

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS DEPARTAMENTO DE
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES).

SUB TEMA: VALUACION Y CONTROL DE INVENTARIO FISICO SEGÚN LA SECCION 13 DE INVENTARIO DE LAS NIIF PARA PYMES APLICADO A LA EMPRESA ELECTRONICO S.A CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

AUTORAS:

- BRA. HELLEN DANIELA MIRANDA
- BRA. ARLEN ELVIRA JAIME MAYORGA

TUTOR: MSC. JOSE ANTONIO TORRES CASTRO

MANAGUA, MAYO DEL 2019



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas

i. DEDICATORIA

Dedico mis esfuerzos y este trabajo:

A Dios por llenarme de la fuerza y sabiduría necesaria para poder culminar mis estudios.

A mi hijo Jaycob Adrián Pérez Miranda, para animarlo siempre a luchar por un futuro mejor, a llenarse de conocimientos y capacidades que serán sus armas de defensa en la vida.

A mi madre Doña Sonia del Carmen Miranda por su esfuerzo, amor y paciencia, por ser mi sostén en todos los momentos de mi vida, por aconsejarme, por motivarme a salir adelante, por apoyarme en el cuidado y educación de mi hijo.

A mi esposo Manfred Pérez, por su amor incondicional, por apoyarme siempre y permitirme tomar mis propias decisiones, por la paciencia que me ha tenido en el tiempo invertido en esta carrera, sobre todo por proveernos a mí y a mi hijo lo necesario y más de lo que necesitamos.



Br. Hellen Daniela Miranda

i

i. DEDICATORIA

A DIOS.

Por habernos permitido llegar hasta este momento y estar con nosotros en cada paso que damos, por darme la sabiduría y la fortaleza para seguir adelante a pesar de las adversidades y por poner en mi camino a personas que han sido de gran apoyo durante todo el periodo de estudio.

A MIS PADRES Y DEMAS FAMILIARES

Por ser los pilares fundamentales en todo este proceso, en toda nuestra educación, tanto académica, como de la vida, por sus consejos, por la motivación constante y por todo su apoyo incondicional que fue el motor que me impulso a continuar adelante.

A TODOS LOS DOCENTES

Quiero dedicar también este trabajo a todos los docentes que a lo largo de la carrera me brindaron su apoyo, por su tiempo compartido para impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

Br. Arlen E. Jaime Mayorga



ii. AGRADECIMIENTO

Ante todo, deseo agradecer profundamente a Dios quien siempre me ha acompañado y me ha brindado la virtud de la perseverancia y la sabiduría, además de todas las oportunidades para poder culminar este trabajo de seminario, con el que espero desarrollar el plan de vida que Dios tiene para mí.

Muy especialmente a toda mi familia, por su apoyo incondicional, valioso y sincero; a mi mama; Sonia del Carmen Miranda

A mis hermanas; Reyna López, Karla López, Marisol López.

A mi esposo; Manfred Pérez

A mi hijo; Jaycob Pérez

Es meritorio mencionar a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua “Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador” (UNAN-RUCFA) y a mi tutor, por contribuir al desarrollo de la preparación académica de tantos jóvenes deseosos de contribuir a la sociedad con sus conocimientos.

No puedo dejar de agradecer a todos los profesores que me impartieron clases en el transcurso de estos cinco años, por transmitirme sus conocimientos e impulsar una formación y preparación profesional de calidad, con ética y responsabilidad.

Y a mis dos amigos muy especiales para mí que me han brindado su apoyo en todos estos años a mi amigo Roberto Daniel Enrique y mi amiga Selena Gonzalez.

Br. Hellen Daniela Miranda



ii AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios sobre todas las cosas, por su gran amor y su bondad, por darme la sabiduría y permitirme culminar mis estudios universitarios. Reconozco que si él no estuviera presente en mi vida nada de esto fuese sido posible ya que todo lo que soy y anhelo ser es gracias a él.

Agradezco a mis padres, mis hermanos y a mi esposo por ser pilares fundamentales en todo este proceso, porque cuando sentí que ya no quería continuar fueron mi motivación para culminar esta etapa de mi vida.

Y por último, pero no menos importante agradezco a mis maestros por su ardua labor de educarnos y guiarnos durante todo este tiempo, por su empeño y dedicación para formar en mí un profesional de calidad.

Br. Arlen E. Jaime Mayorga



iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE





iv. RESUMEN

El presente trabajo de seminario aborda la aplicación de la Sección 13 de Inventario de la NIIF para las PYMES, además se muestra la evolución de la información financiera a lo largo de los últimos años, el impacto e importancia que esto ha significado para cada una de las compañías con respecto a los estándares internacionales establecidos hoy en día, cada uno de los conceptos y definiciones claves de las NIIF su objetivo, alcance, medición y revelación. Todo ello lo veremos debidamente aplicado en la compañía Electrónico, S.A., por el periodo que finaliza al 31 de diciembre 2017.

La importancia de este seminario radica en consolidar el estudio de la aplicación de dicha sección en una empresa comercializadora. La entidad se enfrentará a distintos tipos de cambios financieros, dependiendo de las elecciones de sus políticas y estimaciones contables. Pero tales efectos serán para bien de la empresa ayudándole en su eficiencia y eficacia en lo relacionado a los registros contables de los inventarios. Es importante tener en cuenta que las entidades al no adoptar las NIIF para las PYMES no forman parte del estándar internacional, porque en este tiempo se busca establecer medidas con la misma práctica contable donde se exprese de igual forma la información financiera generando claridad y transparencia en cualquier parte del mundo.

Este trabajo fue recopilado mediante datos bibliográficos obtenidos de libros, sitios de internet y de campo aplicando los conocimientos adquiridos para la realización del mismo.

Presentamos un caso práctico aplicando la Sección 13 “Inventarios”, para el periodo que finalizó al 31 de diciembre 2017 desarrollando operaciones básicas y esenciales del inventario y su debido registro conforme la NIIF para PYMES



v. INDICE

i. DEDICATORIA	i ii.
AGRADECIMIENTO	ii iii.
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii iv.
RESUMEN	iv v.
INDICE	iii I.
INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	2
III. OBJETIVOS	3
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA	4
4.1. CAPÍTULO I: Generalidades de la Información Financiera.	4
4.1.1. Evolución de la información financiera.	4
4.1.1.1. Las organizaciones económicas	4
4.1.1.1.1. Objetivos de las organizaciones económicas.	5
4.1.1.1.2. Tipos de organizaciones económicas.	5
4.1.1.2. La información financiera como una herramienta de competitividad.	6
4.1.2. Fundamentos del Marco Conceptual de la contabilidad financiera.	6



4.1.3.	Teorías de la contabilidad financiera.	7
4.1.4.	Objetivos de la información financiera.	7
4.1.5.	Características básicas de la información financiera	7
4.2.	CAPITULO II: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)	10
4.2.1.	Origen del proceso de transición contable.	10
4.2.1.1.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA):	10
4.2.1.1.1.	Surgimiento	10
4.2.1.1.2.	Definición	11
4.2.1.1.3.	Importancia.....	13
4.2.1.2.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	13
4.2.1.2.1.	Origen	13
4.2.1.2.2.	Definición	14
4.2.1.3.	Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).	15
4.2.1.3.1.	Definición	15



4.2.1.3.2. Beneficios	15
4.2.1.3.3. Importancia.....	17
4.2.2. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) EN NICARAGUA.....	17
4.3. CAPITULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)	19
4.3.1. Importancia de la NIIF para las PYMES	22
4.3.2. Características de la NIIF para las PYMES	23
4.3.3. Objetivo de la NIIF para las PYMES	24
4.3.4. Definición de las PYMES	24
4.3.5. Clasificación de las PYMES.	25
4.4. CAPÍTULO IV: Sección 13 de Inventario de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para pymes)	26
4.4.1. Alcance de esta sección.	26
4.4.2. Medición de los inventarios	27
4.4.3. Cotos de los inventarios	27
4.4.3.1. Costo de Adquisición	27



	4.4.3.2. Costo de transformación	28
4.4.4.	Distribución de los costos indirectos de producción.....	28
4.4.5.	Producción conjunta y subproducto	29
4.4.6.	Otros costos incluidos en los inventarios	29
4.4.7.	Costos excluidos de los inventarios	30
4.4.8.	Costos de los inventarios para un prestador de servicios	30
4.4.9.	Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos	31
4.4.10.	Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compras más reciente	31
4.4.11.	Fórmulas de cálculo del costo	31
4.4.12.	Deterioro del valor de los inventarios	32
4.4.13.	Reconocimiento como un gasto	32
4.4.14.	Información a revelar	33
4.4.15.	Concepto de inventario	33
4.4.15.1.	Materias primas	34
4.4.15.2.	Provisiones	34
4.4.15.3.	Componentes	



4.4.15.4. Trabajo (producto) en proceso:	35
4.4.15.5. Productos Terminados	36
4.4.15.6. Objetivos del control de inventario	36
4.4.16. Nivel de servicio	39
4.4.17. Predicciones	41
4.4.18. Indicadores financieros para la gestión del inventario	43
4.4.19. Valor económico del inventario	43
4.4.20. Porcentajes de ventas perdidas.....	43
4.4.21. Clasificación de los Inventarios	43
4.4.21.1. En las empresas comerciales	44
4.4.21.2. En las empresas industriales	44
4.4.21.3. En las empresas constructoras	44
4.4.22. Sistema de los inventarios	44
4.4.22.1. Inventario Periódico	45
4.4.22.1.1. Características	45
4.4.22.2. Inventario Permanente.....	46
4.4.22.2.1. Características	46



4.4.23.	Métodos considerados en la doctrina Contable de Nicaragua	47
4.4.23.1.	Costo promedio	47
4.4.23.2.	Primeras entradas primeras salidas (PEPS)	47
4.4.23.3.	Ultimas entradas primeras salidas (UEPS).....	48
4.4.24.	Métodos de valuación	48
4.4.24.1.	Ley No. 822. Ley de Concertación Tributaria Art. 44: Valuación de inventarios y costo de ventas.	48
4.4.24.2.	Reglamento de la Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria Artículo 33. Valuación de inventarios y costo de ventas	49
V.	CAPÍTULO V: Caso Practico	50
5.1.	Introducción al caso	50
5.2.	Reseña Histórica de la Empresa	51
5.3.	Conocimiento del negocio	52
5.4.	Objetivos Estratégicos	52
5.5.	Misión.....	52
5.6.	Visión	53
5.7.	Valores	53



5.8. Diagnóstico de la empresa.....	53
5.8.1. Modelo FODA.....	53
5.9. Organigrama de la Empresa	54
5.10. Operaciones Contables	55
5.11. Política Contable de Inventario.	
56	
5.12. Comprobantes de Registros	57
VI. CONCLUSIÓN	77
VII. BIBLIOGRAFÍA	
79	
VIII. ANEXOS	



I. INTRODUCCIÓN

Como futuros profesionales de la práctica contable, el estudio, investigación y profundización de las NIIF para PYMES es una parte esencial y enriquecedora de la formación profesional, el aprender a aplicar las NIIF para Pymes permitirá ampliarnos en el mercado laboral y lograr la interpretación de los estados financieros de las empresas de cualquier parte del mundo. Bajo este tema se delimita la Sección Trece de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); aplicable a la Empresa ELECTRONICO S, A donde se valúa el inventario y se hace una propuesta para el control del inventario.

Se pretende que este trabajo sea un modelo para las micros y pequeñas entidades especialmente a aquellas que se dedican a la actividad de compra y venta de bienes y servicios y les permita valorar y controlar el inventario necesario para la prestación de servicios, cuya determinación del costo tiene gran efecto en la utilidad neta, en el reparto de dividendos y en el desarrollo productivo de la empresa.

El documento muestra una pequeña introducción, justificación y resumen del mismo, igualmente se plantearon los objetivos acerca del tema a desarrollar. En el primer y segundo capítulo inicia con un marco de referencia de la Información Financiera y de las normas internacionales que la regulan, luego el capítulo tercero y cuarto se delimita a hablar de las NIIF para PYMES y de la Sección Trece de Inventarios de las NIIF PYMES, aplicándolo a la Empresa ELECTRONICO, S.A posteriormente se continua con el caso práctico donde se



propone una valuación y control del inventario realizada para dar respuesta a la problemática encontrada, seguido por las conclusiones, las fuentes bibliográficas utilizadas y los anexos.

II. JUSTIFICACIÓN

El trabajo efectuado consiste en la aplicación de la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios en la empresa ELECTRONICO S, A., al terminar el periodo al 31 de Diciembre del 2017, considerando que en la actualidad hay muchas empresas que no aplican apropiadamente las NIIF para PYME.

El principal interés que motivó esta investigación ha sido la adopción de una nueva normativa contable para las PYME, ya que actualmente el mundo contable está cambiando y es necesario dar un giro de cambio en pro a la actualización de los conocimientos tanto a nivel local como el estándar internacional.

