

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL:

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

SUBTEMA:

**ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA LAS PYMES PARA EL
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS EN LA EMPRESA “LA LOGÍSTICA S.A.”, EN EL PERIODO 2018.**

AUTORES:

BR. KEVIN MANUEL TORUÑO MENDOZA

TUTOR:

MSC. LUIS ANTONIO URBINA GONZALEZ

MANAGUA, NICARAGUA NOVIEMBRE 2020



i. DEDICATORIA

Este seminario de investigación elaborado con el propósito de optar al título de licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas lo dedicó:

Primeramente, a Dios por permitirme llegar hasta esta etapa a pesar de todas las complicaciones que he tenido en mi proceso como universitario, por brindarme la oportunidad de seguir adelante tratando de mejorar en todos mis aspectos como persona y como estudiante.

A mi madre Consuelo Mendoza que ha sido la razón por la que todo el tiempo he tenido el deseo de superación durante mi proceso educativo, A mi familia en general que siempre ha estado aconsejándome y deseándome lo mejor para lograr culminar con esta fase, A dos personas que a pesar ya no se encuentran físicamente conmigo sé que les hubiera dado mucho orgullo saber hasta donde he llegado. Y, por último, pero no menos importante a Silvio Mendoza Villalta por motivarme y ser mi mentor en todo este mundo de la contabilidad.



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de llegar hasta este punto que es la culminación de mi carrera, por darme salud a mí y a mi familia en estos tiempos tan difíciles y por rodearme de gente que se preocupa por mi bienestar.

A mi madre que a pesar de los errores que he tenido siempre está dispuesta a apoyarme de diferentes formas en cada uno de los procesos que he pasado como estudiante y como persona; por siempre estar instándome a llegar hasta el final de esta fase de mi vida, a ser mejor persona y a mantenerme por el buen camino.

A mis amigos y mi pareja que siempre han estado apoyándome e impulsándome a terminar mi carrera, por crear conciencia en mí cuando por momentos dudaba de mi capacidad para culminar esta etapa académica.

Agradezco a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua por darme la oportunidad de tener una carrera profesional, a todo el grupo de maestros que a lo largo de este proceso dedicaron parte de su tiempo para compartir sus conocimientos y experiencias personales con cada uno de nosotros como estudiantes. En especial a mi tutor, el maestro Luis Urbina que siempre estuvo atento y dispuesto a ayudarme a pesar de los inconvenientes presentados durante el desarrollo de este trabajo de investigación.



iii. VALORACION DEL DOCENTE

Managua 13 de diciembre de 2020

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN - Managua

Su Despacho.

Por medio de la presente, remito a usted resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “**NIIF para las PYMES**” y subtema **ANALISIS DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA LAS PYMES PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA “LA LOGISTICA S.A.”, EN EL PERIODO 2018**. Presentado por bachiller **Kevin Manuel Toruño Mendoza**, Con carné número: **13208934**, para optar al título de Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

Luis Antonio Urbina González

Docente Horario del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN- MANAGUA



iv. RESUMEN

Nuestra investigación tiene como finalidad analizar el reconocimiento, registro y medición de los inventarios en la empresa “La Logística S.A.” Durante el periodo concluido al 31 de diciembre de 2018 como muestra de la importancia que tiene la adopción de las NIIF para las PYMES al desarrollo económico en la empresa, al igual de fortalecer la estandarización de la información financiera de una manera globalizada.

Parte del estudio realizado en esta investigación es un punto histórico de la contabilidad; donde abordamos su origen y la necesidad que había de que esta existiera, también abordamos los aspectos que dieron origen a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Empresas (NIIF para las PYMES) y la evolución que dichas normas van presentando desde su implementación a través del paso del tiempo de forma que pueden seguir brindando métodos que permitan la igualdad en la forma de presentar la información financiera a nivel internacional.

Nuestra investigación propone hacer un análisis de la forma de registro, medición y reconocimiento de los inventarios aplicados en la empresa “La Logística” al punto de identificar debilidades y fortalecer los procesos contables que presenta la empresa, y de esta manera apoyar el desarrollo socio económico de la misma, para dicho fin hacemos una explicación de la sección 13 de NIIF para las Pymes, incluyendo un ejemplo concreto para que el lector de nuestra investigación tenga una visión específica del alcance que conlleva la norma.



v. INDICE

i.	DEDICATORIA.....	i
ii.	AGRADECIMIENTO.....	ii
iii.	VALORACION DEL DOCENTE.....	iii
iv.	RESUMEN	iv
I.	INTRODUCCION.....	1
II.	JUSTIFICACIÓN	2
III.	OBJETIVOS.....	3
	3.1. OBJETIVO GENERAL	3
	3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	3
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA	4
	4.1. GENERALIDADES Y RESEÑA HISTORICA DE LA CONTABILIDAD	4
	4.1.1 Origen de la contabilidad.....	4
	4.1.2 Concepto	5
	4.1.3 Etapas en la historia de la contabilidad:.....	6
	4.1.3.1 La edad Antigua:	6
	4.1.3.2 La edad Media	7
	4.1.3.3 La edad moderna.....	8
	4.1.3.4 La Edad Contemporánea:	9
	4.1.4 Objetivos y principios fundamentales de la contabilidad	9
	4.2 EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.	11
	4.2.1 Resumen	11
	4.2.2 Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	12
	4.2.3 Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera	13
	4.2.4 Origen de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).	15
	4.2.5 Reseña de pequeñas y medianas empresas.....	16
	4.2.6 Aplicación de una normativa específica para las pequeñas y medianas empresas a nivel internacional.	17



4.2.7 Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.....	18
4.3 RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REGISTRO DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCION 13 DE NIIF PARA LAS PYMES.	19
4.3.1 Alcance de la sección 13 de NIIF para las pymes	19
4.3.2 Objetivo	20
4.3.3 Sistemas de inventarios.....	20
4.3.3.1 Sistema de inventario perpetuo.....	20
4.3.3.2 Sistema de inventario periódico.....	21
4.3.4 Métodos de valuación de los inventarios.....	22
4.3.4.1 Método PEPS (primeras entradas primeras salidas).	22
4.3.4.1 Costo promedio de inventarios.	22
4.3.5 Medición de los inventarios.	22
4.3.6 Costos de los inventarios.	23
4.3.7 Costos de adquisición.	23
4.3.8 Costos de transformación.	23
4.3.9 Distribución de los costos de producción.	24
4.3.10 Producción conjunta y subproductos.....	24
4.3.11 Otros costos incluidos en los inventarios.....	25
4.3.12 Costos excluidos de los inventarios.....	25
4.3.13 Costos de los inventarios para un prestador de servicio.	26
4.3.14 Técnicas de medición del costo, tales como el estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.....	27
4.3.15 Formula del cálculo del costo.....	27
4.3.16 Deterioro de los inventarios.....	27
4.3.17 Reconocimiento como un gasto.....	28
4.3.18 Información a revelar.	28
4.4 CASO PRÁCTICO.....	31
4.4.1 Prologo.	31
4.4.2 Introducción.	32
4.4.3 Objetivos del caso práctico.	33
4.4.4 Método de valuación de los inventarios.....	33
4.4.5 Determinación del costo promedio.	34
4.4.6 Perfil de la empresa LA LOGISTICA S.A.....	34



Misión:.....	35
Visión:.....	35
Valores:.....	35
Objetivos Empresariales:.....	36
4.4.7 Estados financieros antes de la aplicación de sección 13 de NIIF para las pymes.....	37
4.4.8 Balance general.....	37
4.4.9 Estado de resultado.....	39
4.4.10 Ajustes propuestos a estados financieros en base a sección 13 de NIIF para las pymes.....	40
4.4.11 Ajuste NO. 1.....	40
4.4.12 Ajuste NO 2.....	42
4.4.13 Ajuste NO 3.....	44
4.4.13 Balanza de comprobación a modo de hoja de trabajo con ajustes.....	47
4.4.14 Estado financiero luego de aplicación de sección 13 de NIIF para las pymes.....	48
.....	¡Error! Marcador no definido.
4.4.14 Estado de resultado luego de ajustes en base a NIIF para las pymes.....	49
4.4.15 Conclusión del caso práctico.....	50
4.4.16 Impacto de la aplicación de la sección 13 de NIIF para las pymes en los registros de la empresa LA LOGISTICA S.A.	51
V- CONCLUSIONES	52
VI- BIBLIOGRAFIA	53
VII- ANEXOS.....	55
7.1 Casos prácticos (ejemplos).....	55
7.2 Preguntas y respuestas relacionadas al tratamiento y manejo de los inventarios.....	56
7.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	57



I. INTRODUCCION

En la actualidad de la economía que presenta Nicaragua nos damos cuenta que la mayor parte de las empresas que prevalecen en el país son Empresas familiares o de carácter PYMES por lo tanto en nuestro seminario de graduación para optar al título de licenciatura en Contabilidad Pública y Finanzas abordaremos una de las problemáticas que presentan dichas empresas en su desarrollo económico y por lo tanto en la sociedad nicaragüense.

En nuestra investigación pretendemos desarrollar una evaluación al impacto que presentan los estados financieros de la empresa “LA LOGISTICA S.A.” Al cierre del año 2018 al adaptar los métodos de reconocimiento, medición y registro contable de inventarios conforme a lo que determina y orienta la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas.

En dicha investigación abordaremos 4 acápites los cuales creemos que son de total relevancia para que el lector tenga una mejor captación del alcance de esta norma y todo lo que está conlleva. Al igual que detallamos un caso específico en el cual se describe el impacto que tiene aplicar esta norma a los estados financieros de una empresa del sector comercial (“LA LOGISTICA S.A.”).

Los acápites que abordaremos son:

- Reseña histórica de la contabilidad; su importancia y origen.
- Generalidades de la evolución a través del tiempo de las Normas Internacionales de Información Financiera y las causas por las que se originan.
- Evaluación del método de reconocimiento, medición y registro contable de los inventarios en la empresa “La Logística S.A.” tomando como marco normativo la Sección 13 de NIIF para las PYMES.
- Desarrollar un caso práctico sobre esta Sección como ejemplo para un mejor entendimiento del lector de nuestra investigación.



II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como justificación conocer el impacto de la sección 13 de las Normas Internacionales De Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF-PYMES), sección de inventarios durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018 en la empresa LA LOGISTICA S.A.

Como señale anteriormente adquirir nuevos conocimientos fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera lo cual delimita y orienta el debido registro, medición y control de los inventarios, siendo esto apoyo para todas aquellas empresas que están dentro de la problemática que existe actualmente en el país al momento de evaluar sus inventarios. Aplicar la norma Sección 13 de inventarios de NIIF para las PYMES reflejara en los estados financieros información confiable y veraz, requisitos básicos que exige la norma.

Siendo futuros profesionales de la contabilidad de esta forma pretendemos aportar a la sociedad nicaragüense y a los colegas contables una mejor captación de lo que significa y la importan hacer la transición de su información financiera contable a ser regida por las Normas Internacionales e Información Financiera, y de esta forma ir logrando una contabilidad generalizada a nivel internacional que nos ayude a cada uno de los que seguimos esta profesión.



III. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

- Aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas para el debido reconocimiento, medición y registro contable de los inventarios y su incidencia en el sistema contable en la empresa “La Logística S.A”, durante el periodo 2018.

3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir las generalidades de la contabilidad y la necesidad por la cual se da su origen.
- Presentar la evolución en el tiempo que han venido presentando las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas.
- Describir de forma específica la aplicación de la sección 13 de Inventarios de NIIF para las Pymes aplicado a la empresa “La Logística S.A.”
- Presentar la aplicación de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES).



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1. GENERALIDADES Y RESEÑA HISTORICA DE LA CONTABILIDAD

4.1.1 Origen de la contabilidad

En este acápite abordaremos una reseña del cómo surge la contabilidad, y la evolución que ha tenido durante el avance del tiempo, La contabilidad en sus orígenes apareció desde tiempos muy antiguos cuando el hombre se encontró con la necesidad de llevar registros y controles de sus propiedades, tuvieron que hallar la manera de dejar constancia sobre determinados hechos con proyecciones aritméticas que se repetían frecuentemente y eran demasiado complejas para llevar en la mente. Desde las más antiguas civilizaciones se realizaban operaciones aritméticas rudimentarias, llegando con muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar y restar, etc. teniendo en cuenta unidades de tiempo como el año, meses, días y para muestra de estas actividades se creó la moneda como único instrumento de intercambio.

Desde los 1100 años antes de Cristo, generaciones como los fenicios que eran grandes comerciantes y tenían variedad de actividades económicas como la navegación fueron perfeccionando los sistemas contables establecidos por los egipcios que además eran catalogados como los genios del comercio en la época antigua, Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de contabilidad mediante cobros y gastos que usaban las personas dedicadas a las finanzas de esa época.

Se demostró a través de la historia que en épocas como la egipcia o romana se manejaban técnicas contables que de alguna manera básicamente constituyen registros de entradas y salidas de productos comercializados. En Egipto, los escribas eran los encargados de llevar las cuentas a los faraones dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados.

Benedicto Cotrugli en el año 1458 se refiere al tema Partida Doble en el libro “Della Mercatura Et del Mercante perfecto” donde indicaba que todo comerciante debía llevar tres libros: (Mayor, Diario y Borrador). También sugirió la conveniencia de realizar un balance anual con base en el



registro del libro mayor. Su principal mérito en haber sentado las bases para que años más tarde Fray Luca Pacioli desarrollara y perfeccionara el método contable gráfico.

En 1494 Fray Luca Pacioli, edita su primera obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalitá” (impresa en Venecia), donde enuncia los principios fundamentales relativo a las cuentas y libros. Explicó todo lo de la partida doble y trata también lo relacionado con los registros contables de los comerciantes. Fue considerado el padre de la contabilidad moderna. A lo largo del siglo XVI se produjo en toda Europa la progresiva difusión contable de la partida doble.

4.1.2 Concepto

La Contabilidad es vista para algunos autores como una técnica para otros como un arte para algunos como ciencia, se define como técnica porque permite registrar en términos monetarios las transacciones de la empresa y de esta manera obtener información a través de los estados financieros, es arte porque registra, clasifica y resume en forma significativa y en términos monetarios los eventos financieros y es ciencia porque establece normas y procedimientos para analizar e interpretar hechos económicos. Manzanares, J. (2016)

De manera general la contabilidad es una disciplina que muestra las normas y procedimiento para análisis y agrupación de las operaciones realizadas de una determinada empresa, la cual produce sistemáticamente información financiera que será utilizada para la correcta toma de decisiones. Manzanares, J. (2016)

La Contabilidad consiste en una técnica que se utiliza para registrar todos los acontecimientos económicos producidos en una empresa, de manera sistemática y en orden cronológico expresando en términos monetarios, para controlar sus recursos y consecuentemente, informar adecuadamente a sus diferentes interesados, cuya finalidad es facilitar la toma de decisiones.

Es el arte de medir, interpretar y describir la actividad económica que describe los recursos, actividades y logros de todo negocio sea grande o pequeño. La función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad.



La contabilidad enmarca un conjunto de prestación de servicios cuya función es proporcionar información cuantitativa acerca de las entidades económicas; la información primordial es de naturaleza financiera y tiene como fin ser útil para la toma de decisiones dentro de una empresa o su vida diaria, Si la información es utilizada para la administración se utilizará para responder preguntas como: ¿Cuáles son los recursos del negocio?, ¿Qué deudas tiene? ¿Ha obtenido utilidades? ¿Son los gastos demasiado elevados con respecto a las ventas? ¿Se deben aumentar los precios de venta?...

Estas y muchas preguntas más responde la contabilidad tanto en empresas comerciales como en lo personal. Si el propietario de un negocio, gerente, banquero, abogado, ingeniero necesita utilizar estos informes de una manera efectiva deberá comprender como fueron recopilados los datos y como se reunieron las cifras.

4.1.3 Etapas en la historia de la contabilidad:

4.1.3.1 La edad Antigua:

En los primeros tiempos de la Edad Antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del más fuerte, y que todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, no existía la imperiosa necesidad de hoy en día de llevar anotaciones contables como medios de garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios. A este nivel de fortalecimiento de las estructuras sociales, le correspondió una etapa también superada como medio de intercambio, la cual no podía ser otra que el comercio por vía moderada y más tarde civilizada. En virtud de que para aquellos primeros tiempos de la historia de la humanidad, el hombre no disponía del valioso recurso que constituye la escritura, y era necesario conservar algún tipo de anotaciones o registro de las transacciones comerciales, nuestros comerciantes y personas de negocios del ayer se vieron precisados a grabar muestras en rocas o árboles, o señales en las paredes de barro de sus casas.

De acuerdo a los informes de que se dispone en la actualidad, estos escritos eran en forma pictórica, plasmados en tablillas de barro y su fabricación se les atribuye a los Sumerios, los cuales fueron predecesores de los Babilonios. Según los datos arqueológicos, las técnicas utilizadas por



los Sumarios para llevar a cabo dichos registros, consistían en tomar tablillas de barro húmedas y con el extremo afilado de un carrizo hacían las marcar correspondientes. Según los estudios realizados al efecto, los registros comerciales más antiguos de que se tenga conocimiento se produjeron en Babilonia alrededor de los 2,600 años A.C. y se ha establecido que los mercaderes de ese país ordenaban a sus escribanos a que prepararan los registros de recibos, gastos, contratos de trueques, ventas, préstamos de dinero y otras operaciones de índole comercial, utilizando las técnicas antes referidas.

Además de los medios antes señalados usados en la Edad Antigua para conservar las anotaciones, tenemos que también se utilizaron los llamados cuadernos y códigos, los cuales eran fabricados utilizando de dos a diez tablillas de madera cubiertas de cera y unidas con tiras de cuero. Según los investigadores e historiadores, el tipo de material antes descrito fue utilizado principalmente por los Romanos y los Griegos, pero en vista de las dificultades que presentaban dichas tablillas en su manejo, los romanos se vieron precisados a inventar el llamado Códice, el cual se hizo en hojas de pergamino y produjo una notable superación a los inconvenientes antes mencionados, desde entonces el hombre gracias a su ingenio proporcionó métodos primitivos para el registro de sus movimientos tanto en tablilla como en los denominados códigos y desde aquí la evolución de los sistemas contables no ha tenido descanso en su desarrollo.

4.1.3.2 La edad Media

Los acontecimientos ocurridos durante la Edad Media y su relación con el proceso de desarrollo de la contabilidad, son considerados de poca importancia gracias a que durante esta etapa, no se observó ninguna variación notable en los métodos y sistemas hasta entonces observados para realizar los registros contables.

Además, se considera que en este período hubo una escasa conservación de dichos registros. Se ha establecido que el acontecimiento de mayor importancia que se produjo en esta época, fue la utilización en Inglaterra del registro de madera y además, hay que hacer notar que aunque las figuras en estacas fueron utilizadas como medio de registros varios milenios antes de Cristo, esta técnica de registro fue utilizada en Inglaterra hasta después de la era Cristiana.



También durante esta etapa la parte que abarco desde el siglo VI hasta el IX surge el “Solidus” que fue admitido la moneda de oro como unidad monetaria, principal medio de transacciones internacionales y se permitió mediante esta medida homogénea la registraci3n contable, logrando un notable progreso.

4.1.3.3 La edad moderna

Esta etapa termin3 con la Revoluci3n Francesa durante ella surgen dos grandes acontecimientos que hacen que nuestra disciplina comience a entrar en su etapa de divulgaci3n; estos son el uso de los n3meros ar3bicos y la invenci3n de la imprenta. Podemos se1alar que en la historia de la imprenta se especifica que en 1494 se estableci3 en Venecia el impulso alem3n Aldus Mautitius este consista en un peque1o tratado de instrucciones para la pr3ctica del comercio; la contabilidad es tocada de una manera breve en un corto capitulo, pero en forma suficientemente expl3cita, como para establecer la identidad de la partida doble. A partir del 1499, cuando la actividad comercial va obteniendo una notable mejor3a, la contabilidad va adquiriendo mayor importancia y se hace pr3cticamente imprescindible en los establecimientos comerciales m3s destacados de la 3poca.

A comienzos del siglo XIX, nace en la Toscana, Italia el m3s grande autor de su 3poca Fray Lucas Pacioli, un fraile franciscano que durante el renacimiento estudi3 la manera en que los comerciantes venecianos hac3an sus cuentas, desde peque1o tuvo cercan3a con los artesanos y mercaderes de su peque1a ciudad, as3 se fue interesando en la matem3tica comercial.

Su legado dentro de nuestro campo es tan basto, que se le conoce como “El padre de la contabilidad”, Dicho legado esta resumido en su obra “Tractus XI- Particularis de computis et scripturis”. Esta obra cuenta con 36 cap3tulos que los que a utilizar cuatro libros (Inventario y Balances, Borrador o Comprobante, Diario y Mayor) y define las reglas del principio matem3tico de la partida doble:

- No hay deudor sin acreedor.
- La suma que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a lo que se abona
- Todo el que recibe debe a la persona que da o entrega.
- Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.



- Toda pérdida es deudora y toda ganancia acreedora.

En dicho libro refiere al sistema de registro por partida doble y a las prácticas comerciales relativas a sociedades, letras de cambio, intereses etc. Detalladamente explica el inventario como una lista de activos y pasivos.

En la publicación de su obra “Summa de Arithmetica, geometría, Proportioni et proportionalita”, analiza el uso de la partida doble por los contadores venecianos. No es que Pacioli inventara este método pero sí lo documentó y añadió elementos para perfeccionarlo.

4.1.3.4 La Edad Contemporánea:

Se inicia con la Revolución Francesa en el año de 1779 hasta nuestros días, aquí suceden muchos cambios debido a la industrialización y el intercambio comercial de los países europeos. Otro país que a partir del siglo XIX contribuyó de manera predominante al perfeccionamiento de la contabilidad fue Estados Unidos.

