenas				
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia			
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
	Inventario Inicial							-	-	-	
7/1/2018	Compra	240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00				240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00	
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00	-	-	-	
	Inventario Final							-	-	-	

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

					cm				
--	--	--	--	--	----	--	--	--	--

Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Suela marca Andrea Pvc **Minimo** 576 pares 48 docenas
Localización Almacén
Proveedor Import Maho **UM** docenas **Máximo** 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	96	C\$ 300.00	C\$ 28,800.00				96	C\$ 300.00	C\$ 28,800.00
8/1/2018	Envío a producción				96	C\$ 300.00	C\$ 28,800.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Suela marca Channel miel (Baja) **Minimo** 576 pares 48 docenas
Localización Almacén
Proveedor Import Maho **UM** docenas **Máximo** 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
 BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

7/1/2018	Compra	144	C\$ 168.00	C\$ 24,192.00				144	C\$ 168.00	C\$ 24,192.00
8/1/2018	Envío a producción				144	C\$ 168.00	C\$ 24,192.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Anexo 23: Tarjetas Kardex por Compra de Material Indirecto.

Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo		Pega PVC		Minimo		576 pares 48 docenas				
Localización		Almacén		UM		galón				
Proveedor		Ferretería Castro		Máximo		300 pares 25 docenas				
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00				240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES

SEMINARIO DE GRADUACION



Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo <u>Pega Amarilla</u>						Mínimo		576 pares		48 docenas
Localización <u>Almacén</u>						Máximo		300 pares		25 docenas
Proveedor <u>Ferretería Castro</u>		UM		<u>galón</u>						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00				240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 100.00	C\$ 24,000.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo <u>Fibra Gruesa</u>						Mínimo		576 pares		48 docenas
Localización <u>Almacén</u>						Máximo		300 pares		25 docenas
Proveedor <u>Import Maho</u>		UM		<u>pliego</u>						
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Fecha	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo Eva Gruesa **Mínimo** 576 pares 48 docenas
Localización Almacén
Proveedor Import Maho **UM** pliego **Máximo** 300 pares 25 docenas

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 25.00	C\$ 6,000.00				240	C\$ 25.00	C\$ 6,000.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 25.00	C\$ 6,000.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo <u>Rollo de hilo Nylon</u>						Minimo		576 pares 48 docenas		
Localización <u>Almacén</u>										
Proveedor <u>Import Maho</u>						Máximo		300 pares 25 docenas		
						UM		<u>rollo</u>		
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00				240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 50.00	C\$ 12,000.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-
Sistema de Valuación de Inventarios										
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)										
Artículo <u>Forro de Plantilla fino</u>						Minimo		576 pares 48 docenas		
Localización <u>Almacén</u>										
Proveedor <u>Import Maho</u>						Máximo		300 pares 25 docenas		
						UM		<u>yarda</u>		

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial						-	-	-	
7/1/2018	Compra	240	C\$ 55.00	C\$ 13,200.00				240	C\$ 55.00	C\$ 13,200.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 55.00	C\$ 13,200.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Anexo 24: Tarjeta Kardex por Compra de Suministros.

**Sistema de Valuación de Inventarios
Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)**

**BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ**



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Artículo <u>Aceite para máquina de coser</u>				Minimo	576 pares	48 docenas				
Localización <u>Almacén</u>										
Proveedor Import Maho				UM	<u>frasco</u>	Máximo	300 pares	25 docenas		
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

Sistema de Valuación de Inventarios

Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Artículo <u>Lijas N° 40</u>				Minimo	576 pares	48 docenas				
Localización <u>Almacén</u>										
Proveedor Ferretería Castro				UM	<u>pies</u>	Máximo	300 pares	25 docenas		

BR. KESLEY MARTÍNEZ TORRES
BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES



SEMINARIO DE GRADUACION

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							-	-	-
7/1/2018	Compra	240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00
8/1/2018	Envío a producción				240	C\$ 40.00	C\$ 9,600.00	-	-	-
	Inventario Final							-	-	-


Fuente: Martínez, K. & Jiménez, M. (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.



SECCION 13 "INVENTARIOS" NIIF PARA PYMES
SEMINARIO DE GRADUACION



Anexo 25: Orden de Salida N° 10 de la O/T N° 1 Sandalias Estilo Bohemias



TALLER DE CALZADO JIMÉNEZ, S.A
Masaya, Nicaragua Km 30 1/2 carretera a Granada
Teléfono: 2278-6801 Celular: 55201244 (Movistar)
"El Cliente es nuestra razón de ser"
Ruc: J0910000163364

ORDEN DE SALIDA

N° **010**

Fecha 26/1/2018

Proveedor Calzado Luzma Outlet, S.A Hora de Salida 01:00 p.m

Orden de Compra -

CANTIDAD	U/M	DESCRIPCIÓN
48	docenas	Sandalias Estilo Bohemias O/T N° 1

G. Impresiones *30 B. de 50j. c/u N° 1975-2975* 12/18

EN CONCEPTO DE: Venta de la O/T N° 1 Sandalias Estilo Bohemias. Salida de Almacén

RECIBIDO POR _____

ENTREGADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Martínez, K. & Jiménez, S.A (2019). Información tomada del Taller de Calzado Jiménez, S.A. Recuperado en 2018.

BR. MARLING JIMÉNEZ HERNÁNDEZ