Este trabajo permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para las PYMES, de igual manera contribuirá a la empresa para presentar la contabilización de operaciones que benefician la presentación de los estados financieros al momento de solicitar un crédito por parte de las diferentes instituciones financieras. Al adoptar las NIIF para las PYMES la empresa debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que representa que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.

Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación



profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus conocimientos contables.

III. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Aplicar la Sección Trece de las Norma Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la Empresa **ELECTRONICO S, A** con el fin de establecer el método apropiado correspondiente al 31 de Diciembre del año 2017.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Conocer las Generalidades de la Información Financiera, sus objetivos, fundamentos y características.
2. Describir el proceso evolutivo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
3. Analizar la Sección 13 “Inventario” su alcance, medición, reconocimiento y cómo debe aplicarse esta Norma a los registros contables de la Empresa ELECTRONICO, S.A.
4. Desarrollar un caso práctico, aplicando la sección 13 “Inventario” de la NIIF para PYMES a la Empresa “ELECTRONICO, S.A” al cierre del periodo que finaliza el 31 de Diciembre 2017.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1. Generalidades de la Información Financiera.

4.1.1. Evolución de la información financiera.

Para tener una idea de la evolución de la información financiera, a continuación, se presenta una reseña de los elementos surgidos en distintas épocas de la humanidad y que, poco a poco, han configurado lo que hoy conocemos como técnica contable.

En la antigüedad se gestaron algunos elementos que tiempo después fueron capitalizados por la contabilidad. Entre dichos elementos se encuentran las tablillas de barro, las escrituras cuneiformes, el sistema de pesas y medidas, la posición y registro de cantidades, las operaciones matemáticas, la escritura pictográfica y jeroglífica, el papiro y la moneda. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

Posteriormente, durante la edad media se creó el sistema numérico arábigo, se iniciaron las cruzadas y se desarrollaron nuevas rutas mercantiles, situaciones que propiciaron la necesidad de contar con algún tipo de registro de las transacciones mercantiles. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)



4.1.1.1. Las organizaciones económicas

Generalmente, las grandes organizaciones económicas han comenzado en pequeños locales que han crecido gracias a la persistencia y a la visión de quienes las manejan.

Las personas que inician dichas organizaciones son emprendedoras, ya que deciden recorrer el largo camino del éxito. Los emprendedores perciben una necesidad insatisfecha en el mercado y se dan a la tarea de desarrollar una solución que además les genere un beneficio. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

4.1.1.1.1. Objetivos de las organizaciones económicas.

En la actualidad, una organización económica tiene como objetivo servir a sus propios clientes, a segmentos importantes de la sociedad o a la sociedad en su conjunto. En la medida en que se satisfagan las necesidades de la clientela, dicha entidad verá maximizado su valor. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

Es preciso aclarar que el objetivo principal de los administradores de una organización económica no es solamente maximizar el valor del patrimonio de esta, sino procurar la satisfacción de sus clientes, condición necesaria para el logro del objetivo de rentabilidad.

4.1.1.1.2. Tipos de organizaciones económicas.

Organizaciones lucrativas: Su objetivo es la prestación de servicios o la manufactura y/o comercialización de mercancías a sus clientes. Actividad que les proporciona un beneficio conocido como utilidad. Estas organizaciones económicas son muy conocidas debido a que son las numerosas. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)



Son las más numerosas, obtienen un beneficio económico llamado utilidad, prestan servicios, comercializan o manufacturan bienes y/o servicios (CEMEX, BIMBO).

Organizaciones no lucrativas: Su característica principal es que no persiguen fines de lucro. En este punto es necesario aclarar que dicha leyenda significa que la organización que se ostente como tal, como resultado.

No persiguen fines de lucro, pueden obtener utilidades que se reinvierten para cumplir con su objetivo, prestan servicios y/o comercializan bienes (cruz roja UNICEF).

4.1.1.2. La información financiera como una herramienta de competitividad.

En la actualidad, las empresas no pueden competir si no cuentan con un sistema de información eficientes, entre ellos destaca el sistema de contabilidad. Solo mediante la información proporcionada por el sistema contable es posible tomar decisiones adecuadas. Básicamente las decisiones que se toman en los negocios se refieren a como se obtienen y como se utilizan los recursos. Para la obtención de estos últimos existen dos fuentes principales; los recursos provenientes de la operación del negocio, lo que implica decisiones de operación, y los recursos que aportan los socios, o bien los obtenidos mediante préstamos bancarios, que lleva a decisiones relativas al financiamiento. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

4.1.2. Fundamentos del Marco Conceptual de la contabilidad financiera.

Dentro de los principales puntos que se aborda en la contabilidad financiera se encuentran las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF



para PYMES) que Básicamente estas están encaminadas al desarrollo de nuevas ideas, métodos, y técnicas con la finalidad de lograr la razonabilidad del desarrollo de la contabilidad financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) han sido elementales para la preparación y presentación de la información contable de las empresas.

Hoy por hoy, los interesados de la Información Financiera de una empresa nos son sólo los Accionistas o Socios de la Empresa, sino que también, inversionistas participantes vía bolsa de valores, Clientes (Como es el caso de los Bancos, Afores, Casas de Ahorro, etc), Proveedores, y el mismo Estado, quien con los atributos que las Leyes en materia fiscal le otorgan información privilegiada en función del carácter de interés público. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

4.1.3. Teorías de la contabilidad financiera.

La Contabilidad es esencialmente útil para la toma adecuada de decisiones respecto de la entidad económica, por tanto, ésta requiere de ser pronta y oportuna, relevante y significativa, coherente y consistente.

Se conforman por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)



4.1.4. Objetivos de la información financiera.

El objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones. Consiste en la elaboración de información económico-financiera sobre la situación patrimonial, Financiera y los resultados de la empresa y transmitirla a los sujetos interesados en ella, para que les sea útil en sus procesos de toma de decisiones. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

4.1.5. Características básicas de la información financiera

Las características cualitativas de la información financiera deben orientar la elaboración y aplicación de normas contables, así como la elección entre posibles alternativas en la aplicación de diferentes criterios o métodos a la solución de casos concretos”.

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de propiciar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia, garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios. En definitiva, las características cualitativas de la información financiera se orientan a potenciar su utilidad, es decir, la satisfacción de las necesidades de los usuarios y, con ello, a asegurar el cumplimiento de los objetivos de la información financiera. (Gerardo Guajaro Cantú, 2008)

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales.

Relevancia: La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la calidad de



relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: La información es material si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera.

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.



Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital (menor costo de la deuda) También ayuda a mejorar las decisiones de la gerencia (IASB, 2015).



4.2. NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

4.2.1. Origen del proceso de transición contable.

La contabilidad durante el transcurso del tiempo, ha elaborado reglas que sirven de guías para el registro contable y que en convenciones de contabilidad se han aceptado como útiles y necesarios para uniformizar el criterio contable. Éstas han evolucionado en concordancia con los cambios y necesidades sociales, adaptándose a la economía y a las empresas en particular.

A continuación, presentaremos como estas han venido evolucionando:

4.2.1.1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA):

4.2.1.1.1. Surgimiento

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

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

Fue así, que el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) se formó como un grupo de contadores públicos que originalmente



establecieron los PCGA, como pautas que todos los contadores deberían seguir. Dado que los contadores conocían mejor el terreno, en aquella época resultó natural mantener el monopolio sobre la configuración de estos principios.

4.2.1.1.2. Definición

Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Se aprobaron durante la 7.^a Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7.^a Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en la ciudad de Mar del Plata (Argentina) en 1965.

De acuerdo con la Comisión de Valores y Bolsa de Estados Unidos, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de procedimientos, convencionalismos y reglas usadas por las empresas para medir y reflejar sus resultados financieros, como los ingresos netos o el margen de ganancia neta, la forma de registro y el reconocimiento de activos y pasivos.

Su enunciado básico dice:

1. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.



2. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
3. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
4. El patrimonio del ente es distinto al de sus propietarios.
5. El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
6. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
7. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
8. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
9. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.

Juntos Conforman los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

4.2.1.1.3. Importancia

Las PCGA se crearon para proteger a las empresas, los inversionistas y otras partes interesadas en el sector financiero, a raíz de que las prácticas contables disimiles de las empresas, en aquél entonces, eran altamente cuestionables.



Estos principios generales de contabilidad son muy importantes ya que ayudan a las compañías a ser responsables y transparentes, por sus actividades de información financiera.

No obstante, el tiempo transcurrido y múltiples revisiones efectuadas, a los PCGA siguen vigentes, habiéndose ampliado y precisado su aplicación a fines o situaciones específicas a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

4.2.1.2. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

4.2.1.2.1. Origen

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) tienen su origen en la necesidad de una armonización en materia económico-financiera en la Unión Europea, por lo que la UE tiene como objetivo crear una normalización contable para hacer más comparables las informaciones que facilitan las empresas que actúan en un mismo mercado, además de reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de cada empresa. (Gitman, 2014, p.483).

Las NIC son adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board, o IASB) organismo internacional de la normalización contable establecido en Londres, en el que la Comisión Europea estará representada. En el futuro estas normas comunes se denominarán "Normas Internacionales de Información Financiera" o NIIF (International Financial Reporting Standard) IFRS.



Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o IAS (International Accounting Standards) fueron creadas desde 1973 hasta 2001 por el IASC quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001.

4.2.1.2.2. Definición

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que establecen como la información debe 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 necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

El término “Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF” se refiere a las Normas e Interpretaciones adoptadas posteriormente por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Desde abril de 2001 el IASB decidió no expedir más NIC; e inició el proceso para emitir las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF o IFRS, y cambió el enfoque de norma de contabilidad por Estándar de Información Financiera, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de



Información Financiera" (Oriol Amat I Salas, 2005)

4.2.1.3. Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

4.2.1.3.1. Definición

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

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

4.2.1.3.2. Beneficios

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

- ✓ Acceso a mercados de capital
- ✓ Transparencia en las cifras de los Estados Financieros



- ✓ Información consistente y comparable
- ✓ Mismo lenguaje contable y financiero
- ✓ Reducción de costos
- ✓ Herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones
- ✓ Modernización de la Información financiera

La aplicación del proceso de la Armonización Contable es el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable. (López, 2012), (pp.80.)

Cuando escuchemos hablar de las NIIF, estamos hablando de cuatro conjuntos de normas que conforman lo que se conoce como Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales son:

- ✓ Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), las cuales comprenden desde la No 1 hasta la No 13.



- ✓ Normas Internacionales de contabilidad (NIC), las cuales comprenden desde la No 1, hasta la No 41; existiendo algunas que han sido eliminadas de forma posterior.
- ✓ Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), las cuales comprenden desde la No 1, hasta la No 20. (algunas han sido eliminadas).
- ✓ Comité de Interpretaciones de las NIC (SIC), las cuales solo se encuentra vigentes la No 7, 10, 15, 25, 27, 29, 31 y 32.

4.2.1.3.3. Importancia

El objetivo de estas normas es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera, permitiendo la comparabilidad de los estados financieros y transparencia de información.

Las NIIF se organizan por temas y para cada cuenta contable nos presenta cada tema en una sección numerada, es así como logramos mostrar una información aplicada a los Estados Financieros con propósitos de información general.

4.2.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Nicaragua.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) en uso de las facultades que le conceden los ordinales a), b), c), y d) del artículo 17 de la Ley para el Ejercicio del Contador Público Autorizado y del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, considera que durante los últimos diez años el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua a través de las Juntas Directivas



y Comisión de Normas de Contabilidad ha venido impulsando la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Por lo tanto la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, con fundamento en dictamen técnico de la Comisión de Normas de Contabilidad, resolvió aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) con fecha 9 de julio de 2009, como el marco de referencia contable aplicable para todas las empresas privadas calificadas para adoptar la norma (no reguladas), conforme Resolución del CCPN del treinta y uno de mayo del dos mil diez.

Desde el pasado 30 de junio del año 2009 rige en el país la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la preparación de los estados financieros. La nueva normativa permitirá a las empresas presentar su información contable de forma más simple, expedita y apegada a reglas internacionales.

Según el Banco Central de Nicaragua que ya adoptó las NIIF, estas son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa. (El nuevo diario, 2012).

La Contabilidad en Nicaragua ha evolucionado, para bien, ajustándose a las nuevas exigencias del entorno empresarial. Basados en nuevas normativas y sistemas contables.



4.3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (NIIF PARA PYMES)

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) es una norma internacional emitida por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (IASB, 2015:8)

A continuación, detallaremos las diferentes secciones que componen las NIIF para las PYMES, esta divide los temas por secciones.



Imagen 1. Secciones de la NIIF para las PYMES.