A principios del siglo XXI, incorporaron conceptos nuevos en el mundo de los negocios, tales como globalización competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, los cuales han incrementado el grado de dificultad en la operación de las empresas.

Actualmente, gracias a los avances tecnológicos se ha dado el fenómeno de la globalización llevando las empresas a manejar un mercado más amplio y exigente debido a la competencia, esto ha hecho que el sistema de información contable sea una de las principales herramientas para la toma de decisiones. La contabilidad hoy por hoy va de la mano de la tecnología, el mercado informático crea cada vez más programas y sistemas financieros para el mejoramiento continuo de la información contable en las empresas. (Bolívar, 2017).

4.1.4 Objetivos y principios fundamentales de la contabilidad

La recolección de los datos financieros a través de los registros contables, constituye un instrumento indispensable en la administración efectiva de todas las empresas, independientemente de su tamaño o naturaleza, ya que a través de ellos se logran objetivos útiles, tales como:



Promover la eficiencia administrativa, evaluación de políticas internas, desarrollar planes de acción y proyección de sus resultados, evaluar la aplicación de los controles administrativos previamente establecidas, determinación de precios de bienes y servicios, para establecer precios de ventas adecuados, evaluar el control interno con miras a salvaguardar y proteger sus recursos, evaluar la situación económica y los resultados operacionales.

En toda entidad económica, para lograr de manera eficiente los fines que se persiguen debe sobresalir un buen sistema de organización. En la rama de la contabilidad esa organización se logra con el diseño de un buen sistema contable, acompañado de sus respectivos procedimientos de control y fundamentalmente, normalmente en la mayoría de las empresas y entidades que se desarrollan en nuestro país se da la aplicación uniforme de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

Son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contabilidad pública. Se considera que en general son aceptados por que han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores, de hecho son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura de que la información financiera cumpla con las características deseadas. (Fiorella & Vargas, 2006, pág. 5)

Son de mucha importancia ya que reflejan la situación de la empresa a través de sus estados financieros, toda esta información brinda al usuario confianza ya que todo está basado en datos reales que le permiten una comprensión clara de cada uno de los estados.

Postulados de principios de contabilidad generalmente aceptados. (PCGA)

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Principio de Equidad | 7. Principio de Objetividad |
| 2. Principio de Ente | 8. Principio de Prudencia |
| 3. Principio de bienes económicos | 9. Principio de uniformidad |
| 4. Principio de moneda común | 10. Principio de Exposición |
| 5. Principio de negocio en marcha | 11. Principio de Materialidad |
| 6. Principio de ejercicio | 12. Principio de valuación al costo |



13. Principio de Devengado

14. Principio de realización.

Fuente: Fiorella & Vargas, 2006, pág. 10

4.2 EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.

4.2.1 Resumen

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros. Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la Armonización Contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, 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.

Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo se regula la Auditoria, se modifica el Código del Comercio y el Plan General de Contabilidad, teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las Cuentas Anuales Consolidadas e Individuales, esto según el tamaño de las empresas y si son



cotizadas o no en bolsa de valores; trabajo delegado a los organismos normalizadores como el ICAC, el Banco Español y el Ministerio de Hacienda.

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la práctica contable, entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además sirve de base para elaborar el Informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

4.2.2 Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hasta el año 2003, eran conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas tienen sus inicios en el año 1974, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) antes Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC); con el propósito de lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros, facilitando así la comparabilidad de la información entre los países que han decidido adoptar dichas normas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas “las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero. Penado, J. (2016).



Al hablar de Antecedentes sobre Normas Internacionales de Contabilidad, necesariamente debe preguntarse; ¿cómo nacieron? Y ¿Quiénes las Crearon? : Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el Consejo de Principios de Contabilidad, este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera.

Posteriormente surgió el FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité, aún vigente en Estados Unidos, logró gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sin números de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

Es en 1973 cuando nace el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda. Cuyo organismo es el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las Normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos dónde las NIC eran poco claras. En el año 2001 el IASC fue reestructurado y pasó a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Penado, J. (2016).

4.2.3 Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera

Es en 1973 cuando nace IASC- International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacional de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Austria, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa su aceptación En cada día mayor en todos los país del mundo. Veamos una breve cronología del IASC.

En el año 2000 IOSCO (Organización internacional de comisiones de valores) recomienda que sus miembros permitan que los emisores multinacionales usen los estándares de IASC en las ofertas y los registros transfronterizos. Aprueban su reestructuración y la constitución de un nuevo IASC.



En el 2001 Se anuncian los miembros y el nuevo nombre IASB (Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera) El 01 de Abril del 2001, el nuevo IASB asume de IASC sus responsabilidades de emisión del estándar de contabilidad. Las NIC y las interpretaciones existentes son adaptados por IASB.

En el 2002 El SIC (Comité permanente de interpretaciones) es renombrado como el IFRIC (Comité de interpretaciones de las NIIF) con el mandato no solo de interpretar las NIC y las NIIF existentes sino para proporcionar orientación oportuna sobre materias que no están abordados en las NIC y NIIF. Europa exige a las empresas cotizadas que apliquen las NIIF a partir de 2005.

Durante el 2003 Se publica la primera norma definitiva NIIF (NIIF 1) y el primer borrador de interpretación IFRIC. Se completa el proyecto de mejoramientos-revisiones principales a 14 NIC.

En el año 2004 se da el gran debate sobre la NIC 39 en Europa, que se traduce finalmente en su adopción por la ACE y con la supresión de dos secciones de la NIC 39. Comienza la emisión a través de la Red de las reuniones del IASB. Primer documento de debate del IASB y primera interpretación definitiva del IFRIC. Publican las NIIF 2 a 6.

Para el año 2005 Se abren al público las reuniones de los grupos de trabajo. Se publica la NIIF 7. Se publican las interpretaciones de las NIIF 6 y 7. (Y se retira la interpretación 3).

En el 2006 IASB anuncia que antes del 2009 no serán efectivos nuevos estándares principales. Se publica la NIIF 8. Se publican las interpretaciones 8 a 12.

Durante el 2007 El comité de interpretaciones es ampliado de 12 a 14 miembros. Se publican las revisiones a la NIC 1 y la NIC 23. Se duplican las interpretaciones 13 y 14. La Junta propone NIIF separados para las entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES).

Para el año 2008 El Instituto Americano de Contadores Públicos designa a IASB como emisor reconocido del estándar según sus reglas de ética. Se emiten enmiendas a NIIF 1, NIIF 2, NIIF 3, NIIF 7, NIC 1, NIC 27, NIC 32 y NIC 39. Se emiten los primeros mejoramientos anuales del estándar. Se publican las interpretaciones 16 y 17. La respuesta de IASB a la crisis financiera global incluye nueva orientación sobre la medición del valor razonable, enmiendas por vía rápida a la NIC



39; aclaración de los proyectos sobre la medición del valor razonable y consolidación; revelaciones mejoradas de instrumentos financieros; y establecimientos de dos grupos asesores expertos.

Durante el 2009 IASB es ampliada a 16 miembros (incluyendo un máximo de tres de tiempo parcial) y se establece la mezcla geográfica. Se emiten enmiendas a NIIF 1, NIIF 2, NIC 24, NIC 32 e interpretaciones 14. Se emite la NIIF 9 (Clasificación y Medición de Activos Financieros) como la primera fase del reemplazo que la junta hace a la NIC 39. Se emiten los segundos mejoramientos anuales del estándar. Se emiten las interpretaciones 18 y 19. Continúa la respuesta a la crisis global, que incluye los proyectos sobre el reemplazo de la NIC 39, incluyendo la medición de deterioro de los préstamos. Publico la versión de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs, por sus siglas en ingles). Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las NIIF.

4.2.4 Origen de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. NIC NIIF Pymes.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros. Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYMES y



por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos. Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYMES sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta. Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).

La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro. Para reducir aún más la carga para las PYMES, las revisiones de las NIIF se limitan a una vez cada tres años. NIC NIIF Pymes.

El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.

4.2.5 Reseña de pequeñas y medianas empresas

El nacimiento de las PYMES en el mundo ocurrió hace muchos años, aunque no se tiene una fecha exacta de cuando se comenzaron a conformarse estas entidades, es importante destacar que hasta la fecha siguen teniendo una gran importancia dentro de la economía de todos los países. En la mayoría de los países del mundo el surgimiento de las Pequeñas y medianas empresas fue de dos formas:



1) Las que surgieron como empresas propiamente dichas, en las que se puede distinguir una Estructura organizacional definida, en la cual hay un propietario y un grupo de empleados. Penado, J. (2016).

2) Las que tuvieron su origen familiar, caracterizando porque su objetivo primordial era la subsistencia en el mercado, sin mayores ambiciones de crecer y posicionarse en un mercado específico. Penado, J. (2016).

4.2.6 Aplicación de una normativa específica para las pequeñas y medianas empresas a nivel internacional.

Desde hace algunos años, Organismos Internacionales han hecho varios esfuerzos por Adaptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC/NIIF) a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Uno de los primeros esfuerzos se dio en el año 2000, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) a través de la Junta de Comercio y Desarrollo en su 17º período de sesiones, se reunió en Ginebra, el tema central de dicha reunión era “La Promoción de la Transparencia Financiera: Contabilidad de las PYMES” en dicha reunión se concluyó lo siguiente:

- Que las Normas Internacionales de Información Financiera y algunas Normas Nacionales, en materia de contabilidad y presentación de informes, han sido concebidas primordialmente para las grandes empresas que cotizan en Bolsa. Penado, J. (2016).
- Muchas PYMES, de distintos países, se resisten a la aplicación de la Normativa Contable Internacional, porque temen una excesiva imposición fiscal. Penado, J. (2016).
- Que las Pymes deben contar con un sistema de contabilidad e información financiera, que sea sencillo, comprensible y fácil de utilizar, uniforme y que sea adaptable al entorno en que operan cada una de ellas. Penado, J. (2016).



4.2.7 Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

La norma internacional de información financiera para pequeñas y mediana empresas se encuentra conformada por 35 secciones, en los cuales se establecen requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a relevar que se refiera a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en la presentación de los estados financieros con propósitos generales aplicables a las mismas. (Penado, 2016)

En su informe de transición de diciembre de 2000 al recién formado Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), dijo: “Existe una demanda para una versión especial de las Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades”.

Poco después de su nacimiento en 2001, el IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). El Consejo estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las cuestiones y alternativas y soluciones potenciales. En las reuniones públicas durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el Consejo desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES probó este enfoque aplicándolo a varias NIIF. Penado, J. (2016).

4.2.8 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa. La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria. Normas emitidas por el



Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board) Ferreira, M. (2006).

4.3 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA LAS PYMES.

4.3.1 Alcance de la sección 13 de NIIF para las pymes

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

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

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

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- (b) los instrumentos financieros.
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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

- a) 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.



(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

4.3.2 Objetivo

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. El término de inventario es el costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

4.3.3 Sistemas de inventarios

Existen dos sistemas de registro las cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de la mercancía vendida conforme al giro que corresponda. (Guillermo, 2004)

4.3.3.1 Sistema de inventario perpetuo.

Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que nos va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario. Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido.

Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder identificar cada movimiento rápidamente. Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:



1. Almacén
2. Costo de ventas
3. Ventas

4.3.3.2 Sistema de inventario periódico.

Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado periodo de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede conocer el inventario exacto de costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final; el resultado es el costo de las ventas del periodo. Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios analítico. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- | | |
|-------------------------------|------------------------------|
| 1. Inventarios | 5. Rebajas sobre compras |
| 2. Compras | 6. Ventas |
| 3. Gastos de compras | 7. Devoluciones sobre ventas |
| 4. Devoluciones sobre compras | 8. Rebajas sobre ventas |



4.3.4 Métodos de valuación de los inventarios.

La reforma a la ley de concertación tributaria en su artículo 44 determina 3 métodos de valuación de inventarios:

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

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

4.3.4.1 Método PEPS (primeras entradas primeras salidas).

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

4.3.4.1 Costo promedio de inventarios.

Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo. (Guillermo, 2004, pág. 8)

4.3.5 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.



4.3.6 Costos 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.

4.3.7 Costos de adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

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

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

4.3.8 Costos de transformación.

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



4.3.9 Distribución de los costos 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 circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporada, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse al nivel real de producción

Siempre que aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

4.3.10 Producción conjunta y subproductos.

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

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. 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.



4.3.11 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 darles su condición y ubicación actuales. Ejemplo: Una entidad fabrica bolígrafos en paquetes individuales.

El costo del inventario incluye el costo de fabricación de los bolígrafos y el empaquetado individual en el que se presentan para la venta. El párrafo 12.19(Sección 12 de NIIF para las PYMES párrafo 19) 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.

4.3.12 Costos excluidos de los inventarios.

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

a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Ejemplo: Una entidad fabrica tela de sábana de algodón. Los costos totales en cada fase de producción son de C\$ 100.000 e incluyen un costo de desperdicios normales de C\$ 2.000. El debilitamiento de los controles operativos, que se produjo mientras el propietario-gerente se encontraba en el hospital, hizo que el desperdicio de materias primas aumentara a C\$ 7.000 por fase de producción.

El costo de desperdicios anormales de C\$ 5.000 (C\$ 7.000 menos C\$ 2.000) no está incluido en el costo de inventario, pero se reconoce como un gasto.

b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior.

Ejemplo: Una entidad guarda sus productos terminados en un almacén arrendado. El gasto por arrendamiento no se incluye en el costo de inventario dado que tales costos de almacenamiento que



siguen a la producción no se distribuyen a los inventarios: los costos de almacén no están relacionados con poner al inventario en la condición y ubicación de venta.

c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.;

Ejemplo: Una entidad arrendó dos pisos en un edificio. El primer piso está ocupado sólo por el personal de producción. La mitad del segundo piso está ocupado por el personal administrativo de la entidad y la otra mitad por el equipo de ventas.

El gasto por arrendamiento del primer piso está incluido en el costo de inventario. El gasto por arrendamiento del segundo piso no está incluido en el costo de inventario.

Los costos indirectos de administración y los costos de venta que no contribuyen para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales se excluyen del costo de los inventarios.

d) los costos de venta.

Ejemplo: Un minorista tuvo un costo de personal de C\$ 10.000 por su personal de ventas y de C\$5.000 en publicidad.

Los salarios del personal de ventas y los costos de publicidad se consideran costos de ventas. Los costos de venta no se incluyen en el costo del inventario.

4.3.13 Costos de los inventarios para un prestador de servicio.

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 costos 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.

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

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

4.3.15 Formula del cálculo del costo.

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

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

4.3.16 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.

4.3.17 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.

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

4.3.18 Información a revelar.

Una entidad deberá revelar la siguiente información:

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

Al terminar este acápite, usted debe conocer los requerimientos de información financiera para inventarios, de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Además, mediante la realización de casos prácticos que simulan aspectos de aplicación real de dicho conocimiento, usted debe haber



mejorado su capacidad para contabilizar dichos inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES. En el contexto de la NIIF para las PYMES, concretamente, debe lograr lo siguiente:

- Distinguir partidas de inventarios de otros activos de una entidad.
- Identificar cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros.
- Medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente.
- Identificar cuándo una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto.
- Presentar y revelar inventarios en estados financieros.

Demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de inventarios.

ALCANCE DE LA NORMA DE LO GENERAL A LO ESPECÍFICO DE INVENTARIOS.

Sobre el origen y clasificación de la contabilidad y de la investigación contable, existe amplia literatura. Por tanto, en el presente trabajo, se enuncian las principales orientaciones y escuelas, como forma de contextualizar sus orígenes. Principalmente, como el camino que permite mostrar las bases y fundamentos del modelo contable internacional, que finalmente conduce a la emisión de la norma internacional de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES), en nuestro caso, lo referido a los Inventarios.

¿Por qué normas globales de información financiera para las PYMES?

- Porque mejoran la comparabilidad de la información financiera.
- Las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas y otros hacen.
- Dan lugar a la presentación de información financiera comparable de alta calidad.



- Mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital, esto beneficia no solo a quienes proporcionan deuda o capital de patrimonio, sino a quienes buscan capital, porque reducen sus costos de cumplimiento y eliminan incertidumbres que afectan su costo de capital.
- Mejoran la coherencia en la calidad de la auditoría y facilitan la educación y el entrenamiento.
- Los beneficios de las normas globales de información financiera no se limitan a entidades, cuyos títulos cotizan en bolsa. A juicio del Consejo, las PYMES -y quienes utilizan sus estados financieros- se pueden beneficiar de un conjunto común de normas contables.

Los estados financieros de las PYMES, comparables entre países, son necesarios por las siguientes razones:

- Las instituciones financieras hacen préstamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional. En la mayoría de jurisdicciones, más de la mitad de todas las PYMES, incluyendo las más pequeñas, tiene préstamos bancarios. Los banqueros confían en los estados financieros cuando toman las decisiones de préstamo y cuando establecen las condiciones y tasas de interés.
- Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios a crédito.
- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes. De forma similar, los bancos y otras instituciones que operan más allá de las fronteras, a menudo desarrollan calificaciones de una forma similar a las agencias de calificación crediticia. La información financiera presentada es crucial para el proceso de calificación.
- Muchas PYMES tienen proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros de un proveedor para valorar las perspectivas de una relación de negocios a largo plazo viable.
- Las firmas de capital riesgo proporcionan financiación transfronteriza a las PYMES.

Muchas PYMES tienen inversores extranjeros que no están implicados en la gestión del día a día de la entidad. Las normas contables globales, para estados financieros con propósito de información general y la comparabilidad a que dan lugar, son especialmente importantes cuando



esos inversores extranjeros están localizados en un país diferente al de la entidad y cuando tienen intereses en otras PYMES.

4.4 CASO PRÁCTICO

4.4.1 Prologo.

Es innegable la vinculación entre la contabilidad y el desarrollo económico del país, los estándares internacionales de contabilidad e información financiera ya no pueden considerarse como un factor alejado de la realidad económica, aun simplificando las normas con eliminaciones de aspectos que no son relevantes en su quehacer, las pequeñas y medianas empresas no se desvinculan de los mercados y su economía, por ello, sus Estados Financieros deben seguir las normas para la información de usuarios interesados en los mismos.

Por lo anterior, el objetivo de este trabajo identificado como guía de aplicación de normas, gira en torno a una propuesta de tratamiento de la contabilidad en el área de Inventarios sobre la base de Sección 13 de Normas Internacionales De Información Financiera la cual cubre las necesidades expuestas en el tratamiento de esta cuenta contable en la implantación ejecutada en la práctica profesional.

Las aportaciones u objetivos concretos de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas se centran en los siguientes aspectos:

Fusiona la visión contable interna y externa, permitiendo conocer el proceso contable.

Combina el análisis de las normas como un ciclo continuo, exponiendo los registros en los libros correspondientes.

El tratamiento teórico contable se completa con una constante referencia a prácticas contables y ejemplos, fortaleciendo los contenidos teóricos expuestos.

Este trabajo genera una aproximación eficiente para que se evalúe y comprenda la problemática de la contabilidad en esta categoría de cuenta de Inventarios en las empresas, Por tanto, considero



que este trabajo otorga alto nivel de valor agregado a estudiantes y profesionales en actividades de asesoramiento y aplicación de las NIIF para PYMES.

4.4.2 Introducción.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros, con propósito de información general, se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios; por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público, en general.

Los estados financieros, con propósito de información general, son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros, con propósito de información general, suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. La determinación del resultado fiscal requiere estados financieros con propósitos de información especial diseñados para cumplir con las leyes y regulaciones fiscales.

Este punto tiene como finalidad presentar caso práctico que presente el proceso de aplicación de la sección 13 de inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa La Logística, S.A, es importante mencionar que la presentación de este caso práctico esta sobre la base de la norma NIIF para las PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento medición y tratamiento contable de los inventarios.

De acuerdo al debido proceso contable aplicado en el análisis de estados financieros de la empresa La Logística, S.A, por el periodo 2018, en primera instancia se relevó la información financiera suficiente en la cual detectamos debilidades en la cuenta de inventarios tanto en el orden del control interno como en los procesos de registros, lo anterior, nos permite ilustrar la adecuada forma de registro apegados a la NIIF para PYMES respectiva, esto a través de los ajustes correspondientes a los saldos actuales en dichos estados financieros.



El caso en desarrollo permitirá a estudiantes, profesionales y entendidos en la materia a la correcta aplicación de la norma NIIF para las PYMES en lo que a reconocimiento, medición y registros de Inventarios se refiera.

4.4.3 Objetivos del caso práctico.

a) Revelar las debilidades primarias en la cuenta de Inventarios y planear los ajustes a ejecutar para obtener la razonabilidad en las cifras en los saldos de la cuenta de Inventarios, esto sobre la base de la sección 13 de las NIIF para las PYMES. Sección 13: Inventario

b) Ejecutar los ajustes planeados en los estados financieros a la cuenta de los inventarios de la empresa La Logística, S.A, para posteriormente presentarlos con los criterios de las NIIF para las PYMES incluidos.

4.4.4 Método de valuación de los inventarios.

El giro económico de las empresas define el reconocimiento y registro de sus inventarios, en el caso de las empresas comerciales, los inventarios revisten de importancia ya que forman parte de su Capital de Trabajo, por lo tanto, la comercialización o bien la compra y venta de bienes o servicios es la actividad central de su estabilidad económica.

Por lo antes expuesto, el método de valuación más adecuado para los inventarios es el costo promedio ponderado, ya que pondera el costo por unidad y por efecto el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad tiene variaciones durante el periodo, utilizándose el costo promedio en la valuación.



