

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OBTENER TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS
TEMA: CONTABILIDAD FINANCIERA
SUBTEMA:
TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA SECCIÓN 13
NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA COMPUTEC, S.A. EN EL MES DE JULIO
2020

AUTORES

Br. LUIS ERNESTO CEDEÑO
Br. ROBERTO CARLOS POVEDA HERNÁNDEZ

TUTOR:

Msc. GISELLE VELÁSQUEZ

MANAGUA, NICARAGUA SEPTIEMBRE 2020

i. Dedicatoria

Quiero dedicarle este trabajo a DIOS que me dio la vida, la sabiduría y la fortaleza para terminar este trabajo de seminario de graduación.

A mi familia que siempre me apoyó durante los cinco años de estudios, por su ayuda y constante cooperación.

A todos los docentes que a lo largo de la carrera me brindaron apoyo en trabajos, proyectos y me guiaron para la culminación de la carrera.

Luis Ernesto Cedeño

ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios por la oportunidad de culminar mis estudios en contaduría pública y finanzas.

A mis padres que me apoyaron con todo esfuerzo económico.

A los profesores de la Unan Managua, por su ardua labor de educarnos, en especial a nuestro tutor el Lic. Giselle Velásquez.

Luis Ernesto Cedeño

Quiero agradecer primeramente a Dios todopoderoso que me permitió llegar a esta etapa tan importante para optar al título de licenciatura en contabilidad pública y finanzas.

A mis padres que me apoyaron a lo largo de mi carrera los cuales son el impulso día a día.

A la profesora Giselle Velásquez que me apoyó en el transcurso de la realización de este trabajo de seminario de graduación.

Roberto Carlos Poveda Hernández

iii. **Carta Aval de Tutor**
Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente remito a ustedes los juegos de resumen final de modalidad de graduación, Seminario correspondiente al segundo semestre 2020. Como tema general: **Contabilidad Financiera** y el Subtema: “**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA COMPUTEC, S.A. EN EL MES DE JULIO 2020**”, presentado por los bachilleres: **Br. LUIS ERNESTO CEDEÑO**, número de carné 07201025 y **Br. ROBERTO CARLOS POVEDA HERNÁNDEZ**, número de carné 06196630, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

Esperando la fecha de la defensa final, me suscribo de ustedes miembros de la comisión deseándoles éxitos en sus labores cotidianas.

Dado en la ciudad de Mangua, Nicaragua a los 19 días del mes de noviembre del año dos mil veinte.

MSc. Giselle Isabel Velásquez López

Tutor.

iv. Resumen

El propósito de este trabajo de investigación era aplicar la sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES en la empresa COMPUTEC, S.A. en el mes de Julio del 2020.

En este trabajo se empleó el método de investigación documental, se recopiló y analizó la información encontrada de la acerca de la contabilidad, conceptos de inventarios, sistemas de valuación de inventarios, leyes y normas que se aplican para el control y medición de los inventarios esto permitió la aplicación de la sección 13 Inventarios en la empresa COMPUTEC, S.A.

La implementación las NIIF para las PYMES en las empresas facilita la lectura y análisis de los estados financieros para mejor interpretación en otros países, permite que la empresa se posicione en el mercado a nivel nacional, que mejore la competitividad, incremente la comparabilidad entre otras empresas. Al elaborar este trabajo la empresa COMPUTEC, S.A. le permitirá controlar y valorar sus inventarios mediante la adopción de las NIIF para PYMES.

v. Índice

Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta Aval de Tutor	iii
iv. Resumen.....	iv
v. Índice.....	v
I. Introducción.....	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos.....	3
Objetivo General.....	3
Objetivos Específicos.....	3
IV. Desarrollo del subtema.....	4
4.1 Generalidades de la contabilidad.....	4
4.1.1 Historia de la Contabilidad	4
4.1.2 Concepto de Contabilidad	15
4.1.3 Objetivos de la contabilidad	16
4.1.4 Clasificación de la contabilidad	18
4.1.5 Relación con otras ciencias	22
4.2 Marco legal y normativo.....	25
4.2.1 Marco Legal.....	25
4.2.2 Marco Normativo	31
4.3 Generalidades de Inventario	40
4.3.1 Concepto de Inventario.....	40
4.3.2 Tipo de Inventarios	41
4.3.3 Sistemas de registro de inventario.....	44
4.3.4 Métodos de valuación de inventarios	46
4.3.5 Control Interno sobre los Inventarios.....	49

4.3.6 Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes	50
4.4 Aplicación de la sección 13 NIIF para Pymes en la empresa COMPUTEC, S.A.	62
4.4.1 Introducción del caso	62
4.4.2 Reseña histórica de la empresa.....	62
4.4.3 Conocimiento del negocio.....	63
4.4.4 Misión, Visión, Valores	63
4.4.5 Marco legal	64
4.4.5 Estructura de COMPUTEC, S.A.	65
4.4.6 Organigrama de la empresa COMPUTEC, S.A.....	66
4.4.7 Política contable empresa COMPUTEC, S.A.	66
4.4.8 Operaciones durante el mes de Julio del 2020 por el método promedio ponderado.....	76
4.4.9 Tarjetas Kardex de los inventarios por el Método Promedio Ponderado	79
4.4.10 Comprobantes de Diarios Mes Julio 2020 (promedio ponderado).....	80
4.4.11 Tarjetas Kardex de los inventarios por el método P.E.P.S.....	96
4.4.12 Comprobantes de Diarios Mes Julio 2020 (P.E.P.S.).....	97
V. Conclusiones.....	112
VI. Bibliografía.....	113
VII. Anexos	114

I. Introducción

En el presente trabajo investigativo se abordan temas que involucran la contabilidad normativa tanto a nivel nacional, como en el ámbito internacional. Se analiza el tratamiento contable de los inventarios de la sección 13 NIIF para pymes en la empresa COMPUTEC, S.A.

El documento está organizado de la siguiente manera, los cuales presentan su respectivo orden, introducción del tema a desarrollar de la sección 13 NIIF para PYMES, justificación del trabajo, planteamiento del objetivo general y los objetivos específicos, desarrollo del subtema, marco legal y normativo, generalidades de inventario, sección 13 NIIF para PYMES y la aplicación del caso de la sección 13 NIIF para PYMES en la empresa COMPUTEC, S.A., las conclusiones a la que se ha llegado, las referencias bibliográficas utilizadas durante la investigación, y en la parte final se presenta los anexos.

II. Justificación

El presente trabajo investigativo tiene como propósito la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en el registro y valuación de los inventarios en la empresa COMPUTEC, S.A. en el mes de Julio 2020.

Con la elaboración de este trabajo pone en práctica los conocimientos de los autores en lo referente al manejo contable de los inventarios adoptando la normativa internacional. También contribuirá a estudiantes que realicen trabajos sobre este tema en el futuro. Este trabajo contiene herramientas que pueden ser útiles como una fuente de consulta para otros trabajos académicos.

Con el presente trabajo la empresa COMPUTEC, S.A tendrá un método de control, registro y valuación de inventarios bajo estándares internacionales de contabilidad como es la sección 13 NIIF para PYMES ayudando a su departamento de contabilidad a actualizarse en materia contable.

III. Objetivos

Objetivo General

- ✓ Analizar el tratamiento contable de los Inventarios Sección 13 NIIF para PYMES en la Empresa Computec, S.A. en el mes de Julio 2020

Objetivos Específicos

- ✓ Presentar las generalidades de la contabilidad financiera
- ✓ Conocer el marco legal y normativo de los inventarios sección 13 que comprenden las N.I.I.F. para PYMES.
- ✓ Determinar la importancia de la valuación y medición de los inventarios según la sección 13 de las N.I.I.F. para PYMES.
- ✓ Aplicar el reconocimiento y medición de los inventarios Sección 13 de acuerdo a las N.I.I.F. para PYMES en la empresa COMPUTEC, S.A. en el mes de Julio del año 2020.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Generalidades de la contabilidad.

4.1.1 Historia de la Contabilidad

Según (Thompson, 2008) Al correr del tiempo la humanidad en su existencia ha tenido y tiene que mantener la necesidad del orden en materia económica, empleando desde los más elementales hasta los más avanzados medios y prácticas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

Por tanto (Thompson, 2008) evidenciamos que toda persona natural o jurídica que se dedique a negocios en diversos aspectos de comercio, industria, prestación de servicios, finanzas, etc. persigue que su actividad sea lucrativa, llegando a compensar los esfuerzos desarrollados. Motivo por el cual; estudiar contabilidad se encamina a la conducción de las actividades empresariales en general, utilizando todos los medios y recursos que tiendan a esta finalidad.

Además, (Thompson, 2008) debemos enfatizar que toda organización empresarial fija metas y fines para alcanzarlos en el corto, mediano y/o largo plazo, es ahí donde la contabilidad presta su servicio como tal, al proporcionar información y para obtener la misma, nos vemos necesitados de practicar registros de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea

diario, semanal, mensual o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

(Thompson, 2008) afirma que la contabilidad se originó entre los años 3.600 a 4.000, antes de Cristo, siendo las primeras anotaciones contables, pizarras babilónicas y otros, en los pueblos antiguos (egipcios, hebreos, fenicios, griegos y romanos).

(Thompson, 2008) Para recordar los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias, llegando muchas de estas a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día.

(Thompson, 2008) Por tanto; podemos determinar que los orígenes de la contabilidad son tan antiguos como el hombre. Razón por la cual, en esta parte efectuaremos un análisis referido a la historia de la contabilidad dividido en cuatro etapas que son:

- *Edad antigua*
- *Edad media*
- *Edad moderna*

- *Edad-Contemporánea*

Edad antigua

El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard (Bastón - Massachusetts), considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

Entre los años 5.400 a 3.200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo-de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que éstas se prestaban con intereses.

Para el año 5.000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.

Hacia el año 3.623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que, por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados.

Por el año 2.100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la practica contable.

Por el año 594 antes de Cristo, la legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo, entre sus miembros, diez logistas, para constituir el Tribunal de Cuentas", destinado a juzgar a funcionarios diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.

Entre los años 356 al 323 antes de Cristo, período de apogeo del imperio de Alejandro Magno, ¡el mercado de bienes creció de tal manera hasta cubrir la península Báltica, Egipto y una gran parte de! Asia Menor (India), originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.

En Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en los "Tesseræ consulares", tablillas de marfil o de otro hueso de animal de forma oblonga con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo o

liberto, de su amo o patrón y la fecha, así como la anotación de "Spectavit", es decir, "Revisado por".