Nº de Sección	Nombre de la Sección
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Fundamentales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
Sección 6	Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumulada
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros



Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Política, Estimaciones y Errores Contables
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros
Sección 13	Inventarios

Sección 14	Inversiones en Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedad de Inversión
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias



Sección 22	Pasivos y Patrimonios
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del gobierno
Sección 25	Costos del Préstamos
Sección 26	Pagos Basados en Acciones
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios a los Empleados
Sección 29	Impuesto a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa
Sección 33	Información a Revelar sobre partes Relacionadas
Sección 34	Actividades Especialidades



Sección 35	Transición a la NIIF para PYMES
------------	---------------------------------

Fuente: Elaboración propia, tomando como referencia la NIIF para las PYMES, 2015

4.3.1. Importancia de la NIIF para las PYMES

El proyecto es implementar un estándar internacional de información financiera para pequeña y mediana empresa, ya que por medio de la NIIF ayuda a las pequeñas empresas a la globalización que es un proceso que tiene a unificar a todos los países del mundo a un solo país global que tenga el mismo lenguaje en cuanto a información contable. (Horngren, 2003:2015).

Cabe mencionar que la aplicación de la NIIF para PYMES en los estados financieros es de suma importancia ya que sirve para la toma de decisiones que los usuarios de la información contable, en materias financiera, contribuye mejorar la transparencia de la objetividad y permite comparar los datos contables

Es importante adoptar la NIIF para las PYMES como marco de referencia contable ya que permiten estandarizar los Principios de Contabilidad, facilitando la lectura y análisis de Estados Financieros asegurando la calidad de información.

4.3.2. Características de la NIIF para las PYMES

1. Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas pero siempre basados en la NIIF completas.



2. En relación a NIIF completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reducen las guías en más del 85% en comparación con NIIF completa.
3. Permite comparar a inversores, prestamistas, y otros los estados financieros de la PYMES y reduce la dificultad en su preparación.
4. Proporciona a las economías emergentes una base de información financieras reconocida mundialmente.
5. La NIIF/PYMES permite Estados Financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
6. Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
7. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aun por las PYMES más pequeñas.
8. Las llamadas entidades de tamaño micro se pueden regir y crecer en el mercado con el uno marco conceptual.
9. La NIIF para las PYMES evita la carga de trabajo innecesaria para la preparación de estados financieros de propósito general.
10. El volumen de NIIF para las PYMES consta de aproximadamente 225 páginas en comparación con las cerca de 2800 páginas de la NIIF completas.
11. La NIIF brinda uniformidad y comparabilidad de la información financiera producto de la adopción de un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial.



4.3.3. Objetivo de la NIIF para las PYMES

Como objetivo principal la NIIF para PYMES se deben de desarrollar, en el interés público, un conjunto único de las Normas de Información Financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados.

Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros 13 partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas. Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas. (IASB, 2015:7).

El objeto de esta Ley es proporcionar a las PYMES todas las condiciones necesarias para desarrollar información útil y fácil de interpretar por los usuarios a fin de tomar buenas decisiones.

4.3.4. Definición de las PYMES

Las PYMES (Pequeñas Y Medianas Empresas) Según el arto N° 4: son todas aquellas pequeñas y medianas empresas de la que operan con persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turística, artesanales y de servicio entre otras. (Asamblea Nacional de Nicaragua, 2008).

4.3.5. Clasificación de las PYMES.



Se clasificarán como pequeñas y medianas empresas las personas naturales o jurídicas que cumplan con los siguientes requisitos. La clasificación de cada PYME en la categoría correspondientes a pequeña y mediana se hará conforme a los parámetros indicados.

Tabla N° 1

VARIABLE	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA
Número total de trabajadores	1-5	6 - 30	31 – 100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 Miles	Hasta 1.5 Millones	Hasta 6 Millones
Ventas totales anuales (córdoba)	Hasta 1 Millón	Hasta 9 millones	Hasta 46 millones

Fuente: Asamblea Nacional de Nicaragua, Ley N°645, Arto. 3 (2019)

Según lo anterior las PYMES se encuentran clasificadas de acuerdo a parámetros establecidos en la Ley Número 645 como son el número trabajadores, los activos totales y las ventas totales de la entidad, dichos criterios permiten diferenciar la pequeña y mediana empresa, cabe destacar que el número de trabajadores y las ventas totales conforman un papel importante como como criterio para clasificarlas.



La NIIF para las PYMES está estructurada en 35 Secciones orientadas a la presentación de Información Financiera de la micro, pequeña y mediana empresa que facilitan la comprensión de los Estados Financieros.

4.4. Sección 13: Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)

4.4.1. Alcance de esta sección.

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

Los inventarios son activos:

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

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

- ✓ las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados dado en la Sección 23 Ingreso de Actividades Ordinarias.
- ✓ Los instrumentos financieros que corresponde a la Sección 11 instrumentos financieros básicos y la sección 12 otros temas relacionados con los instrumentos financieros; y
- ✓ los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección en la Sección 34 Actividades Especializadas.



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

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

4.4.2. Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (IASB, 2015)

4.4.3. Cotos de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2015)

4.4.3.1. Costo de Adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de



financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. (IASB, 2015)

En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

4.4.3.2. Costo de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IASB, 2015)

4.4.4. 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. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad precedente



de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal.

El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción 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.

4.4.5. Producción conjunta y subproducto

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. 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 de su costo.

(IASB, 2015)

4.4.6. Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. (IASB, 2015)

4.4.7. Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo 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 ulterior.
- ✓ Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- ✓ Costos de venta.



4.4.8. Costos de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (IASB, 2015)

4.4.9. Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (IASB, 2015)

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

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los



resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (IASB, 2015)

4.4.11. Fórmulas de cálculo del costo

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

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

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. (IASB, 2015)

4.4.12. Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida



el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (IASB, 2015)

4.4.13. Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (IASB, 2015)

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo. (IASB, 2015).

4.4.14. Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- ✓ las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- ✓ el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- ✓ el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;



- ✓ las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y
- ✓ el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos

4.4.15. Concepto de inventario

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. (Cortes, 2016)

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. (Cortes, 2016)

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. (Cortes, 2016)



El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución. (Cortes, 2016)

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.” Lo anterior nos lleva a determinar que existen diferentes productos que son mantenidos en las empresas de manera que se asegure el funcionamiento de la misma, por lo tanto, es imperante determinar cada uno de estos elementos, según su clasificación. (Cortes, 2016)

4.4.15.1. Materias primas

Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente. (Cortes, 2016)

4.4.15.2. Provisiones

Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborados previamente por otra empresa. Las provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes. (Cortes, 2016)



4.4.15.3. Componentes

Los componentes son todos aquellos elementos que hacen parte de alguna maquinaria, proceso o inmueble que se requiere para el correcto funcionamiento de la empresa. Son entonces productos que no intervienen directamente en el proceso de transformación y distribución de la empresa, pero que son requeridos para esto. Un ejemplo puede ser el material de repuesto para una maquinaria, aunque estos materiales no hacen parte de los productos que la empresa fábrica, sin estos repuestos la actividad comercial se ve frenada y por ende no cumpliendo con lo solicitado por el cliente. (Cortes, 2016)

4.4.15.4. Trabajo (producto) en proceso:

Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente. Los productos en proceso son entonces productos semielaborados que se realizan básicamente para ser terminados posteriormente, ya sea porque se requiere unir con otros componentes (ensamblar), requiere una maquinaria o proceso diferente al en que son fabricados o porque se pretende terminar luego de conocer las necesidades finales de los clientes, y teniendo el producto semielaborado se puede entregar más rápido. Un ejemplo de un trabajo (o producto) en proceso puede ser la configuración parcial de un computador, que se elabora para luego ser terminado completamente, una vez el cliente final haya determinado el procesador o la capacidad de memoria que requiere. (Cortes, 2016)



4.4.15.5. Productos Terminados

Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa. (Cortes, 2016)

Debido a que la gestión adecuada de los inventarios requiere la participación activa de varios departamentos de la empresa (Compras, manufactura, almacenamiento, distribución, finanzas) se requiere que exista una buena comunicación entre estas partes e inventario, de tal manera que se asegure que los materiales que existen y se requieren para la empresa sean los correctos y en las cantidades adecuadas. Esto conduce a la necesidad de contar con sistemas de información adecuados, con los cuales obtener, transmitir y administrar la información de manera que la gestión de inventarios sea eficiente. (Cortes, 2016)

4.4.15.6. Objetivos del control de inventario

La responsabilidad de servir de colchón para responder a las variaciones de la oferta y la demanda lleva a las empresas a mantener inventarios, de forma que se satisfaga al cliente. Sin embargo, mantener estos inventarios en las organizaciones presenta unos costos nada despreciables, ya que para esta actividad se requieren hacer inversiones de capital en las mercancías, se requiere espacio para guardarlos, se necesita personal para su administración y cuidado y se requieren recursos tecnológicos y energéticos para su mantenimiento entre otros.



Esto lleva a un dilema entre mantener un alto número de inventarios con lo cual se satisface al cliente, pero que incurre en altos costos. Según Wild (2002) el propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- ✓ Servicio al cliente
- ✓ Costos de inventario
- ✓ Costos operativos

La optimización conjunta de estos objetivos significa que no se debe buscar una mejora en alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. intentar disminuir los costos de inventario, se incurrirá en menores niveles de materiales en la empresa, por lo que la probabilidad de satisfacción del cliente baja por los posibles agotamientos; al disminuir los costos operativos la gestión de los inventarios puede llegar a ser insuficiente, lo que genera procesos de información inadecuados y tiempos de entrega de material largos, afectando también el servicio al cliente; y si solo se piensa en incrementar el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos se deben incrementar, por lo cual la rentabilidad para la empresa se ve afectada. Por lo anterior se debe buscar un punto en que se satisfagan los tres objetivos sin afectar los otros, lo cual es la función principal de los procesos de gestión de inventarios. (Cortes, 2016)

Los inventarios típicamente se gestionan para mantenerse en la empresa, sin embargo, estos pueden encontrarse por fuera de la misma o en condiciones de cuidado especial, por lo cual su



manejo es diferente. Además de los tipos de producto que se requieren en inventario mencionados anteriormente (Materias primas, provisiones, componentes, producto en proceso y producto terminado) se requiere ampliar esta clasificación a otros materiales como producto en tránsito, producto en consignación e inventarios en cuarentena. (Cortes, 2016)

Los inventarios en tránsito hacen referencia a todos aquellos materiales que son propiedad de la empresa y que se encuentran en movimiento o dentro de los canales de distribución. Este movimiento se debe porque el cliente lo requiere o porque la empresa busca posicionarlos más cerca al cliente para mejorar el tiempo de respuesta una vez el comprador lo solicita. Es importante tener en cuenta el inventario en tránsito, ya que solo hasta que el cliente lo recibe hace parte de éste, luego cualquier deterioro, pérdida o simplemente mal manejo que se le dé a estos durante las etapas de transporte y distribución afecta directamente los costos logísticos y por ende la rentabilidad de la empresa. (Cortes, 2016)

Los inventarios en consignación se refieren a los productos que aun siendo propiedad de la empresa son mantenidos en las instalaciones de los clientes. Esto se hace para asegurarle al cliente un alto nivel de servicio, ya que el tiempo de aprovisionamiento de éste es inmediato, en cuanto a que puede disponer en cualquier momento de los materiales puestos en sus instalaciones. Los inventarios en consignación son entonces cantidades de productos que se mantienen en las instalaciones de los clientes pero que todavía son propiedad de la empresa, inclusive, la responsabilidad sobre deterioro y el manejo recae en la empresa proveedora. Los inventarios en consignación deben administrarse eficientemente, ya que estos hacen parte de los activos de la



empresa, y un manejo deficiente de estos genera impactos negativos en la economía de la empresa. (Cortes, 2016)

Los inventarios en cuarentena se refieren a aquellos productos que requieren almacenarse obligatoriamente por un tiempo determinado, mientras este se adapta a las condiciones de consumo requeridas por los clientes, tal es el caso de algunos comestibles o productos químicos que requieren del cierto tiempo para obtener las características definitivas del producto. Los inventarios en cuarentena, aunque se encuentran físicamente en los almacenes tienen un tratamiento especial, ya que no deben manipularse para evitar la confusión con el resto de los productos, de manera que estos no están disponibles para los usuarios, con lo cual se asegura que se cumple el tiempo requerido en cuarentena. (Cortes, 2016)

La aplicación de las tecnologías de la información en el manejo de los inventarios ha hecho posible que se pueda conocer la disponibilidad de los materiales en las diferentes locaciones de la red logística, lo que ha permitido desarrollar un proceso de control de inventarios de manera virtual, que busca hacer disponible todas las existencias de materiales en la red, mejorar su asignación para satisfacer la necesidad de los clientes, responder de manera más eficiente a las variaciones de la demanda, con lo que es posible alcanzar niveles de inventario más bajos y mejorar los niveles de servicio al cliente. Lo anterior se conoce como el nombre de manejo de inventarios virtuales, lo cual es una tendencia marcada gracias al desarrollo y fácil implementación de las Tecnologías de la información y las comunicaciones.