4.4.5 Determinación del costo promedio.

INVENTARIO INICIAL

(+) COMPRAS NETAS

(=) INVENTARIOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

(/) No. De UNIDADES DISPONIBLES

(=) COSTO UNITARIO

Su aplicación se basa en los siguientes aspectos:

- La conformidad de las autoridades tributarias del país en su aplicación, no presentan objeción a este método de costo promedio ponderado para la valuación de inventarios, únicamente con la salvedad de mantener la uniformidad y consistencia del método.
- Tener una economía en el país sujeta a un deslizamiento de la moneda como política monetaria para tratar de controlar el circulante, junto a la tasa de interés aplicado por los bancos a los préstamos otorgados y el encaje legal aplicado a los bancos por el Banco Central de Nicaragua
- Básicamente este método promedia los costos, asimilando en buena forma el efecto del alza de precios, originando una valuación razonable del valor del costo de los inventarios vendidos y del inventario final como tal.

4.4.6 Perfil de la empresa LA LOGISTICA S.A.

La empresa LA LOGISTICA SA es un comercio nicaragüense, que se registró como persona jurídica ante el Registro Público Mercantil y Dirección General de Ingresos (DGI) y Alcaldía de Managua de fecha: 01 de Enero del 2016, quedando denominada y constituida como una sociedad anónima, su razón social empresa La Logística, S.A, posee tecnología de punta y con personal competente a las responsabilidades de cargo de la empresa. La empresa se dedica a la



comercialización de productos para el hogar clasificada por diferentes áreas ya sea: decoración, remodelación y accesorios eléctricos además de ofrecer una variedad de electrodomésticos.

Misión:

Ser una herramienta estratégica que resuma nuestro propósito en función del beneficio de la sociedad, así como para nosotros como base de nuestro Plan de negocios y de las estrategias operativas que ejecutamos, nos dirigimos a ser una compañía rentable para los involucrados en el negocio, nuestra calidad del servicio es vital y atendemos los requerimientos del consumidor en el momento que lo necesite a un precio competitivo y desarrollando un equipo de trabajo con espíritu de formar parte de la empresa a través de su eficiencia.

Visión:

La visión de nuestra empresa establece la aspiración sobre los logros de nuestras metas y objetivos, y lo que se desea acerca de nuestro futuro. Así, la visión nos define la ruta a seguir tanto para nuestros directivos como para los empleados, ser preferidos en el mercado y dar satisfacción a nuestros clientes, fortaleciendo continuamente la calidad de nuestros inventarios.

Valores:

Nuestra empresa se rige y se maneja sobre la base de los siguientes valores empresariales, los cuales se aplican y se les da seguimiento.

- Practicar el trato respetuoso.
- Comunicación clara y honesta
- Responsabilidad laboral.
- Competitividad e innovación.
- Evaluación autocrítica.
- Integridad laboral.
- Constancia y disciplina.
- Ética.
- Honestidad.
- Trabajo en equipos y de alta calidad



Objetivos Empresariales:

- Fortalecernos continuamente tanto internamente como en el ámbito comercial que nos corresponde para llegar a ser líderes en nuestro giro económico comercial.
- Enfrentar nuestras debilidades y compartir nuestras fortalezas para así maximizar nuestros recursos y lograr las utilidades planeadas en función de la inversión y desarrollo de nuestra empresa.
- Máxima atención en tiempo y forma a nuestros clientes



4.4.7 Estados financieros antes de la aplicación de sección 13 de NIIF para las pymes

4.4.8 Balance general.

LA LOGISTICA S.A.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN COPRDOBAS

ACTIVOS**ACTIVOS CORRIENTES**

CAJA GENERAL	C\$	49,147.25
BANCOS MONEDA NACIONAL	C\$	9,131.01
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	C\$	112,454.86
CUENTAS POR COBRAR	C\$	2,393,852.76
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	C\$	378,060.47
INVENTARIOS	C\$	971,058.65
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	C\$	877,723.33
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$	4,791,428.33

ACTIVOS NO CORRIENTES

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$	537,827.66
VEHICULO (EUIPO RODANTE)	C\$	1,499,643.21
DEPRECIACION ACUMULADA	-C\$	1,240,546.31
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$	796,924.56

TOTAL ACTIVOS**C\$ 5,588,352.89**

**PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES**

PROVEEDORES	C\$	565,543.14
CUEWNTA POR PAGAR	C\$	653,556.84
RETENCIONES POR PAGAR	C\$	171,168.11
IMPUESTOS POR PAGAR	C\$	11,975.95
GASTOS ACUM. POR PAGAR	C\$	15,271.79
ANTICIPOS DE CLIENTES	C\$	28,632.47
TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$	1,446,148.30

PASIVOS NO CORRIENTES

PRESTAMOS POR PAGAR	C\$	3,230,677.33
TOTAL PASIVO N/ CORRIENTE	C\$	3,230,677.33

TOTAL PASIVOS**C\$ 4,676,825.63****PATRIMONIO**

CAPITAL SOCIAL	C\$	705,000.00
UTILIDAD ACUMULADA	-C\$	39,440.23
UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	245,967.49
TOTAL PATRIMONIO		C\$ 911,527.26

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO**C\$ 5,588,352.89**

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



4.4.9 Estado de resultado

LA LOGISTICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN COPRDOBAS

INGRESOS			
INGRESOS POR VENTA	C\$	8,013,827.41	
OTROS INGRESOS	C\$	57,497.62	
TOTAL INGRESOS			C\$ 8,071,325.03
COSTOS			
COSTO DE VENTA	C\$	4,970,203.25	
TOTAL COSTOS			C\$ 4,970,203.25
UTILIDAD BRUTA			C\$ 3,101,121.78
GASTOS			
GASTOS DE ADMON	C\$	2,128,630.89	
GASTOS DE VENTAS	C\$	104,584.34	
GASTOS FINANCIEROS	C\$	621,939.06	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN			C\$ 2,855,154.29
UTILIDAD ACUMULADA			C\$ 245,967.49

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



4.4.10 Ajustes propuestos a estados financieros en base a sección 13 de NIIF para las pymes.

4.4.11 Ajuste NO. 1

En Revisión efectuada a estados financieros al 31 de diciembre 2018 de la empresa LA LOGISTICA S.A. se determinó que en los Inventarios se encuentran registrados las siguientes compras que son activos fijos de la empresa y gastos propios de la oficina central de la empresa La LOGISTICA S.A.

Referencias/Descripción	Cantidad	Costo Unitario (C\$)	Costo Total (C\$)
Alcoholímetros ASVXL, ASFST, repuestos y accesorios.			107,151.58
Faro de luz intermitente (mini torreta) modelo ULTRASTAR LED	1	150,752.70	150,752.70

Alcance:

En esta sección se definen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios., los cuales son activos.

Principios de reconocimiento y medición de inventarios:

- Tenidos para ser vendidos en lo operativo del negocio
- Lo que se encuentran en proceso de producción con vistas a la venta, esa venta
- Como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Principio de reconocimiento y Medición	Descripción del Activo	Su Uso y/o Aplicación
--	------------------------	-----------------------



Activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	Alcoholímetros ASVXL, ASFST, repuestos y accesorios.	Utilizados en el proceso de Prestación de servicios. Cabe señalar que se verifico que los alcoholímetros y repuestos y accesorios son para el uso y consumo interno de la empresa LA LOGISTICA S.A. por sus empleados.
El Faro de luz Intermitente, utilizado en las oficinas productivas de la empresa no es una partida del inventario según la norma	Faro de luz intermitente (mini torreta) modelo ULTRASTAR LED	Sección 17: Propiedad, Planta y Equipos, bien utilizado en la estructura de la empresa LA LOGISTICA S.A. Es un bien que se contabiliza conforme la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, el cual lo clasifica como activo tangible que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio.

Propuesta de ajuste basados en NIIF, Sección 13 para las PYMES

Cuenta Contable	DEBE	HABER
Gastos Operativos	107,151.58	
Equipos de Iluminación	150,752.70	
Inventarios		257,904.28



4.4.12 Ajuste NO 2

Se identificó que la empresa LA LOGISTICA S.A. obtuvo durante el periodo 2018 de empresas proveedoras de bienes descuentos que fueron relevados en un 8 % por efectos de ser un cliente de compras altas y de pagos inmediatos, lo anterior como política de los proveedores para mantener sus Clientes.

Determinación de efectos de los beneficios obtenidos de los proveedores:

Inventarios al 31 de diciembre del 2018	C\$ 971,058.65
Beneficios del Proveedor	
Descuento del 8% por ser Cliente "A"	(C\$ 77,694.69)
Gastos de transporte por distribución	C\$ 4,855.30

Con las evidencias de nuestra revisión se verifico que los descuentos se registraron como ingresos como política contable de la empresa, el costo de distribución que se aplicó, se registró en los gastos administrativos en contrapartida de una provisión del 5% correspondiente.

Costo de la Mercadería Bruto	C\$ 971,058.65
(-) Descuento del 8 % - Cliente A	77,694.69
Costo de la Mercadería Bruto Menos Descuento	C\$ 893,363.96
(+) Transporte / Distribución	4,855.30
Costo neto de compra según NIIFs	C\$ 898,219.26
Ajuste Neto:	C\$ 72,839.39



Propuesta de ajuste basados en NIIF, Sección 13 para las PYMES

Cuenta Contable	DEBE	HABER
Otros ingresos		
Descuentos obtenidos	77,694.69	
Gastos de ventas		
Transporte Distribución		4,855.30
Inventarios		72,839.39
SUMAS IGUALES	77,694.69	77,694.69

Según NIIF para las PYME - 13.6 – en cuanto a la determinación del costo de adquisición refiere:

- 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.



4.4.13 Ajuste NO 3

La empresa LA LOGISTICA S,A, efectúa importación considerando que el impuesto DAI no es parte del costo, con el fin de no elevar el precio de los productos, registrándolo como un gasto, así mismo paga comisión por gestor aduanero, registrándolo también como gasto administrativo.

LIQUIDACION						
IMPORTACION DE PRODUCTOS						
PROVEEDOR	TECHNIQUE SYSTMS					
FACTURA No.	256					
FECHA	09/10/18					
PRODUCTO	UM	UNDS	PRECIO	TOTAL	GASTO	TOTAL
Sistema integrado	UNDS	125	1,200.00	150,000.00	23,500.00	173,500.00
Camaras de control	UNDS	50	850.00	42,500.00	7,250.00	49,750.00
TOTALES			2,050.00	192,500.00	30,750.00	223,250.00
DESCRIPCION GASTO	TOTAL					
Comsion	48,125.00					
DAI	38,500.00					
TOTAL GASTO N/A - AL COS	86,625.00					
Agencia aduanera	12,500.00					
Transporte interno	1,450.00					
Cargo almacen	6,850.00					
Flete local	6,500.00					
Otros cargos	3,450.00					
TOTAL GASTO APLICADO	30,750.00					



DETALLE DE DECLARACION ADUANERA DE IMPORTACION			
PRODUCTO	Tasa aplicada	TOTAL	
Sistema integrado	15	24,250.00	
Camaras de control	15	14,250.00	
TOTAL DAI	C\$	38,500.00	
REGISTRO CONTABLE			
		DEBE	HABER
INVENTARIOS	C\$	223,250.00	
PAGOS ANTICIPADOS (IVA)		33,487.50	
GASTO GESTION ADUANERA		38,500.00	
GASTO COMISION/COMPRA		48,125.00	
COMISIONES			48,125.00
TECHNIQUE SYSTMIS			192,500.00
CTAS TRANSITORIAS/BOL IMPTOS			71,987.50
TECA/AD. ADUANERA			12,500.00
CARGO/TRANSP INTERNO			1,450.00
MT/CGO/ALMACEN			6,850.00
TECA/FLETE LOCAL			6,500.00
OTROS			3,450.00
SUMAS IGUALES	C\$	343,362.50	343,362.50



A continuación, detalle de gastos incurridos en la internación de los inventarios comprados en el exterior hasta llegar a nuestro almacén y su registro contable.