Como fehaciente testimonio, del año 85 antes de Cristo, se encontraron unas tablillas que textualmente una de ellas decía: "Revisado por Coecero, esclavo de Fafinio, el 5 de octubre, en el consulado de Lucio Cinna y Cneo Papiro".

Con certeza se sabe que, durante la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos.

En suma, los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el "Adversaria" y el "Codex".

El Adversaria estaba constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, destinado a efectuar registros referentes al “Arca” (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado el “Accepta o Acceptium” destinado a registrar los ingresos y en lado derecho denominado el “Expensa o Expensum” destinado a registrar los gastos.

El Codex estaba también constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado "Accepti" destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho "Respondi" destinado al acreedor.

Edad media

Entre los siglos VI y IX, en Constantinopla, se emite el "Solidus" de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.

En 1157, Ansaldus Boilardus notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones.

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar las ubres, método

peculiar que dio origen a la "Escuela Florentina", donde el Debe y el Haber van arriba el uno del otro en diferentes párrafos cada cual.

El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova (Massari di Genova) se encuentran llevados haciendo uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor "Maestri Racionali", cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los "Sasserí" y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denominaba "Cartulari" (libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova.

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 al 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia.

Edad moderna

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”, obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana - Venecia.

En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: "Cuaderno" (Mayor), “Giornale” (Diario) y “Memoriale” (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepolcro -Toscana el año 1445, ingresó joven al monasterio de San Francisco de Asís, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo da Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis.

En 1494 publica su tratado titulado “Summa de arithmetica, geometría, proportioni el proportionalita”, dividido en dos partes, la primera en "Aritmética y algebra" y la segunda en "Geometría", ésta última subdividida en ocho secciones,

siendo la última de éstas el "Distincio nona tractus XI", titulado Trattato de computi e delle scritture" que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático.

En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el 'Tractus XI" donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: "No hay deudor sin acreedor", sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc.

Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.

Habla del "Memoriale" un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente.

Explica del "Gionale" a través de exposición sumaria al respecto: "Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda extranjera será convertida a moneda veneciana". Describe el "Quaderno" denominación que recibe el libro mayor.

El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Sin embargo, en América precolombina, la contabilidad era una actividad usual entre los pobladores. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.

Edad contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, de valor, la abstracta, la jurídica y la positivista.

Además, se inicia el estudio de principios de contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a, depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción.

Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico-contables, así como el desarrollo del servicio profesional.

Etimología

El término técnico contabilidad, proviene de la voz latina “computare” que significa contar. Verbo éste, que incluye dos acepciones que son:

- Narrar
- Computar

Narrar: Hace referencia, a que un sistema de contabilidad debe ser narrativo en cuanto al orden cronológico de operaciones y/o actividades, suscitadas en una empresa a una determinada fecha.

Computar: Hace referencia, a que en contabilidad necesariamente todas las operaciones o transacciones deban valuarse en términos de unidades monetarias y expresarlas en cantidades, para de esta manera poder operar, desde la simple aritmética hasta la matemática más avanzada que pueda ser aplicada.

4.1.2 Concepto de Contabilidad

Según (Mendoza Roca & Tovar, 2016) La contabilidad, para algunos, es un arte, para otros es una técnica o una disciplina, mientras hay quienes consideran que es una ciencia. La contabilidad, como ciencia, constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como la sociedad, las empresas y el sector público.

Por otro lado (Lara Flores & Lara Ramírez, 2013) La contabilidad es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones registradas efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

4.1.3 Objetivos de la contabilidad

De acuerdo a (Contabilidad, 2020) La contabilidad tiene claramente establecido sus objetivos generales y específicos, a través de la aplicación de normas contables.

Para (Contabilidad, 2020) El objetivo general de la contabilidad es proporcionar información a la gerencia para una acertada toma de decisiones.

(Contabilidad, 2020) Los objetivos específicos de la contabilidad que coadyuvan directamente al general, radican en la obtención de estados financieros documentos mediante los cuales en forma resumida de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales, se proporciona a los usuarios de la información contable datos oportunos, verídicos y ordenados en términos de unidades monetarias, referidos a la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha y sus resultados obtenidos correspondientes a un determinado tiempo de trabajo.

Obviamente, para proporcionar esta información deben prepararse estados financieros.

Para tal efecto, la contabilidad se sirve de determinados medios o instrumentos de gran importancia que son: los registros de diario (Comprobantes de diario ingreso, egreso y traspaso), registros de diarios auxiliares (Según necesidades y requerimientos) registros da mayor, registros de mayores auxiliares, documentos (Testimonios de constitución, convenios, facturas liquidaciones, planillas de sueldos y salarios, acreditivos, pólizas de importación, letras de cambio, cheques estados de cuentas, etc.) balance de comprobación, hojas de trabajo, etc.

Para (Contabilidad, 2020) :

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.

4. Proporcionar, en cualquier momento, una gráfica clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a ley.

4.1.4 Clasificación de la contabilidad

Según a (Contabilidad, 2020) La contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la diversidad de actividades empresariales, en función al giro específico de sus actividades, está clasificada en

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad de servicios

- Contabilidad de entidades financieras
- Contabilidad gubernamental

Contabilidad comercial

Comprende desde el sistema de registrador) contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas (unipersonales y/o sociedades mercantiles) dedicadas únicamente a la compra-venta de mercaderías y/o productos.

Contabilidad de costos

Parte muy importante, tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

- Contabilidad industrial
- Contabilidad minera
- Contabilidad petrolera
- Contabilidad agrícola
- Contabilidad ganadera

- Contabilidad de construcciones
- Contabilidad forestal
- Otras actividades similares

Contabilidad de servicios

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de transportes
- Contabilidad de agencias de viaje
- Contabilidad de sociedades profesionales
- Contabilidad de partidos políticos
- Contabilidad de organismos no gubernamentales
- Otras actividades similares
- Contabilidad de entidades financieras

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo
- Contabilidad de casas de cambio
- Contabilidad de almacenas de depósito
- Contabilidad de seguros y reaseguros
- Contabilidad de bolsas de valores
- Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito
- Contabilidad de cooperativas
- Otras actividades similares
- Contabilidad gubernamental

Trata la aplicación de procedimientos contables, a la contabilidad del estado en general, según su actividad específica, principalmente son:

- Gobierno central
- Poder legislativo
- Poder judicial
- Ministerios
- Municipalidades
- Prefecturas

- Universidades
- Empresas del estado
- Fuerzas Armadas
- Policía
- Instituciones culturales de beneficencia
- Otras actividades similares

4.1.5 Relación con otras ciencias

De acuerdo a (Contabilidad, 2020) La contabilidad tiene necesariamente que interrelacionarse directa o indirectamente con el resto de las demás ciencias. Sin embargo, con algunas de estas tiene relación más estrecha por la naturaleza de sus actividades, entonces diremos que se relaciona con:

- Administración
- Economía
- Derecho
- Matemáticas
- Administración

Se relaciona con la administración, porque ésta, se encarga de proporcionarnos en sus fases administrativas de planificación, organización, dirección y control empresarial procedimientos tendientes a conducir científicamente cualquier tarea o trabajo a realizarse entre las unidades administrativas que componen una empresa.

Economía

Se relaciona con la economía, particularmente con la microeconomía en razón que ésta se encarga del estudio de los factores de la producción en una empresa, el comportamiento de los -precios en el mercado y los influjos de procesos inflacionarios, traducidos en la pérdida de valor de nuestro signo nacional.

Razón por la cual, el aplicar normas de contabilidad a esos factores económicos implica un y reconocimiento contable destinados a generar información resumida en los estados financieros.

Derecho

El campo que abarca el derecho es bastante amplio, sin embargo, la contabilidad específicamente se relacionada con las siguientes partes de éste:

- Derecho comercial
- Derecho tributario
- Derecho del trabajo
- Derecho comercial

Matemáticas

El campo de las matemáticas es bastante amplio, sin embargo, la contabilidad específicamente se relacionada con las siguientes partes de ésta:

- Cálculo
- Matemática financiera
- Estadística
- Matemática actuarial
- Cálculo

4.2 Marco legal y normativo

4.2.1 Marco Legal

La contabilidad en Nicaragua está regulada por el Código de Comercio, Código Tributario, la Ley de Concentración Tributaria y los profesionales que están representados a través del Colegio de Contadores Públicos quien al mismo tiempo tiene la función de velar por el cumplimiento y regulación de la actividad contable.

4.2.1.1 Código de Comercio

(La Gaceta D. O., 1914) El Código de Comercio de la República de Nicaragua aprobado y vigente desde 1914 establece en su TÍTULO II “DE LA CONTABILIDAD MERCANTIL”

Arto. 28.- Los comerciantes llevarán necesariamente:

- 1.- Un Libro de Inventario y Balance;
- 2.- Un Libro Diario;
- 3.- Un Libro Mayor;
- 4.- Un Libro Copiador de Cartas y Telegramas.

Arto. 29.- La contabilidad será llevada por partida doble y en idioma castellano.

Arto. 30.- Podrán llevar los comerciantes los demás libros que estimen convenientes, pero para que puedan aprovecharles en juicio han de estar escritos en castellano y reunir los requisitos prevenidos en los artículos 32 y 41.

Arto. 32.- Presentarán los comerciantes todos los libros a que se refiere el artículo 28, con excepción del Libro Copiador de Cartas y Telegramas, encuadernados, foliados y forrados, al Registrador Mercantil de la jurisdicción donde tuviesen su establecimiento comercial o industrial, para que ponga en el primer folio de cada uno, nota firmada y sellada de los que tuviere el libro, con expresión del nombre del comerciante.

Se estampará, además, en todas las hojas de cada libro, el sello del registro, y se fijará en ellas el timbre correspondiente al impuesto establecido por la ley.

Arto. 34.- En el libro Diario se asentará por primera partida el resultado del inventario de que trata el artículo anterior, seguirán después día por día, todas sus operaciones, expresando cada asiento el cargo y descargo de las respectivas cuentas.

Arto. 35.- Las cuentas con cada objeto o persona en particular, se abrirán además por Debe y Haber en el Libro Mayor y a cada una de estas cuentas se trasladarán por orden riguroso de fechas, los asientos del Diario referentes a ellas.

4.2.1.2 La ley No. 822. Ley de Concertación Tributaria

(La Gaceta D. O., 2012) Art. 1 Objeto: La presente Ley tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación, con el fin de proveerle al Estado los recursos necesarios para financiar el gasto público.

Art. 44 Valuación de inventarios y costo de ventas.

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

- 1.Costo promedio;
- 2.Primer entrada, primera salida; y
- 3.Ultima entrada, primera salida.