TIC a los procesos logísticos y administrativos de las empresas. (Cortes, 2016)



4.4.16. Nivel de servicio

El nivel de servicio en la gestión de inventarios puede ser definido de dos maneras, la primera hace referencia a las relaciones con el cliente y la segunda a la disponibilidad de materiales o servicio.

Las relaciones de cliente se refieren al hecho de que el cliente se mantenga satisfecho con el servicio prestado, lo cual no solo hace referencia al cumplimiento de las exigencias de compras, sino también a la forma como se relaciona con la empresa y lo que el cliente piensa sobre su proveedor. Este aspecto claramente es responsabilidad del área de ventas o mercadeo de la empresa, pero es importante tenerlo en cuenta en el control de inventario, ya que se debe propender por desarrollar procesos direccionados al cliente.

El aspecto de nivel de servicio relacionado con la disponibilidad de materiales se refiere al hecho de satisfacer el cliente mediante el cumplimiento de su demanda; es decir, asegurando que siempre que éste solicite material, se le abastezca sin ningún inconveniente. Esto conlleva a que las empresas deben proveerse de una cierta cantidad de materiales en el inventario, de tal manera que la probabilidad de que no se tenga el número de ítems requeridos por el cliente se reduzca. Sin embargo, existe una relación directa entre tener determinadas cantidades de inventario con los costos que esto acarrea, ya que como es obvio, a medida que se aumenta la cantidad de materiales en inventario, los costos logísticos de la empresa se incrementan.



Los costos logísticos se aumentan debido a que se requiere mayor espacio para almacenamiento, se requiere mayores movimientos de material en los almacenes, es necesario contratar mayor cantidad de seguros, se requiere mayor inversión en capital entre otros.

La relación de disponibilidad puede ser escrita como se aprecia en la siguiente ecuación, que significa que la disponibilidad ofrecida al cliente es una relación entre la demanda del cliente y aquella que efectivamente ha sido satisfecha.

Es importante tener en cuenta que el nivel de servicio no necesariamente se encuentra relacionado con las cantidades, sino que se tiene que considerar los tiempos de entrega, de manera que, si no se cumple con este, se debe asumir que la entrega no fue completa. Por tal motivo, la ecuación tres para medir el nivel de servicio puede ser reescrita de la siguiente manera.

Por último, es importante que se tenga presente que no todos los materiales almacenados en la empresa requieren el mismo nivel de servicio, esto debido a que los niveles de importancia de los materiales para la empresa, así como la relevancia de los clientes puede cambiar. Por lo anterior se requiere fijar diferentes políticas de nivel de servicio para los diferentes productos, donde las más comunes son:

- ✓ El mismo nivel de disponibilidad para todos los productos.
- ✓ Minimizar el costo total de servicio.
- ✓ Concentrarse en los clientes más importantes.
- ✓ Aumentar el nivel de servicio para los productos más sensibles.
- ✓ Mayor disponibilidad para los productos más rentables.



- ✓ Mejor servicio para los productos con mayor rotación, reduciendo el servicio a aquellos que se mueven menos en la empresa.

4.4.17. Predicciones

Las predicciones son un elemento fundamental en el manejo de los inventarios, ya que es necesario que los administradores contemplen los cambios futuros en demanda por parte de los clientes, hagan predicciones de las demandas de los próximos periodos de tal manera que se asegure la disponibilidad de los productos a los mismos, e impulsen los procesos que se requieren para cumplir con el nivel de servicio requerido. (Cortes, 2016)

Las predicciones son de esta manera un elemento fundamental para iniciar los procesos de la cadena logística que velan por asegurar la disponibilidad de materiales dentro de la empresa, actividad directamente ligada a la gestión de los inventarios. Los pronósticos sirven tanto para la planeación a corto y mediano plazo, como a largo plazo. (Cortes, 2016)

Los pronósticos buscan entonces entender la demanda futura de los clientes, con lo cual la empresa pueda adelantarse a sus exigencias. Sin embargo, esto supone que se debe encontrar la cantidad de materiales que los clientes van a ordenar en periodos posteriores, lo cual supone prever el futuro, lo cual está muy lejos de ser un proceso exacto. Esto nos lleva a uno de los principios fundamentales de la elaboración de pronósticos, el cual es que el futuro es un reflejo del pasado. Esto es, para intentar predecir la demanda de los clientes se analiza cómo ha sido el pasado de las órdenes, y después de entender su comportamiento se realiza la suposición de que el



comportamiento se mantendrá a través del tiempo, por lo cual es posible obtener una idea de cómo será su demanda en el futuro. (Cortes, 2016)

Dado que lo que realizan los pronósticos es analizar el pasado de la demanda de los clientes, un pilar fundamental para el correcto desempeño de un pronóstico es la información con la que se cuenta. El éxito de todo pronóstico depende de la veracidad y calidad de la información del pasado, en el sentido en que, si el pronóstico se alimenta de información errada, este también lo será. (Cortes, 2016)

Lo primero que debe analizarse para iniciar el proceso de pronósticos es el comportamiento de los datos que vamos a utilizar (demanda o consumo), de manera que sea el insumo para comprender los resultados del pronóstico. El comportamiento de la demanda puede definirse como regular; es decir que sigue un patrón determinado y como irregular, donde no existe un comportamiento característico de la demanda, luego hacer un pronóstico no permite asegurar que se obtendrá un error adecuado. (Cortes, 2016)

4.4.18. Indicadores financieros para la gestión del inventario

Porcentaje de Activos: Un indicador importante desde el punto de vista financiero, es el porcentaje de activos que son inventario en la organización. Esto puede evidenciar que tan alto es el inventario en la organización. La fórmula para calcular este indicador es: Porcentaje de Activos = Valor inventario Físico / Activos fijos x100%.(Cortes, 2016)



4.4.19. Valor económico del inventario

Este indicador permite conocer el valor que tiene el inventario con relación a las ventas de la compañía, con lo cual es posible tener un índice que tan alto es este valor. La ecuación para su cálculo es: Valor económico del inventario = Valor inventario Físico / Valor costo de ventas en el mes. (Cortes, 2016)

4.4.20. Porcentajes de ventas perdidas

Este indicador permite conocer cuál es el efecto de no realizar un abastecimiento correcto a los clientes, debido a la falta de existencias en la organización. El indicador mide el impacto en las ventas mediante la siguiente ecuación: Porcentaje de ventas perdidas = Valor ventas perdidas por falta de inventario / Ventas Totales. (Cortes, 2016)

4.4.21. Clasificación de los Inventarios

Los inventarios pueden clasificarse de acuerdo al tipo de empresa que los comercialice o los procese:

- ✓ Empresas comerciales.
- ✓ Empresas industriales.
- ✓ Empresas constructoras.

4.4.21.1. En las empresas comerciales

Esta clase de empresas posee principalmente inventarios de mercancías, es decir, aquellos artículos que se compran para ser vendidos posteriormente, pero que no sufren procesos de transformación. (Cortes, 2016)



4.4.21.2. En las empresas industriales

- ✓ Productos terminados: Son aquellos que han sido transformados y están para la venta.
- ✓ Productos en proceso: Representan productos terminados parcialmente, que requieren aún la aplicación de material, mano de obra o costos indirectos.
- ✓ Materias primas: Artículos que se compran para ser transformados en un producto diferente.
- ✓ Materiales y suministros: Estos se distinguen de la materia prima en cuanto estos no se identifican en el producto terminado.

4.4.21.3. En las empresas constructoras

- ✓ Obras terminadas (Edificios, oficinas).
- ✓ Terrenos.
- ✓ Obras en construcción.
- ✓ Materiales de construcción

4.4.22. Sistema de los inventarios

Los sistemas empleados por la técnica contable en el manejo de los inventarios son los siguientes:



- ✓ Sistema de inventario periódico o juego de inventarios.
- ✓ Sistema de inventario perpetuo, permanente o continuo

4.4.22.1. Inventario Periódico

En este sistema, el inventario se determina por el conteo físico de los inventarios en un momento determinado y luego se valúa por alguno de los métodos reconocidos por la técnica contable. El sistema de inventario periódico o juego de inventarios es un sistema utilizado para determinar periódicamente el costo de la mercancía vendida y el inventario manejado por el ente económico; es usado generalmente cuando se dificulta el control detallado de unidades y precios que ingresan y salen del inventario, por el volumen o clase de mercancías que se están manejando. (Cortes, 2016)

El costo de lo vendido dentro del sistema de juego de inventarios, está constituido por el valor del inventario a finales del periodo anterior, más el costo de las mercancías compradas, transformadas, extraídas o producidas en el periodo, suma de la cual deberá sustraerse el inventario físico efectuado en el último día del mismo periodo. (Cortes, 2016)

4.4.22.1.1. Características

- ✓ Cuando se adquieren mercancías, se emplea una cuenta de compras, la cual es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que se efectúa una nueva adquisición de mercancías o materias primas. Esta cuenta es de carácter temporal y debe cerrarse al final del periodo en la determinación del costo de la mercancía vendida.



- ✓
- ✓ La cuenta de inventario de mercancías es estática durante el período, es decir, no se modifica cuando se compran, ni cuando se venden mercancías. Sólo presenta movimiento al final del ejercicio cuando se realiza el inventario físico.

Al final del período es necesario practicar un inventario físico de los artículos en existencia, determinándose así el valor del inventario final. Es precisamente en este momento cuando se modifica la cuenta de “Inventario de mercancías”.

- ✓ El costo de la mercancía vendida se determina por un juego de inventarios, así:
- ✓ Inventario inicial del período, el cual es el inventario final del período anterior.
- ✓ Compras del período.
- ✓ Inventario final determinado por conteo físico

4.4.22.2. Inventario Permanente

Este sistema de inventarios permite conocer en cualquier momento el valor de los inventarios y el costo de lo vendido. Aquí, el precio de adquisición, la valoración y la valuación, deben registrarse en tarjetas especiales por cada tipo de artículos si se lleva un sistema de contabilidad manual, en caso de utilizarse sistemas computarizados, la información que éstos generan es similar a la anterior. El costo de lo vendido se toma de dichas tarjetas que son parte integrante de la contabilidad y deben contener: clase de artículos, fecha de la operación, número del comprobante de diario de la operación, número de unidades compradas, vendidas, consumidas o transformadas, existencias, costo de lo comprado, vendido o consumido y costo de los inventarios. (Cortes, 2016)



✓

4.4.22.2.1. Características

- ✓ La cuenta de inventario de mercancías es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que hay entradas o salidas de mercancías.
- ✓ La cuenta Compras no es utilizada en este sistema.

En cualquier momento se tiene el inventario final. El inventario físico sólo se realiza como medida de control y para cumplir con las normas legales que obligan a realizar siquiera un inventario cada año.

- ✓ La cuenta Costo de mercancía vendida es dinámica durante todo el período, permitiendo el sistema conocer en todo momento su valor.
- ✓ Para cada operación de venta es necesario efectuar dos asientos: uno para registrar el ingreso y otro para el costo de la mercancía vendida y la salida de inventarios.
- ✓ La tarjeta de inventarios se utiliza para cada tipo o referencia de inventario de la empresa

4.4.23. Métodos considerados en la doctrina Contable de Nicaragua

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

4.4.23.1. Costo promedio

Se usa cuando se llevan inventarios perpetuos únicamente, calculándose nuevos costos unitarios después de cada compra. En la práctica corriente este método es conocido también como costo promedio. (Cortes, 2016)



✓

4.4.23.2. Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

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



venta, mientras que los últimos costos aparecen en el balance general en forma de inventario.

(Cortes, 2016)

4.4.23.3. Últimas entradas primeras salidas (UEPS)

Este método supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden, contrariando el flujo físico de las mercancías en muchas empresas. (Cortes, 2016)

4.4.24. Métodos de valuación

La selección de un método de valuación de inventarios permite la presentación razonable de los inventarios en el balance general y de las utilidades en el estado de resultados, puesto permite la medición razonable del costo de las mercancías. (Cortes, 2016)

4.4.24.1. Ley No. 822. Ley de Concertación Tributaria Art. 44: Valuación de inventarios y costo de ventas.

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea Menor. Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

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

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.



(Asamblea Nacional, 2012)

4.4.24.2. Reglamento de la Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria Artículo 33.

Valuación de inventarios y costo de ventas

Para efectos del art. 44 de la LCT, los contribuyentes que determinen sus costos de ventas por medio del sistema contable de inventarios pormenorizados deberán levantar un inventario físico de mercancías de las cuales normalmente mantengan existencia al fin del año.