DESCRIPCION	TOTAL			
Comlsion	48,125.00			
DAI	38,500.00			
Agencia aduanera	12,500.00			
Transporte interno	1,450.00			
Cargo almacen	6,850.00			
FLete local	6,500.00			
Otros cargos	3,450.00			
REGISTRO CONTABLE				
CODIGO	CTA CONTABLE	DEBE	HABER	
	GASTOS ADMINISRATIVOS			
	Imptos no acreditables Imp		38,500.00	
	Comisiones compras extranjero		48,125.00	
	INVENTARIOS	86,625.00		
	SUMAS IGUALES	86,625.00	86,625.00	

De acuerdo a NIIF para las PYMES, el costo de adquisición deriva de la suma del precio de compra de los inventarios más los costos en que se incurre para tenerlo en nuestro almacén.



4.4.13 Balanza de comprobación a modo de hoja de trabajo con ajustes.

EMPRESA LA LOGISTICA S.A.					
HOJA DE TRABAJO PARA CONVERSION A NIIF					
AL 31 DE DICIEMBRE 2018					
		Estado Base	Ajustes a NIIFS		Estado NIIFS
			Debe	Haber	
1	ACTIVOS				
1101	CAJA GENERAL	49,147.25			49,147.25
1103	BANCOS MONEDA NACIONAL	9,131.01			9,131.01
1104	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	112,454.86			112,454.86
1105	CUENTAS POR COBRAR	2,393,852.76			2,393,852.76
1108	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	378,060.47			378,060.47
1110	INVENTARIOS	971,058.65	86,625.00	330,743.67	726,939.98
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	877,723.33			877,723.33
1203	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	537,827.66	150,752.70		688,580.36
1204	VEHICULOS	1,499,643.21			1,499,643.21
1209	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 1,240,546.31			- 1,240,546.31
	TOTAL ACTIVO	5,588,352.89	237,377.70	330,743.67	5,494,986.92
2	PASIVOS				
2101	PROVEEDORES	- 565,543.14			- 565,543.14
2102	CUENTA POR PAGAR	- 653,556.84			- 653,556.84
2103	RETENCIONES POR PÁGAR	- 171,168.11			- 171,168.11
2104	IMPUESTOS POR PAGAR	- 11,975.95			- 11,975.95
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	- 15,271.79			- 15,271.79
2106	ANTICIPOS DE CLIENTES	- 28,632.47			- 28,632.47
2201	PRESTAMOS POR PAGAR	- 3,230,677.33			- 3,230,677.33
	TOTAL PASIVO	- 4,676,825.63			- 4,676,825.63
3	PATRIMONIO				
31	CAPITAL CONTABLE				
3101	CAPITAL SOCIAL	- 705,000.00			- 705,000.00
3103	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	39,440.23			39,440.23
	UTILIDAD O PERDIDA PERIODO	- 245,967.49			- 152,601.52
	TOTAL PATRIMONIO	- 911,527.26			- 818,161.29
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	- 5,588,352.89			- 5,494,986.92
4	INGRESOS				
41	INGRESOS POR VENTAS				
4101	INGRESOS POR VENTAS	- 8,013,827.41	20,197.07		- 7,993,630.34
4102	OTROS INGRESOS	- 57,497.62	57,497.62		-
	TOTAL INGRESOS	- 8,071,325.03	77,694.69	-	- 7,993,630.34
5	COSTOS				
51	COSTOS DE VENTAS				
5101	COSTOS DE VENTAS	4,970,203.25			4,970,203.25
	TOTAL COSTOS	4,970,203.25	-	-	4,970,203.25
6	EGRESOS				
61	GASTOS DE OPERACION				
6101	GASTOS DE ADMINISTRACION	2,128,630.89	107,151.58	86,625.00	2,149,157.47
6102	GASTOS DE VENTAS	104,584.34		4,855.30	99,729.04
6105	GASTOS FINANCIEROS	621,939.06			621,939.06
	TOTALES	2,855,154.29	107,151.58	91,480.30	2,870,825.57



4.4.14 Estado financiero luego de aplicación de sección 13 de NIIF para las pymes.

EMPRESA LA LOGISTICA S.A.
Balance General aplicando NIIFs para PYMES
Al 31 de Diciembre del 2018
Expresado en Córdoba

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA GENERAL	C\$ 49,147.25	PROVEEDORES	C\$ 565,543.14
BANCOS MONEDA NACIONAL	C\$ 9,131.01	CUENTA POR PAGAR	C\$ 653,556.84
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	C\$ 112,454.86	RETENCIONES POR PÁGAR	C\$ 171,168.11
CUENTAS POR COBRAR	C\$ 2,393,852.76	IMPUESTOS POR PAGAR	C\$ 11,975.95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	C\$ 378,060.47	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$ 15,271.79
INVENTARIOS	C\$ 726,939.98	ANTICIPOS DE CLIENTES	C\$ 28,632.47
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	C\$ 877,723.33	TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$ 1,446,148.30
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 4,547,309.66	PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 3,230,677.33
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 688,580.36	TOTAL PASIVOS	C\$ 4,676,825.63
VEHICULOS	C\$ 1,499,643.21	PATRIMONIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-C\$ 1,240,546.31	CAPITAL SOCIAL	C\$ 705,000.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$ 947,677.26	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	-C\$ 39,440.23
		UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	C\$ 152,601.52
		TOTAL PATRIMONIO	C\$ 818,161.29
TOTAL ACTIVOS	C\$ 5,494,986.92	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	C\$ 5,494,986.92

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Nota:

Como nota al estado financiero encontramos que la cuenta de INVENTARIO se ve afectada debido a los ajustes realizados anteriormente en el cual se registra de forma adecuada el descuento recibido por el proveedor y los gastos incurridos en la importación.



4.4.14 Estado de resultado luego de ajustes en base a NIIF para las pymes.

EMPRESA LA LOGISTICA S.A.
Estado de Resultado Acumulado Ajustado a NIIF S
Del 01 Enero 2018 al 31 de Diciembre 2018.
EXPRESADO EN CÓRDOBAS

INGRESOS		
INGRESOS POR VENTAS	C\$ 7,993,630.34	
OTROS INGRESOS	C\$ -	
TOTAL INGRESOS		C\$ 7,993,630.34
COSTOS		
COSTOS DE VENTAS	C\$ 4,970,203.25	
TOTAL COSTOS		<u>C\$ 4,970,203.25</u>
UTILIDAD BRUTA		C\$ 3,023,427.09
EGRESOS		
GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 2,149,157.47	
GASTOS DE VENTAS	C\$ 99,729.04	
GASTOS FINANCIEROS	C\$ 621,939.06	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 2,870,825.57
UTILIDAD ACUMULADA		<u><u>C\$ 152,601.52</u></u>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



4.4.15 Conclusión del caso práctico.

En la información contable relevada en la empresa **LA LOGISTICA S.A.**, por el periodo 2018, se evidencio una debilidad fuerte en lo que respecta al control interno contable y por consiguiente en la falta de políticas contables que orienten de manera uniforme los registros contables a efectuar por los diferentes eventos que se sucedan.

Lo anterior, origina no tener cifras en los estados financieros consistentes, confiables y hasta cierto grado razonable, lo que ocasiona no tomar decisiones acertadas para el desarrollo de la empresa o en su defecto para mejorar o fortalecer los procesos contables.

Una de las debilidades más relevantes son los registros efectuados en la cuenta de Inventarios, situación por la cual se procedió a realizar los ajustes pertinentes de acuerdo a la norma para posteriormente elaborar los estados financieros comparativos entre NIIF para las PYMES y los criterios contables aplicados.

Con la implementación de las NIIF para las PYMES en la empresa se logró unificar el criterio de registro contable, así como también está promueve de forma directa cambios administrativos en la forma de controlar y administrar los recursos de la entidad, otro importante aporte es que al tener un marco de actuación proporciona confiabilidad en la información y contribuye a un mejor control en cada uno de los procesos.

Finalmente se puede aseverar que con la adopción de las NIIF para las PYMES los inventarios de la EMPRESA LA LOGISTICA S.A. quedan libre de errores e inconsistencias en el manejo de la información financiera, los cuales generan distorsiones en la contabilidad y en la información financiera disponible para la toma de decisiones.

Se recomienda implementar y fortalecer las políticas contables de la empresa puesto que la empresa necesita eficacia y eficiencia en el tratamiento contable.



4.4.16 Impacto de la aplicación de la sección 13 de NIIF para las pymes en los registros de la empresa LA LOGISTICA S.A.

Al desarrollar los ajustes a los registros de la empresa tomando como base lo orientado en la sección 13 de NIIF para las PYMES logramos apreciar el cambio que se deriva en la forma de valuar, y registrar los costos de cada producto, de esta forma logramos observar un gran impacto en sus estados financieros los cuales resumimos a continuación:

- Se obtuvo una valuación de los inventarios adecuada y ajustada a la realidad económica y de las Pymes que predominan en el país.
- Se fortaleció el Capital de Trabajo de la empresa LA LOGISTICA S.A, ya que los inventarios son parte integral del mismo y es el activo a maximizar para la inversión de la empresa con el fin de lograr la misión a la cual se ve dirigida.
- Se logró reflejar el correcto resultado de las operaciones de comercialización (Compra y venta de inventarios y servicios). Registrando las operaciones conforme a lo que exige la norma.
- Presentación de estados financieros confiables que permiten la toma de decisiones acertadas en beneficio de la empresa.



V- CONCLUSIONES

Luego de haber realizado nuestro trabajo de investigación y el desarrollo del caso práctico específico al registro y valuación de los inventarios de la empresa LA LOGISTICA S.A. durante el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 concluimos que:

- La Contabilidad es una técnica que se utiliza para registrar todos los acontecimientos económicos producidos en una empresa, de manera sistemática y en orden cronológico expresando en términos monetarios, para controlar sus recursos y consecuentemente, informar adecuadamente a sus diferentes interesados, cuya finalidad es facilitar la toma de decisiones.
- Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.
- Se conocieron las debilidades más recurrentes en el registro y manejo de los inventarios en su valuación, lo que permitió a través de la Sección 13 - NIIF para PYMES superarlas y dejar establecidos parámetros de control que serán la base de las Políticas Contables respectivas.
- Se desarrollaron casos específicos en lo que refiere a los inventarios para garantizar de forma práctica lo que dicta la sección 13, El caso práctico fue laborioso desarrollando si un adecuado registro del inventario de la empresa LA LOGISTICA S.A. de acuerdo a NIIF para las PYMES y así poder elaborar los respectivos estados financieros finales ajustados.
- Se logró obtener cifras de los estados financieros 2018 de la empresa LA LOGISTICA S.A, confiables, consistentes y razonables en lo que respecta a los inventarios y cuentas relacionadas, lo que nos garantizara una toma de decisiones respectivas acertadas.