En este caso la ley no obliga a las entidades a adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (N.I.I.F. para PYMES).

Art. 126 Base imponible.

2. En el caso de faltantes de inventarios, destrucción de bienes o mercancías y donaciones no deducibles para efectos del IR de rentas de actividades económicas, la base imponible será el precio consignado en las facturas de bienes o mercancías similares del mismo responsable recaudador o, en su defecto, el valor de mercado, el que sea mayor.

Cuando la enajenación de un bien gravado conlleve la prestación de un servicio no gravado, la base imponible será el valor conjunto de la enajenación y de la prestación del servicio.

Art. 148 Omisiones y faltantes.

Cuando se omita registrar contablemente una adquisición, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los bienes adquiridos fueron enajenados. El valor de estas enajenaciones se establecerá agregando al costo de la adquisición, el porcentaje o margen de comercialización del contribuyente o, en su defecto, el margen normal de actividades similares.

Igual procedimiento se seguirá para establecer el valor en las enajenaciones por faltantes de inventarios.

Art. 258 Obligaciones.

Los pequeños contribuyentes, deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

1. Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y en el Régimen Simplificado de Cuota Fija;
2. Emitir factura simplificada de venta, a solicitud del comprador;
3. Llevar registros simplificados de sus ingresos y gastos;
4. Respaldo o documentar sus inventarios, con facturas formales de contribuyentes inscritos en la Administración Tributaria que tributen rentas de actividades económicas.

4.2.1.3 Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

(Gaceta & Oficial, Ley para el Ejercicio de Contador Público, 1959) En uso de las facultades que le concede la Ley No. 6, Ley para el Ejercicio de Contador Público, aprobada el 14 de abril de 1959 y publicada en la Gaceta Diario Oficial No. 94 del 30 de abril de 1959, en sus artículos 17 y 27 incisos b) y e) y el Reglamento de la profesión de Contador Público y su Ejercicio, aprobado el 29 de abril de 1967, mediante Acuerdo Presidencial No. 41 –J y publicado en la Gaceta, Diario Oficial No, 112 del 23 de mayo de 1967, en sus artículos 43,44 y 102.

Se pronuncia sobre la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias entidades (NIIF para PYMES); en Nicaragua. Aprobación: La junta directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) con fundamento en dictamen técnico del Comité de Normas de Contabilidad basado en el estudio de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el consejo de NIIF (IASB), con fecha 9 de julio de 2009.

Resuelve aprobar dicha norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a las entidades que califiquen como tales, bajo los criterios que se establecen en el numeral 4 de esta resolución, con base en los fundamentos de la referida norma.

Entrada en vigencia. La fecha de entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); será el 1 de julio de 2011, teniéndose como periodo de transición el comprendido del 1 de julio de 2010 al 30 de junio de 2011, con referencia a la sección 35 (transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); de dicha norma.

Los primeros estados financieros de acuerdo las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); serán aquellos que cubran los estados financieros por el año terminado el 30 de junio del 2012 o inmediatos posteriores en correspondencia al cierre más cercano utilizáoslo por las entidades aplicables.

4.2.2 Marco Normativo

4.2.2.1 Definición de N.I.I.F.

Según (ISRF, 2015) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de normas, reglas, prácticas y procedimientos que tienen como propósito definir las prácticas aceptadas de contabilidad en un momento determinado.

Estos estándares son acogidos por los países que decidan adoptar las normas emitidas por la IASB (International Accountant Standar Board) para la presentación de la información financiera de las organizaciones.

4.2.2.2 Historia de las N.I.I.F.

Según (Pérez & Maritza, 2017) 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.

Evolución de las NIIF

Por lo tanto, (Pérez & Maritza, 2017) asegura, En 1973 cuando nace el IASC- International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuyos organismos es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa y se aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo.

Una breve cronología de la IASC: 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.

2001 se anuncian los miembros y el nuevo nombre de IASB (Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera). El 1 de abril de 2001, el nuevo IASB asume de IASC sus responsabilidades de emisión del estándar de contabilidad. Las NIC y las interpretaciones existentes son adoptados por IASB.

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

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.

2004 gran debate sobre la NIC 39 en Europa, que se traduce finalmente en su adopción por la CE 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. Se publican las NIIF de 2 a 6.

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

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.

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 publican las interpretaciones 13 y 14. La Junta propone NIIF separado para las entidades de tamaño mediano y pequeño (PYMES)

2008 el Instituto Americano de Contadores Públicos designa a IASB como emisor reconocido del estándar según sus reglas de ética. Se emite enmiendas a NIIF 1, NIIF 2, NIIF 3, NIIF 7, NIC 1, NIC 27, NIC 32 y NIC 39. Se emite 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; aceleración de los proyectos sobre la medición del valor razonable y consolidación; revelaciones mejoradas del instrumento financiero; y establecimiento de dos grupos asesores expertos.

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, 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 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 la NIC 39, incluyendo la medición de los deterioros de préstamos. Publicó la versión de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés). Las NIIF para Pymes son una versión simplificada de las NIIF.

Uso de las NIIF en Europa La Unión Europea aprobó en el 2002 una Regulación Contable que exigía a todas las empresas de la UE que cotizaban en un mercado regulado. La Regulación Contable europea entró en vigor a partir de

2005. Este requisito de las NIIF no sólo se aplica en los países miembros de la Unión Europea, sino también en los países del Espacio Económico Europeo.

Uso de las NIIF en Estados Unidos Reconocimiento de las NIIF por parte de la SEC: En noviembre del 2007, la SEC aprobó mediante votación que las empresas extranjeras presenten estados financieros preparados según las NIIF.

Convergencia de NIIF y US GAAP: El Acuerdo Norwalk firmado en octubre del 2002 por el FASB y el IASB se comprometieron a: compatibilidad en las actuales normas financieras lo antes posible y a coordinar sus futuros programas de trabajo para garantizar que, una vez conseguida, la compatibilidad se mantenga. Los proyectos a largo plazo tratan de avanzar conjuntamente en áreas identificadas susceptibles de mejorar.

Uso de las NIIF en Canadá: Los emisores extranjeros en Canadá están autorizados a utilizar las NIIF. En febrero de 2008, el ACSB confirmó que todas las NIIF serán adoptadas al pie de la letra como PCGA canadienses, con efecto a partir de 2011.

Simultáneamente, los organismos canadienses de regulación del mercado de valores acordaron: Aceptar la presentación de información financiera conforme

a las NIIF a partir de 2009, Exigir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF adoptadas por el IASB, Prohibir a las empresas canadienses cotizadas en Estados Unidos el uso de los US GAAP, en lugar de las NIIF, a partir de 2013.

4.2.2.3 Secciones de las N.I.I.F.

De acuerdo a (ISRF, 2015) las secciones de las NIIF completas son las siguientes:

Normas Internacionales de Información Financiera

- NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2. Pagos basados en acciones.
- NIIF 3. Combinación de negocios.
- NIIF 4. Contratos de seguro.
- NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6. Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8. Segmentos de operación.
- NIIF 9. Instrumentos financieros.

- NIIF 10. Estados financieros consolidados.
- NIIF 11. Acuerdos conjuntos
- NIIF 12. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13. Valor razonable.

4.2.2.4 Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades. NIIF Pymes

4.2.2.4.1 Concepto NIIF para Pyme

De acuerdo (IASB, 2009) Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009).

La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

La NIIF para las PYMES se ha desarrollado mediante: la extracción de los conceptos fundamentales del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB (Marco Conceptual del IASB); y de los principios y guías obligatorias relacionadas de las NIIF completas; y la consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo beneficio de producirlas.

4.2.2.4.2 Secciones N.I.I.F. para Pymes

Según la NIIF para las PYMES (2015) las secciones para pymes son las siguientes:

Sección	Nombre
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado del resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y Ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas

15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuesto a las ganancias
30	Conversión de la moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especiales
35	Transición a la NIIF para las pymes

Tabla 1.1 Secciones NIIF para pymes (ISRF, 2015)

4.3 Generalidades de Inventario

4.3.1 Concepto de Inventario

De acuerdo a (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2007) El inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta o a aquellos

elementos que tiene para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán comercializados.

Se trata de uno de los rubros que requieren especial interés de los administradores de las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que en este tipo de empresas los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada.

4.3.2 Tipo de Inventarios

Para (Guajardo Cantú, 2008) con la actividad a la que se dedique una organización los inventarios se pueden registrar como:

- Mercancía no fabricada por la empresa. Son bienes que la empresa compra para venderlos sin ser modificadas.
- Productos terminados. Corresponden a aquellos bienes que la empresa adquiere para ser transformados y posteriormente ser comercializados como productos de la empresa.

- Productos en proceso de fabricación. Son bienes que están involucrados en la actividad de producción o industrial de una compañía. Éstos sustentan el proceso de fabricación de bienes de una compañía.

- Materia prima. Corresponde a los materiales que son la base para elaborar un producto. Ejemplos de algunas materias primas son: - De origen animal: pieles, cuero, lana - De origen mineral: oro, cobre - De origen vegetal: madera, algodón.

- Materiales, repuestos y accesorios. Son elementos que, aunque hacen parte de un producto no son cuantificados de forma exacta; como la pintura y las puntillas, entre otros insumos.

- Empaques y envases. Como su nombre lo indica, aquí se registran los elementos y materiales adquiridos para ser usados como empaque o envase, tales como: cartones, tapas, frascos, entre otros.

- Obras de construcción en curso. Corresponde a materiales, mano de obra y demás costos incurridos para el desarrollo de bienes para la venta.

- Obras de urbanismo. Registra los valores presupuestados para la obra de construcción aprobada.
- Cultivos en desarrollo. En esta cuenta se registran los costos originados en procesos de desarrollo, siembra y recolección de productos agropecuarios.

- Plantaciones agrícolas. Corresponde a procesos de adecuación, reparación, siembra y cultivo de producciones que se realizan en varias cosechas.

- Semovientes. En esta cuenta se cargan los costos y gastos en que incurre un ente económico para la adquisición de animales destinados a la cría, levante o ceba.

- Terrenos. Esta cuenta es llevada por compañías que se dedican a la adquisición de terrenos para la venta.

- Inventario en tránsito. Registra las erogaciones de la compañía en el proceso de importación de mercancía hasta que la sea legalizada y ésta ingrese como mercancía adquirida. Así mismo, es necesario tener presente que el macro proceso de la gestión que debe hacerse desde la Alta Dirección de una compañía

sobre los inventarios pasa por las actividades de compra hasta la valuación y control de inventarios.

4.3.3 Sistemas de registro de inventario

Además (Narvárez Sánchez & Narvárez Ruiz, 2007) afirma que Distintos negocios tienen diferentes necesidades de información de inventarios, por este motivo distinguiremos dos sistemas:

- Sistema de Inventario Periódico.
- Sistema de Inventario Perpetuo.

4.3.3.1 Sistema de inventario periódico

Además, (Narvárez Sánchez & Narvárez Ruiz, 2007) En este sistema la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencia. En lugar de ello, al finalizar el período el negocio hace un conteo físico de los inventarios en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final.

A este sistema también se le llama el Sistema Físico, porque descansa en el conteo físico real de los inventarios. El sistema periódico se usa para contabilizar

partidas del inventario que tengan un bajo costo unitario. Los artículos de bajo costo quizá no sean lo suficientemente valiosos para merecer el costo de mantener un registro continuo de las mercancías en existencia.

Cuando se utiliza el sistema periódico y se hace al final del período contable el conteo físico de los artículos o mercancías, se elimina de la cuenta inventario el saldo inicial y se anota la cantidad que arroja el inventario final en el conteo físico.

4.3.3.2 Sistema de inventario perpetuo

Según (Narvárez Sánchez & Narvárez Ruiz, 2007) Bajo este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario. De esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensuales, trimestrales, u otros estados intermedios.

La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que hacer conteo físico de las mercancías.

El sistema perpetuo proporciona un grado de control más alto que el sistema periódico debido a que la información del inventario siempre esta actualizada. Por consiguiente, las empresas utilizan el sistema perpetuo para inventarios con alto costo unitario, como es el caso de las piedras preciosas, computadoras y automóviles. No obstante, las empresas cuentan físicamente sus inventarios por lo menos una vez al año para comprobar la exactitud de sus registros perpetuos.

4.3.4 Métodos de valuación de inventarios

De acuerdo a (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2007) Existen tres métodos para valorar los inventarios, estos son:

- Método del costo promedio
- Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas o Fifo).

4.3.4.1 Costo promedio

Según (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2007): En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará en cada operación de compra

y en términos generales, cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias.

Con el costo promedio determinado, se valuará el costo de venta y el inventario final. Efectos financieros. - Una de las grandes ventajas de este método es la que deriva de su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén, asimismo, es muy recomendable en épocas de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuos ni bruscos en los precios (inflación), el costo de ventas puede llegar a ser representativo del mercado.

Una de sus principales desventajas se presenta en épocas de inflación, pues al valuar los artículos a precios promedios, la aleja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación del costo de ventas y de inventario final.

Existen varias formas para calcular el costo promedio, como el promedio simple, el promedio móvil, el promedio ponderado, pero en términos generales, mantienen en común el hecho de dividir el saldo entre las existencias.

En fórmula:

$$\text{Costo Promedio} = \text{Saldo} / \text{Existencia}$$

4.3.4.2 P.E.P.S. (primeras entradas, primeras salidas, método fifo).

De acuerdo a (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2007)

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción.

Resultado de esto es que el inventario final que aparece en el balance general quedará valuado prácticamente a costos del inventario inicial que serán los del inventario final del ejercicio anterior y a los costos de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultado será obsoleto o no actualizado.

El efecto financiero de este método, es que el costo de ventas se valúa a precios antiguos y al enfrentarlo a los ingresos del período sobre todo en época de inflación, distorsiona la utilidad, pues ésta queda sobrevaluada, ya que el enfrentamiento se da de precios actuales con precios antiguos y no precisamente por un incremento en las ventas. Para una mejor ilustración, se va a realizar el mismo problema del ejercicio anterior utilizando el método PEPS.

4.3.5 Control Interno sobre los Inventarios

Por otra parte (Narvárez Sánchez & Narvárez Ruiz, 2007). El control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de las empresas comercializadoras. Las empresas de éxito cuidan mucho de proteger sus inventarios. Entre los elementos de buen control interno sobre los inventarios se incluyen:

1. Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquiera que sea el sistema que se utilice.

2. Mantener procedimientos eficientes de compra, recepción y embarque.

3. Almacenar los inventarios para protegerlos de robos, daños y deterioro.

4. Limitar la entrada a los inventarios a personal que tenga acceso a los registros contables.

5. Mantener registro de inventarios perpetuos para mercancías con alto costo unitario.

6. Comprar inventarios en cantidades económicas.

7. Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de venta.

8. No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan.

4.3.6 Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes

4.3.6.1 Definición de Inventario según norma

La definición de inventarios según (ISRF, 2015) es son activos:

1. Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
2. En proceso de producción con vistas a esa venta; o
3. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- a) Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
 - a. Trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
 - b. Bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
 - c. Materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar.

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

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

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

1. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
2. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.
- 3.

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

13.5 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.

Costos de adquisición

13.6 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.

13.7 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.

Costos de transformación

13.8 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.

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

Por ello NIIF para Pymes (2015) 13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.

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

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Una entidad tiene permitido medir el costo de los inventarios aplicando el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente, siempre que la diferencia entre el costo calculado y el costo real de los inventarios, medidos conforme a los párrafos 13.5 al 13.15, 13.17 y 13.18, no sea significativa.

Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

4.3.6.3 Fórmulas de cálculo del costo

En lo que respecta NIIF para Pymes (2015) 13.17 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3.6.4 Deterioro del valor de los inventarios

Con respecto a NIIF para Pymes (2015) 13.19 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.

4.3.6.5 Reconocimiento como un gasto

Acerca de NIIF para Pymes (2015) 13.20 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.

13.21 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.

4.3.6.6 Información a revelar

Además, NIIF para Pymes (2015) nos dice 13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales 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 Deterioro del Valor de los Activos; y

(e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

4.4 Aplicación de la sección 13 NIIF para Pymes en la empresa COMPUTEC, S.A.

4.4.1 Introducción del caso

El presente trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo a la aplicación de la sección 13 según las NIIF para las PYMES en la contabilización y evaluación de los inventarios de la empresa COMPUTEC, S.A. mediante una serie de procedimientos, siendo importante mencionar que la empresa está, ya tiene de estar operando desde el año 2019.

4.4.2 Reseña histórica de la empresa.

COMPUTEC, S.A. comenzó a operar en el año 2019 como una concesionaria autorizada de LENOVO Y EPSON que vende computadoras de mesas e impresoras. Y presta asistencia técnica para estos productos, en el departamento de Managua.

La empresa cuenta con un área contable para la contabilización de las operaciones y dentro de la empresa se llevan controles de entradas y salidas de inventarios, dichos controles son desarrollados a través de un sistema perpetuo, por otro lado, dentro de sus políticas ellos cada año realizaran inventarios físicos a las

mercancías existentes con el propósito de llevar un mejor control al cotejar el informe de inventarios obtenido con las mercancías en físico.

4.4.3 Conocimiento del negocio.

La empresa COMPUTEC, S.A ofrece productos de calidad y marcas de prestigio son elementos claves entre los productos y servicios ofrecidos por la empresa COMPUTEC. Los productos se dividen en los siguientes segmentos: Computadora de escritorio e impresoras.

4.4.4 Misión, Visión, Valores

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

Visión: Mantenernos como empresa líder de Nicaragua, garantizando a nuestros clientes los precios más bajos del mercado, mejoras en la calidad de vida y una experiencia de compra superior mediante nuestro conocimiento del cliente nuestra responsabilidad social y la excelencia operativa de todas las áreas de la empresa.

Valores.

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

- Honestidad
- Ejecución
- Inteligencia
- Trabajo en equipo
- Aprendizaje
- Enfoque al cliente

4.4.5 Marco legal

COMPUTEC, S.A es una sociedad de economía de capital familiar, de carácter comercial, organizada bajo la forma de sociedad anónima, del orden nacional, vinculada al comercial al mayoreo y al detalle, de conformidad con lo establecido en la ley 1118 de 1998, regida por los estatutos sociales que se encuentran en la escritura pública No.5314 del 10 de octubre del año 2019, otorgada en la notaria segunda del circulo notarial de Managua.

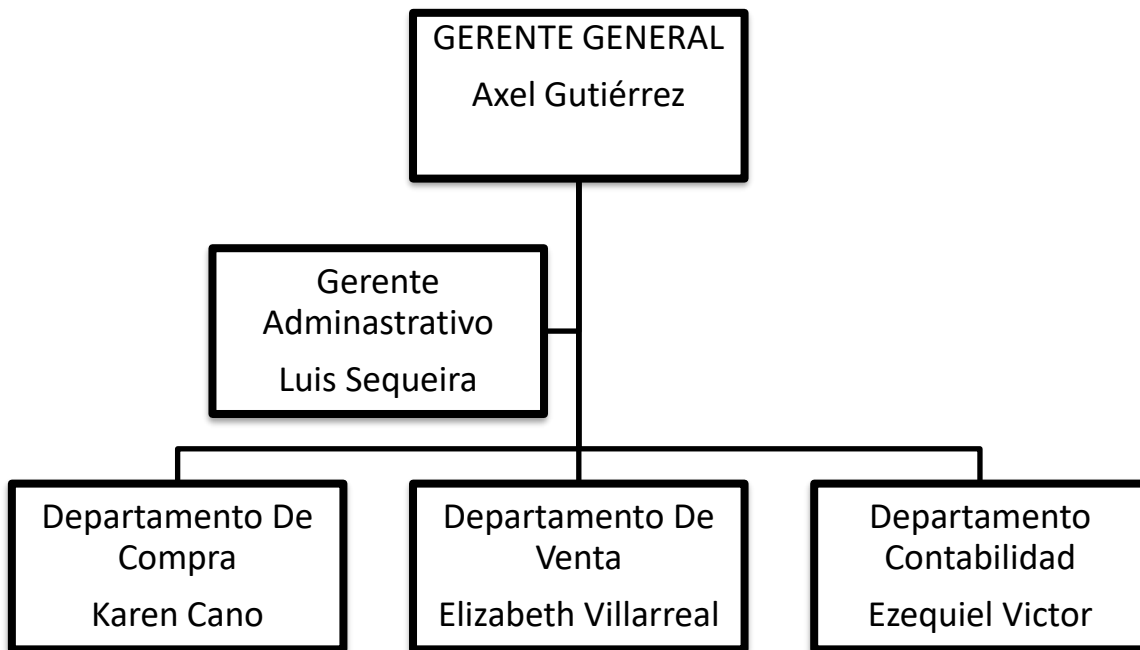
4.4.5 Estructura de COMPUTEC, S.A.

Inicia desde su gerencia general desde donde se busca asegurar las capacidades de la organización direccionar las decisiones que le permitan alcanzar sus objetivos garantizar su crecimiento sostenible y rentable y desarrollar los pilares que sustentan el modelo de negocio: Personas, Marcas, Redes de distribución.

Le acompaña el gerente general Axel Gutiérrez que aporta al crecimiento del grupo a través del apoyo a los planes de inversión de los diferentes negocios. Operativamente, COMPUTEC, S.A. está compuesto por los negocios computadoras, proyectores, impresoras y taller de servicios.

En Nicaragua, la gestión comercial es apoyada por el gerente administrativo Luis Sequeira comerciales por zona y por el área de mercado, así como por canales de venta alternativos de venta como clientes minoristas que revenden nuestros productos y nuestras propias tiendas.

4.4.6 Organigrama de la empresa COMPUTEC, S.A



4.4.7 Política contable empresa COMPUTEC, S.A.

El manual de políticas contables de la empresa COMPUTEC, S.A. tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como su estructura, organizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Alcance del manual:

El presente manual define las políticas contables para:

- a) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- b) La preparación y presentación de los estados financieros.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Políticas contables generales

La empresa COMPUTEC, S.A. para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

Adopción de la Normativa Contable aplicable

COMPUTEC, S.A., para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a partir de julio de 2020

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Supuestos contables

Para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

COMPUTEC, S.A., reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al

efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de COMPUTEC, S.A. el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

COMPUTEC, S.A., reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

La sociedad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un

estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES

COMPUTEC, S.A. presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.

b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.

c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y

d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de situación financiera

Presentación del estado de situación financiera

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4)

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5)

a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.

b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7)

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

Medición.

Los inventarios se medirán al costo de adquisición menos los costos de transporte y fletes. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos

procedentes de la adquisición y transportes a los que se hayan incurrido para otorgarle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Técnicas de medición de costos.

La empresa COMPUTEC, S, A. puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de gastos de transportes y fletes que se incurren para dejar la mercancía en el punto de ubicación.

4.4.8 Operaciones durante el mes de Julio del 2020 por el método promedio ponderado.

- 1) 2 de Julio 2020: Venta de 200 computadoras Lenovo C\$ 16,600.00 c/u al contado a Industrias Modernas S.A. Costo de venta C\$ 10,440.80 C/U. 30 impresoras Epson al contado precio C\$6708.40 c/u Costo de venta C\$ 4512.20.

- 2) 3 de Julio 2020: Venta de 60 computadoras marca Lenovo C\$ 18,500.00 c/u, 10 impresoras Epson C\$ 7810.00 al crédito a la empresa Préstamos Fácil.

- 3) 5 de Julio 2020: Se compra al proveedor Lenovo Nicaragua 100 computadoras a C\$ 10,920.30 a Epson Nicaragua 30 Impresoras por C\$ 4930.90; ambos a un plazo de 30 días.
- 4) 7 de Julio 2020: Venta a la empresa Inversiones Internacionales 90 computadoras Lenovo, 5 impresoras Epson al contado.
- 5) 9 de Julio 2020: Compra al contado de 100 computadoras C\$ 10,480.90 y 50 impresoras a C\$ 4,590.40 pagado con cheque.
- 6) 12 de Julio 2020: Venta a la empresa Industrias Cárnicas de 50 computadoras y 10 impresoras a plazo de 30 días
- 7) 16 de julio 2020: Compra a plazo de 30 días de 100 computadoras a C\$ 10,750.60 a un plazo de 30 días.

- 8) 20 de Julio 2020: Venta de 50 computadoras y 20 impresoras a la empresa MAÍZ, S.A. pagado con cheque.

- 9) 25 de Julio: Cliente de Industrias Cárnicas nos realizó devolución de una computadora marca Lenovo por presentar defectos de fábrica

- 10) 28 de Julio: Realizamos devolución sobre de una computadora marca Lenovo por presentar defectos de fábrica.

4.4.9 Tarjetas Kardex de los inventarios por el Método Promedio Ponderado

COMPUTEC, S.A.
 TARJETA AUXILIAR DE ALMACÉN
 COMPUTADORAS LENOVO 4756 - CÓDIGO: 11111
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIAS			DEBE	HABER	SALDO
01/07/20	INVENTARIO INICIAL	200		200	C\$ 10,440.80	C\$ 10,440.80	C\$ 2,088,160.00		C\$ 2,088,160.00
02/07/20	VENTA		50	150	C\$ 10,440.80	C\$ 10,440.80		C\$ 522,040.00	C\$ 1,566,120.00
03/07/20	VENTA		60	90		C\$ 10,440.80		C\$ 626,448.00	C\$ 939,672.00
05/07/20	COMPRA	100		190	C\$ 10,920.30	C\$ 10,693.17	C\$ 1,092,030.00		C\$ 2,031,702.00
07/07/20	VENTA		90	100		C\$ 10,693.17		C\$ 962,385.16	C\$ 1,069,316.84
09/07/20	COMPRA	100		200	C\$ 10,480.90	C\$ 10,587.03	C\$ 1,048,090.00		C\$ 2,117,406.84
12/07/20	VENTA		50	150		C\$ 10,587.03		C\$ 529,351.71	C\$ 1,588,055.13
16/07/20	COMPRA	100		250	C\$ 10,750.60	C\$ 10,652.46	C\$ 1,075,060.00		C\$ 2,663,115.13
20/07/20	VENTA		50	200		C\$ 10,652.46		C\$ 532,623.03	C\$ 2,130,492.11
25/07/20	DEV. S/ VTA	1		201		C\$ 10,652.46	C\$ 10,652.46		C\$ 2,141,144.57
28/07/20	DEV. S/ COMPRA		1	200		C\$ 10,652.46		C\$ 10,652.46	C\$ 2,130,492.11
TOTALES		501	301	200			C\$ 5,313,992.46	C\$ 3,183,500.36	C\$ 2,130,492.11

COMPUTEC, S.A.
 TARJETA AUXILIAR DE ALMACÉN
 IMPRESORAS EPSON ES-256 - CÓDIGO: 11112
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIAS			DEBE	HABER	SALDO
01/07/20	INVENTARIO INICIAL	50		50	C\$ 4,512.20	C\$ 4,512.20	C\$ 225,610.00		C\$ 225,610.00
02/07/20	VENTA		30	20		C\$ 4,512.20		C\$ 135,366.00	C\$ 90,244.00
03/07/20	VENTA		10	10		C\$ 4,512.20		C\$ 45,122.00	C\$ 45,122.00
05/07/20	COMPRA	30		40	C\$ 4,930.90	C\$ 4,826.23	C\$ 147,927.00		C\$ 193,049.00
07/07/20	VENTA		5	35		C\$ 4,826.23		C\$ 24,131.13	C\$ 168,917.88
09/07/20	COMPRA	50		85	C\$ 4,590.40	C\$ 4,687.50	C\$ 229,520.00		C\$ 398,437.88
12/07/20	VENTA		10	75		C\$ 4,687.50		C\$ 46,875.04	C\$ 351,562.83
20/07/20	VENTA		20	55		C\$ 4,687.50		C\$ 93,750.09	C\$ 257,812.74
TOTALES		130	75	55			C\$ 603,057.00	C\$ 345,244.26	C\$ 257,812.74

4.4.10 Comprobantes de Diarios Mes Julio 2020 (promedio ponderado)

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

#1

Fecha: 2 de Julio 2020

Concepto Venta de contado a la empresa Industrias Modernas				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,135,261.12	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,135,261.12		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 30,408.78	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 20,272.52		
1104-02	IMI 1%	C\$ 10,136.26		
4101	Costo de Venta	C\$ 657,406.00	C\$ 657,406.00	
1103	Inventarios			C\$ 657,406.00
1103-01	Computadoras	C\$ 522,040.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 135,366.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 152,043.90
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 152,043.90		
51	Ingresos			C\$ 1,013,626.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,013,626.00		
TOTALES			C\$ 1,823,075.90	C\$ 1,823,075.90

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#2

Fecha: 3 de Julio 2020

Concepto				
Venta al crédito según factura # 4569 a la empresa Préstamos Fácil				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1202001	Cuentas por Cobrar		C\$ 1,029,227.00	
1202001-01	Préstamos Fácil	C\$ 1,029,227.00		
4101	Costo de Venta	C\$ 671,570.00	C\$ 671,570.00	
1103	Inventarios			C\$ 671,570.00
1103-01	Computadoras	C\$ 626,448.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 45,122.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 134,247.00
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 134,247.00		
51	Ingresos			C\$ 894,980.00
5102	ingresos ventas de crédito	C\$ 894,980.00		
TOTALES			C\$ 1,700,797.00	C\$ 1,700,797.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#3

Fecha: 5 de Julio 2020

Concepto		Compra de 80 computadoras y 30 impresoras a crédito a Lenovo Y Epson		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,239,957.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,092,030.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 147,927.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 185,993.55	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 185,993.55		
2102	Proveedores			C\$ 1,425,950.55
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 1,255,834.50		
2102-02	Epson Nicaragua	C\$ 170,116.05		
TOTALES			C\$ 1,425,950.55	C\$ 1,425,950.55

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#4

Fecha: 7 de Julio 2020

Concepto				
Venta de contado a la empresa Inversiones internacionales				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,340,922.24	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,340,922.24		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 35,917.56	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 23,945.04		
1104-02	IMI 1%	C\$ 11,972.52		
4101	Costo de Venta	C\$ 986,516.28	C\$ 986,516.28	
1103	Inventarios			C\$ 986,516.28
1103-01	Computadoras	C\$ 962,385.16		
1103-02	Impresoras	C\$ 24,131.13		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 179,587.80
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 179,587.80		
51	Ingresos			C\$ 1,197,252.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,197,252.00		
TOTALES			C\$ 2,363,356.08	C\$ 2,363,356.08

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#5

Fecha: 9 de Julio 2020

Concepto		Compra de 50 computadoras y 20 impresoras a crédito a Comtech		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,277,610.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,048,090.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 229,520.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 191,641.50	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 191,641.50		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 38,328.30
2104-02	I.R. por compras y servicios 2%	C\$ 25,552.20		
2104-03	Retención IMI 1 %	C\$ 12,776.10		
110103	Bancos			C\$ 1,430,923.20
110103-1	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,430,923.20		
TOTALES			C\$ 1,469,251.50	C\$ 1,469,251.50

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#6

Fecha: 12 de Julio 2020

Concepto				
Venta al crédito según factura # 4570 a Industrias Cárnicas				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1202001	Cuentas por Cobrar		C\$ 1,436,766.76	
1202001-01	Industrias Cárnicas	C\$ 1,436,766.76		
4101	Costo de Venta	C\$ 576,226.75	C\$ 576,226.75	
1103	Inventarios			C\$ 576,226.75
1103-01	Computadoras	C\$ 529,351.71		
1103-02	Impresoras	C\$ 46,875.04		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 187,404.36
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 187,404.36		
51	Ingresos			C\$ 1,249,362.40
5102	ingresos ventas de crédito	C\$ 1,249,362.40		
TOTALES			C\$ 2,012,993.51	C\$ 2,012,993.51

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#7

Fecha: 16 de Julio 2020

Concepto Compra de 200 computadoras a crédito a Lenovo				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,075,060.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,075,060.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 161,259.00	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 161,259.00		
2102	Proveedores			C\$ 1,236,319.00
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 1,236,319.00		
TOTALES			C\$ 1,236,319.00	C\$ 1,236,319.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#8

Fecha: 20 de Julio 2020

Concepto				
Venta de contado a la empresa Maíz				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,432,350.08	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,432,350.08		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 38,366.52	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 25,577.68		
1104-02	IMI 1%	C\$ 12,788.84		
4101	Costo de Venta	C\$ 626,373.11	C\$ 626,373.11	
1103	Inventarios			C\$ 626,373.11
1103-01	Computadoras	C\$ 532,623.03		
1103-02	Impresoras	C\$ 93,750.09		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 191,832.60
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 191,832.60		
51	Ingresos			C\$ 1,278,884.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,278,884.00		
TOTALES			C\$ 2,097,089.71	C\$ 2,097,089.71

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#9

Fecha: 25 de Julio 2020

Concepto Devolución sobre venta 1 computadora marca Lenovo por parte de Industrias Cárnicas				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 10,652.46	
1103-01	Computadoras	C\$ 10,652.46		C\$ 10,652.46
4101	Costo de Venta	C\$ 10,652.46		
51	Ingresos		C\$ 18,500.00	
5103	Devoluciones sobre venta	C\$ 18,500.00		
1202001	Cuentas por Cobrar			C\$ 18,500.00
1202001-01	Industrias Cárnicas	C\$ 18,500.00		
TOTALES			C\$ 29,152.46	C\$ 29,152.46

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#10

Fecha: 28 de Julio 2020

Concepto Devolución sobre compra de una computadora marca Lenovo				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
2102	Proveedores		C\$ 10,652.46	
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 10,652.46		
				C\$ 10,652.46
1103	Inventarios			
1103-01	Computadoras	C\$ 10,652.46		
TOTALES			C\$ 10,652.46	C\$ 10,652.46

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

Ingresos por Operaciones Ordinarias		C\$ 4,366,592.00
Costos de Ventas		C\$ 2,406,689.00
Gastos de Operación		C\$ 569,962.06
Gastos de Administración	C\$ 321,896.32	
Gastos de venta	<u>C\$ 248,065.74</u>	
Utilidad Antes del IR		<u>C\$ 1,389,940.94</u>
Impuesto sobre la renta		C\$ 416,982.28
Resultado del ejercicio		<u>C\$ 972,958.66</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	C\$ 4,588,963.36
Clientes	C\$ 6,565,946.58
Inventarios	C\$ 2,313,770.00
Impuestos Pagados por Anticipado	C\$ 466,599.35
Total Activo Corriente	C\$13,935,279.29
Activos no corrientes	
Propiedad, Planta y equipo	C\$ 1,647,985.78
Depreciación Acumulada	-C\$ 204,469.31
Total Activos No Corrientes	C\$ 1,443,516.47
Total Activos	C\$15,378,795.76
Pasivo Corriente	
Proveedores	C\$ 5,889,564.78
Impuestos por pagar	C\$ 782,978.73
Gastos Acumulador por Pagar	C\$ 576,504.81
Total Pasivo Corriente	C\$ 7,249,048.32
Total Pasivos	
Capital Contable	
Capital Social	C\$ 3,310,267.20
Utilidad del ejercicio	C\$ 972,958.66
Utilidad Acumulada	C\$ 3,846,521.58
Total Capital Contable	C\$ 8,129,747.44
Total Pasivo y Capital	C\$15,378,795.76

ELABORADO

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
BALANCE DE COMPROBACIÓN JULIO 2020

CUENTAS	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Efectivo y equivalentes al efectivo	C\$ 4,588,963.36		C\$ 3,908,533.44	C\$ 1,430,923.20	C\$ 7,066,573.60	
Clientes	C\$ 6,565,946.58		C\$ 2,465,993.76	C\$ 18,500.00	C\$ 9,013,440.34	
Inventario	C\$ 2,313,770.00		C\$ 3,603,279.46	C\$ 3,528,744.61	C\$ 2,388,304.85	
Impuestos Pagados por Anticipado	C\$ 466,599.35		C\$ 643,586.91		C\$ 1,110,186.26	
Propiedad, Planta y equipo	C\$ 1,647,985.78				C\$ 1,647,985.78	
Depreciación Acumulada		C\$ 204,469.31		C\$ 20,460.00		C\$ 224,929.31
Proveedores		C\$ 5,889,564.78	C\$ 10,652.46	C\$ 2,662,269.55		C\$ 8,541,181.87
Impuestos por pagar		C\$ 782,978.73		C\$ 883,443.96		C\$ 1,666,422.69
Gastos Acumulador por Pagar		C\$ 576,504.81		C\$ 822,115.00		C\$ 1,398,619.81
Capital		C\$ 3,310,267.20				C\$ 3,310,267.20
Utilidad del período		C\$ 972,958.66	C\$ 972,958.66			C\$ -
Resultados acumulados		C\$ 3,846,521.58		C\$ 972,958.66		C\$ 4,819,480.24
Ingresos			C\$ 18,500.00	C\$ 5,634,104.40		C\$ 5,615,604.40
Costos de Ventas			C\$ 3,518,092.15	C\$ 10,652.46	C\$ 3,507,439.69	
Gastos Operativos						
Gastos de Administración			C\$ 376,906.00		C\$ 376,906.00	
Gasto de Ventas			C\$ 465,669.00		C\$ 465,669.00	
Utilidad del ejercicio						
TOTAL SUMAS IGUALES	C\$ 15,583,265.07	C\$ 15,583,265.07	C\$ 15,984,171.84	C\$ 15,984,171.84	C\$ 25,576,505.52	C\$ 25,576,505.52

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE JULIO DEL 2020**

Ingresos por Operaciones Ordinarias		C\$ 5,615,604.40
Costos de Ventas		C\$ 3,507,439.69
Gastos de Operación		C\$ 842,575.00
Gastos de Administración	C\$ 376,906.00	
Gastos de venta	<u>C\$ 465,669.00</u>	
Utilidad Antes del IR		<u>C\$ 1,265,589.71</u>
Impuesto sobre la renta		C\$ 379,676.91
Resultado del ejercicio		<u>C\$ 885,912.80</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DEL 2020

Activos	Nota	
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	C\$ 7,066,573.60
Clientes	4	C\$ 9,013,440.34
Inventarios	5	C\$ 2,388,304.85
Impuestos Pagados por Anticipado	6	C\$ 1,110,186.26
Total Activo Corriente		C\$ 19,578,505.05
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y equipo	7	C\$ 1,647,985.78
Depreciación Acumulada		-C\$ 224,929.31
Total Activos No Corrientes		C\$ 1,423,056.47
Total Activos		C\$ 21,001,561.52
Pasivos		
Pasivo Corriente		
Proveedores	8	C\$ 8,541,181.87
Impuestos por pagar	9	C\$ 2,046,099.60
Gastos Acumulador por Pagar	10	C\$ 1,398,619.81
Total Pasivo Corriente		C\$ 11,985,901.28
Total Pasivos		
Capital Contable		
Capital Social	11	C\$ 3,310,267.20
Utilidad del ejercicio	12	C\$ 885,912.80
Utilidad Acumulada	13	C\$ 4,819,480.24
Total Capital Contable		C\$ 9,015,660.24
Total Pasivo y Capital		C\$ 21,001,561.52

ELABORADO

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE JULIO DEL 2020

	Nota	
Ingresos por Operaciones Ordinarias	14	C\$ 5,615,604.40
Costos de Ventas	15	C\$ 3,507,439.69
Gastos de Operación		C\$ 842,575.00
Gastos de Administración	16	C\$ 376,906.00
Gastos de venta	17	<u>C\$ 465,669.00</u>
Utilidad Antes del IR		<u>C\$ 1,265,589.71</u>
Impuesto sobre la renta	18	C\$ 379,676.91
Resultado del ejercicio		<u>C\$ 885,912.80</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

4.4.11 Tarjetas Kardex de los inventarios por el método P.E.P.S.

COMPUTEC, S.A.
 TARJETA AUXILIAR DE ALMACÉN
 COMPUTADORAS LENOVO 4756 - CÓDIGO: 11111
 MÉTODO P.E.P.S.

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO ENTRADA	COSTO UNITARIO SALIDA	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIAS			DEBE	HABER	SALDO
01/07/20	INVENTARIO INICIAL	200		200	C\$ 10,440.80		C\$ 2,088,160.00		C\$ 2,088,160.00
02/07/20	VENTA		50	150		C\$ 10,440.80		C\$ 522,040.00	C\$ 1,566,120.00
03/07/20	VENTA		60	90		C\$ 10,440.80		C\$ 626,448.00	C\$ 939,672.00
05/07/20	COMPRA	100		190	C\$ 10,920.30		C\$ 1,092,030.00		C\$ 2,031,702.00
07/07/20	VENTA		90	100		C\$ 10,440.80		C\$ 939,672.00	C\$ 1,092,030.00
08/07/20	COMPRA	100		200	C\$ 10,480.90		C\$ 1,048,090.00		C\$ 2,140,120.00
12/07/20	VENTA		50	150		C\$ 10,920.30		C\$ 546,015.00	C\$ 1,594,105.00
16/07/20	COMPRA	100		250	C\$ 10,750.60		C\$ 1,075,060.00		C\$ 2,669,165.00
20/07/20	VENTA		50	200		C\$ 10,920.30		C\$ 546,015.00	C\$ 2,123,150.00
25/07/20	DEV. S/ VTA	1		201		C\$ 10,920.30	C\$ 10,920.30		C\$ 2,134,070.30
28/07/20	DEV. S/ COMPRA		1	200		C\$ 10,920.30	C\$ 10,920.30		C\$ 2,123,150.00
TOTALES		501	301	200			C\$ 5,314,260.30	C\$ 3,191,110.30	C\$ 2,123,150.00

COMPUTEC, S.A.
 TARJETA AUXILIAR DE ALMACÉN PEPS
 IMPRESORAS EPSON ES-256 - CÓDIGO: 11112
 MÉTODO P.E.P.S.

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO ENTRADA	COSTO UNITARIO SALIDA	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIAS			DEBE	HABER	SALDO
01/07/20	INVENTARIO INICIAL	50		50	C\$ 4,512.20		C\$ 225,610.00		C\$ 225,610.00
02/07/20	VENTA		30	20		C\$ 4,512.20		C\$ 135,366.00	C\$ 90,244.00
03/07/20	VENTA		10	10		C\$ 4,512.20		C\$ 45,122.00	C\$ 45,122.00
05/07/20	COMPRA	30		40	C\$ 4,930.90		C\$ 147,927.00		C\$ 193,049.00
07/07/20	VENTA		5	35		C\$ 4,512.20		C\$ 22,561.00	C\$ 170,488.00
09/07/20	COMPRA	50		85	C\$ 4,590.40		C\$ 229,520.00		C\$ 400,008.00
12/07/20	VENTA		10	75		C\$ 4,930.90		C\$ 49,309.00	C\$ 350,699.00
20/07/20	VENTA		20	55		C\$ 4,930.90		C\$ 98,618.00	C\$ 252,081.00
TOTALES		130	75	55			C\$ 603,057.00	C\$ 350,976.00	C\$ 252,081.00

4.4.12 Comprobantes de Diarios Mes Julio 2020 (P.E.P.S.)

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

#1

Fecha: 2 de Julio 2020

Concepto				
Venta de contado a la empresa Industrias Modernas				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,135,261.12	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,135,261.12		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 30,408.78	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 20,272.52		
1104-02	IMI 1%	C\$ 10,136.26		
4101	Costo de Venta	C\$ 657,406.00	C\$ 657,406.00	
1103	Inventarios			C\$ 657,406.00
1103-01	Computadoras	C\$ 522,040.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 135,366.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 152,043.90
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 152,043.90		
51	Ingresos			C\$ 1,013,626.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,013,626.00		
TOTALES			C\$ 1,823,075.90	C\$ 1,823,075.90

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#2

Fecha: 3 de Julio 2020

Concepto				
Venta al crédito según factura # 4569 a la empresa Préstamos Fácil				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1202001	Cuentas por Cobrar		C\$ 1,029,227.00	
1202001-01	Préstamos Fácil	C\$ 1,029,227.00		
4101	Costo de Venta	C\$ 671,570.00	C\$ 671,570.00	
1103	Inventarios			C\$ 671,570.00
1103-01	Computadoras	C\$ 626,448.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 45,122.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 134,247.00
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 134,247.00		
51	Ingresos			C\$ 894,980.00
5102	ingresos ventas de crédito	C\$ 894,980.00		
TOTALES			C\$ 1,700,797.00	C\$ 1,700,797.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#3

Fecha: 5 de Julio 2020

Concepto Compra de 80 computadoras y 30 impresoras a crédito a Lenovo Y Epson				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,239,957.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,092,030.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 147,927.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 185,993.55	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 185,993.55		
2102	Proveedores			C\$ 1,425,950.55
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 1,255,834.50		
2102-02	Epson Nicaragua	C\$ 170,116.05		
TOTALES			C\$ 1,425,950.55	C\$ 1,425,950.55

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#4

Fecha: 7 de Julio 2020

Concepto		Venta de contado a la empresa Inversiones internacionales		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,340,922.24	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,340,922.24		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 35,917.56	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 23,945.04		
1104-02	IMI 1%	C\$ 11,972.52		
4101	Costo de Venta	C\$ 962,233.00	C\$ 962,233.00	
1103	Inventarios			C\$ 962,233.00
1103-01	Computadoras	C\$ 939,672.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 22,561.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 179,587.80
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 179,587.80		
51	Ingresos			C\$ 1,197,252.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,197,252.00		
TOTALES			C\$ 2,339,072.80	C\$ 2,339,072.80

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#5

Fecha: 9 de Julio 2020

Concepto		Compra de 50 computadoras y 20 impresoras a crédito a Comtech		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,277,610.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,048,090.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 229,520.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 191,641.50	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 191,641.50		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 38,328.30
2104-02	I.R. por compras y servicios 2%	C\$ 25,552.20		
2104-03	Retención IMI 1 %	C\$ 12,776.10		
110103	Bancos			C\$ 1,430,923.20
110103-1	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,430,923.20		
TOTALES			C\$ 1,469,251.50	C\$ 1,469,251.50

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#6

Fecha: 12 de Julio 2020

Concepto		Venta al crédito según factura # 4570 a Industrias Cárnicas		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1202001	Cuentas por Cobrar		C\$ 1,436,766.76	
1202001-01	Industrias Cárnicas	C\$ 1,436,766.76		
4101	Costo de Venta	C\$ 595,324.00	C\$ 595,324.00	
1103	Inventarios			C\$ 595,324.00
1103-01	Computadoras	C\$ 546,015.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 49,309.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 187,404.36
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 187,404.36		
51	Ingresos			C\$ 1,249,362.40
5102	ingresos ventas de crédito	C\$ 1,249,362.40		
TOTALES			C\$ 2,032,090.76	C\$ 2,032,090.76

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#7

Fecha: 16 de Julio 2020

Concepto		Compra de 200 computadoras a crédito a Lenovo		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 1,075,060.00	
1103-01	Computadoras	C\$ 1,075,060.00		
1106	Impuestos Pagado por anticipados		C\$ 161,259.00	
1106-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	C\$ 161,259.00		
2102	Proveedores			C\$ 1,236,319.00
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 1,236,319.00		
TOTALES			C\$ 1,236,319.00	C\$ 1,236,319.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#8

Fecha: 20 de Julio 2020

Concepto Venta de contado a la empresa Maíz				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
110103	Banco		C\$ 1,432,350.08	
110103-01	BAC CTA. CTE. M.N.N. # 354659964	C\$ 1,432,350.08		
1104	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 38,366.52	
1104-01	Retención en la fuente 2% IR	C\$ 25,577.68		
1104-02	IMI 1%	C\$ 12,788.84		
4101	Costo de Venta	C\$ 644,633.00	C\$ 644,633.00	
1103	Inventarios			C\$ 644,633.00
1103-01	Computadoras	C\$ 546,015.00		
1103-02	Impresoras	C\$ 98,618.00		
2104	Impuestos por pagar			C\$ 191,832.60
2104-01	I.V.A. por pagar	C\$ 191,832.60		
51	Ingresos			C\$ 1,278,884.00
5101	ingresos ventas de contado	C\$ 1,278,884.00		
TOTALES			C\$ 2,115,349.60	C\$ 2,115,349.60

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#9

Fecha: 25 de Julio 2020

Concepto Devolución sobre venta 1 computadora marca Lenovo por parte de Industrias Cárnicas				
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
1103	Inventarios		C\$ 10,920.30	
1103-01	Computadoras	C\$ 10,920.30		C\$ 10,920.30
4101	Costo de Venta	C\$ 10,920.30		
51	Ingresos		C\$ 18,500.00	
5103	Devoluciones sobre venta	C\$ 18,500.00		
1202001	Cuentas por Cobrar			C\$ 18,500.00
1202001-01	Industrias Cárnicas	C\$ 18,500.00		
TOTALES			C\$ 29,420.30	C\$ 29,420.30

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC,S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO

#10

Fecha: 28 de Julio 2020

Concepto		Devolución sobre compra de una computadora marca Lenovo		
No. Cuenta	CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
2102	Proveedores		C\$ 10,920.30	
2102-01	Lenovo Nicaragua	C\$ 10,920.30		
				C\$ 10,920.30
1103	Inventarios			
1103-01	Computadoras	C\$ 10,920.30		
TOTALES			C\$ 10,920.30	C\$ 10,920.30

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

Ingresos por Operaciones Ordinarias		C\$ 4,366,592.00
Costos de Ventas		C\$ 2,406,689.00
Gastos de Operación		C\$ 569,962.06
Gastos de Administración	C\$ 321,896.32	
Gastos de venta	<u>C\$ 248,065.74</u>	
Utilidad Antes del IR		<u>C\$ 1,389,940.94</u>
Impuesto sobre la renta		C\$ 416,982.28
Resultado del ejercicio		<u>C\$ 972,958.66</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	C\$ 4,588,963.36
Clientes	C\$ 6,565,946.58
Inventarios	C\$ 2,313,770.00
Impuestos Pagados por Anticipado	C\$ 466,599.35
Total Activo Corriente	C\$13,935,279.29
Activos no corrientes	
Propiedad, Planta y equipo	C\$ 1,647,985.78
Depreciación Acumulada	-C\$ 204,469.31
Total Activos No Corrientes	C\$ 1,443,516.47
Total Activos	C\$15,378,795.76
Pasivo Corriente	
Proveedores	C\$ 5,889,564.78
Impuestos por pagar	C\$ 782,978.73
Gastos Acumulador por Pagar	C\$ 576,504.81
Total Pasivo Corriente	C\$ 7,249,048.32
Total Pasivos	
Capital Contable	
Capital Social	C\$ 3,310,267.20
Utilidad del ejercicio	C\$ 972,958.66
Utilidad Acumulada	C\$ 3,846,521.58
Total Capital Contable	C\$ 8,129,747.44
Total Pasivo y Capital	C\$15,378,795.76

ELABORADO

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
BALANCE DE COMPROBACIÓN JULIO 2020

CUENTAS	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Efectivo y equivalentes al efectivo	C\$ 4,588,963.36		C\$ 3,908,533.44	C\$ 1,430,923.20	C\$ 7,066,573.60	
Clientes	C\$ 6,565,946.58		C\$ 2,465,993.76	C\$ 18,500.00	C\$ 9,013,440.34	
Inventario	C\$ 2,313,770.00		C\$ 3,603,547.30	C\$ 3,542,086.30	C\$ 2,375,231.00	
Impuestos Pagados por Anticipado	C\$ 466,599.35		C\$ 643,586.91		C\$ 1,110,186.26	
Propiedad, Planta y equipo	C\$ 1,647,985.78				C\$ 1,647,985.78	
Depreciación Acumulada		C\$ 204,469.31		C\$ 20,460.00		C\$ 224,929.31
Proveedores		C\$ 5,889,564.78	C\$ 10,920.30	C\$ 2,662,269.55		C\$ 8,540,914.03
Impuestos por pagar		C\$ 782,978.73		C\$ 883,443.96		C\$ 1,666,422.69
Gastos Acumulador por Pagar		C\$ 576,504.81		C\$ 822,115.00		C\$ 1,398,619.81
Capital		C\$ 3,310,267.20				C\$ 3,310,267.20
Utilidad del período		C\$ 972,958.66	C\$ 972,958.66			-C\$ 0.00
Resultados acumulados		C\$ 3,846,521.58		C\$ 972,958.66		C\$ 4,819,480.24
Ingresos			C\$ 18,500.00	C\$ 5,634,104.40		C\$ 5,615,604.40
Costos de Ventas			C\$ 3,531,166.00	C\$ 10,920.30	C\$ 3,520,245.70	
Gastos Operativos						
Gastos de Administración			C\$ 376,906.00		C\$ 376,906.00	
Gasto de Ventas			C\$ 465,669.00		C\$ 465,669.00	
TOTAL SUMAS IGUALES	C\$ 15,583,265.07	C\$ 15,583,265.07	C\$ 15,997,781.37	C\$ 15,997,781.37	C\$ 25,576,237.68	C\$ 25,576,237.68

Elaborado

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DEL 2020

Activos	Nota	
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	C\$7,066,573.60
Clientes	4	C\$9,013,440.34
Inventarios	5	C\$2,375,231.00
Impuestos Pagados por Anticipado	6	C\$1,110,186.26
Total Activo Corriente		C\$19,565,431.20
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y equipo	7	C\$1,647,985.78
Depreciación Acumulada		-C\$224,929.31
Total Activos No Corrientes		C\$1,423,056.47
Total Activos		C\$20,988,487.67
Pasivo Corriente		
Proveedores	8	C\$8,540,914.03
Impuestos por pagar	9	C\$2,042,257.80
Gastos Acumulador por Pagar	10	C\$1,398,619.81
Total Pasivo Corriente		C\$11,981,791.64
Total Pasivos		
Capital Contable		
Capital Social	11	C\$3,310,267.20
Utilidad del ejercicio	12	C\$876,948.59
Utilidad Acumulada	13	C\$4,819,480.24
Total Capital Contable		C\$9,006,696.03
Total Pasivo y Capital		C\$20,988,487.67

ELABORADO

Revisado

Autorizado

COMPUTEC, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE JULIO DEL 2020

	Nota	
Ingresos por Operaciones Ordinarias	14	C\$ 5,615,604.40
Costos de Ventas	15	C\$ 3,520,245.70
Gastos de Operación		C\$ 842,575.00
Gastos de Administración	16	C\$ 376,906.00
Gastos de venta	17	<u>C\$ 465,669.00</u>
Utilidad Antes del IR		<u>C\$ 1,252,783.70</u>
Impuesto sobre la renta	18	C\$ 375,835.11
Resultado del ejercicio		<u>C\$ 876,948.59</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

V. Conclusiones

1- En el presente trabajo se analizó el tratamiento contable de los inventarios aplicando la sección 13 NIIF para PYMES para la empresa COMPUTEC, S.A., elaborando las tarjetas de Kardex bajos los métodos señalados en la norma como son el método promedio ponderado y el P.E.P.S, el registro de las operaciones en comprobantes de diario y la elaboración de los respectivos estados financieros.

2- Se abordaron aspectos generales de la contabilidad como conceptos de autores que tienen alto grado de conocimiento en la materia, los cambios que ha venido surgiendo a lo largo de la historia.

3- Se desarrolló el marco legal y normativo de la NIIF para PYMES para este trabajo la sección 13 de Inventarios, que comprenden leyes o normas tanto de aplicación local como internacional como por ejemplo el código de comercio, la ley de concertación y las NIIF para PYMES.

4- La aplicación de la NIIF para PYMES permitió entender la importancia para la empresa y sus directivos, el verdadero valor que tienen sus activos y pasivos que les permitan hacer una evaluación sobre la situación financiera real y las alternativas que les ofrece el entorno económico para mejorar, crecer y evolucionar dentro de la economía del mercado en el que se desempeña y en la economía del país.

VI. Bibliografía

- Betancourt, D. (2019). <https://ingenioempresa.com/>. Recuperado el Septiembre de 2020, de Ingenio Empresa: <https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>
- Contabilidad, S. (2020). *Solo Contabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/objetivos-de-la-contabilidad>
- Fernández, L., & Barbei, A. (2006). *Saber Ula Ve*. Recuperado el Septiembre de 2020, de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17379/1/articulo7.pdf>
- Foundation, I. A. (09 de 07 de 2009). Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF. Londres, Inglaterra.
- Gaceta, L., & Oficial, D. (04 de 03 de 2008). Reglamento a Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (ley mi pyme) No. 83. Managua.
- Gaceta, L., & Oficial, D. N. (14 de 04 de 1959). Ley para el Ejercicio de Contador Público. Managua.
- Guajardo Cantú, G. (2008). *Contabilidad Financiera*. Distrito Federal: McGraw, Hill.
- IASB. (2009). Obtenido de <http://www.iasb.org>
- ISRF. (2015). www.ifrs.org. Obtenido de IFRS: www.ifrs.org.
- La Gaceta, D. O. (04 de 30 de 1914). Código de Comercio de Nicaragua. Managua.
- La Gaceta, D. O. (24 de 01 de 2008). Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (ley mi pyme) No. 28. Managua.
- La Gaceta, D. O. (18 de 12 de 2012). Ley de Concertación Tributaria 822 No. 240.
- Lara Flores, E., & Lara Ramírez, L. (2013). *Primer curso de contabilidad*. Comercio Internacional.
- Martínez Fierro, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Mendoza Roca, C., & Tovar, O. O. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración*. Universidad del Norte.
- Narváez Sánchez, A., & Narváez Ruiz, J. (2007). *Contabilidad II*. Managua: Ediciones A.N.
- Pérez, E., & Maritza, R. R. (04 de 2017). NIIF para PYMES. Managua.
- Rebolledo Nieto, Á. (2019). Analizar los efectos de la implementación de las NIIF sección 13 (Inventarios para Pymes) VS PCGA. Barranquilla.

Sorcía Mora, G. (22 de 01 de 2015). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>

Thompson, J. (Agosto de 2008). *Promonegocios.net*. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

VII. Anexos

Anexo 1 Catálogo de cuentas

COMPUTEC, S.A.	
CATÁLOGO DE CUENTAS	
1	Activo
11	Activo Corriente
1101	Efectivo y equivalente de efectivo
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Bancos
11010301	BAC
1102	Cuentas y Documentos por cobrar
110201	Cuentas por cobrar comerciales Clientes
110202	Estimación para cuentas incobrables
110203	Anticipo a proveedores
110204	Anticipo y préstamos a personal

110205	Préstamos a accionistas
110206	Otras cuentas por cobrar
110207	Documentos por cobrar
1103	Inventarios
110301	Computadoras
110302	Impresoras
1103	Pedidos en tránsito
1104	Gastos Anticipados
110401	Seguros
110402	Papelerías y útiles
110403	Impuestos pagados por anticipado
110404	Alquileres
110405	Otros gastos por anticipado
1106	IVA Crédito Fiscal
12	Activo No Corriente
1201	Propiedad, Planta y Equipo
120101	Terrenos
120102	Edificios
120103	Mobiliario y equipo de oficina
120104	Equipo de transporte
120105	Maquinarias y Herramientas

120107	Depreciación acumulada
12010701	Depreciación acumulada de edificios
12010702	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina
12010703	Depreciación acumulada de vehículos
1202	Cuentas por Cobrar L/P
120201	Cuentas por cobrar comerciales Clientes
120202	Estimación para cuentas incobrables
120203	Anticipo a proveedores a largo plazo
120204	Anticipo y préstamos a personal
120205	Otras cuentas por cobrar
2	Pasivo
21	Pasivo Corriente
210102	Préstamos a corto plazo
2102	Cuentas por pagar
210201	Proveedores Nacionales
210202	Proveedores del Exterior
210203	Documentos por pagar
210204	Acreedores
210206	Otras cuentas por pagar
2103	Provisiones y retenciones
210301	Provisiones

21030101	Acreeedores locales
21030102	Impuestos municipales
21030103	Provisión a pago a cuenta IR
21030104	Intereses por pagar
21030105	Retenciones
21030106	Retención IVA a terceros
21030107	Retención de impuesto sobre la renta
21030108	Planillas por pagar
21030109	Comisiones
21030110	Vacaciones
21030111	Aguinaldo
21030112	INSS Cuota patronal
2104	IVA Débito Fiscal
2105	Impuestos por pagar
2106	Dividendos por pagar
22	Pasivo no Corriente
2201	Préstamos bancarios a LP
220101	Banco BAC
3	Patrimonio de los Accionistas
31	Capital
3101	Capital Social

3102	Reserva Legal
3103	Utilidades no distribuidas
310301	Utilidades de ejercicios anteriores
310302	Utilidades del presente ejercicio
310401	Pérdidas de ejercicios anteriores
310402	Pérdidas del presente ejercicio
4	Estado de Resultado
41	Costo de Ventas
4101	Costo de la mercadería vendida
4102	Gastos de Ventas
410201	Sueldos y horas extras
410202	Honorarios
410203	Vacaciones
410204	Aguinaldo
410205	Comisiones
410206	Indemnizaciones
410207	Seguro Social
410208	Vigilancia
410209	Provisión prestaciones laborales
410210	Impuestos municipales y fiscales
410211	Mantenimiento de mobiliario y equipo

410212	Depreciaciones
410213	Combustibles y lubricantes
410214	Mantenimiento de vehículos
410215	Primas de seguros
410216	Energía eléctrica
410217	Servicios de agua
410218	Papelerías y útiles
410219	Útiles de aseo y limpieza
410220	Varios
4103	Gastos de Administración
410301	Sueldos y horas extras
410302	Comisiones
410303	Vacaciones
410304	Aguinaldo
410305	Seguro Social
410306	Indemnizaciones
410307	Servicios de agua
410308	Alquileres
410309	Útiles de aseo y limpieza
410310	Energía eléctrica
410311	Gastos no deducibles de renta

410312	Honorarios profesionales
410313	Mantenimiento de vehículos
410314	Mantenimiento de mobiliario y equipo de oficina
410315	Multas y recargos
410316	Capacitación al personal
410317	Vigilancia
410318	Amortización de intangibles
410319	Amortización de seguros
410320	Depreciaciones
410321	Papelerías y útiles
410322	Impuestos municipales y fiscales
410323	Otros gastos administrativos
410324	Fotocopias
410325	Provisión para prestaciones laborales
410326	Otras Prestaciones
42	Gastos no Operacionales
4201	Gastos Financieros
420101	Intereses
5	Cuentas de Resultado
51	Ingresos por Operaciones
5101	Venta de Mercancía

52	Otros ingresos no operacionales
5201	Otros Ingresos
520101	Ganancia en venta de activo fijo
520102	Intereses Ganados
520103	Dividendos
6	Cuentas de Cierre
61	Pérdidas y Ganancias
7	Cuentas de Orden
71	Cuentas de Orden por