De este inventario se conservarán las listas originales firmadas y fechadas en cada hoja por las personas que hicieron el recuento físico. En los casos en que el contribuyente, por razones de control interno o de su volumen de operaciones, adopte otro sistema de inventarios diferente del recuento físico total anual, tendrá la obligación de poner a la orden de la Administración Tributaria, tanto los registros equivalentes como las listas de las tomas periódicas de los inventarios físicos que sustenten la veracidad de los registros equivalentes. (Asamblea Nacional, 2013)



V. Caso Práctico

5.1. Introducción al caso

El presente trabajo de seminario se desarrolló de acuerdo a la aplicación de la sección 13 según NIIF para las PYMES en la contabilización y evaluación de los inventarios de la Empresa ELECTRONICO S, A, mediante una serie de procedimientos, siendo importante mencionar que la empresa no suele aplicar las NIIF para PYMES. Es necesario describir la forma en que la empresa actualmente contabilizara los inventarios y todas las cuentas que pueden asociarse al movimiento de estos, primeramente, es importante saber aspectos generales del giro de la empresa y posteriormente la contabilización de las operaciones en la empresa de estudio.

Aplicaremos la sección 13 Inventario de las NIIF para las PYMES en la Compañía ELECTRONICO S.A., corroborando el registro, valuación y control de los inventarios, detectando a la vez posibles debilidades y de esa manera fortalecer el control interno del área y mejorar sus políticas contables para el registro del mismo.

La compañía ELECTRONICO, S.A., conoce la importancia que tiene la presentación de la información financiera en base a la NIIF para PYMES, sin embargo, al cierre del periodo 2017 no ha aplicado razonablemente la Sección 13 "Inventarios", lo que ha generado deficiencias en el uso, control y registro de los inventarios físicos al cierre de dicho periodo.

5.2. Reseña Histórica de la Empresa

ELECTRONICO S, A comenzó a operar en el año 2010, es una empresa de la Familia



Castillo Jirón que se dedica a la compra y venta de productos electrodomésticos como Lavadora, Cocina, Refrigeradoras, etc. Actualmente su tienda se ubica en Bello Horizonte, de la Rotonda 3 cuabras al Este en la ciudad de Managua capital de Nicaragua.

Algunos años más tarde en el año 2016 la empresa tomo nuevas directrices y dio inicio a la operación de logística de entrega de electrodomésticos a pequeños, medianos y grandes negocios de la capital.

Rapidez y buena atención fueron el foco principal en esta etapa que hizo que la dirección de ELECTRONICO S, A entendiera que estaba lista para entrar al mercado al por menor.

En el año 2016 inauguró su sitio de ventas por internet. Hoy, la dirección de la empresa (www.electronicosa.nic) recibe más de 50 mil visitantes al mes y ofrece la posibilidad de que Nicaragua entero compre por la web.

La empresa cuenta con una área contable para la contabilización de las operaciones y dentro de la empresa se llevan controles de entradas y salidas de inventarios, dichos controles son desarrollados a través de un sistema perpetuo, por otro lado, dentro de sus políticas ellos cada año realizan inventarios físicos a las mercancías existentes con el propósito de llevar un mejor control al cotejar el informe de inventarios obtenido con las mercancías en físico.

La Empresa ELECTRONICO, S.A está clasificada como pequeña empresa, cuenta con un personal de 25 trabajadores, su capital es propio y las ventas que se efectúan se encuentran en una escala adecuada según la ley 645. Además la empresa garantiza la calidad y variedad de los productos lo que facilita su venta la cual es mayor dependiendo de las diferentes demandas de los compradores.



5.3. Conocimiento del negocio

La empresa Electrónico S, A ofrece productos de calidad entre los cuales se encuentran:

- ✓ Lavadora
- ✓ Refrigeradora
- ✓ Cocina
- ✓ Microondas
- ✓ Abanico
- ✓ Televisor
- ✓ Equipo de Sonido

5.4. Objetivos Estratégicos

- ✓ Describir el tratamiento contable que se la compañía Electrónico, S.A., aplica para el registro del inventario.
- ✓ Aplicar la Sección 13 Inventario de las NIIF para las PYMEs en los registros de la empresa Electrónico, S.A.

5.5. Misión

Ofrecer a nuestros clientes garantías de calidad de nuestros servicios y productos. Electro Casa S, A es una empresa 100 % nicaragüense con el objetivo de posicionarse en el mercado nacional e internacional.

5.6. Visión

Mantenernos como la empresa líder de Nicaragua, garantizando a nuestros clientes los precios más bajos del mercado, mejoras en la calidad de vida y una experiencia de compra superior



mediante nuestro conocimiento del cliente nuestra responsabilidad social y la excelencia operativa de todas las áreas de la empresa.

5.7. Valores

Todos aquellos que son de una u de otra manera parte activa en este proyecto son fieles a los valores que rigen a Electrónicos, S.A.

- ✓ Honestidad
- ✓ Ejecución
- ✓ Inteligencia
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Rápido y simple

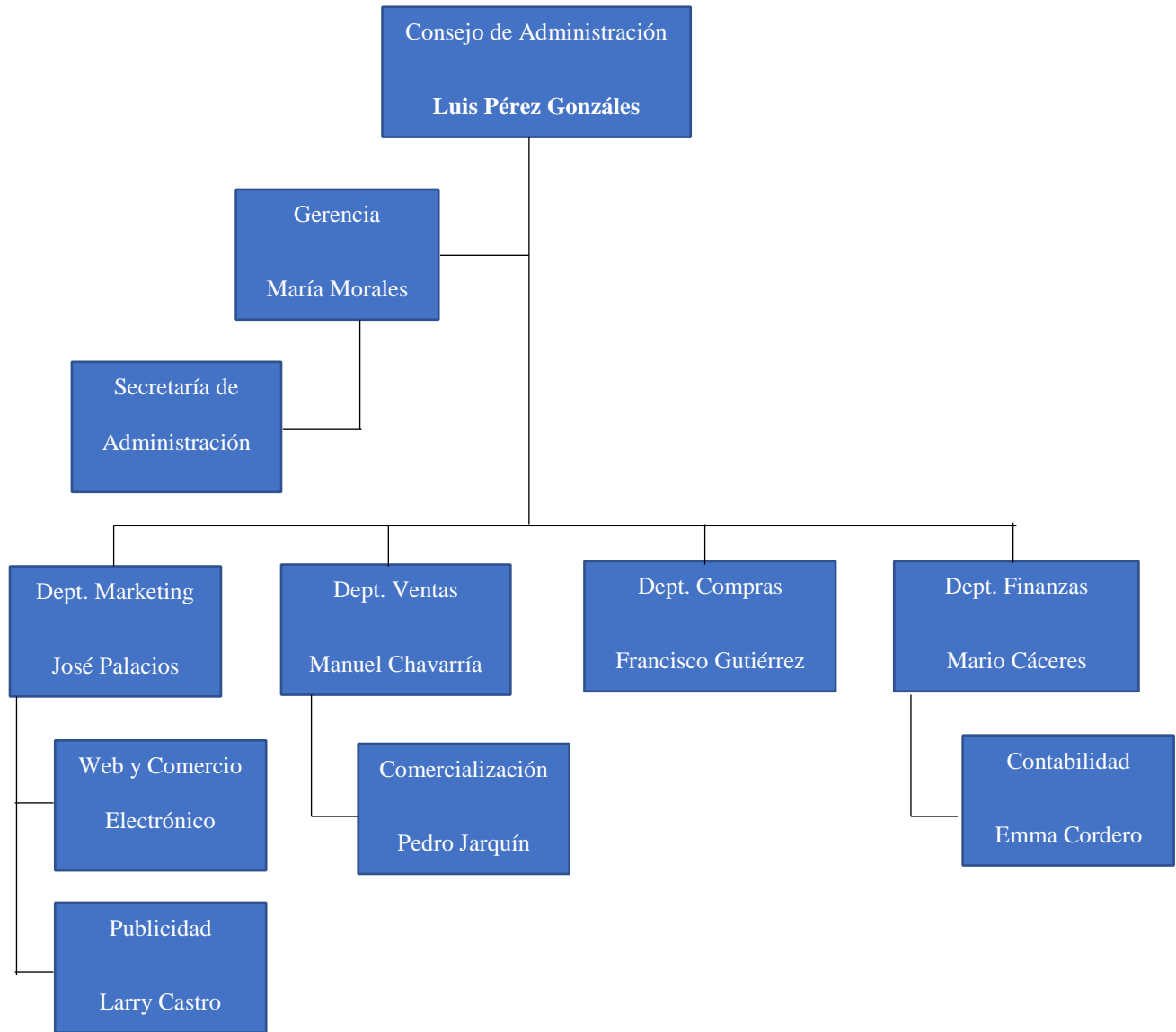
5.8. Diagnóstico de la empresa

5.8.1. Modelo FODA





5.9. Organigrama de la Empresa



5.10. Operaciones Contables

Aplicaremos en los registros del mes de Diciembre del año 2017 de la compañía ELECTRONICO, S.A lo establecido por la sección 13 Inventario de la NIIF para PYMES, en las operaciones normales de compra y venta, y se realizarán los ajustes necesarios que surjan durante la revisión, por lo que a continuación se describen las operaciones directamente relacionadas con el Inventario:



1. El día 02/12/2017 se compra al proveedor ESMO Internacional, S.A, 20 cocinas en efectivo a un costo de C\$ 12,000.00 c/u.
2. El día 04/12/2017 se vende al cliente Black & Decker 10 microondas y 5 abanicos el 30% al crédito y el resto en efectivo a un precio de C\$ 10,790.00 y C\$ 4,550.00 respectivamente.
Costo de venta de C\$ 8,300.00 y 3,500.00 respectivamente.
3. El día 05/12/2017 se compra 2 Escritorios para uso Administrativo en efectivo a C\$ 18,000.00 c/u.
4. El día 05/12/2017 se vende al cliente Electro-mueble 15 televisores al crédito a C\$23,660.00 a un costo de venta de C\$ 18,200.00 c/u
5. El día 06/12/2017 el cliente Black & Decker nos deposita C\$150,000.00 en concepto de abono a su cuenta por cobrar.
6. El día 09/12/2017 se compran 20 televisores al proveedor Panaelectro en efectivo a un costo de C\$ 16,000.00 c/u.
7. El día 10/12/2017 se dio de baja a 10 Equipos de Sonido en mal estado, considerando lo establecido por la sección 13 de las NIIF PYMES.
8. El día 12/12/2017 se vende al cliente Distribuidora La Luz 15 Equipos de Sonido en efectivo a un precio de C\$ 10,075.00 y costo de venta de C\$ 7,750.00 c/u
9. El día 13/12/2017 se compran 20 Equipos de Sonido al proveedor Mays Zona Libre 30% al crédito y el resto en efectivo a un costo de C\$ 5,500.00 c/u.



10. El día 15/12/2017 se compra al proveedor Esmo Internacional 25 lavadoras en efectivo a un costo de C\$ 8,500.00 c/u.
11. El día 16/12/2017 se vende al cliente Flamingo 15 lavadoras en efectivo y al cliente Dispalacios 10 lavadoras también en efectivo a un precio de venta de C\$ 11,967.65 c/u y costo de venta de C\$ 9,500.00 c/u.
12. El día 18/12/2017 se vende 25 cocinas al cliente Comercial Pérez 50% en efectivo y el resto al crédito a un precio de C\$ 18,300.00 c/u y costo de venta de C\$ 15,000.00
13. El día 20/12/2017 se compra al proveedor Vértigo 10 abanicos en efectivo a un costo de C\$ 3,750.00 c/u.
14. El día 22/12/2017 se realiza inventario físico del activo fijo de la compañía y se determinó que dos refrigeradoras de uso de la administración, están cargadas en la cuenta de inventario, registrar conforme lo establecido en la sección 13 de las NIIF Pymes.
15. El día 26/12/2017 se compra 5 refrigeradoras al crédito al proveedor International Apparel los cuales por problemas de logística serán entregados en dos semanas a un costo de C\$23,000.00 c/u.
16. El día 28/12/2017 la administración coordina y prepara inventario físico de la mercadería en venta, tomando como referencia y guía la sección 13 de las NIIF Pymes. Obteniendo los siguientes resultados:
 - ✓ Se encontró faltantes de 10 lavadoras y 5 totalmente dañados.
 - ✓ Se encontró sobrante de 5 microondas.
 - ✓ Se encontraron 5 cocinas con daños menores, que se incluirán con descuento.



- ✓ La administración una vez obtenida el monto real del inventario físico reconoce un 5% como provisión para obsolescencia de inventarios, según lo establecido con la sección 13 de las NIIF para PYMES.

5.11 Política Contable de Inventario.

Nota A: Inventario

- ✓ El inventario está valuado al costo el cual no excede el valor neto realizable. El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un producto en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para llevar a cabo la venta. Los inventarios de productos para la venta están registrados al costo promedio de compras.