VI- BIBLIOGRAFIA

- Fiorella, C., & Vargas, F. (18 de Abril de 2006).

<https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-Generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>.

- FLORES, C. (17 de 05 de 2014).

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf.

- Gomez, C. V. (20 de 09 de 2011). *<https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>.*

Guillermo, S. M. (20 de 08 de 2004).

<https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.

- IAIN, F. R. (2016).

internet. Obtenido de internet: <http://IAIN.COM.NI>

- IASB. (16 de 08 de 2015).

https://www.crowehorwath.net/uploadedFiles/CL/additional-content/IFRS%20for%20SMEs%20BV_spanish.pdf.

IASC. (15 de 07 de 2015). *<http://instructivoniciif.blogspot.com/2009/12/seccion-13.html>.*

- ISAC. (15 de 08 de 2009). *<http://instructivoniciif.blogspot.com/2009/12/seccion-13.html>.*



- Penado, J. E., Rivera, M. E., & Villanueva, M. D. (14 de 07 de 2012).
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>.
- Perez Aguilar, A., & Rivera Molinares, E. J. (23 de 02 de 2015).
<file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf>.
- NIC NIIF. (s.f.). Recuperado el 13 de 1 de 2020, de NIC NIIF: <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-seccion13-para-pymes.html>
- Rivera Ventura, J. y. (04 de 2011). Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/3383/1/10136928.pdf>
- Manzanares Alfaro, J. (2016). Normas Internacionales de Información Financiera. Estelí.



VII- ANEXOS

7.1 Casos prácticos (ejemplos)

<i>Primer Ejercicio: ¿Cómo se registran estos eventos comerciales?</i>		<i>Solución al primer ejercicio</i>
Una empresa compra y vende tiendas comerciales para obtener ganancias	Las tiendas comerciales forman parte del inventario del comerciante, son bienes que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.	<p>Según la Sección 16, Inventarios Los Inventarios o existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.</p> <p>Según la Sección 17, Propiedades, Plantas y Equipos Se excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación.</p>

<i>Segundo Ejercicio: ¿Como se Registran?</i>		<i>Solución al segundo ejercicio</i>
Una persona natural maneja licencias de lanchas y negocia con ellas permanentemente. Qué tipo de registros contables debe hacer)	Este tipo de licencias de lanchas, deben formar parte del inventario del comerciante, Ya que son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.	

<i>Tercer Ejercicio: ¿Cómo se Registran las piñas?</i>		<i>Solución al tercer ejercicio</i>
Un productor produce y procesa piñas en sus cultivos y elabora jugo de piña en su ciclo de producción.	Las piñas No forman parte del inventario desde el punto de su cosecha hasta que da de baja al Jugo de piña envasado.	

Nota: Hasta el punto de cosecha, las piñas del productor No forman parte del inventario, son activos biológicos que se contabilizan conforme al párrafo 34.2.

<i>Cuarto Ejercicio: ¿Cómo se Registran?</i>		<i>Solución al sexto ejercicio</i>
--	--	------------------------------------



Una entidad que fabrica productos químicos hace el mantenimiento de su planta de producción con una máquina de limpieza, especialmente diseñada y un conjunto de herramientas comunes de bajo valor, adquiridas en una ferretería local. Se espera que la entidad pueda utilizar la máquina durante muchos años.	<p>El equipo no es una partida del inventario. Es un equipo que se contabiliza conforme a la <u>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo</u>.</p> <p>Las otras herramientas de mantenimiento no son exclusivas de los requerimientos de mantenimiento y reparación de la planta de la entidad, <u>Forman parte del inventario dentro del alcance de la Sección 13</u>, Suministros que se consumirán en el proceso productivo</p>
---	--

7.2 Preguntas y respuestas relacionadas al tratamiento y manejo de los inventarios

Preguntas	Respuestas
Las obras en proceso, que surgen de contratos de construcción, ¿pertencen a la NIC 2?	No. Esta es una excepción a la norma. Pertenece a la Sección 23, Ingresos de Actividades Ordinarias.
Los activos biológicos, relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas, ¿pertencen a la NIC 2?	No. Esta es una excepción a la norma. En la Sección 34, Actividades Especiales, se puede observar el tratamiento para esta excepción.
Qué cubre los costos de 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.
¿Cuáles son los Costos de adquisición?	Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables).
Los Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción, ¿se los lleva como un costo de inventario?	No. Estos pertenecen a los costos excluidos del costo de los inventarios y son reconocidos como gastos, en el periodo en el que se incurren.
¿La empresa tiene la obligación de informar el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo?	Sí, la empresa tiene la obligación de dar a conocer esta información en la revelación de las notas.



7.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Capital social

Hasta el 31 de diciembre de 2018, el capital social suscrito y pagado de la compañía es de C\$705,000.00 representado por 705 acciones comunes con valor nominal de C\$1,000.00 (mil córdobas) cada una.

El 22 de diciembre 2016, mediante autorización de asamblea de accionista en Acta No. 14, se acordó aumentar el capital social de la sociedad en C\$680,000.00 para un total de C\$705,000.00, totalmente pagadas.

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de los saldos que conforman al efectivo y los equivalentes de efectivo del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 se presentan a continuación:

Moneda Nacional	Banco	No. Cuenta	Monto
<i>Caja General</i>			C\$ 49,147.25
<i>Cuenta de ahorro</i>	<i>BAC</i>	301508	C\$ 4,140.66
<i>Cuenta Corriente</i>	<i>BAC</i>	291485	C\$ 3,841.79
<i>Cuenta de ahorro</i>	<i>BANPRO</i>	040203085	C\$ 1,062.84
<i>Cuenta de ahorro</i>	<i>LAFISE</i>	30012120	C\$ 85.72
TOTAL, MONEDA NACIONAL			C\$ 58,278.26
Moneda Extranjera	Banco	No. Cuenta	Monto
<i>Cuenta de ahorro</i>	<i>BAC</i>	298555	C\$ 112,454.86
TOTAL, MONEDA EXTRANJERA			C\$ 112,454.86
TOTAL, EFECTIVO		C\$ 170,733.12	



3. Cuentas por cobrar

Un resumen de los saldos que conforman las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

	FACTURAS	AÑO 2018
Ca, Raing Stop	-	544,200.15
Holcim Nicaragua S.A	5755	2,042.45
Desarrollo Mines S.A.	5751/5753	10,490.31
Rene Rojo	5706/5719/5730	382,143.35
Monte Libeth	5745/5747	1,206,100.41
Tritón Oceanic, S.A	5742	20,203.30
Explorer, S.A	5746	10,014.50
Constructora Santa Lidia	5772	218,658.29
	TOTAL	C\$ 2,393,852.76

Los saldos de las cuentas por cobrar representan cuentas a cargo de clientes por venta de productos o servicio de señalización vial en el curso ordinario del negocio.

4. Otras cuentas por cobrar

Resumen de los saldos que conforman otras cuentas por cobrar se presenta a continuación:

	AÑO 2018
Anticipos Por Just.	3,672.00
Rubén Ramírez Castillo	5,963.90
Depósitos en Gtia	368,424.57
	TOTAL C\$ 378,060.47

Los C\$ 3,672.00 de la cuenta Anticipos por justificar. Corresponde a un abono a Movistar Nicaragua para cancelación del plan.

El monto de C\$ 5,963.90 de la cuenta Rubén Ramírez Castillo representa la venta de luces perimetrales realizada a José Narváez en septiembre 2016, deuda transferida a R. Ramírez

El monto de C\$ 368,424.57 de la cuenta Depósitos en Garantía representa:



- a. La compra de un certificado a plazo fijo por USD\$11,000.00 (C\$341,062.70) con intereses anuales de $i = 3.850\%$ para colocar como garantía de vicios oculto proyecto Guardería Nacional.
 - b. Cheque de gerencia BAC No. 182325 por USD\$851.88 (C\$27,361.87) para garantía en cobro según factura 57772 Constructora santa fe.
5. Inventarios

Resumen de los saldos que conforman los inventarios se presentan a continuación:

PRODUCTOS	Año 2018
Vinil reflectivo y no reflectivo	212,180.68
Alcoholímetros ASVXL, ASFST, repuestos y accesorios.	107,151.58
Defensa metálica y accesorios	37,973.33
Laminas galvanizadas lisas	57,041.41
Tubos galvanizados	20,112.59
Pértiga minera y accesorios	60,223.61
Pernos y arandelas	876.29
Alarma de retroceso modelo tritón de 102 db 12/24 voltio	26,045.25
Cuñas de seguridad	63,798.60
Boya troquelada	17,398.66
Luz intermitente led modelo QL64C	13,087.47
Luz tráfico p/barricada solar	50,722.72
Luz preventiva de barricada de 2 baterías de 6 volts	10,752.40
Faro de luz intermitente (mini torreta) modelo ULTRASTAR LED	150,752.70
Bocinas	5,009.40
Protector de cable para uso pesado	7,015.94
Terminales inicio/final de protectores de cables de uso pesado	43,610.65
VIALETAS ROL AA-ARCII	82,397.41
Microesferas de vidrio	1,080.15
Espejo convexo y accesorios	3,827.81
TOTAL	C\$ 971,058.65



6. Impuestos pagados por anticipado

El saldo de la cuenta de impuestos pagados por anticipado está conformado por:

	Año 2018
IVA	797,088.44
Pago Mínimo Definitivo 1%	73,830.15
Retenciones en la Fuente I/R	6,804.74
TOTAL	C\$ 877,723.33

El saldo deudor de esta cuenta representa los pagos efectuados o saldos a favor que LA LOGISTICA S.A. posee en concepto de impuestos pagados.