- ✓ Se debe registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias.
- ✓ Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método Promedio Ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.
- ✓ El inventario se registra bajo el sistema Permanente el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

5.11. Comprobantes de Registros

A continuación, se presenta el comprobante de cada una de las operaciones registradas en el mes de Diciembre 2017 de Electrónico, S.A, considerando los puntos más esenciales establecidos en la sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 02/12/2017		No. Comprobante: 001		
Concepto: Registramos compra de 20 cocinas en efectivo a un costo de C\$ 12,000.00 c/u a/f de ESMO Internacional S.A. Aplicamos lo establecido según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-5	INVENTARIOS		C\$	
1-5-3	Cocina	240,000.00	240,000.00	
1-6	IMPUESTOS PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable			
1-1	BANCOS	36,000.00	36,000.00	
1-1-1	BAC (C\$)			
1-6	RETENCIONES POR PAGAR			
1-6-2	IR en la fuente 2%	240,000.00		
1-6-3	IMI 1%			C\$
		4,800.00		268,800.00
		<u>2,400.00</u>		7,200.00
SUMAS IGUALES			<u>C\$</u> <u>276,000.00</u>	<u>C\$</u> <u>276,000.00</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en la cuenta de “Inventarios” la mercancía adquirida por la compañía para ser vendida.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 05/12/2017		No. Comprobante: 002		
Concepto: Registramos la venta de 10 microondas y 5 abanicos al cliente Black & Decker, pagando el 30% al credito y el resto de contado a un precio de C\$ 10,790.00 y C\$ 4,550.00 respectivamente. Costo de Venta de C\$ 8,300.00 y 3,500.00 respectivamente. Aplicamos segun lo establecido en la Seccion 13 de NIIF PYMES				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas

1-1	BANCOS		C\$	
1-1-1	BAC (C\$)	45,074.25	102,429.60	
1-2	CUENTAS POR COBRAR			
1-2-6	Black & Decker			
1-6	IMP PAG POR ANTIC	1,829.10	45,074.25	
1-6-2	IR en la fuente 2%	<u>914.55</u>		
1-6-3	IMI 1%			
4-1	COSTO DE VENTA		2,743.65	
4-1-5	Microondas	83,000.00		
4-1-6	Abanicos			
		<u>17,500.00</u>		
5-1	VENTAS		100,500.00	
5-1-5	Microondas			
5-1-6	Abanicos			
2-3	IMPUESTOS POR PAGAR	107,900.00		
2-3-1	IVA por Pagar	<u>22,750.00</u>		C\$
1-5	INVENTARIOS			130,650.00
1-5-5	Microondas	19,597.50		
1-5-6	Abanicos			19,597.50
		83,000.00		
		<u>17,500.00</u>		100,500.00
SUMAS IGUALES			C\$	C\$
			<u>250,747.50</u>	<u>250,747.50</u>

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.20 de la sección 13 “Inventarios”

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

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en los resultados del periodo el costo de los inventarios vendidos.

ELECTRONICO, S.A	
COMPROBANTE DE EGRESO	
Fecha: 04/12/2017	No. Comprobante: 003



Concepto: Registramos la compra en efectivo de 2 Escritorios para uso administrativo a un precio de C\$ 18,000.00 c/u. Aplicamos según lo establecido en la Sección 13 de NIIF PYMES

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	C\$ 36,000.00	C\$ 36,000.00	
1-6-3	Mob y Equipo de Oficina			
1-6-1	IMP PAG POR ANTIC			
1-1	IVA Acreditable	5,400.00	5,400.00	
1-1-1	BANCOS			
1-6	BAC (C\$)			
1-6-2	RETENCIONES POR PAGAR	40,320.00		
1-6-3	IR en la fuente 2%			C\$ 40,320.00
	IMI 1%	720.00		
		<u>360.00</u>		1,080.00
SUMAS IGUALES			C\$ 41,400.00	C\$ 41,400.00

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la sección 13 “Inventarios” Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, los escritorios adquiridos son para uso administrativo no para ser vendidos por lo que se procede a reconocer dichos bienes como “Mobiliario y Equipo de Oficina”, correspondiendo a Sección 17 de la NIIF para PYMES.

ELECTRONICO, S.A
COMPROBANTE DE EGRESO
<p>Fecha: 05/12/2017</p> <p style="text-align: right;">No. Comprobante: 004</p>



Concepto: Registramos la venta al credito de 15 televisores a un precio de C\$ 23,660.00 c/u a/f Electro-Mueble y a un Costo de Venta de C\$ 18,200.00 c/u. Aplicamos segun lo establecido en la Seccion 13 de NIIF PYMES.

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-2	CUENTAS POR COBRAR			
1-2-7	Electro-Mueble	408,135.00	408,135.00	
4-1	COSTO DE VENTA			
4-1-7	Televisores			
5-1	VENTAS	273,000.00	273,000.00	
5-1-7	Televisores			
2-3	IMPUESTOS POR PAGAR			
2-3-1	IVA por Pagar	354,900.00		354,900.00
1-5	INVENTARIOS			
4-1-7	Televisores	53,235.00		53,235.00
		273,000.00		273,000.00
SUMAS IGUALES			C\$ 681,135.00	C\$ 681,135.00
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.20 de la sección 13 “Inventarios”

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

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en los resultados del periodo el costo de los inventarios vendidos.

**ELECTRONICO, S.A
 COMPROBANTE DE DIARIO**



Fecha: 06/12/2017

No. Comprobante: 005

Concepto: Registramos abono de C\$ 15,000.00 a la cuenta por cobrar del cliente Black & Decker.

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-1	BANCOS	C\$	C\$	
1-1-1	BAC (C\$)	14,739.13	14,608.70	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-2	IR en la fuente 2%			
1-6-3	IMI 1%	260.87	391.30	
1-2	CUENTAS POR COBRAR			
1-2-6	Black & Decker	<u>130.43</u>		
		15,000.00		C\$ 15,000.00
SUMAS IGUALES			<u>C\$</u> <u>15,000.00</u>	<u>C\$</u> <u>15,000.00</u>

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

ELECTRONICO, S.A
COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 09/12/2017

No. Comprobante: 006

Concepto: Registramos compra de 20 Televisores en efectivo al proveedor Panaelectro a un costo de C\$ 16,000.00 c/u. Aplicamos lo establecido según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	-------------	---------	------	-------



1-5	INVENTARIOS	C\$	C\$	
1-5-7	Televisores	320,000.00	320,000.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable			
1-1	BANCOS	48,000.00	48,000.00	
1-1-1	BAC (C\$)			
1-6	RETENCIONES POR PAGAR			
1-6-2	IR en la fuente 2%			C\$
1-6-3	IMI 1%			358,400.00
		6,400.00		
		<u>3,200.00</u>		9,600.00
SUMAS IGUALES			<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
			<u>368,000.00</u>	<u>368,000.00</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en la cuenta de “Inventarios” la mercancía adquirida por la compañía para ser vendida.

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE DIARIO	
Fecha: 10/12/2017	No. Comprobante: 007
Concepto: Registramos baja de 10 Equipos de sonidos en mal estado. Aplicamos lo establecido según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.	



CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6-1	GASTO DE VENTA	C\$	C\$	
6-1-17	Perdida de Inventario	77,500.00	77,500.00	
1-5	INVENTARIOS			
1-15-7	Equipo de sonido	77,500.00		77,500.00
SUMAS IGUALES			<u>C\$</u> <u>77,500.00</u>	<u>C\$</u> <u>77,500.00</u>

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.19 de la Sección 13

“Inventarios” si los inventarios están deteriorados ya sea por daño u obsolescencia se debe reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Por tanto, se procede a dar de baja el importe en libros total de los inventarios dañados y a reconocer en los resultados del periodo una pérdida por deterioro de valor de los inventarios.

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 12/12/2017		No. Comprobante: 008		
Concepto: Registramos la venta de contado al cliente Distribuidora La Luz 15 equipos de sonidos a un precio de C\$ 10,075.00 y costo de venta de C\$ 7,750.00 c/u Aplicamos segun lo establecido en la Seccion 13 de NIIF PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas

1-1	BANCOS			
1-1-1	BAC (C\$)	3,022.50	169,260.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-2	IR en la fuente 2%	<u>1,511.25</u>		
1-6-3	IMI 1%		4,533.75	
4-1	COSTO DE VENTA			
4-1-7	Televisores	116,250.00		
5-1	VENTAS			
5-1-7	Televisores		116,250.00	
2-3	IMPUESTOS POR PAGAR	151,125.00		151,125.00
2-3-1	IVA por Pagar			
1-5	INVENTARIOS			
4-1-7	Televisores	22,668.75		22,668.75
		116,250.00		116,250.00
SUMAS IGUALES			C\$ <u>290,043.75</u>	C\$ <u>290,043.75</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.20 de la sección 13 “Inventarios”

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

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en los resultados del periodo el costo de los inventarios vendidos.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 13/12/2017		No. Comprobante: 009		
Concepto: Registramos compra de 20 Equipos de sonidos al proveedor Mays Zona Libre, 30% al credito y el resto al contado a un precio de C\$ 5,500.00 Aplicamos lo establecido según la Seccion 13 de las NIIF para PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-5	INVENTARIOS	C\$	C\$	
1-5-7	Televisores	110,000.00	110,000.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable			
2-4	CUENTAS POR PAGAR	16,500.00	16,500.00	
2-4-1	Mays Zona Libre			
1-1	BANCOS			C\$
1-1-1	BAC (C\$)	37,950.00		37,950.00
1-6	RETENCIONES POR PAGAR			
1-6-2	IR en la fuente 2%			86,240.00
1-6-3	IMI 1%			
		1,540.00		
		<u>770.00</u>		2,310.00
SUMAS IGUALES			C\$	C\$
			<u>126,500.00</u>	<u>126,500.00</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en la cuenta de “Inventarios” la mercancía adquirida por la compañía para ser vendida.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 15/12/2017		No. Comprobante: 010		
Concepto: Registramos compra de 25 lavadoras en efectivo a/f de ESMO Internacional a un costo de C\$ 8,500.00 c/u. Aplicamos lo establecido según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-5	INVENTARIOS	C\$	C\$	
1-5-7	Televisores	212,500.00	212,500.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable			
1-1	BANCOS	31,875.00	31,875.00	
1-1-1	BAC (C\$)			
1-6	RETENCIONES POR PAGAR			
1-6-2	IR en la fuente 2%			238,000.00
1-6-3	IMI 1%			
		4,250.00		
		<u>2,125.00</u>		6,375.00
SUMAS IGUALES			C\$	C\$
			<u>244,375.00</u>	<u>244,375.00</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en la cuenta de “Inventarios” la mercancía adquirida por la compañía para ser vendida.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 16/12/2017		No. Comprobante: 011		
Concepto: Registramos la venta al cliente Flamingo de 15 lavadoras y al cliente Dispalacios 10 lavadoras en efectivo, a un precio de C\$ 11,967.65 c/u y costo de venta de C\$ 9,205.88 c/u.. Aplicamos segun lo establecido en la Seccion 13 de NIIF PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-1	BANCOS			
1-1-1	BAC (C\$)	5,983.83	335,094.20	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-2	IR en la fuente 2%	<u>2,991.91</u>		
1-6-3	IMI 1%		8,975.74	
4-1	COSTO DE VENTA			
4-1-1	Lavadora	230,147.00		
5-1	VENTAS			
4-1-1	Lavadora		230,147.00	
2-3	IMPUESTOS POR PAGAR	299,191.25		299,191.25
2-3-1	IVA por Pagar			
1-5	INVENTARIOS			
4-1-7	Televisores	44,878.69		44,878.69
		230,147.00		230,147.00
SUMAS IGUALES			C\$ <u>574,216.94</u>	C\$ <u>574,216.94</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.20 de la sección 13 “Inventarios”

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

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en los resultados del periodo el costo de los inventarios vendidos.

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE EGRESO	
Fecha: 18/12/2017	No. Comprobante: 012
Concepto: Registramos la venta de 25 cocinas al cliente Comercial Perez, del cual cancelo 50% en efectivo y el resto al credito a un precio de C\$ 18,300.00 c/u a un costo de venta de C\$ 15,000.00 c/u. Aplicamos segun lo establecido en la Seccion 13 de NIIF PYMES.	



CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-1	BANCOS			
1-1-1	BAC (C\$)	263,062.50	256,200.00	
1-2	CUENTAS POR COBRAR			
1-2-7	Comercial Perez			
1-6	IMP PAG POR ANTIC	4,575.00	263,062.50	
1-6-2	IR en la fuente 2%			
1-6-3	IMI 1%	<u>2,287.50</u>		
4-1	COSTO DE VENTA		6,862.50	
4-1-3	Cocinas			
5-1	VENTAS	351,923.00		
4-1-3	Cocinas		351,923.00	
2-3	IMPUESTOS POR PAGAR			
2-3-1	IVA por Pagar	457,500.00		457,500.00
1-5	INVENTARIOS			
4-1-7	Televisores	68,625.00		68,625.00
		351,923.00		351,923.00
SUMAS IGUALES			C\$ 878,048.00	C\$ 878,048.00
Elaborado Por:		Revisado Por:	Autorizado Por:	

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.20 de la sección 13 “Inventarios”

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

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en los resultados del periodo el costo de los inventarios vendidos.

ELECTRONICO, S.A	
COMPROBANTE DE EGRESO	
Fecha: 20/12/2017	No. Comprobante: 013
Concepto: Registramos compra al proveedor Vertigo de 10 abanicos en efectivo a un costo de C\$ 3,750.00 c/u. Aplicar lo establecido según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.	



CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-5	INVENTARIOS	C\$	C\$	
1-5-6	Abanicos	37,500.00	37,500.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable			
1-1	BANCOS	5,625.00	5,625.00	
1-1-1	BAC (C\$)			
1-6	RETENCIONES POR PAGAR			
1-6-2	IR en la fuente 2%			42,000.00
1-6-3	IMI 1%			
		750.00		
		<u>375.00</u>		1,125.00
SUMAS IGUALES			C\$ 43,125.00	C\$ 43,125.00
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, se procede a reconocer contablemente en la cuenta de “Inventarios” la mercancía adquirida por la compañía para ser vendida.

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha: 22/12/2017		No. Comprobante: 014		
Concepto: Registramos Reclasificacion total de la compra de 2 refrigeradoras para uso de la Administracion ya que por error involuntario estas fueron cargadas a la cuenta de Inventario. Aplicaremos lo establecido según la Seccion 13 de las NIIF para PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	C\$	C\$	
16-3		48,400.00	48,400.00	
1-5	Mobiliario y Eq de Oficina			
1-5-2	INVENTARIOS			
	Refrigeradora	48,400.00		48,400.00
SUMAS IGUALES			<u>C\$</u> <u>48,400.00</u>	<u>C\$</u> <u>48,400.00</u>
<p>Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____ Autorizado Por: _____</p>				

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, las refrigeradoras adquiridas se dará de baja el importe en libros ya que son para uso administrativo no para ser vendidos por lo que se procede a reclasificar y reconocer dichos bienes como “Mobiliario y Equipo de Oficina”, correspondiendo a Sección 17 de la NIIF para PYMES.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE EGRESO				
Fecha: 26/12/2017			No. Comprobante: 015	
Concepto: Registramos compra al proveedor International Apparel de 5 refrigeradoras al credito a un precio de C\$ 23,000.00 c/u, los cuales por problemas de logisticas seran entregados dentro de dos semanas. Aplicar lo establecido según la Seccion 13 de las NIIF para PYMES.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



1-5	INVENTARIOS	C\$	C\$	
1-5-8	Mercadería en Transito	115,000.00	115,000.00	
1-6	IMP PAG POR ANTIC			
1-6-1	IVA Acreditable		17,250.00	
2-4	CUENTAS POR PAGAR	17,250.00		
2-4-2	International Apparel			
		132,250.00		132,250.00
SUMAS IGUALES			C\$ <u>132,250.00</u>	C\$ <u>132,250.00</u>
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.1 de la Sección 13 “Inventarios” Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y Medición de los Inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;

Por tanto, como la mercadería aún no está en bodega y en posición física de la empresa, reconoceremos dicha mercancía como en tránsito, dado a que no se ha cumplido totalmente el criterio establecido por la Sección 13 para su reconocimiento.

ELECTRONICO, S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha: 28/12/2017		No. Comprobante: 016-1		
Concepto: Registramos resultado de ajustes de Inventario físico de Mercancia en venta, tomando como referencia y guía la Sección 13 de las NIIF para PYMES.				
1- Se encontro faltante de 10 lavadoras y 5 totalmente dañados 2- Se encontro sobrante de 5 microondas. 3- La administracion una vez obtenido el monto real del inventario fisico reconoce un 5% como provision para obsolescencia de inventarios.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
 Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
 Contaduría Pública y Finanzas

6-1	GASTO DE VENTA	C\$	C\$ 46,029.40	
6-1-1	Perdida de Inventario	46,029.40		
1-5	INVENTARIO			
1-5-1	Lavadora	46,029.40		46,029.40
SUMAS IGUALES			C\$ 46,029.40	C\$ 46,029.40
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:

ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha: 28/12/2017		No. Comprobante: 016-2		
Concepto: Registramos resultado de ajustes de Inventario físico de Mercancia en venta, tomando como referencia y guía la Sección 13 de las NIIF para PYMES.				
1- Se encontro faltante de 10 lavadoras y 5 totalmente dañados 2- Se encontro sobrante de 5 microondas.				
3- La administracion una vez obtenido el monto real del inventario fisico reconoce un 5% como provision para obsolescencia de inventarios.				
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-5	INVENTARIO	C\$	C\$ 41,500.00	
1-5-4	Microondas	41,500.00		
4-1	COSTO DE VENTA			
4-1-4	Microondas	41,500.00		41,500.00
SUMAS IGUALES			C\$ 41,500.00	C\$ 41,500.00
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:
ELECTRONICO, S.A COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha: 28/12/2017		No. Comprobante: 016-3		



Concepto: Registramos resultado de ajustes de Inventario físico de Mercancia en venta, tomando como referencia y guía la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

1- Se encontro faltante de 10 lavadoras y 5 totalmente dañados 2-

Se encontro sobrante de 5 microondas.

3- La administracion una vez obtenido el monto real del inventario fisico reconoce un 5% como provision para obsolescencia de inventarios.

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6-1	GASTO DE VENTA		C\$ 146,719.59	
6-1-1	Perdida de Inventario	C\$ 146,719.59		
1-5	INVENTARIO			
1-5-9	Prov Absolencia Inventario	146,719.59		C\$ 146,719.59
SUMAS IGUALES			C\$ 146,719.59	C\$ 146,719.59

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Nota Técnica: De acuerdo con lo establecido en el numeral 13.19 de la sección 13

“Inventarios”, este se encuentra directamente relacionado con la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos”, Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, la empresa debe reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Por tanto, la compañía ha decidido incluir como parte de su política contable reconocer una provisión por obsolescencia de inventario de un 5% del total del inventario final, como medida antes posibles daños o deterioros durante el periodo.

VI. CONCLUSIONES

La Información Financiera en si misma ha abierto fronteras para llegar más allá de los procesos contables, lo que permite a las entidades descubrir nuevos horizontes que ayuden a mejorar la presentación de la información y poder facilitar la comprensión a la hora de la toma de decisiones



La contabilidad durante el transcurso del tiempo, ha elaborado reglas útiles y necesarias que sirven de guías para el registro contable. Estas han venido evolucionando en concordancia con los cambios y necesidades sociales que vienen a traer una mejora continua en la presentación de los Estados Financieros.

Con la implementación de la sección 13 “Inventario” de las NIIF para las PYMES y las demás Normas Internacionales de Información Financiera en su conjunto, no solo beneficiarán a la empresa ELECTRONICO S.A hacía una visión internacional de negocios, también la beneficiará internamente al tener un mejor control en los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso.

Con toda la información recopilada y el caso práctico desarrollado a la empresa ELECTRONICO S.A, damos a conocer los efectos que tiene la aplicando de la Sección 13 de Inventario de la NIIF para las PYMES, basándonos en las diferentes teorías y los resultados obtenidos del caso práctico. Con nuestro equipo de trabajo llegamos a las siguientes conclusiones:

- 1- Que al usar las NIIF para las PYMES como marco de referencia le permitirá presentar su información más confiable y exacta, es decir, que esta tendrá más credibilidad y confianza ante terceros ya sean instituciones financieras, proveedores, clientes, etc.

Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros porque se emiten bajo los mismos lineamientos, asegurando la calidad de la información.

2. Que la Empresa ELECTRONICO, S.A debe usar el método promedio ponderado, debido a que es más eficiente para la empresa por su giro económico, el cual consiste en compra y venta de electrodomésticos, proporcionándole una mejor información más veraz,



actualizada y confiable, además le permitirá tener una mejor rotación del inventario, ya que aquí se relacionan los dos costos de adquisición de compra para obtener un nuevo costo sobre los inventarios.

3. Y por último pero no menos importante, esta Empresa debe realizar inventarios físicos periódicos durante el año para tener un mayor control de los productos que se encuentran en mal estado, así como los posibles faltantes y sobrantes que pueden haber por error u omisión de registros.

VII. BIBLIOGRAFÍA

Principios de Administración Financiera Gitman, Lawrence J. Edición: 14a ed (Gitman, 2014, p.483).

Periódico El Nuevo Diario, 2012



Vargas, Claudia. (18 abril de 2006). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (En línea). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmenteaceptados-pcga-ejemplos/> (2016, 24 de Septiembre).

IASB. (2013). Normas NIIF Para las PYMES. (En línea). Disponible en: <http://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/2013/05/niif.pdf> (2016, 08 de Octubre).

Recinos, Jonathan. (08 Diciembre 2011). (En línea). Disponible en: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/> (2016, 15 de Octubre).

Ley de Concertación Tributaria 822 (2012, 18 Diciembre). La Gaceta, Diario Oficial N°. 240.

Normas Internacionales de Contabilidad (2005).

Asamblea Nacional (1914). Código de Comercio de la República de Nicaragua. Recuperado de <http://www.asamblea.gob.ni>

Asamblea Nacional (2004). Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa. Recuperado de <http://www.asamblea.gob.ni>

Asamblea Nacional (2008). Reglamento de ley de promoción y fomento de las micro, pequeña y mediana empresa. Recuperado de <http://www.asamblea.gob.ni>

Asamblea Nacional (2012). Ley de concertación tributaria. Recuperado de <http://www.asamblea.gob.ni>



Asamblea Nacional (2014). Ley de reformas y adiciones a la ley N° 822. Recuperado de <http://www.asamblea.gob.ni>

Backer, M., Jacobsen, L., Ramirez Padilla D. (1988) Contabilidad de costos. Mexico: McGraw – Hill.

Foundation, I. (2015). Norma NIIF® para las PYMES. Londres: IFRS Foundation Publication

Gerardo Guajaro Cantú, N. E. (2008). Contabilidad Financiera. México, D.F.:
McGRAWHILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

IASB. (2015). NIIF para las Pymes (Vol. Parte A). Londres.

ANEXOS



I. ANEXOS

Cuentas T

A continuación, presentamos en forma de “cuentas T” los registros contables registrados en el mes de Diciembre 2017, los cuales se describen en el punto 5.11 Operaciones Contables del Caso Práctico.

CAJA Y BANCOS		CUENTAS POR COBRAR s/		7582,751.47
268,800.00	1	s/	2614,487.00	15,000.00 5
2	102,429.60	40,320.00 3 2	45,074.25 5	14,608.70
358,400.00 6 4	408,135.00			
8	169,260.00	86,240.00 9	12	263,062.50
11	335,094.20	238,000.00	10	3330,758.75
12	256,200.00	42,000.00	13	3315,758.75
	8460,343.97	1033,760.00		15,000.00
	7426,583.97			

Imp. Pagados por Anticipado IR E IMI		Estimaciones p/ ctas Incob	
s/	503,373.54 2	2,743.65 5	391.30 8
	4,533.75 11	8,975.74	
12	6,862.50		
	526,880.48	526,880.48	
			52,289.74
			52,289.74



**Imp. Pagados por Anticipado
 IVA Acreditable**

1	36,000.00 3	5,400.00 6	48,000.00
9	16,500.00		
10	31,875.00 13	5,625.00	
15	17,250.00	160,650.00	
	160,650.00		

PROVEEDORES

	2550,370.00 <i>s/</i>
	37,950.00 9
	132,250.00 15
	<hr/>
	2720,570.00
	<hr/>
	2720,570.00

Inventarios

<i>s/</i>	3193,700.00	17,500.00	2
1	240,000.00	83,000.00	2
6	320,000.00	273,000.00	4
9	110,000.00	77,500.00	7
10	212,500.00	116,250.00	8
13	37,500.00	230,147.00	11
16		41,500.00	351,923.00
		12 48,400.00	14
		92,058.80	16.1
		46,029.40	16.1
	4155,200.00	1335,808.20	
	2819,391.80		

Activo Fijo

<i>s/</i>	7465,317.93
	36,000.00
	48,400.00
	<hr/>
	7549,717.93
	<hr/>
	7549,717.93

Prestamos por Pagar

	4500,000.00	<i>s/</i>
	<hr/>	
	4500,000.00	
	4500,000.00	

Intereses por Pagar

	250,000.00 <i>s/</i>
	<hr/>
	250,000.00
	250,000.00

Depreciacion Acumulada

Cuentas por cobrar Empleados



		3946,251.50	s/	16
		92,058.80		
	3946,251.50	92,058.80		
	3946,251.50	92,058.80		

Patrimonio

	9647,653.22	s/
	9647,653.22	
	9647,653.22	

Ventas

	130,650.00	2
	354,900.00	4
	151,125.00	8
	299,191.25	11
	457,500.00	12
	1393,366.25	
	1393,366.25	

Costo de Venta

	41,500.00	16-2
--	-----------	------

Gasto de Venta

	77,500.00	7	2
	46,029.40	16-1	
	146,719.59	16-4	
	270,248.99		
	270,248.99		

Mercadería en Transito (Invent)

s/	115,000.00	
	115,000.00	
	115,000.00	
	17,500.00	
2	83,000.00	4
	273,000.00	
8	116,250.00	
11	230,147.00	
12	351,923.00	

Provision por Obsolencia (Inv)

	146,719.59	16.4
	146,719.59	



1071,820.00 41,500.00
1030,320.00

Impuestos por Pagar (IVA)

	193,550.00	s/
	19,597.50	2
	53,235.00	4
	22,668.75	8
	44,875.69	11
	68,625.00	12
	402,551.94	
-	402,551.94	

Retenciones por Pagar

	7,200.00	1
	1,080.00	3
	9,600.00	6
	2,310.00	9
	6,375.00	10
	1,125.00	13
	27,690.00	
	27,690.00	



5.1. Tarjetas Kárdex

Presentamos las tarjetas Kárdex de cada uno de los productos del inventario de la compañía, tanto por el método promedio ponderado y PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) con el propósito de determinar los resultados obtenidos de estos, y de manera ilustrativa mostrar cada uno de los métodos establecidos por la Sección 13 Inventario.