7. Propiedad, planta y equipo neto

Un detalle de la propiedad, planta y equipo neto al ejercicio terminado en el año 2018 se presenta a continuación:

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	COSTO DE ADQUISICIÓN	NUEVA ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
Celulares	13,384.02		13,384.02	0.00
Celular S8	42331.85		21,165.93	21,165.93
Plotter	153,541.79		97,243.13	56,298.66
Sillas	9,438.28		8,651.76	786.52
Escritorio	10,267.75		9,582.67	685.08
Escritorio negro grande	4615.5		1,148.75	3,466.75
Equipo de Cómputo	45,617.08		36,317.08	9,300.00
Silla Ejecutiva	8,851.65		3,761.95	5,089.70
Herramientas	157,421.33		157,421.33	0.00
Estantes Metálicos	27,500.00		10,236.11	17,263.89
Armario	5,500.00		2,047.22	3,452.78
Archivador Metálico.	4,000.00		1,488.89	2,511.11
Aire acondicionado	25,417.61		3,077.99	22,339.62
GAS SECO PARA CALIBRAR	23,690.13		5,922.53	17,767.60
TRONZADORA 4HP 2200W		6,250.67	0.00	0.00
Total	C\$ 531,576.99	C\$ 0	C\$ 371,449.36	C\$ 160,127.63



EQUIPO RODANTE	COSTO DE ADQUISICIÓN	NUEVA ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
Camión Fotón	443,315.22		308,596.51	134,718.71
Camión Kia	346,882.99		312,194.69	34,688.30
Camioneta ISUZU año 2017.	709,445.00		248,305.75	461,139.25
Total	C\$ 1,499,643.21	C\$ 0	C\$ 869,096.95	C\$ 630,546.26

Resumen de la propiedad, planta y equipo neto al año 2018, se presenta a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	AÑO 2018
Mobiliario y equipo de oficina	166,378.30
Equipo rodante	630,546.26
TOTAL	C\$ 796,924.56

8. Proveedores

Detalle de cuenta por pagar proveedores a diciembre 2018:

PROVEEDORES	MONTO
Varios	42,040.33
Chekers industrial, safety products, llc.	115,162.77
American Traffic Safety Materials	195,581.35
laguei, S.A	20,386.69
INDENICSA	182,266.77
ROADTEK	9,776.52
Bestsub Technologies	328.71
TOTAL	C\$ 565,543.14

9. Cuentas por pagar

Detalle de cuenta por pagar a diciembre 2018:

CUENTA POR PAGAR	MONTO
Roger Campos	30,336.05
Varios	11,188.32
Cian Electronic	128,796.42



Agencias Cosmo	8,960.16
Ups Nicaragua, S.A	9,495.05
Importaciones del Prado, S.A.	15,493.78
Socorro Santamaría Paz	12,067.13
Hanzell Salgado	153,201.48
Alquiler oficina	284,018.45
TOTAL	C\$ 653,556.84

Los saldos de cuentas por pagar representan cargo de importación, transporte de mercadería, alquiler de oficina y préstamos a corto plazo a La LOGISTICA S.A.

10. Retenciones por pagar

Un resumen de las retenciones por pagar a diciembre 2018 se presenta a continuación:

RETENCIONES POR PAGAR	MONTO
IVA	166,513.26
INSS Laboral	3,330.13
IR en la Fuente	1,324.72
TOTAL	C\$ 171,168.11

11. Impuestos por pagar

Un resumen de los impuestos por pagar a diciembre 2018 se presenta a continuación:

IMPUESTOS POR PAGAR	MONTO
Anticipos 1%	11,975.95
TOTAL	C\$ 11,975.95

12. Gastos acumulados por pagar

Un resumen de los gastos acumulados por pagar a diciembre 2018 se presenta a continuación:

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	MONTO
INSS Patronal	10,123.58
Inatec 2%	5,148.21
TOTAL	C\$ 15,271.79



13. Anticipos de Clientes

Resumen de los anticipos de clientes efectuados al 31 de diciembre del 2018 se presentan a continuación:

CLIENTES	FECHA	CONCEPTO	AÑO 2018
Rotulaciones y Cia,	26/12/2018	Para compra de papel reflectivo	28,632.47
TOTAL			28,632.47

14. Prestamos por pagar

Reporte de los préstamos a largo plazo que LA LOGISTICA S.A. Posee al 31 de diciembre del 2018:

PRESTAMOS POR PAGAR	AÑO 2018
Rubén Romero	525,637.18
Eden Romero	129,322.00
PRESTAMO FICOHSA No. 1802	497,943.52
PRESTAMO BAC No. 5011302	412,330.89
PRESTAMO BAC No. 388856 - KIA	168,656.13
HASELL SALGUERA	1,452,325.86
PRESTAMO LIBER C.A.	44,461.75
TOTAL	C\$ 3,230,677.33

15. Capital social suscrito y pagado, y capital suscrito y no pagado

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social suscrito y pagado se encuentra integrado de la siguiente manera:

Descripción	Cantidad de acciones	Valor nominal	Capital social suscrito y pagado	Capital social suscrito y no pagado
Acciones comunes	705	C\$ 1,000.00	C\$ 705,000.00	
Acciones en tesorería	549	C\$ 1,000.00		C\$ 549,000.00



--	--	--	--	--

16. Ingresos Operativos

Un detalle de los ingresos operativos a diciembre 2018 se presenta a continuación:

AÑO 2018			
MES	VENTAS EXONERADAS	VENTAS GRAVADAS	TOTAL
ENERO	26,580.00	1,127,983.66	1,154,563.66
FEBRERO	3,375,308.65	313,743.47	3,689,052.12
MARZO	86,845.25	128,410.41	215,255.66
ABRIL	89,433.92	49,768.44	139,202.36
MAYO	0.00	215,264.17	215,264.17
JUNIO	3,826.57	9,512.21	13,338.78
JULIO	9,260.00	6,874.98	16,134.98
AGOSTO	0.00	251,855.02	251,855.02
SEPTIEMBRE	0.00	704,331.39	704,331.39
OCTUBRE	11,085.00	11,283.50	22,368.50
NOVIEMBRE	229,149.41	222,118.72	451,268.13
DICIEMBRE	31,105.41	1,110,087.23	1,141,192.64
TOTAL	C\$ 3,862,594.21	C\$ 4,151,233.20	C\$ 8,013,827.41

17. Otros ingresos

Detalle de otros ingresos al 31 de diciembre 2018

OTROS INGRESO	MONTO
Otros Ingresos	9,476.12
Ingresos por Diferencial Cambiario	46,926.31
Intereses Ganados cuentas bancarias	1,095.19
	57,497.62

Los C\$9,476.12 de la cuenta otros ingresos están conformada por:

- C\$500.00 certificado de regalo del restaurante playa 2018.
- C\$497.70 equivalente a US\$15.93 certificado de regalo del restaurante la playa 2018.



- C\$ 8,478.42 Nota de crédito INTOXIMES a favor de LA LOGISTICA S.A. de la fact. 582, 116 y 117.

18. Costo de Venta

Detalle de los costos de venta del año 2018:

AÑO 2018	
MES	COSTO DE VENTA
ENERO	721,697.85
FEBRERO	2,639,008.88
MARZO	61,301.61
ABRIL	49,483.48
MAYO	134,036.15
JUNIO	1,380.34
JULIO	3,803.59
AGOSTO	179,190.71
SEPTIEMBRE	525,583.30
OCTUBRE	10,645.64
NOVIEMBRE	165,042.87
DICIEMBRE	479,028.83
TOTAL	C\$ 4,970,203.25



19. Gastos Administrativos

Un resumen de los gastos de administración incurridos en el año 2018 se presenta a continuación:

GASTOS DE ADMINISTRACION	AÑO 2018
Costo laboral (Nota 20)	378,241.25
Viáticos y Transporte	1,185.25
Gastos de Representación	17,166.33
Agua y Alcantarillado	7,396.16
Energía Eléctrica	46,125.89
Fletes y Acarreos	500.00
Impuestos Municipales	3,887.00
Materiales y Suministros	75,708.68
Servicios Profesionales y Técnicos	105,673.15
Servicios Varios	17,253.93
Rep. Manto de Vehículo	44,500.66
Rep. y Mant. de Edificios	49,451.54
Publicidad y Propaganda	2,347.61
Depreciación	394,961.03
Papelería y Útiles de Oficina	24,494.45
Aseo y Limpieza	860.00
Viáticos de Alimentación- Hospedaje	19,950.61
Casa Claro	31,694.75
Combustible y Lubricantes	165,683.90
Servicios de Celular	24,083.42
Gastos no deducibles	3,323.01
Almacenaje de Mercadería	5,636.68
I/R Pagado	80,702.20
Alquiler de Casa	379,274.40
Rodamiento Vehicular	900.00
Fotocopias	318.61
Medicinas	45,594.39
Pago de Seguro	50,914.11
Recargos Inss	1,150.00
Varios	10,858.83
Gastos Médicos	5,711.60



Gastos de alimentación	119,937.87
Servicio Funerario	13,143.58
TOTAL	C\$ 2,128,630.89

20. Gastos de ventas

Un resumen de los gastos de ventas incurridos en el año 2018 se presenta a continuación:

GASTOS DE VENTAS	AÑO 2018
Materiales y Suministros	1,100.00
Publicidad y Propaganda	3,100.00
Multas y Recargos	704.07
Gastos no deducibles	8,825.87
Celulares y Recargas	5,420.00
Suscripciones	2,700.00
Impuesto Municipal	4,500.00
Matriculas Alcaldía	1,010.00
Comisiones e Intereses por Factoraje	3,389.78
Cuentas Incobrables	66,855.86
Perdida de inventario	6,978.76
TOTAL	C\$ 104,584.34

21. Costo laboral

Un resumen de los costos laborales incurridos que forman parte de los gastos de administración se presenta a continuación:

COSTO LABORAL	AÑO 2018
Sueldos del Personal	273,541.86
Horas Extras	6,840.79
Vacaciones	1,095.98
Treceavo mes	20,333.70
INSS Patronal	54,446.16
INATEC	5,074.84
Indemnización Laboral	16,907.92
TOTAL	C\$ 378,241.25



22. Impuesto sobre la renta

La Ley de Concertación Tributaria, establece que el impuesto sobre la renta por pagar debe ser igual al monto mayor que resulte de comparar el pago mínimo definitivo (1% de los ingresos brutos) y el 30% aplicable a la utilidad gravable.

Alícuota: La alícuota del IR, será del treinta por ciento (30%).

Esta alícuota será reducida en un punto porcentual por año, a partir del año 2016 por los siguientes cinco años, paralelo a la reducción de la tarifa para rentas del trabajo. Los contribuyentes personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000,000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la siguiente tarifa:

Estratos de Renta Neta Anual		Porcentaje aplicable sobre la renta neta (%)
De C\$	Hasta C\$	
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000.00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000.01	500,000.00	25%
500,000.01	a más	30%

Un resumen del cálculo del impuesto sobre la renta se presenta a continuación:

CONCILIACION FISCAL 2018		
UTILIDAD ANTES DEL IR		C\$ 245,967.49
MAS		C\$ 94,705.15
GASTOS NO DEDUCIBLES	C\$ 94,705.15	
MAS		C\$ 0.00
PROPORCION GTO NO DEDUCIBLE	C\$ 0.00	
RENTA NETA SUJETA AL IR		C\$ 340,672.64
MENOS:		C\$ 1,095.19



INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTAS	C\$ 1,095.19	
UTILIDAD - SUJETA AL IR		C\$ 339,577.45
MENOS: PERDIDA DEL EJ. ANT		C\$ 0.00
RENTA NETA SUJETA AL PAGO DE IR		C\$ 339,577.45
I.R. 20% P.J.		C\$ 67,915.49
PAGO MINIMO DEFINITIVO (1% ING BRUTOS)		C\$ 80,702.30
I.R. A PAGAR (ARTO 31 LEF)		C\$ 80,702.30
MENOS:		C\$ 149,362.38
ANTICIPOS PMD o Retenciones Efectuadas	C\$ 149,362.38	
SALDO A FAVOR / SALDO A PAGAR		(C\$ 68,660.08)