De acuerdo con el numeral 13.18 de la Sección 13 “Inventarios” establece que una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Por lo tanto, de manera ilustrativa decidimos mostrar cada uno de los métodos establecidos por la Sección 13 Inventario.

El método Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS), ya no es permitido dado a que su practicidad consiste en vender lo último que entra al inventario, acumulando así productos de vieja data, acumulando y generado posibles pérdidas.

Con el Método Promedio Ponderado se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Con el propósito de evaluar los resultados del costo final obtenido para cada método la compañía decidió realizar el registro de la mercancía por ambos métodos en las Kárdex y seleccionar al final un método para el registro contable del mismo.



Tarjetas Kárdex.

Método Promedio Ponderado

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX											
Artículo: Lavadora							Existencia Mínima: 5				
Método: Promedio Ponderado							Existencia Máxima: 100				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	
	Inventario Inicial							60	9,500.00	570,000.00	
15/12/2017	Compra de lavadoras	25	8,500.00	212,500.00				85	9,205.88	782,500.00	
16/12/2017	Venta de lavadoras				15	9,205.88	138,088.20	70	9,205.88	644,411.80	
16/12/2017	Venta de lavadoras				10	9,205.88	92,058.80	60	9,205.88	552,353.00	

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX											
Artículo: Refrigeradora							Existencia Mínima: 3				
Método: Promedio Ponderado							Existencia Máxima: 150				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	
	Inventario Inicial							31	24,200.00	750,200.00	
22/12/2017	Reclasificación				2	24,200.00	48,400.00	29	24,200.00	701,800.00	
26/12/2017	Compra de refrigeradoras	5	23,000.00	115,000.00				34	24,023.53	816,800.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas

28/12/2017	Ajuste por faltante				10	9,205.88	92,058.80	50	9,205.88	460,294.20
28/12/2017	Ajuste por dañadas				5	9,205.88	46,029.40	45	9,205.88	414,264.80



ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
Artículo: <u>Cocina</u>									Existencia Mínima: <u>2</u>	
Método: <u>Promedio Ponderado</u>									Existencia Máxima: <u>130</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							45	15,000.00	675,000.00
02/12/2017	Compra de cocinas	20	12,000.00	240,000.00				65	14,076.92	915,000.00
18/12/2017	Venta de cocinas				25	14,076.92	351,923.00	40	14,076.93	563,077.00

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
Artículo: <u>Microondas</u>									Existencia Mínima: <u>5</u>	
Método: <u>Promedio Ponderado</u>									Existencia Máxima: <u>100</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							30	8,300.00	249,000.00
04/12/2017	Venta de microondas				10	8,300.00	83,000.00	20	8,300.00	166,000.00
28/12/2017	Ajuste por sobrante	5	8,300.00	41,500.00				25	8,300.00	207,500.00



ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
Artículo: <u>Abanico</u>		Existencia Mínima: <u>10</u>								
Método: <u>Promedio Ponderado</u>		Existencia Máxima: <u>150</u>								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							40	3,500.00	140,000.00
04/12/2017	Venta de abanicos				5	3,500.00	17,500.00	35	3,500.00	122,500.00
20/12/2017	Compra de abanicos	10	3,750.00	37,500.00				45	3,555.56	160,000.00

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
Artículo: <u>Televisor</u>		Existencia Mínima: <u>7</u>								
Método: <u>Promedio Ponderado</u>		Existencia Máxima: <u>140</u>								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							30	18,200.00	546,000.00
05/12/2017	Venta de televisores				15	18,200.00	273,000.00	15	18,200.00	273,000.00
09/12/2017	Compra de televisores	20	16,000.00	320,000.00				35	16,942.86	593,000.00

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Artículo: <u>Equipo de Sonido</u>								Existencia Mínima: <u>5</u>		
Método: <u>Promedio Ponderado</u>								Existencia Máxima: <u>80</u>		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							34	7,750.00	263,500.00
10/12/2017	Baja de equipos de sonido				10	7,750.00	77,500.00	24	7,750.00	186,000.00
12/12/2017	Venta de equipos de sonido				15	7,750.00	116,250.00	9	7,750.00	69,750.00
13/12/2017	Compra de equipos de sonido	20	5,500.00	110,000.00				29	6,198.28	179,750.00
TOTAL INVENTARIO <u>2,934,391.80</u>										



2- Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)

ELECTRÓNICO, S.A. KÁRDEX										
Artículo: Lavadora								Existencia Mínima: 5		
Método: Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)								Existencia Máxima: 100		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							60	9,500.00	570,000.00
15/12/2017	Compra de lavadoras	25	8,500.00	212,500.00				85		782,500.00
16/12/2017	Venta de lavadoras				15	9,500.00	142,500.00	70		640,000.00
16/12/2017	Venta de lavadoras				10	9,500.00	95,000.00	60		545,000.00
28/12/2017	Ajuste por faltante				10	9,500.00	95,000.00	50		450,000.00
28/12/2017	Ajuste por dañadas				5	9,500.00	47,500.00	45		402,500.00



ELECTRÓNICO, S.A.
KÁRDEX

Artículo: Refrigeradora Existencia Mínima: 3
Método: Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS) Existencia Máxima: 150

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							31	24,200.00	750,200.00
22/12/2017	Reclasificación				2	24,200.00	48,400.00	29		701,800.00
26/12/2017	Compra de refrigeradoras	5	23,000.00	115,000.00				34		816,800.00



Artículo: <u>Cocina</u>											Existencia Mínima: <u>2</u>	
Método: <u>Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)</u>											Existencia Máxima: <u>130</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias				
		Cantidad	Costo Unit.	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS		
	Inventario Inicial							45	15,000.00	675,000.00		
02/12/2017	Compra de cocinas	20	12,000.00	240,000.00				65		915,000.00		
18/12/2017	Venta de cocinas				25	15,000.00	375,000.00	40		540,000.00		

ELECTRÓNICO, S.A.												
KÁRDEX												
Artículo: <u>Microondas</u>											Existencia Mínima: <u>5</u>	
Método: <u>Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)</u>											Existencia Máxima: <u>100</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias				
		Cantidad	Costo Unit.	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS		
	Inventario Inicial							30	8,300.00	249,000.00		
04/12/2017	Venta de microondas				10	8,300.00	83,000.00	20		166,000.00		
28/12/2017	Ajuste por sobrante	5	8,300.00	41,500.00				25		207,500.00		



Artículo: <u>Abanico</u>											Existencia Mínima: <u>10</u>	
Método: <u>Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)</u>											Existencia Máxima: <u>150</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias				
		Cantidad	Costo Unit.	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS		
	Inventario Inicial							40	3,500.00	140,000.00		
04/12/2017	Venta de abanicos				5	3,500.00	17,500.00	35		122,500.00		
20/12/2017	Compra de abanicos	10	3,750.00	37,500.00				45		160,000.00		

ELECTRÓNICO, S.A.												
KÁRDEX												
Artículo: <u>Televisor</u>											Existencia Mínima: <u>7</u>	
Método: <u>Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)</u>											Existencia Máxima: <u>140</u>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias				
		Cantidad	Costo Unit.	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS	Cantidad	Costo Unitario	Costo CS		
	Inventario Inicial							30	18,200.00	546,000.00		
05/12/2017	Venta de televisores				15	18,200.00	273,000.00	15		273,000.00		
09/12/2017	Compra de televisores	20	16,000.00	320,000.00				35		593,000.00		



Artículo: Equipo de Sonido Existencia Mínima: 5
 Método: Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS) Existencia Máxima: 80

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unit.	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$	Cantidad	Costo Unitario	Costo C\$
	Inventario Inicial							34	7,750.00	263,500.00
10/12/2017	Baja de equipos de sonido				10	7,750.00	77,500.00	24		186,000.00
12/12/2017	Venta de equipos de sonido				15	7,750.00	116,250.00	9		69,750.00
13/12/2017	Compra de equipos de sonido	20	5,500.00	110,000.00				29		179,750.00

TOTAL INVENTARIO 2,899,550.00



A como se puede observar en la comparación del costo de los inventarios, la variación es mínima en cuanto a la determinación del costo final de los inventarios, sin embargo, consideramos más apropiado el método promedio ponderado, dado a que el costo unitario del inventario se va ajustando en promedio al costo de todas las existencias.

Artículo	Costo Promedio Ponderado	Costo PEPS	Variación
Lavadora	414,264.80	402,500.00	11,764.80
Refrigeradora	816,800.00	816,800.00	-
Cocina	563,077.00	540,000.00	23,077.00
Microondas	207,500.00	207,500.00	-
Abanico	160,000.00	160,000.00	-
Televisor	593,000.00	593,000.00	-
Equipo de Sonido	179,750.00	179,750.00	-
Total Costo	2,934,391.80	2,899,550.00	34,841.80

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Clasificación	Código Contable	Artículo	Al 31/12/2017
Línea Blanca	1-5-1	Lavadora	414,264.80
Línea Blanca	1-5-2	Refrigeradora (**)	816,800.00
Línea Blanca	1-5-3	Cocina	563,077.00
Pequeñas Aplicaciones de Electrodomésticos (PAE)	1-5-4	Microondas	207,500.00
Pequeñas Aplicaciones de Electrodomésticos (PAE)	1-5-5	Abanico	160,000.00
Línea Marrón	1-5-6	Televisor	593,000.00
Línea Marrón	1-5-7	Equipo de Sonido	179,750.00
	1-5-8	Total	<u>2,934,391.80</u>



(**) : Se encuentran 5 refrigeradoras registradas como mercancía en tránsito, dado que al cierre del periodo por problemas de logística no serán recibidas, sino hasta el siguiente mes.

Las pérdidas de inventario registradas se detallan a continuación:

Pérdida Reconocida en el Periodo		Comentarios
Equipo de Sonido	77,500.00	Se reconoce la pérdida de 10 Equipos de Sonido en mal estado completamente.
Lavadora	92,058.80	Se reconoce la pérdida del faltante de 10 lavadoras, como resultado de inventario físico.
Lavadora	46,029.40	Se reconoce la pérdida de 5 lavadoras en mal estado completamente.
Provisión Inventario del Periodo (Complementaria de Activo)	146,719.59	Se reconoce provisión por obsolescencia ante posibles pérdidas del inventario.
Total	<u>362,307.79</u>	



5.2 ESTADOS DE INFORMACION FINANCIERA

ELECTRONICO, S.A
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Cordobas)

INGRESOS

VENTA	1393,366.25
(-) COSTO DE VENTA	<u>(1030,320.00)</u>
UTILIDAD BRUTA	363,046.25
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>	
(-)GASTOS DE VENTA	<u>270,248.99</u>
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIÓN	92,797.26
UTILIDAD ANTES DEL IR	<u>92,797.26</u>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (30%)	27,839.18
UTILIDAD O PERDIDA NETA	<u>64,958.08</u>

Elaborado Por:

Revisado Por:

**Autorizado
Por:**



ELECTRONICO, S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Cordobas)

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	C\$	7426,583.97
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		3315,758.75
(-)ESTIMACIONES P/CTAS INCOBRABLES		(52,289.74)
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	92,058.80	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS
	687,530.48	
INVENTARIO		2819,391.80
(-) PROV POR OBSOLESC. INVENTARIO		(146,719.59)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14142,314.47

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

TERRENO		893,935.75
EDIFICIO		5741,382.18
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		89,400.00
EQUIPO DE TRANSPORTE		825,000.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(3946,251.50)	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE
3603,466.43		

TOTAL ACTIVO C\$ **17548,465.16**

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR		2720,570.00	
PRESTAMOS POR PAGAR	4500,000.00	INTERESES POR PAGAR	250,000.00
IMPUESTOS POR PAGAR	402,551.94	RETENCIONES POR PAGAR	27,690.00
TOTAL PASIVO		7900,811.94	

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO	100,000.00	APORTACION ADICIONAL DE SOCIOS	
3000,000.00			
RESERVA LEGAL			10,000.00
UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR	6472,695.14	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
	64,958.08		
TOTAL PATRIMONIO		9647,653.22	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		C\$ 17548,465.16	

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por: