

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPBTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO
EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS NIIF PARA PYMES.

SUBTEMA: ANALISIS DE LA SECCION 13 INVENTARIO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “AGROSERVICE GBN S, A”, PARA EL AÑO 2021.

AUTORES:

BR. CANO GAITAN BRAYAN ALEXANDER.

BR. SUNSIN GALO MARIA GEORGINA.

BR. VARGAS CHÁVEZ NORMAN ALEXIS.

TUTOR:

MSC. JIMMY ALEXANDER ALVARADO AGUILAR.

MANAGUA, NICARAGUA. 11 DE FEBRERO DEL 2023.



i. Dedicatoria.

Dedico este trabajo a Dios, quien ha sido y sigue siendo mi soporte en esta vida; por la sabiduría que ha dado y por no haberme abandonado.

Mi padre, quien hoy descansa eternamente, pero que durante estuvo vivo demostró ser un padre ejemplar al apoyarme incondicionalmente en todo. Mi madre, quien formó la persona que soy, quien estuvo siempre presente en cada momento y la que me ayudó en cada paso de mi vida con sus consejos.

Mis hermanos, amigos y compañeros que me ayudaron y aconsejaron siempre en este largo camino por alcanzar una meta más en mi vida.

Br. Norman Alexis Vargas Chávez.



i. Dedicatoria.

Dedico este trabajo de seminario a Dios primeramente por estar conmigo en todos mis logros, por brindarme sabiduría e inteligencia para poder concluir con unas de mis metas.

A mi familia por ser un pilar muy importante en mi vida y a mi novio Luis Vilchez por ser un ángel en mi vida y apoyarme incondicionalmente en todos mis proyectos.

A mis amigos y compañeros que me brindaron su apoyo y aconsejaron en este largo camino por alcanzar una meta más en mi vida.

Br. María Georgina Sunsín Galo.



i. Dedicatoria.

Dedico este trabajo a Dios, quien en su bendita y soberana voluntad me ha brindado la sabiduría y fuerzas necesarias para llegar hasta este momento.

Mis padres, que con su ejemplo, enseñanzas y consejos han logrado instruirme en un camino de bien para lograr este objetivo, ellos quienes, con todo su esfuerzo, amor sincero y sin fronteras, me han brindado lo necesario para avanzar en todos los aspectos de mi vida.

Mis hermanos, amigos y compañeros que de diferente forma han aportado un granito de arena para mi crecimiento profesional e intelectual.

Br. Brayan Alexander Cano Gaitán.



ii. Agradecimiento.

A Dios, primeramente, por darme la vida y las fuerzas para llegar hasta aquí, por siempre cuidarme y recordarme que todo es gracias a él.

A mis padres, quienes fueron mi principal motor cada día para recorrer este camino y lograr alcanzar esta meta.

A todos mis compañeros con los que cruce camino, que me ayudaron en pasar cada obstáculo que se presentaba durante estos 5 años, y lograr continuar hasta alcanzar la meta.

A todos los maestros que me enseñaron lo mejor de ellos y compartieron sus conocimientos conmigo de forma paciente, ayudándome hacer un profesional con valores.

Br. Norman Alexis Vargas Chávez.



ii. Agradecimiento.

A Dios por estar conmigo en todas las etapas de mi vida, por darme fuerza y enseñarme que nada es imposible si crees en El. Por darme esta gran oportunidad de poder disfrutar uno de los logros más importante de mi vida, Gracias a mi eterno y verdadero amor.

A mis padres y Hermano por ser un pilar en mi vida, por estar conmigo en todos mis logros y motivarme día a día, son el tesoro más preciado para mí.

A mi novio y futuro esposo Luis Vilchez por ser un Ángel que Dios puso en mi vida, mi corazón está muy agradecido por ser mi apoyo incondicional, eres una bendición en mi vida.

A mi jefa Claudia Fonseca por ser una guía en mi vida profesional, por motivarme y por creer en mi potencial. Muy agradecida de corazón por todas las oportunidades y las enseñanzas que me ha brindado.

A doña Leana Rojas por creer en mi desde el primer momento de haberme conocido, por abrirme las puertas y creer en mi potencial, muy agradecida por todos los detalles y atenciones.

A mis amigos y compañeros especialmente a Luis Narváez, Samuel Zepeda por brindarme su apoyo y enseñanzas en esta etapa de mi vida.

A mis suegros y abuela por estar al pendiente por ser parte de mi vida y estar en mis logros presente. por último y no menos importante, a nuestros maestros los cuales se esforzaron por enseñarnos todos estos años para poder llegar a desarrollarnos de manera profesional.

Br. María Georgina Sunsín Galo.



ii. Agradecimiento.

A Dios, primeramente, porque reconozco que todo pasa si él lo permite, palabras sobran para agradecer su infinito amor.

A mis padres, quienes hicieron hasta lo imposible para sacarme adelante y lograr este maravilloso objetivo.

A todos mis compañeros con los que durante estos años he compartido este hermoso proceso de aprendizaje, y que a pesar de las diferencias y obstáculos, pudimos superar cada una de las pruebas que se nos presentaban en el camino.

A todos los maestros que me enseñaron lo mejor de ellos y compartieron sus conocimientos conmigo de forma paciente, ayudándome hacer un profesional con valores.

A Pamela López quien fue una persona incondicional en cada momento de estos 5 años, quien con palabras de ánimos y consejos me alentaba a no dejar de luchar por alcanzar y cumplir cada una de mis metas.

Br. Brayan Alexander Cano Gaitán



iii. Carta Aval del Tutor

Comisión de programa.

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

Estimados señores.:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2022, “**APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)**” y subtema « **ANALISIS DE LA SECCION 13 INVENTARIO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “AGROSERVICE GBN S, A”, PARA EL AÑO 2021**» presentado por los bachilleres «**BRAYAN ALEXANDER CANO GAITAN**» con número de carné «**18-71598-0**», «**MARIA GEORGINA SUNSIN GALO**» con número de carné «**18-71601-2**», y «**NORMAN ALEXIS VARGAS CHAVEZ**» con número de carné «**18-71622-1**» para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

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

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a once días del mes de febrero del año dos mil veintitrés.

Cordialmente,

MSC. Jimmy Alexander Alvarado Aguilar

Tutor



iv. Resumen

El presente trabajo trata de la aplicación de la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades, en el registro y contabilización de inventarios en la empresa AGROSERVICES GBN S,A, en el mes de enero del año 2021. Además, se describe los conceptos más relevantes de la NIIF, NIIF para PYMES y de la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES.

A través de la recopilación de datos, se logra abordar el primer objetivo conociendo los conceptos más importantes de las Normas internacionales de información financiera. Se describe los antecedentes de las normas, y como han venido adaptándose a las necesidades globales. Luego se aborda el segundo objetivo describiendo cada concepto de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES y un análisis de esta.

Mediante un estudio detallado de las funciones realizadas dentro de la Empresa AGROSERVICE GBN S, A enfocada en el tratamiento contable que le brindan a sus inventarios analizamos el impacto que tuvo la implementación de dicha norma y el efecto directo que estas tienen sobre el tratamiento de los inventarios de la empresa AGROSERVICE GBN S,A.

Al haber implementado la sección 13 de NIIF para las PYMES la empresa AGROSERVICE GBN S, A se logra ver un impacto positivo en relación con el tratamiento de sus inventarios, y en base a esto se podrían realizar otras investigaciones que ayuden a otras empresas a reconsiderar la adopción de las NIIF para las PYMES.



v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento.....	ii
iii. Carta Aval del Tutor.....	iii
iv. Resumen.....	iv
I. Introducción.....	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos.....	3
3.1 Objetivo General.....	3
3.2 . Objetivos específicos.....	3
IV. Desarrollo del Subtema.....	4
4.1 Generalidades de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.....	4
4.1.1 Generalidades de la Contabilidad.....	4
4.1.1.1 Reseña Histórica de la contabilidad.....	4
4.1.1.2 Etimología de la contabilidad.....	4
4.1.1.3 Conceptos de la Contabilidad.....	5
4.1.1.4 Objetivos de la contabilidad.....	5
4.1.1.5 Objetivos de la contabilización.....	6
4.1.1.6 División de la contabilidad.....	6
4.1.1.7 Clasificación de la contabilidad.....	7
4.1.2 Relación de la contabilidad con otras ciencias.....	8
4.1.3 Historia de la contabilidad en Nicaragua.....	9
4.1.4 Órgano regulador de la profesión contable en Nicaragua.....	9
4.1.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	10
4.1.5.1 Contenido de los principios de contabilidad generalmente aceptados.....	10
4.1.6 Normas Internacionales de Contabilidad.....	11
4.1.6.1 Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	11
4.1.6.2 Contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	11
4.1.7 Normas Internacionales de información financiera NIIF.....	12
4.1.7.1 Antecedentes de las NIIF.....	13
4.1.7.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	13



4.1.8 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).....	14
4.1.8.1 Antecedentes de las NIIF para PYMES.	14
4.1.8.2 Adopción de las NIIF para PYMES en Nicaragua en la actualidad.	15
4.2 Criterios de la sección 13 inventarios de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.	15
4.2.1 Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES.	15
4.2.1.1 Alcance de esta sección.....	15
4.2.1.2 Medición de los inventarios	16
4.2.1.3 Costo de los inventarios	16
4.2.1.4 Costos de adquisición.....	16
4.2.1.5 Costos de transformación	17
4.2.1.6 Distribución de los costos indirectos de producción	17
4.2.1.7 Producción conjunta y subproductos.....	18
4.2.1.8 Otros costos incluidos en los inventarios	18
4.2.1.9 Costos excluidos de los inventarios.....	18
4.2.1.10 Costo de los inventarios para un prestador de servicios	19
4.2.1.11 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.....	19
4.2.1.12 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente	19
4.2.1.13 Fórmulas de cálculo del costo	20
4.2.1.14 Deterioro del valor de los inventarios	20
4.2.1.15 Reconocimiento como un gasto	20
4.2.1.16 Información a revelar	21
4.2.2 Relación e integración de la sección 13 de las NIIF para PYMES con otras secciones de las NIIF para PYMES.	21
V. Caso Practico.	22
5.1 Análisis de la sección 13 inventarios de la NIIF para pymes en el ejercicio de la empresa Agroservices GBN s, a.....	22
VI. Conclusiones.....	54
VII. Bibliografía.....	55
VIII. Anexos.	56



Contenido de Tablas.

Tabla 1 Detalle de existencias en Inventario Inicial de AGROSERVICE GBN S,A.	30
Tabla 2 Preliquidación de impuestos de nacionalización de la Agencia Tributaria.....	32
Tabla 3 Prorratio de Costos de Internación elaborados por AGROSERVICES GBN S,A.	35
Tabla 4 Calculo de 60% del total de efectivo en caja hasta la fecha.....	41
Tabla 5 Verificación manual de lote del producto Root Out 36 SL.....	44
Tabla 6 Tabla de cálculos de depreciación mensual de los activos fijos de la empresa AGROSERVICES GBN S,A.	51

Contenido de Ilustraciones

Ilustración 1 Elaboración propia. Entendimiento de la clasificación de la contabilidad.....	7
Ilustración 2 Logo patentado por la empresa.	22
Ilustración 3 Grafica de entendimiento del canal de distribución.	24
Ilustración 4 Elaboración propia del organigrama de Agroservices GBN S,A.	25
Ilustración 5 Estado de Situación Financiera de AGROSERVICE GBN S,A.	28
Ilustración 6 Estado de pérdidas y ganancias de AGROSERVICE GBN S.A.....	29
Ilustración 7 Ingreso de proyección del pedido al sistema SAP de AGROSERVICE GBN S,,A. ...	31
Ilustración 8 Ingreso de mercancía al inventario del sistema SAP de AGROINDUSTRIAS GBN S,A.....	34
Ilustración 9 Factura de Importación de AGROINDUSTRIAS RD.	37
Ilustración 10 Factura de ventas de AGROSERVICE GBN S,A.....	39
Ilustración 11 Corrección del lote del producto en sistema SAP de AGROSERVICE GBN S,A. ...	42
Ilustración 12 Corrección de lote del producto Root Out 36 SL, en sistema SAP de AGROSERVICES GBN S.A.	45
Ilustración 13 Factura de venta de AGROSERVICE GBN S,A.	46



I. Introducción.

El presente trabajo investigativo aborda la temática de la sección 13 de Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) aplicada a AGROSERVICE GBN S, A para el periodo inicial 2021.

Las Normas Internacionales de Información Financiera brindan a las empresas los lineamientos para la correcta presentación e interpretación de la información contenida en los Estados Financieros; en este caso nuestra investigación está enfocada al tratamiento de los inventarios.

Los inventarios en las empresas son uno de los activos más importantes porque estos brindan la oportunidad de que se establezcan las relaciones de compra y venta en la industria del comercio. La Sección 13 de la norma financiera nos permitirá conocer los aspectos básicos de los inventarios y otros aspectos en relación con ellos como son los sistemas de valuación de los mismos, determinación de costos de transformación, etc.

En el documento se abordan las generalidades de las Normas Internacionales de Información, como ha sido su evolución a través de los años y como se han logrado adaptar para las pequeñas empresas. Trataremos lo relacionado a los inventarios desde los sistemas de registro, valuación de los inventarios y el tratamiento que le da la sección 13 de inventario según las Norma Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Desarrollaremos un caso práctico donde aplicaremos la Sección 13 de Inventarios AGROSERVICE GBN S,A en el mes de enero del 2021.



II. Justificación.

El presente trabajo tiene como principal propósito el analizar la sección 13 “Inventario” de las Normas Internacionales de Información Financiera en los sistemas de registros de contabilidad de la empresa “**AGROSERVICE GBN S, A**” en el mes de enero del año 2021.

El interés que nos motivó a realizar esta investigación ha sido el descubrir la aplicación correcta de sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera”, en el sistema de registros de contabilidad en una empresa comercial, y las incongruencias que estas pueden presentar.

Mediante un caso práctico se pretende encontrar y detallar los posibles errores que las compañías pueden cometer al aplicar lo que dicta la sección 13 “Inventario” de las Normas Internacionales de Información Financiera y la importancia que esta tiene en la toma de decisiones.

Además, la creación del documento pretende ser de apoyo para las y los estudiantes de la facultad de ciencias económicas, que tiene la necesidad de encontrar información congruente y aplicable, para el estudio de la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera.



III. Objetivos.

3.1 Objetivo General

Analizar la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para PYMES, en el sistema de registro de inventario de la empresa “AGROSERVICE GBN S, A” para el periodo del año 2021.

3.2 . Objetivos específicos

- 3.2.1 Describir algunos de los conceptos que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).
- 3.2.2 Explicar los aspectos relevantes de la sección 13 “Inventarios” de las Normas internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).
- 3.2.3 Analizar a través de un caso práctico el sistema de registro para la contabilización de inventario según la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) en la empresa “AGROSERVICE GBN S, A”, durante el primer trimestre del año 2021.



IV. Desarrollo del Subtema.

4.1 Generalidades de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

4.1.1 Generalidades de la Contabilidad.

Contabilidad es la ciencia social, que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. (Monografías+, 2020)

4.1.1.1 Reseña Histórica de la contabilidad.

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). (SoloContabilidad, 2021)

Para rememorar 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. Una muestra palpable del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio. (SoloContabilidad, 2021)

En la edad antigua, se crea la escritura y los números, lo que para la contabilidad son elementos indispensables para la comprensión. En la edad media, Constantinopla crea las monedas a base de oro como objeto de intercambio y comercialización. En la edad moderna se conoce el concepto de “partida doble”, por parte de *Benedetto Cotrugli Rangeo*, y finalmente en la edad contemporánea se inicia el estudio de principios que dan lugar a nuevos conceptos tales como las amortizaciones, depreciaciones, reservas, fondos, entre otros.

4.1.1.2 Etimología de la contabilidad.

El término técnico contabilidad, proviene de la voz latina “computare” que significa contar. Incluye dos acepciones que son: *Narrar* y *Computar* (SoloContabilidad, 2021)



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. (SoloContabilidad, 2021)

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. (SoloContabilidad, 2021)

4.1.1.3 Conceptos de la Contabilidad.

La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujetos a medición, registración, examen e interpretación para la toma de decisiones empresariales. (SoloContabilidad, 2021)

"La contabilidad es la ciencia, rama de las matemáticas, que tiene el objeto llevar Cuenta y Razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados." (Víctor Maldonado)

"La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución de este destinados a facilitar las decisiones de los administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo". (Enrique Fowler Newton)

"La contabilidad es una disciplina técnica que se ocupa de la medición, registro, comunicación e interpretación de los efectos de actos y hechos susceptibles de cuantificación y con repercusiones económicas sobre el patrimonio de las entidades en general y que determinen el monto de la ganancia realizada con el propósito de contribuir al control de sus operaciones y a la adecuada toma de decisiones". (Sergio García y Miguel Mattera)

4.1.1.4 Objetivos de la contabilidad.

La contabilidad tiene claramente establecido sus objetivos, a través de la aplicación de normas contables. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a la gerencia para una acertada toma de decisiones. (SoloContabilidad, 2021)



El objetivo de la contabilidad radica en brindar información documentada y resumida a través de estados financieros de acuerdo con las normativas y disposiciones legales, obteniendo información verídica, ordenada y oportuna expresa en términos monetarios, dando como síntesis la situación financiera de la empresa durante un periodo determinado.

4.1.1.5 Objetivos de la contabilización.

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una gráfica clara de la situación financiera del negocio.
- Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- 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.

4.1.1.6 División de la contabilidad.

Con el fin de lograr su objetivo, la contabilidad se divide en:

Contabilidad Financiera: Es la encargada del estudio de los registros de las transacciones de la entidad, hasta la obtención de los estados financieros. Esta comprende el *sistema de registro contable, teoría contable y la auditoría.*

- **Sistema de registro contable:** Este es el encargado de proporcionar la metodología a utilizar para el adecuado registro de las transacciones de la empresa, tomando en cuenta las normativas y procedimientos de la contabilidad.
- **Teoría contable:** En esta parte la contabilidad se encarga desde los registros de contabilidad, hasta la preparación y emisión de los estados financieros, de acuerdo a

las normas y procedimientos, es decir, diseños de sistema contables, diseños de sistemas de costos y formulaciones de presupuestos.

- **Auditoría:** Parte especializada de la contabilidad, posee una metodología técnicamente adelantada, plasmada en un plan de trabajo que incluye programas específicos, cual auditores (externos e internos) se encargan de efectuar un servicio específico, de acuerdo con normas básicas de auditoría. La auditoría puede ser, financiera operativa, social, interna, externa, entre otras.
- **Contabilidad Administrativa:** Conocida también como contabilidad gerencial, se encarga de estudiar problemas específicos que enfrenta la gerencia de una empresa a diferentes niveles, encontrándose con el problema de identificar alternativas o cursos de acción para determinar el más apropiado. Por tanto, este servicio es altamente especializado para asesorar a la gerencia sobre políticas y administración. (SoloContabilidad, 2021)

4.1.1.7 Clasificación de la contabilidad.

La contabilidad se clasifica de acuerdo con ciertos factores para los cuales será empleada:

Ilustración 1 Elaboración propia. Entendimiento de la clasificación de la contabilidad.



Fuente Elaboración Propia (Norman Vargas)

Por el origen de los recursos la contabilidad puede ser pública, es decir, perteneciente a actividades gubernamentales o privada en el caso de las empresas particulares de dueños ajenos a lo gubernamental.



Por la actividad que desempeñan, quiere decir el giro del negocio, si es una entidad que se encarga de la compra y venta de bienes, o si ofrece algún tipo de servicio o si ella transforma una materia prima en un producto terminado.

Por el tipo de información que procesa, indica que la contabilidad dentro de una entidad puede llevar una especialidad, es decir, la contabilidad se puede enfocar en solo un área de la empresa, ejemplo para la toma de decisiones se necesita una contabilidad financiera, en cambio para determinar los costos y gastos que la empresa tiene se necesita de una contabilidad de costos, por otro lado, cuando hablamos de los impuestos la contabilidad fiscal o tributaria es lo ideal.

En definitiva, podemos decir que la contabilidad como ciencia se puede clasificar y moldear de acuerdo a las necesidades de la entidad, esto con el fin de que la entidad puede llevar un registro y control de todas las transacciones que realiza y determinar la situación en la que se encuentra.

4.1.2 Relación de la contabilidad con otras ciencias.

La contabilidad a través del tiempo ha venido evolucionando, y por su naturaleza y fin, está tiene que interrelacionarse con otras ciencias, sin embargo, con algunas de ellas tiene una relación más estrecha debido al tipo de funciones que ellas realizan como ciencia.

Administración. Se relaciona con la administración, porque ésta, se encarga de proporcionarnos en sus fases administrativas de planificación, organización, dirección y control empresarial

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.

Derecho. El campo que abarca el derecho es bastante amplio, sin embargo, la contabilidad específicamente se relacionada con las siguientes partes de este, tales como derecho comercial, tributario y laboral.



Matemáticas. Al igual que el derecho, la matemática es una ciencia amplia, por lo que la contabilidad se relaciona directamente con el cálculo, las matemáticas financieras, las estadísticas y la matemática actuarial.

4.1.3 Historia de la contabilidad en Nicaragua.

Es un hecho que desde nuestros orígenes las transacciones y la comercialización siempre ha existido. No es la excepción que los ancestros nicaragüenses realizaban el comercio con el fin de adquirir un beneficio.

Para 1502, tras la llegada de la colonización a las tierras nicaragüenses, los españoles observan que mucho de los comerciantes llevaban un registro o anotaban de diversas formas cada una de las transacciones que realizaban con el fin de darle certidumbre a lo que ya hacían. El cacique, se encargaba de viajar entre las tierras de diferentes tribus y hacía llevar un hombre quien anotaba de forma desprolija cada transacción.

Los españoles, enviaron personas cualificadas que hicieran un trabajo similar, pero bajo más conocimiento y orden. 300 años más tarde ocurre la independencia de Centro América, y tras ello un nuevo orden comercial, lo que origino el Tribunal de cuentas o la Contraloría Colegiada.

Luego en 1940, surge en Nicaragua la primera escuela de comercio y un plan de estudio para capacitar a personas profesionales que fueran Contador Mercantil, Contador Público y Auditor.

De ahí surgen nuevas actualizaciones y centros que capacitaban a las personas en la ciencia, como el arte de registrar de forma detallada y ordenada las transacciones.

4.1.4 Órgano regulador de la profesión contable en Nicaragua.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), es la institución nacional rectora de la profesión contable del país ofreciendo seguridad a las instituciones públicas y privadas. (Nicaragua., 2021)

El CCPN, tiene como misión ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, que ofrezca seguridad a las instituciones públicas y privadas, en lo referente a la actuación



contable, proporcionando a sus asociados la información más actualizada sobre normas contables y auditorías, así como los factores tecnológicos de la profesión, mediante un nivel organizativo apropiado, con personal motivado, practicando valores de honestidad, integridad y excelencia, que permitan garantizar el más alto nivel de desarrollo del Contador y asegurar que el país y la sociedad reciban un servicio ético y con alto estándares de calidad. (Nicaragua., 2021)

Y su visión, es ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, emisora de las normas de Contabilidad y de auditoría, e integradora de todos los Contadores Públicos de Nicaragua, atrayendo a nuestra profesión los mejores talentos nacionales y mantenerla como una de las más prestigiosas y de mayor importancia en la sociedad, mediante la actualización permanente y con calidad científica, desarrollando la investigación y promoción de eventos internacionales, con comisiones permanentes de consulta y apoyo a los miembros del Colegio y a la sociedad en general, a la vez promoviendo entre la membresía los valores de seguridad, servicios, calidad e institucionalidad. (Nicaragua., 2021)

4.1.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (Aceptados, 2021)

4.1.5.1 Contenido de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1. Equidad
2. Partida doble
3. Ente
4. Bienes económicos
5. Moneda común denominador
6. Empresa en marcha
7. Valuación al costo
8. Período



9. Devengado
10. Objetividad
11. Realización
12. Prudencia
13. Uniformidad
14. Significación o importancia relativa
15. Exposición

4.1.6 Normas Internacionales de Contabilidad.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas. Su vigencia, al menos con dicho nombre, fue hasta el 2001. (Westreicher, 2022)

4.1.6.1 Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Contabilidad es que las empresas puedan elaborar sus estados financieros de manera que reflejen fielmente la situación económica de la compañía, así como que estos se entiendan en un mundo cada vez más globalizado.

4.1.6.2 Contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

- NIC 1: Presentación de Estados Financieros.
- NIC 2: Inventarios.
- NIC 7: Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
- NIC 11: Contratos de construcción.
- NIC 12: Impuesto sobre las ganancias.
- NIC 16: Propiedad, planta y equipo.
- NIC 17: Arrendamientos.
- NIC 18: Ingresos ordinarios.
- NIC 19: Beneficios a los empleados.



- NIC 20: Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- NIC 21: Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23: Costos por préstamos.
- NIC 24: Información a revelar sobre vinculadas.
- NIC 26: Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.
- NIC 27: Estados financieros consolidados e individuales.
- NIC 28: Inversiones en empresas relacionadas.
- NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 31: Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.
- NIC 33: Ganancias por acciones.
- NIC 34: Información financiera intermedia.
- NIC 36: Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37: Provisiones, activos y pasivos contingentes.
- NIC 38: Activos intangibles.
- NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
- NIC 40: Propiedad de inversión.
- NIC 41: Agricultura.

4.1.7 Normas Internacionales de información financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (Anónimo, 2022)



4.1.7.1 Antecedentes de las NIIF

El comité de normas internacionales de contabilidad (CNIC) o mejor conocida por sus siglas en inglés *IASC “International Accounting Standards Committee”*, nació en el año 1973, por un grupo de profesionales de la ciencias económicas y empresariales de diferentes países que buscaban formar una serie de normas o reglas que permitiera la estandarización internacional de la presentación financiera y su comparación.

Después de mucho tiempo y tras la apertura del nuevo milenio, para el año 2000, este órgano rector, crea un nuevo organismo independiente privado con el fin de afrontarse a nuevos retos que el sistema financiero internacional estaba pasando. Así es como nace la Junta de Normas Internacionales de contabilidad o mejor conocida por sus siglas en inglés por *IASB “International Accounting Standards Board”*.

El IASB es el organismo encargado de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera o su abreviación NIIF y tiene como objetivo desarrollar un único marco conceptual de alta calidad que dicte normas de contabilidad estándares y de uso internacional, así como promover su uso y la aplicación rigurosa de las mismas.

Las Normas internacionales de información financieras NIIF, son un conjunto de series enumeradas de normas, que como anteriormente se menciona fue emitido por el IASB. Estas normas incluyen no solo las NIIF, sino las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las interpretaciones que emitidas por el comité de interpretaciones de las normas internacionales de información financiera CINIIF o conocida anteriormente por Comité de Interpretaciones SIC.

4.1.7.2 Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El objetivo de las NIIF es alcanzar un lenguaje global en términos contables. Las normas afectan a la toma de decisiones de las entidades que se sitúan dentro de un determinado país o fuera de él. Por ejemplo, tiene efecto en las opciones de adquisición de crédito del exterior o en las inversiones en el extranjero.



4.1.8 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES), son una base contable reconocida a nivel mundial e incorpora a las pequeñas y medianas entidades en un proceso de globalización, permitiendo la transparencia en la información que maneja la empresa.

Las normas son una guía que contiene la normativa para el registro de operaciones contables y se aplica a las pequeñas y medianas Entidades, con el objetivo principal de estandarizar la contabilidad a nivel mundial

4.1.8.1 Antecedentes de las NIIF para PYMES.

Tras un estudio realizado en el cual se determinó que el 95 por ciento de las empresas en el mundo constituyen a pequeñas y medianas empresas, el IASB adopta las NIIF para este sector, emitiendo así las ahora conocidas como Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, NIIF para PYMES.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (NIIF, 2021)

Hace muchos años en Nicaragua, los estados financieros que las organizaciones emitían solo se podía leer dentro del país, debido a que estas se regían por los antes conocidas ***Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado PCGA***; pero con la revolución mundial en la información financiera, la globalización y estas organizaciones que nacieron y crearon un marco de referencia internacional, Nicaragua se vio obligado a adoptar las NIIF y NIIF para PYMES que harían que las empresas logran establecer una lectura financiera fácil, rápida y adecuada para el comercio internacional.



4.1.8.2 Adopción de las NIIF para PYMES en Nicaragua en la actualidad.

La apertura de las transacciones comerciales a nivel mundial trae consigo la necesidad de unificar normas contables, que faciliten la comprensión del lenguaje de la información financiera y posibiliten la participación de las empresas a nivel internacional.

Tras un estudio realizado por los estudiantes de la facultad de ciencias económicas en la UNAN – León a 100 empresas del municipio. Los resultados reflejan que una minoría de las empresas (8%) utiliza NIIF para PYMES y la mayoría (61%) aplica los Principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA).

4.2 Criterios de la sección 13 inventarios de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

4.2.1 Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES.

4.2.1.1 Alcance de esta sección

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

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

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

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y



- (c) 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:

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

4.2.1.2 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.

4.2.1.3 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.

4.2.1.4 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.

4.2.1.5 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.

4.2.1.6 Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.



4.2.1.7 Producción conjunta y subproductos

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

4.2.1.8 Otros costos incluidos en los inventarios

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

13.12 El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

4.2.1.9 Costos excluidos de los inventarios

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

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;



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

4.2.1.10 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

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

4.2.1.11 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

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

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

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.

4.2.1.13 Fórmulas de cálculo del costo

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.

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 diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

4.2.1.14 Deterioro del valor de los inventarios

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.

4.2.1.15 Reconocimiento como un gasto

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.

4.2.1.16 Información a revelar

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.

4.2.2 Relación e integración de la sección 13 de las NIIF para PYMES con otras secciones de las NIIF para PYMES.

Las normas de internacionales de información financiera son un conjunto de normas que permiten globalizar e internacionalizar la información financiera-contable de todas las entidades de manera global, por lo que la aplicación de esta se debe de hacer de manera integral para que el resultado sea el adecuado.

Es por eso por lo que cada sección de la norma se relaciona entre sí, haciendo un sistema integral adecuado de la forma correcta del registro, requerimientos y aplicación de la misma.

La sección 13 inventario hace referencia en el inciso *13.2* a las secciones *23 Ingresos de Actividades Ordinarias*, *Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos*, *Sección 12 Otros Temas relacionado con los Instrumentos Financieros* y la sección *34 Actividades Especiales*, en donde se establece las excepciones que hace en la aplicación de la norma en los inventarios.



En el inciso 13.4, en relación con la medición de inventarios, hace referencia de la sección 27 *Deterioro del Valor de los Activos*.

V. Caso Practico.

5.1 Análisis de la sección 13 inventarios de la NIIF para pymes en el ejercicio de la empresa Agroservices GBN s, a.

Introducción.

El siguiente caso práctico se realizó en base a las normativas de la NIIF para Pymes, sección 13 “Inventarios” durante el primer trimestre del año 2021. G.B.N, S.A, está ubicada donde fue la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno; siendo una empresa dedicada a la compra y venta de producto de protección de cultivo.

GBN, S.A elabora sus estados financieros de acuerdo de las Normas Internacionales de información financiera, en todas las operaciones se puede examinar la aplicación de la norma sección 13 Inventario.

Historia de la empresa.

GBN, S.A o también llamado por su nombre comercial AGROSERVICE, fue fundada en el año 2008 por 4 personas con visión de obtener una buena aceptación dentro del mercado nicaraguense. AGROSERVICE es una empresa comercial dedicada a la importación de productos de protección de cultivos formulados con las mejores técnicas especializadas en campo, que permite posicionarnos como una de las empresas líderes del mercado. Cuenta con las indicaciones de todos los productos en disposición con el fin de satisfacer la necesidad del cliente y también cuenta con asesoría en campo para la evaluación de cultivo.

Ilustración 2 Logo patentado por la empresa.



Fuente Elaboración Propia (María Sunsín)

Contamos con una bodega de distribución ubicada estratégicamente en Nicaragua, Esta ubicada en por donde fue la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno.



Misión.

Satisfacer la necesidad de las empresas del sector agrícola con productos de protección de cultivo formulados con las mejores técnicas especializadas en campo, que nos permite posicionarnos como una de las empresas líderes en mercado.

Visión.

Queremos llegar a ser una empresa comercial que importe y exporte a nivel centro americano, en la línea de PPC en el sector agrícola e innovar nuevos productos para la protección de los cultivos de nuestros clientes.

Nuestra Cultura.

- **Verdad e integridad:** Valoramos la verdad e integridad como principio absoluto que rigen todo lo que hacemos.
- **Competitividad:** Somos altamente competitivos, buscando siempre ganar la carrera.
- **Relaciones de largo plazo:** Construimos relaciones de largo plazo fundamentadas en la confianza, lealtad y el respeto.

Valores y Principios.

Creemos en la verdad como un principio absoluto, y valoramos la capacidad de juicio de todos los líderes y colaboradores para distinguir lo verdadero de lo falso, y lo bueno de lo malo.

Valoramos la integridad como un principio que debe guiar el comportamiento de todos los miembros de la organización. Creemos que una de las formas más importantes de manifestar la integridad en una empresa es a través de su compromiso con entregar la pesa y medida exactas; ésta, a su vez, es una de las formas más importantes de ganarnos la altamente valorada confianza y lealtad de nuestros clientes.

Valoramos la justicia y un ambiente de equidad dentro de la organización. Estos son factores esenciales para alcanzar el mejor clima organizacional dentro de la empresa,

caracterizado por un alto grado de compañerismo entre todos los colaboradores, y la confianza y lealtad de ellos para con la empresa y sus líderes.

Creemos en una comunicación eficiente, oportuna, sincera y prudente; focalizada en el intercambio eficaz de la información orientada a la productividad de la empresa.

Canal de Distribución.

Ilustración 3 Gráfica de entendimiento del canal de distribución.



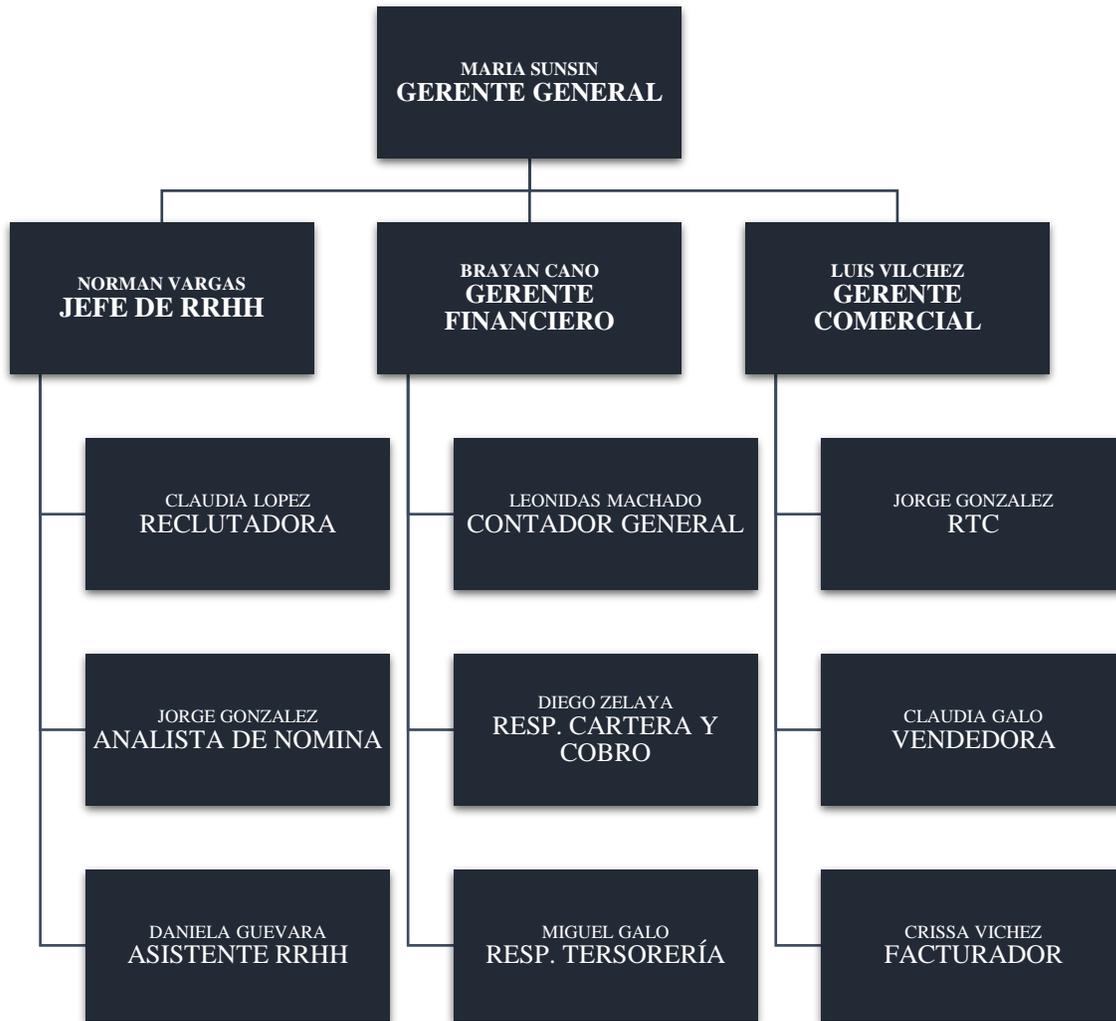
Fuente Elaboración Propia (María Sunsín)

Para GBN, el canal de distribución es muy importante ya que a través de este se procura obtener la mejor eficiencia en cuando a la atención a nuestros clientes, como la rentabilidad que se obtiene tras el diseño de un canal de distribución efectivo.

El producto llegara de nuestra bodega a nuestros agentes mayoristas, y de ellos a nuestro consumidor final, haciendo así la vía más factible para la obtención de nuestro producto.

Organigrama de AGROSERVICE GBN S, A.

Ilustración 4 Elaboración propia del organigrama de Agroservices GBN S, A.



Fuente Elaboración Propia (Norman Vargas)

Descripción del organigrama.

- **Gerente general:** es un ejecutivo que tiene la responsabilidad la conducir la organización de una empresa, liderando al equipo de trabajo y coordinando las actividades de otras jefaturas con el fin de cumplir con los objetivos estratégicos establecidos en el plan de trabajo.



- **Jefe de Recursos Humanos:** Planificar, dirigir y coordinar las actividades del personal y las relaciones laborales, así como las políticas y prácticas de una compañía. Reclutar y seleccionar personal, sabiendo concretamente cuáles son las carencias de talento y qué perfil de persona podrá encajar en cada puesto de trabajo.
- **Gerente Financiero:** El director de finanzas o financiero de una compañía es el ejecutivo a cargo de la gestión financiera de la organización. Es responsable de la planificación, ejecución e información financieras. Generalmente reporta directamente al director ejecutivo de la empresa.
- **Gerente Comercial:** Ejecutar, controlar y responder por las actividades de analítica de la información, estadística, tratamiento de datos, gestión de la información, gestión de plataformas y herramientas tecnológicas en el área Comercial, desarrollo, mantenimiento, soporte y mejora infraestructura tecnológica.
- **Contador General:** es un profesional encargado de llevar la contabilidad de la empresa, persona o institución para la que labore, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones financieras y la gestión de recursos monetarios.
- **Reclutadora:** Diseñar e implementar estrategias de reclutamiento generales. Buscar y atraer candidatos usando bases de datos, redes sociales, etc. Realizar entrevistas y filtrar candidatos para puestos vacantes.
- **Analista de Nómina:** revisar los datos y documentos de las nóminas en busca de deficiencias y errores, verificar si todos los importes son correctos basándose en las horas trabajadas y asegurarse de que los pagos se realizan puntualmente.
- **Asistente de recursos humanos:** gestionar los datos y preparar las nóminas, contabilizar las ausencias, las vacaciones no pagadas y todos los demás parámetros que podrían afectar a las nóminas, así como de los contratos de trabajo y las tramitaciones con la Seguridad Social.
- **Encargado de Cartera y cobro:** Establecer mecanismos de resguardo de datos y confidencialidad de la cartera. Proponer y ejecutar las mejoras de procesos empresariales para hacerlos más eficientes. Proporcionar a la Gerencia General una base de seguridad de recuperar la inversión que realiza al otorgar un crédito a clientes.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
*SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.*



- **Vendedor:** Conocer el producto. Asesorar a los posibles compradores. Fidelizar a los clientes. El vendedor debe ofrecer un servicio post venta. Cuidar la imagen de un vendedor. Elaborar y comunicar un reporte de ventas.
- **Tesorero:** Obtención de ingresos financieros por inversión de excedentes. Optimización de los sistemas de cobro y pago. Mejora de condiciones en las operaciones de cobro y pago. Control y planificación de la liquidez.
- **Facturador:** Emitir y distribuir facturas. Tramitar nuevos contratos y ventas. Colaborar con otros departamentos para garantizar la exactitud de la facturación. Atender quejas y consultas de clientes. Llevar un registro de las cuentas por cobrar y las transacciones. Ayudar con las conciliaciones de cuentas de clientes.

GBN SA, presenta los estados financieros con los que inicia el periodo 2021:

Ilustración 5 Estado de Situación Financiera de AGROSERVICE GBN S, A.

ESTADO SITUACION FINANCIERA
GBN, S.A
AL 31 DE DICIEMBRE 2020
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL CORDOBA (C\$)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Circulante		Circulante	
Caja	11,492,085.00	Proveedores	4,069,997.22
Bancos	26,814,865.00	Préstamos Bancarios	13,847,800.56
Cuentas por Cobrar Clientes	10,305,418.18	Cuentas y Documentos por Pagar	17,462,324.96
Impuestos Acreditables	8,009,635.00	Impuestos por pagar	222,023.26
Inventarios	2,183,763.85	Gastos acumulados por pagar	700,028.42
Gastos Anticipados	741,225.00		
Inversiones a Corto Plazo	1,044,735.00	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	36,302,174.43
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	60,591,727.03	No circulante	
No circulante		Préstamos Bancarios largo plazo	7,038,970.41
		Acreedores diversos largo plazo	865,506.29
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		TOTAL NO CIRCULANTE	7,904,476.70
Terrenos	11,219,638.45	TOTAL PASIVO	44,206,651.13
Edificios y Construcciones	2,507,691.65	PATRIMONIO	
Depreciación de Edificio y Construcciones	- 2,916,917.93	Capital Autorizado	19,022,062.15
Maquinaria y Equipo	9,298,045.88	Capital Pagado	28,356,837.14
Depreciación de Maquinaria y Equipo	- 2,171,091.34	Resultados del Ejercicio Actual	3,912,654.63
Herramientas	4,466,735.53		
Depreciación de Herramientas	- 1,098,210.95		
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,482,450.00		
Depreciación de Mobiliario y Eq. Oficina	1,726,668.36		
Vehículos	4,544,214.18		
Depreciación de Vehículos	- 1,361,608.99		
Equipo de Computación	3,223,675.00		
Depreciación de Equipo de computación	- 1,643,040.25		
Construcciones en Proceso	3,628,228.41		
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	34,906,478.01	TOTAL PATRIMONIO	51,291,553.92
TOTAL ACTIVO	95,498,205.05	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	95,498,205.05

Fuente Elaboración propia (María Sunsín)

Ilustración 6 Estado de pérdidas y ganancias de AGROSERVICE GBN S.A

ESTADO DE PERDIDAS Y/O GANANCIAS	
GBN, S.A	
AL 31 DE DICIEMBRE 2020	
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL CORDOBA (C\$)	
Ventas	600,390,005.40
Costo de Ventas	242,776,544.10
Utilidad Bruta Std.	357,613,461.31
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Venta	54,504,480.82
Gastos de Administración	98,195,965.95
Utilidad en Operación	204,913,014.54
GASTOS FINANCIEROS	
Gastos Financieros	122,225,792.42
Otros Gastos Deducibles	32,052,871.50
Gastos No Deducibles	31,531,390.81
Utilidad Antes de ISR	19,102,959.82
Impuesto Sobre la Renta (30%)	15,190,305.19
Utilidad Después de ISR	3,912,654.63

Fuente Elaboración propia (María Sunsín)

Tabla 1 Detalle de existencias en Inventario Inicial de AGROSERVICE GBN S, A.

DETALLE DE INVENTARIO INICIAL					
GBN, S.A					
AL 31 DE DICIEMBRE 2020					
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL CORDOBA (C\$)					
Codigo	Producto	U/M	Existencia	Costo Unitario	Valor ML2
100.01.12.02.01	ROOT OUT 36SL	1 L	12	200.73	2,408.77
100.01.12.02.02	ROOT OUT 36SL	10 L	32	1,045.91	33,469.16
100.01.12.02.03	ROOT OUT 36SL	20 L	65	1,222.91	79,489.25
100.01.12.02.04	ROOT OUT 36SL	200 L	52	1,656.03	86,113.36
100.01.12.02.05	PASTIZAL 30.4 SL	1 L	85	163.12	13,865.08
100.01.12.02.06	PASTIZAL 30.4 SL	10 L	96	292.89	28,117.66
100.01.12.02.07	PASTIZAL 30.4 SL	20 L	36	1,458.52	52,506.80
100.01.12.02.08	PASTIZAL 30.4 SL	200 L	12	1,910.80	22,929.59
100.01.12.02.09	SPLIT 38 SC	1 L	58	164.91	9,564.51
100.01.12.02.10	SPLIT 38 SC	5 L	20	828.01	16,560.26
100.01.12.02.11	WEED OUT 15 SL	1 L	30	298.51	8,955.17
100.01.12.02.12	WEED OUT 15 SL	10 L	60	553.07	33,184.04
100.01.12.02.13	WEED OUT 15 SL	20 L	58	937.79	54,391.80
100.01.12.02.14	WEED OUT 15 SL	200 L	69	1,907.74	131,634.20
100.01.12.02.15	HERBAFURON 80 SC	1 L	57	398.37	22,706.81
100.01.12.02.16	HERBAFURON 80 SC	10 L	58	870.45	50,485.82
100.01.12.02.17	HERBAFURON 80 SC	20 L	96	1,461.22	140,276.74
100.01.12.02.18	HERBAFURON 80 SC	200 L	85	2,266.85	192,682.34
100.01.12.02.19	TOTEM 72 SL	1 L	32	346.28	11,080.95
100.01.12.02.20	TOTEM 72 SL	10 L	62	1,080.39	66,983.93
100.01.12.02.21	TOTEM 72 SL	20 L	51	1,706.82	87,048.05
100.01.12.02.22	TOTEM 72 SL	200 L	52	2,271.12	118,098.32
100.01.12.02.23	ZIPERMETRINA	1 L	84	247.66	20,803.52
100.01.12.02.24	ZIPERMETRINA	10 L	69	921.75	63,601.09
100.01.12.02.25	ZIPERMETRINA	20 L	78	1,951.39	152,208.38
100.01.12.02.26	ZIPERMETRINA	200 L	58	2,980.85	172,889.12
100.01.12.02.27	IMPOX 70 WG	1 KG	23	324.66	7,467.13
100.01.12.02.28	IMPOX 70 WG	25 KG	85	1,094.67	93,046.70
100.01.12.02.29	IMPOX 70 WG	50 KG	74	1,742.42	128,939.16
100.01.12.02.30	MAGNUM 60 WP	1 KG	75	717.61	53,820.85
100.01.12.02.31	MAGNUM 60 WP	25 KG	73	1,418.55	103,553.88
100.01.12.02.32	MAGNUM 60 WP	50 KG	65	1,921.25	124,881.45
					C\$ 2,183,763.85

Fuente Elaboración propia (María Sunsín)

Las siguientes partidas son para poder entender la manera en la que la empresa realiza

el manejo y control de inventarios. Con el fin de mantener control sobre los costos de inventarios y costos de adquisición, la empresa realiza proyecciones y ejecuciones basados en costos históricos.

- 1. Enero 02 del 2021.** Se solicitó por parte de bodega el abastecimiento de los siguientes productos: Pastizal y Split al área de comercial, se procedió con la proyección del pedido para tramitar la compra con el proveedor.

Reporte de Costeo de productos por pedido de compra

Pedido > 2030004370 Centro suministrador												
Fecha:												
Condición de pago: 2030												
Proveedor: 2000010 >												
Posición 00010 Centro > 2001												
Material 1103000142 RAFAHA 20 SL 1 1 NIC												
Costo Producto				Ingreso				FACTURAS				
Cantidad UM	Valor USD	Costo Unit.	Documento	Cantidad UM	Valor USD	Costo Unit.	Documento	Cantidad UM	Valor USD	Costo Unit.		
			Subtotales ingresos>			0.0000	0.0000				Subtotales facturas>	
						0.0000	0.0000					
Costos Indirectos												
IVA sup.no deducible												
15,840.000	0.0000	0.0000										
Imp.SelectCons (ISC)												
15,840.000	3,092.8000	0.1953										
MAGFOR												
15,840.000	25.0000	0.0016										
Comisión Asifoda												
15,840.000	159.4000	0.0100										
Agente aduanal												
15,840.000	65.0000	0.0041										
Poliza Importacion												
15,840.000	85.0000	0.0054										
Servicios Aduanales												
15,840.000	210.0000	0.0133										
Carga y descarga abs												
15,840.000	20.0000	0.0013										
Otros Gastos												
15,840.000	95.0000	0.0060										
Aprovis.DPC												
15,840.000	61,776.0000	3.9000										
			Subtotales ingresos>			0.0000	0.0000				Subtotales facturas>	
			Total ingresos>>>			0.0000	0.0000				Total facturas>>>	
						0.0000	0.0000					

Ilustración 7 Ingreso de proyección del pedido al sistema SAP de AGROSERVICE GBN S.A.

Nota: Los costos de internación son históricos de la agencia, el monto no varía por ser importado vía terrestre. Lo que puede llegar a variar es el flete local por la distancia y tarifa que sea establecida por el transportista.

2. **Enero 03 del 2021.** Se anticipa el pago de impuestos de nacionalización a la agencia representante ante aduana.

 Agencia Tributaria		6 de enero de 2021																					
Preliquidacion impuestos nacionalizacion.																							
Nombre de empresa: G.B.M, S.A																							
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">Flete</th> <th style="width: 50%;">Seguro</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">\$2,600.00</td> <td style="text-align: center;">\$1,200.00</td> </tr> </table>	Flete	Seguro	\$2,600.00	\$1,200.00																	
Flete	Seguro																						
\$2,600.00	\$1,200.00																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Codigo</th> <th style="width: 25%;">Producto</th> <th style="width: 15%;">Costo</th> <th style="width: 10%;">%</th> <th style="width: 10%;">Prorratio</th> <th style="width: 10%;">Prorratio</th> <th style="width: 15%;">Valor por producto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1103000030</td> <td>PASTIZAL 30.4 SL</td> <td style="text-align: right;">\$25,500.00</td> <td style="text-align: center;">72%</td> <td style="text-align: right;">\$1,867.61</td> <td style="text-align: right;">\$861.97</td> <td style="text-align: right;">\$28,229.58</td> </tr> <tr> <td>1105008956</td> <td>SPLIT 38 SC</td> <td style="text-align: right;">\$10,000.00</td> <td style="text-align: center;">28%</td> <td style="text-align: right;">\$732.39</td> <td style="text-align: right;">\$338.03</td> <td style="text-align: right;">\$11,070.42</td> </tr> </tbody> </table>			Codigo	Producto	Costo	%	Prorratio	Prorratio	Valor por producto	1103000030	PASTIZAL 30.4 SL	\$25,500.00	72%	\$1,867.61	\$861.97	\$28,229.58	1105008956	SPLIT 38 SC	\$10,000.00	28%	\$732.39	\$338.03	\$11,070.42
Codigo	Producto	Costo	%	Prorratio	Prorratio	Valor por producto																	
1103000030	PASTIZAL 30.4 SL	\$25,500.00	72%	\$1,867.61	\$861.97	\$28,229.58																	
1105008956	SPLIT 38 SC	\$10,000.00	28%	\$732.39	\$338.03	\$11,070.42																	
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Seguridad aduanera</td> <td style="text-align: right;">\$70.00</td> </tr> <tr> <td>Tramision</td> <td style="text-align: right;">\$5.00</td> </tr> <tr> <td>ISC</td> <td style="text-align: right;">\$1,605.23</td> </tr> <tr> <td>DAI</td> <td style="text-align: right;">\$2,158.50</td> </tr> <tr> <td>Iva por importaciones</td> <td style="text-align: right;">\$7,040.05</td> </tr> <tr> <td>Total a Pagar</td> <td style="text-align: right;">\$10,878.78</td> </tr> </table>	Seguridad aduanera	\$70.00	Tramision	\$5.00	ISC	\$1,605.23	DAI	\$2,158.50	Iva por importaciones	\$7,040.05	Total a Pagar	\$10,878.78									
Seguridad aduanera	\$70.00																						
Tramision	\$5.00																						
ISC	\$1,605.23																						
DAI	\$2,158.50																						
Iva por importaciones	\$7,040.05																						
Total a Pagar	\$10,878.78																						

Tabla 2 Preliquidación de impuestos de nacionalización de la Agencia Tributaria.

Nota: El pago por impuesto de nacionalización queda como partida abierta para su seguimiento correspondiente, para solicitar a la agencia que pueda tramitarnos después del pago, la cuenta de registro o factura por liquidación de impuestos para proceder a costear el pedido SAP.

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **001**

3 de enero de 2021

Resumen:

Anticipo del pago por impuestos de nacionalización a la agencia representante en la aduana. T/C 34.8245

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.16	Anticipo a acreedores		\$ 10,878.78	\$ -
002	100.01.16.01	Anticipo a acreedores nacional	\$ 10,878.78	\$ -	\$ -
003	100.01.02	Bancos		\$ -	\$ 10,878.78
004	100.01.02.01	Bancos nacionales Moneda Extranjera		\$ -	\$ -
005	100.01.02.01.01	Bac Credomatic Cta# 260923	\$10,878.78	\$ -	\$ -
				\$ 10,878.78	\$ 10,878.78

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. En este caso la comisión cobrada por Bac y del banco corresponsal serán considerado como parte del costo de los inventarios, Véase: párrafo 13.5 y 13.6. de la Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes.

3. Enero 04 del 2021. Bodega procede con el ingreso de la mercancía de la compra de la factura S01-12650.

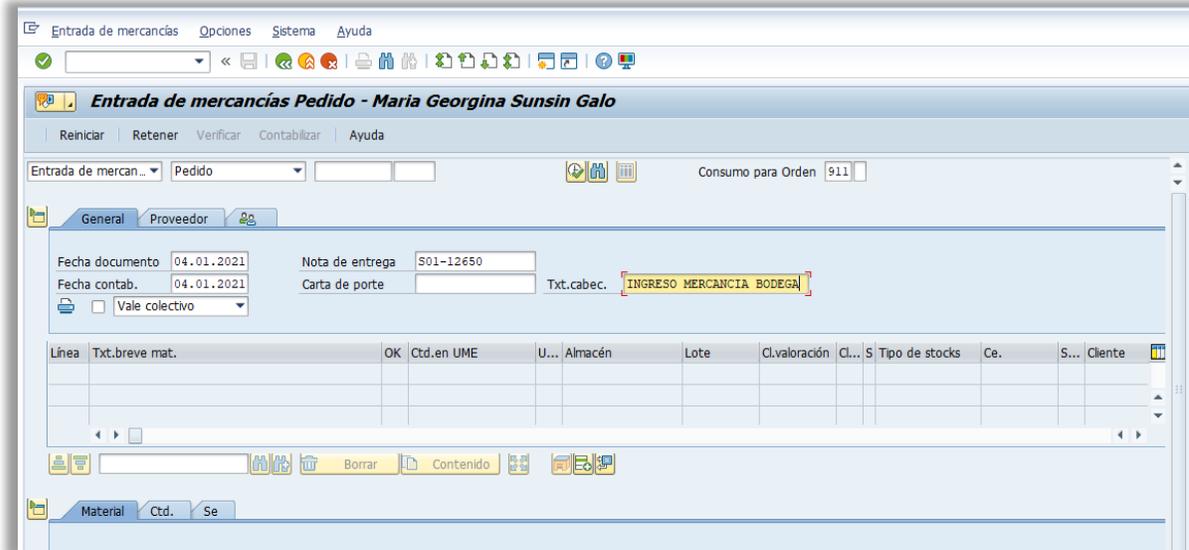


Ilustración 8 Ingreso de mercancía al inventario del sistema SAP de AGROINDUSTRIAS GBN S, A.

Notas: Se procede con el ingreso desde SAP.

G.B.N.S.A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario N° **002**

4 de enero de 2022

Resumen:

Ingreso de mercancía a bodega según factura S01-12650

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.12	Inventario		\$ 43,503.73	\$ -
002	800.09	Cuenta transitoria de Compra		\$ -	\$ 39,300.00
003	800.10.	Cuenta transitoria de Gastos de Internación		\$ -	\$ 4,203.73
				\$ 43,503.73	\$ 43,503.73

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Notas: Los valores presentados en el comprobante diario son solo proyecciones.

4. Enero 04 del 2021. Se nacionaliza la mercancía recibida del proveedor AGROINDUSTRIAS RD, donde se generan costos de internación por Pago póliza, impuestos arancelarios y el traslado de la mercancía a nuestras bodegas no arancelarios para la liberación de la mercancía en aduana.

Flete	Seguro
\$2,600.00	\$1,200.00

Codigo	Producto	Costo	%	Prorratio	Prorratio	Valor por producto
1103000030	PASTIZAL 30.4 SL	\$25,500.00	72%	\$1,867.61	\$861.97	\$28,229.58
1105008956	SPLIT 38 SC	\$10,000.00	28%	\$732.39	\$338.03	\$11,070.42

Poliza	Gastos por agencia	Magfor	Flete local	ISC	DAI
\$75.00	\$265.00	\$50.00	\$50.00	\$1,605.23	\$2,158.50

Codigo	Producto	Costo	Prorratio	Prorratio	Prorratio	Prorratio	Prorratio	Prorratio	Valor por producto
1103000030	PASTIZAL 30.4 SL	\$28,229.58	\$53.87	\$190.35	\$35.92	\$35.92	\$1,153.05	\$1,550.47	\$31,249.16
1105008956	SPLIT 38 SC	\$11,070.42	\$21.13	\$74.65	\$14.08	\$14.08	\$452.18	\$608.03	\$12,254.57
		\$39,300.00	\$75.00	\$265.00	\$50.00	\$50.00	\$1,605.23	\$2,158.50	\$43,503.73

Descripcion	Monto a pagar
Sub total Fac	\$365.00
Iva acreditable	\$39.75
Total Factura	\$404.75

Nota: gastos por agencia, MAGFOR y flete local

Cuenta por pagar a la agencia

Tabla 3 Prorratio de Costos de Internación elaborados por AGROSERVICIOS GBN S, A.

Nota: Los impuestos fueron calculados por la agencia y fueron pagados anticipadamente por la empresa.

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **003**

4 de enero de 2022

Resumen:

Nacionalización de mercancía recibida del proveedor AGROINDUSTRIAS RD

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	800.10.	Cuenta transitoria de Gastos de Internación		\$ 4,203.73	\$ -
002	100.01.10.01	IVA pagado por anticipado		\$ 39.75	\$ -
003	100.01.10.01.01	IVA por importaciones		\$ 7,040.05	\$ -
004	100.01.15	Anticipo a proveedores		\$ -	\$ 10,878.78
005	100.01.16.01	Anticipo a acreedores nacional	\$ 10,878.78	\$ -	\$ -
006	200.01.01	Proveedores		\$ -	\$ 404.75
007	200.01.01.01	Proveedores nacionales	\$ 404.75	\$ -	\$ -
				\$ 11,283.53	\$ 11,283.53

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Notas: De acuerdo con las NIIF para Pymes Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Véase: párrafo 13.5 y 13.6. de la Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



5. Enero 05 del 2021. Se realizo el pago por compra de productos al proveedor del exterior AGROINDUSTRIA RD, realizamos el pago correspondiente bajo el término de regla de transporte (CIF) costo, seguro y flete mediante transferencia bancaria.

 RUT 21 396974 0012
FACTURA EXPORTACION
SERIE A
Nº S01-12650
FECHA / Invoice Date
04/01/2021

CLIENTE / Client
G.B.M, S.A
J0310000140100

BANCO DEL EXPORTADOR / Exporter's Bank

CONDICION DE PAGO / Condition of Payment

MONEDA / Money
USD

CODIGO Code	DESCRIPCION Description	CANTIDAD Quantity	PRECIO UNITARIO Unit Price	IMPORTE Amount
110400	Pastizal 30.4 SL	5,000 L	5.1	25,500.00
110500	Split 38 SC	500 L	20	10,000.00
Flete				2,600.00
Seguro				1,200.00
TOTAL / TOTAL AMOUNT				39,300.00

TRANSPORTE

OBSERVACIONES

IVA AL DIA

EXPRESS
GRAFAL S.A. - RUT 213969740012
Constancia: 62 07 0824822 - D.T. B - 3317
Factura Exportación Nº. A 501 al 500 - 2 Vías
Imprenta Autorizada - Tel.: 2902 6343* - 08/07



Fecha de Emisión
10/08/2009

1a. Vía Blanca - Original Cliente
2a. Vía Amarilla - Copia Archivo

Ilustración 9 Factura de Importación de AGROINDUSTRIAS RD.

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **004**

4 de enero de 2022

Resumen:

Compra de mercancía al proveedor AGROINDUSTRIA RD. Registro de ingreso en bodega, gastos de internación, cuentas por pagar y pago de factura.

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.12	Inventario	\$ 43,503.73	\$ 43,503.73	
002	800.09	Cuenta transitoria de Compra	\$ 39,300.00		\$ 39,300.00
003	800.10.	Cuenta transitoria de Gastos de Internación	\$ 4,203.73		\$ 4,203.73
004	800.09	Cuenta transitoria de Compra		\$ 39,300.00	
005	200.01.01	Proveedores			\$ 39,300.00
006	200.01.01.01.01	AgroIndustria RD	\$ 39,300.00		
007	200.01.01	Proveedores		\$ 39,300.00	
008	200.01.01.01.01	AgroIndustria RD	\$ 39,300.00		
009	100.01.02	Bancos			\$ 39,300.00
010	100.01.02.01.01	Bac Credomatic C ta#260923	\$ 39,300.00		
				\$ 122,103.73	\$ 122,103.73

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Notas: De acuerdo con la sección 13 de las NIIF para Pymes Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **005**

5 de enero de 2022

Resumen:

Venta de productos de contado al cliente San José SA.

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.01	Caja		\$ 2,068.05	\$ -
002	100.01.01.01	Caja y efectivo	\$ 2,068.05	\$ -	\$ -
003	200.01.06	Impuestos por pagar		\$ -	\$ 269.75
004	200.01.06.01	IVA por pagar	\$ 269.75	\$ -	\$ -
005	400.01	Ingresos		\$ -	\$ 1,798.30
006	400.01.01	Ventas y/o servicios gravados al 0% de contado	\$ 1,798.30	\$ -	\$ -
007	500.01	Costo de venta y/o servicio		\$ 275.00	\$ -
008	500.01.01	Costo de venta	\$ 275.00	\$ -	\$ -
009	100.01.12	Inventario		\$ -	\$ 275.00
010	100.01.12.01	Inventario para la venta	\$ 275.00	\$ -	\$ -
				\$ 2,343.05	\$ 2,343.05

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones (NIIF PYME, Sección 13.1).

Según la Ley de concertación tributaria 822 Art 33 La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

7. Enero 07 del 2022. Realizamos un depósito al banco de las ventas realizadas de contado por el 60% del saldo en la caja.

Saldo acumulado al 31/12/2020	C\$	11,492,085.00
Ventas al contado al 06/01/2021	C\$	75,483.83
Total en caja	C\$	11,567,568.83
60%	\$	190,151.82

Tabla 4 Calculo de 60% del total de efectivo en caja hasta la fecha.

G.B.N S,A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario
N° **006**

7 de enero de 2021

Resumen:

Traslado de efectivo a Lafise Bancentro Cta#0123456789

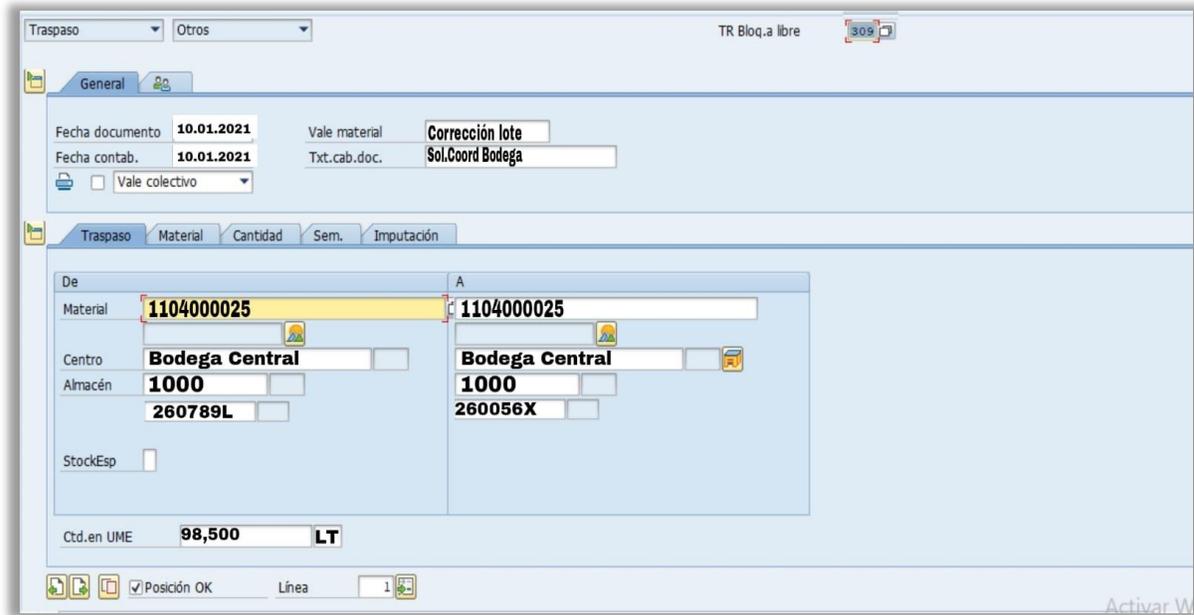
N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.02	Bancos		\$ 190,151.82	\$ -
002	100.01.02.01.01	Lafise Bancentro Cta#0123456789	\$ 190,151.82	\$ -	\$ -
003	100.01.01	Caja		\$ -	\$ 190,151.82
004	100.01.01.01	Caja y efectivo	\$ 190,151.82	\$ -	\$ -
				\$ 190,151.82	\$ 190,151.82

 ELABORADO

 REVISADO

 AUTORIZADO

8. **Enero 10 del 2021.** Se realizó una corrección de lote del producto ROOT OUT. Ya que el bodeguero le dio ingreso con un lote incorrecto.



Traspaso Otros TR Bloq.a libre 309

General

Fecha documento 10.01.2021 Vale material Corrección lote
Fecha contab. 10.01.2021 Txt.cab.doc. Sol.Coord Bodega
 Vale colectivo

Traspaso Material Cantidad Sem. Imputación

De	A
Material 1104000025	1104000025
Centro Bodega Central	Bodega Central
Almacén 1000 260789L	1000 260056X
StockEsp	
Ctd.en UME 98,500 LT	

Posición OK Línea 1

Activar W

Ilustración 11 Corrección del lote del producto en sistema SAP de AGROSERVICE GBN S, A.

Nota: Es muy importante que las empresas tengan su inventario controlado, vigilado y ordenado, ya que la finalidad es distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios, puesto que son estos los que van a permitir: Tener control de la mercancía.

9. Enero 11 del 2021. El cliente MONTELMAR realiza una devolución de 10 lts de Root Out, porque afirma que el producto no le funciona al aplicarlo.

G.B.N.S.A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



N° 007

11 de enero de 2022

Resumen:

Traslado de efectivo a Lafise Bancentro Cta#0123456789

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.01	Caja		\$ -	\$ 88.55
002	100.01.01.01	Caja y efectivo	\$ 88.55	\$ -	\$ -
003	200.01.06	Impuestos por pagar		\$ 11.55	\$ -
004	200.01.06.01	IVA por pagar 15%	\$ 11.55	\$ -	\$ -
005	400.01	Ingresos		\$ 77.00	\$ -
006	400.01.01	Ventas y/o servicios gravados al 0% de contado	\$ 77.00	\$ -	\$ -
007	500.01	Costo de venta y/o servicio		\$ -	\$ 55.00
008	500.01.01	Costo de venta	\$ 55.00	\$ -	\$ -
009	100.01.12	Inventario		\$ 55.00	\$ -
010	100.01.12.01	Inventario para la venta	\$ 55.00	\$ -	\$ -
				\$ 143.55	\$ 143.55

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: La operación correspondiente a la devolución no es razonable al giro habitual de la empresa ya que no tiene una base normativa aplicable para su operacionalización.

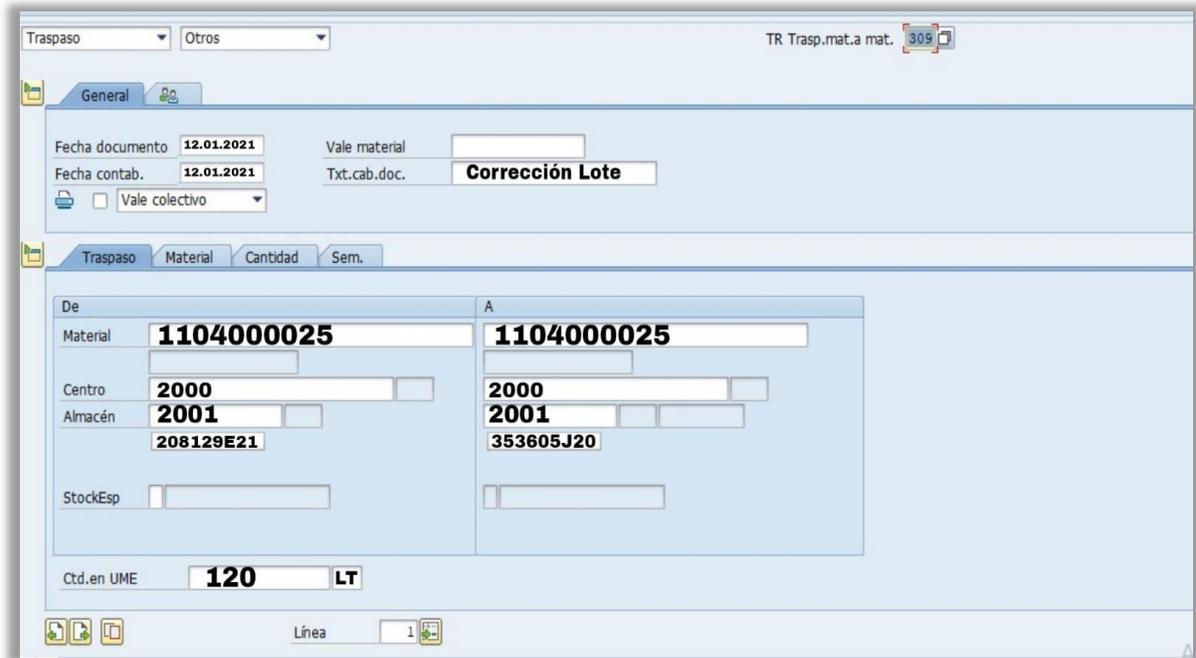
10. Enero 11 del 2021. El coordinador de inventario identifico en el producto ROOT OUT 36 SL un cruce de los lotes y las existencias vs sistema no cuadran, mando a modificar y solicitar el traslado para agregar un dato correcto.

				Información del Sistema SAP			
Centro	Almacen	Código	MATERIAL	Lote en SAP	Fecha Producción	Fecha Vencimiento	Cantidad en SAP
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	353605J20	10/5/2019	10/5/2021	244.0
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	20 8129E21	5/29/2021	5/29/2023	396.0
2001	2000	1103000015	ROOT OUT 36 SL 1	283821G21	7/21/2021	7/21/2023	2292.0
							2,932.0

				Información en Físico			
Centro	Almacen	Código	MATERIAL	Lote Físico	Fecha de Producción Físico	Fecha de Vencimiento Físico	Cantidad Física
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	353605J20	10/5/2020	10/5/2022	364.0
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	20 8129E21	5/29/2021	5/29/2023	276.0
2001	2000	1103000015	ROOT OUT 36 SL 1	283821G21	7/21/2021	7/21/2023	2,292.0
							2,932.0

Centro	Almacen	Código	MATERIAL	LOTE SAP VS FÍSICO	FAB SAP VS FÍSICO	VEN SAP VS FÍSICO	Cantidad SAP VS FÍSICO
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	VERDADERO	FALSO	FALSO	FALSO
2001	2000	1104000025	ROOT OUT 36 SL 1	VERDADERO	VERDADERO	VERDADERO	FALSO
2001	2000	1103000015	ROOT OUT 36 SL 1	VERDADERO	VERDADERO	VERDADERO	VERDADERO

Tabla 5 Verificación manual de lote del producto Root Out 36 SL.



The screenshot shows the SAP TRASPASO (Material Transfer) form. The document type is 'Traspaso' and the document number is '309'. The document date is '12.01.2021' and the accounting date is also '12.01.2021'. The document text is 'Corrección Lote'. The material being transferred is '1104000025'. The transfer is from plant '2000' and warehouse '2001' to plant '2000' and warehouse '2001'. The quantity is '120' UME. The lot number is '208129E21' and the target lot number is '353605J20'. The unit of measure is 'LT'.

Ilustración 12 Corrección de lote del producto Root Out 36 SL, en sistema SAP de AGROSERVICIOS GBN S.A

Nota: el valor del producto en el inventario no varía ya que lo que se está haciendo cambio del lote y no se están modificando las existencias.

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **008**

12 de enero de 2021

Resumen:

Venta de productos de contado al cliente Aldea Global

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.01	Caja		\$ 2,895.78	\$ -
002	100.01.01.01	Caja y efectivo	\$ 2,895.78	\$ -	\$ -
003	100.01.04	Cuentas por cobrar		\$ 2,895.78	\$ -
004	100.01.04.01	Cientes nacionales	\$ 2,895.78	\$ -	\$ -
005	200.01.06	Impuestos por pagar		\$ -	\$ 755.42
006	200.01.06.01	IVA por pagar 15%	\$ 755.42	\$ -	\$ -
007	400.01	Ingresos		\$ -	\$ 5,036.13
008	400.01.01	Ventas y/o servicios gravados al 0% de contado	\$ 5,036.13	\$ -	\$ -
009	500.01	Costo de venta y/o servicio		\$ 3,597.24	\$ -
010	500.01.01	Costo de venta	\$ 3,597.24	\$ -	\$ -
011	100.01.12	Inventario		\$ -	\$ 3,597.24
012	100.01.12.01	Inventario para la venta	\$ 3,597.24	\$ -	\$ -
				\$ 9,388.79	\$ 9,388.79

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Según la Ley de concertación tributaria 822 Art 33 La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

12. Enero 14 del 2021. Se realiza cálculos por deterioro de inventario en el mes.

G.B.N S,A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario
N° **009**

14 de enero de 2021

Resumen:

Deterioros del inventario del mes

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	100.01.14	Estimaciones por deterioro de inventario	\$ -	\$ 2,734.50	\$ -
002	100.01.14.01	Estimaciones por deterioro de inventario	\$ 2,734.50	\$ -	\$ -
003	100.01.12.01	Inventario	\$ -	\$ -	\$ 2,734.50
004	100.01.12.02	Inventario para la venta	\$ 154.49	\$ -	\$ -
005	100.01.12.02.01	Root Out 36SI 1 L	\$ 1,065.96	\$ -	\$ -
006	100.01.12.02.09	Split 38 Sc 1 L	\$ 32.30	\$ -	\$ -
007	100.01.12.02.16	Herbafuron 80 Sc 10 L	\$ 1,474.72	\$ -	\$ -
008	100.01.12.02.17	Herbafuron 80 Sc 20 L	\$ 7.02	\$ -	\$ -
				\$ 2,734.50	\$ 2,734.50

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Los inventarios son activos (NIIF PYME, sección 13), los cuales dependiendo de su control y manejo pueden sufrir pérdidas o mermas y dependiendo de las mismas pueden ser recuperables o no y debe de ser registrada en la cuenta de perdida en resultado (NIIF PYME, sección 27).

Los registros en diario se realizan en moneda dólares estadounidenses con una tasa de cambio C\$36.50. Con el fin de llevar un registro uniforme.

13. Enero 16 del 2021. Se realiza pagos de servicios básicos correspondientes al mes; el pago se realiza a través de transferencias electrónicas.

G.B.N S,A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



N° 010

16 de enero de 2021

Resumen:

Pago de servicios básicos del mes, pagados a traves de transferencias electrónicas

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	600.02	Gastos de venta		\$ 216.09	
002	600.02.32	Teléfono, internet	\$ 38.54		
003	600.02.33	Agua	\$ 8.11		
004	600.02.34	Energía eléctrica	\$ 169.44		
005	600.03	Gastos de Administración		\$ 324.14	
006	600.03.33	Teléfono, internet	\$ 57.81		
007	600.03.34	Agua	\$ 12.17		
008	600.03.35	Energía eléctrica	\$ 254.16		
009	100.01.02	Bancos			\$ 540.23
010	100.01.02.01	Bancos nacionales Moneda Nacional			
011	100.01.02.01.01	Lafise Bancentro Cta#0123456789	\$ 540.23		
				\$ 540.23	\$ 540.23

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Según la sección 2 de NIIF para PYMES párrafo 2.26 (a) hay gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa y toman forma de salida o disminución de los activos como efectivo y equivalente de Efectivo, así como se presenta en dicha partida.

Los registros en diario se realizan en moneda dólares estadounidenses con una tasa de cambio C\$36.50. Con el fin de llevar un registro uniforme.

14. Enero 20 del 2021. Se realiza cálculos y provisiones de nómina correspondientes al mes de enero 2022.

G.B.N S,A
 RUC J0310000140100
 DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario N° 011

20 de enero de 2021

Resumen:

Provision de nómina del mes					
-----------------------------	--	--	--	--	--

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	600.02	Gastos de Venta		\$ 1,481.18	\$ -
002	600.02.01	Sueldos y Salario	\$ 904.11	\$ -	\$ -
003	600.02.03	Tiempo Extras	\$ 45.21	\$ -	\$ -
004	600.02.04	Incentivo	\$ 13.70	\$ -	\$ -
005	600.02.49	Comisiones sobre venta	\$ 13.70	\$ -	\$ -
006	600.02.12	Aguinaldo	\$ 81.39	\$ -	\$ -
007	600.02.13	Indemnizacion	\$ 81.39	\$ -	\$ -
008	600.02.06	Vacaciones	\$ 81.39	\$ -	\$ -
009	600.02.25	INSS Patronal	\$ 209.99	\$ -	\$ -
010	600.02.26	INATEC	\$ 50.30	\$ -	\$ -
011	600.03	Gastos de Administración		\$ 3,703.94	\$ -
012	600.03.01	Sueldos y Salario	\$ 2,356.16	\$ -	\$ -
013	600.03.03	Tiempo Extras	\$ 158.79	\$ -	\$ -
014	600.03.12	Aguinaldo	\$ 209.58	\$ -	\$ -
015	600.03.13	Indemnizacion	\$ 209.58	\$ -	\$ -
016	600.03.06	Vacaciones	\$ 209.58	\$ -	\$ -
017	600.03.24	INSS Patronal	\$ 540.72	\$ -	\$ -
018	600.03.25	INATEC	\$ 19.53	\$ -	\$ -
019	200.01.04	Gastos Acumulados por pagar		\$ -	\$ 1,693.46
020	200.01.04.01	Vacaciones	\$ 290.97	\$ -	\$ -
021	200.01.04.02	Aguinaldo	\$ 290.97	\$ -	\$ -
022	200.01.04.03	Indemnizacion	\$ 290.97	\$ -	\$ -
023	200.01.04.04	INSS Patronal	\$ 750.71	\$ -	\$ -
024	200.01.04.05	INATEC	\$ 69.83	\$ -	\$ -
025	200.01.06	Impuestos por pagar		\$ -	\$ 296.46
026	200.01.06.06	INSS Laboral	\$ 244.42	\$ -	\$ -
027	200.01.06.07	IR Empleado	\$ 52.04	\$ -	\$ -
028	200.01.10	Nomina por pagar		\$ -	\$ 3,195.21
				\$ 5,185.13	\$ 5,185.13

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: La sección 2 NIFF para PYMES párrafo 2.42 nos dice como reconocer un gasto en este caso por el incremento de pasivos respectivo a la provisión de la nómina.

Los registros en diario se realizan en moneda dólares estadounidenses con una tasa de cambio C\$36.50. Con el fin de llevar un registro uniforme.

15. Enero 21 del 2021. Se realiza la depreciación de propiedad, planta y equipo correspondientes al mes de enero 2021.

Tabla de Depreciacion

Propiedad Planta y equipo

Correspondiente al mes de Enero 2022

Descripción	Costo	Valor residual	Valor a Depreciar	Vida útil	Depreciación anual
Edificios y Construcciones	C\$ 2,507,691.65		C\$ 2,507,691.65	50	C\$ 50,153.83
Maquinaria y Equipo	C\$ 9,298,045.88		C\$ 9,298,045.88	10	C\$ 929,804.59
Herramientas	C\$ 4,466,735.53		C\$ 4,466,735.53	5	C\$ 893,347.11
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 3,482,450.00		C\$ 3,482,450.00	5	C\$ 696,490.00
Vehículos	C\$ 4,544,214.18		C\$ 4,544,214.18	10	C\$ 454,421.42
Equipo de Computación	C\$ 3,223,675.00		C\$ 3,223,675.00	7	C\$ 460,525.00
Totales	C\$ 27,522,812.24	C\$ -	C\$ 27,522,812.24		C\$ 3,484,741.94

Descripción	Costo	Valor residual	Valor a Depreciar	Vida útil	Depreciacion mensual
Edificios y Construcciones	C\$ 2,507,691.65		C\$ 2,507,691.65	50	C\$ 4,179.49
Maquinaria y Equipo	C\$ 9,298,045.88		C\$ 9,298,045.88	10	C\$ 77,483.72
Herramientas	C\$ 4,466,735.53		C\$ 4,466,735.53	5	C\$ 74,445.59
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 3,482,450.00		C\$ 3,482,450.00	5	C\$ 58,040.83
Vehículos	C\$ 4,544,214.18		C\$ 4,544,214.18	10	C\$ 37,868.45
Equipo de Computación	C\$ 3,223,675.00		C\$ 3,223,675.00	7	C\$ 38,377.08
Totales	C\$ 27,522,812.24	C\$ -	C\$ 27,522,812.24		C\$ 290,395.16

Tabla 6 Tabla de cálculos de depreciación mensual de los activos fijos de la empresa AGROSERVICES GBN S, A.

G.B.N.S.A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



Comprobante Diario

N° **012**

21 de enero de 2021

Resumen:

Calculo de Depreciacion de propiedad, planta y equipo correspondiente del mes de enero 2021

N°	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
001	600.01.61	Gastos por depreciaciones acumuladas de activos fijos		\$ 7,956.03	\$ -
002	100.02.10	Depreciación acumulada de activos fijos		\$ -	\$ 7,956.03
003	100.02.10.01	Depreciación acumulada de edificios y construcciones	\$ 114.51	\$ -	\$ -
004	100.02.10.02	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ 2,122.84	\$ -	\$ -
005	100.02.10.03	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	\$ 1,590.16	\$ -	\$ -
006	100.02.10.04	Depreciación acumulada de equipo de cómputo	\$ 1,051.43	\$ -	\$ -
007	100.02.10.07	Depreciación acumulada de Vehículos	\$ 1,037.49	\$ -	\$ -
008	100.02.10.08	Depreciación acumulada de herramientas	\$ 2,039.61	\$ -	\$ -
				\$ 7,956.03	\$ 7,956.03

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Nota: Según la sección 2 NIIF para PYMES párrafo 2.26 (a) explica que hay gastos que surgen de actividades ordinarias de la empresa en este caso por depreciación.

Los registros en diario se realizan en moneda dólares estadounidenses con una tasa de cambio C\$36.50. Con el fin de llevar un registro uniforme.



VI. Conclusiones

Al concluir el trabajo logramos abordar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, desde los antecedentes, historia, orígenes y su relación con otras ciencias, hasta el desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES, que han logrado que las pequeñas empresas puedan tener una base normativa

También, se logró explicar los conceptos de la sección 13 de NIIF para PYMES “Inventarios”, con el fin de tener los conocimientos previos para la buena aplicación durante el ejercicio. La realización del objetivo nos ayudó a mantenernos alineados a lo que la sección nos dicta y poder analizar su aplicación.

Analizamos la aplicación de la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, a los controles y registros de inventarios en AGROSERVICES GBN SA, en los cuales se pudieron abarcar los costos del inventario, costos de adquisiciones, depreciaciones de activos fijos, deterioro del inventario por fechas de vencimientos y otros. Esto ayudó a la empresa a mejorar en la toma de decisiones y en la correcta presentación de los estados financieros.

Durante las operaciones realizadas, no solo se tomó en cuenta la sección 13, si no que de manera cuidadosa y en forma conjunta, se tomaron en cuenta secciones como 23 Ingresos de Actividades Ordinarias y la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

La realización de este seminario ha logrado enriquecer los conocimientos de cada uno de los autores, haciendo de nosotros mejores profesionales.



VII. Bibliografía.

Aceptados, P. d. (2021). *PCGA*. Obtenido de

https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_cointa.htm

Anónimo. (2022). *Deloitte*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Monografías+. (2020). *Monografías+*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/Conceptos-Y-Generalidades-De-La-Contabilidad-PKD8DNJBZ#:~:text=Contabilidad%20es%20la%20ciencia%20social,para%20las%20distintas%20partes%20interesadas.>

Nicaragua., C. d. (2021). *CCPN*. Obtenido de <https://www.ccpn.org.ni/es/nosotros/mision-vision-y-valores>

NIIF. (1 de 1 de 2021). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de NIC NIIF: <https://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

SoloContabilidad. (2021). *SOLOCONTABILIDAD*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/resena-historica>

Westreicher, G. (2022). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>



viii. Anexos.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



Anexo 1. Tarjetas de Control de Inventarios

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTO

100.01.12.02.09 SPLIT 38 SC

N°	FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS				DEBE	HABER	SALDO
001	01/01/2022	Inventario Inicial	-	-	58	C\$ 164.91	C\$ -	C\$ 9,564.51	C\$ -	C\$ 9,564.51
002	04/01/2021	Compra AGROINDUSTRIAS RD	500	-	558	C\$ 894.58	C\$ -	C\$ 447,291.81	C\$ -	C\$ 456,856.31

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTO

100.01.12.02.05 PASTIZAL 30.4 SL

N°	FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS				DEBE	HABER	SALDO
001	01/01/2021	Inventario Inicial	-	-	85	C\$ 163.12	C\$ -	C\$ 13,865.08	C\$ -	C\$ 13,865.08
002	04/01/2021	Compra AGROINDUSTRIAS RD	5,000	-	5,085	C\$ 228.12	C\$ -	C\$ 1,140,594.34	C\$ -	C\$ 1,154,459.42

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

G.B.N S,A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTO

100.01.12.02.13 WEED OUT 15 SL

N°	FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS				DEBE	HABER	SALDO
001	01/01/2022	Inventario Inicial	-	-	58	C\$ 937.79	C\$ -	C\$ 54,391.80	C\$ -	C\$ 54,391.80
002	04/01/2021	Venta a San José SA	-	50	8	C\$ -	C\$ 937.79	C\$ -	C\$ 46,689.49	C\$ 7,502.32

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



G.B.N.S.A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTO

100.01.12.02.26 ZIPERMETRINA

N°	FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS				DEBE	HABER	SALDO
001	01/01/2022	Inventario Inicial	-	-	58	C\$ 2,980.85	C\$ -	C\$ 172,889.12	C\$ -	C\$ 172,889.12
002	04/01/2021	Venta a Aldea Global	-	25	33	C\$ -	C\$ 2,980.85	C\$ -	C\$ 74,521.17	C\$ 98,367.95

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

G.B.N.S.A

RUC J0310000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno

TELF: 2226-0058 / 2226-1528



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

DESCRIPCIÓN DE PRODUCTO

100.01.12.02.22 TOTEM 72 SL

N°	FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS				DEBE	HABER	SALDO
001	01/01/2022	Inventario Inicial	-	-	52	C\$ 2,271.12	C\$ -	C\$ 118,098.32	C\$ -	C\$ 118,098.32
002	04/01/2021	Venta a Aldea Global	-	25	27	C\$ -	C\$ 2,271.12	C\$ -	C\$ 56,778.04	C\$ 61,320.28

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



Anexo 2. Facturas soporte de los servicios básicos del mes

Distribuidora de Electricidad del Norte, S.A J031000004340		3090
CLIENTE: AGROSERVICE G.B.N, S.A. J0310000140100 MANAGUA, MARTHA QUEZADA, MARTHA QUEZADA, 1, 1, MODULO CALLE 27 DE MAYO, FTE. A LA CASA DEL PE DISTR. En mano MARTHA QUEZADA, MARTHA QUEZADAMODULOS 1 39 01 FUE CINE CAB 2M OE		
ENTREGADO 15/07/2022	NIS: 2679638 CIRCUITO: ASO3020 MEDIDOR: 17673495YG FACTURA NO.: F222022071048282 ORDEN DE LECTURA: 2210.22.1010.0377	
Oficina Comercial OCCIDENTAL	Referencia de cobro 2679638277	Días Facturados 32
Mes de la Factura Enero	Consumo REAL	Fecha de Emisión 17/01/2022
Fecha de Vencimiento 01/02/2022		Detalle de Facturación
Tipo de consumo Activa kWh BT	No. de Medidor 17673495YG	Importe en C\$ 13,018.60 Alumbrado Publico 124.67 Comercializacion 168.30 Regulacion INE 133.12 IVA 2,016.70
Letura Anterior 12462	Letura Actual 13983	Multip. 1
Consumo (kWh) 1523		
Periodo de Consumo 09/06/2022-11/07/2022		
Tarifa T1 BT GRAL.MENOR MONOMIA		
Factor de Potencia: 0.00 KW Contratados: 3		
Información Complementaria		
Energía (kWh) 1523	C\$ kWh 8.54380 8.93790	Importe 8946.04 4073.58 13708.90
Histórico de Consumo		
Detalle de Deuda		
90 o más días C\$ 0.00 60 días C\$ 0.00 30 días C\$ 0.00 Areglo de Pago C\$ 0.00	1500 1350 1000 750 500 250	15,461.39 0.00 0.00 0.00
Total Deuda: C\$	15,461.39	Total a Pagar C\$
Impreso en PSE de Nicaragua S.A. Suc:J0310000000202 AMP/1/0003/07-2022 OT: 3949 Num. de F1120120070061383 eF125022071000095 Fecha Imp: 2022-07-12 SF: 03100000317500083149V5		

RESERVADO PARA LA OFICINA DE COBROS. Gire su Cheque a nombre de: DISNORTE S.A.

CLIENTE: ROJAS LOPEZ ORLANDO BENITO
 MANAGUA, MARTHA QUEZADA, MARTHA QUEZADA, 1, 1, MODULO CALLE 27 DE MAYO, FTE. A LA CASA DEL PE

Referencia de Cobro 2679638277

Mes de la Factura Enero

Fecha de Emisión 17/01/2022

Total a Pagar: C\$ 15,461.39

26796382770000000154613951

EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS		FACTURA No. FAC-90640585
RLC: J133000006118		FECHA DE EMISION: 17/01/2022
NUMERO DE CUENTA: 406823 (145.3.7.2400)	AGROSERVICE G.B.N, S.A. J0310000140100	DIAS FACTURADOS: 31
NOMBRE DEL USUARIO (A):		TARIFA: SUB-DPT
DIRECCION POSTAL:		LISTA: MGA F149 Z03 R0008 CA
CIUDAD DPTO: Managua, Managua		SECUENCIA: 2400
DIRECCION SERVICIO: CALLE 27 DE MAYO		LOTE: N/A
NUMERO MEDIDOR	LECTURA ACTUAL	LECTURA ANTERIOR
140097648	1242.00	1197.00
	LECTURA ANTERIOR APORTADA	CONSUMO ACTUAL
	854.00	45.00
	LECTURA ANTERIOR APORTADA	APORTE ACTUAL
	833.00	21.00
PROM. ULT. 12 MESES	42.50	FACTURA DEL MES DE
DIAMETRO DE CONEXIÓN	1/2"	Enero
		DEUDA TOTAL
		C\$ 960.07
		VALOR DEL APORTE
		C\$ 220.03
		FACT. PEND.
		2
		FECHA DE VENCIMIENTO
		01/02/2022
		TOTAL
		C\$ 740.04



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



Anexo 3. Nómina del mes

Nómina de pago Corte		DETALLE		SALARIO BÁSICO		DEVENGADOS		DEDUCCIONES		TOTAL		NETO A PAGAR	
						HORAS EXTRAS	INCENTIVOS	COMISIONES	TOTAL DEVENGADOS	INSS	IR	INASISTENCIAS	TOTAL DEDUCCIONES
Departamento	NOMBRE DEL EMPLEADO	NÚMERO DE ID	ID EMP.	CARGO									
Gerencia General	1 Suisan Maria Georgina	001-04031995-2938C	05-0101	Gerente General	C\$ 12,000.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 12,000.00	C\$ 840.00	C\$ 424.00	C\$ -	C\$ 1,264.00	C\$ 10,736.00
	Sub total:				C\$ 12,000.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 12,000.00	C\$ 840.00	C\$ 424.00	C\$ -	C\$ 1,264.00	C\$ 10,736.00
Recursos Humanos	1 Vargas Norma Alexis	001-04061999-9114K	06-0201	Gerente Administrativo	C\$ 10,000.00	C\$ 666.67	C\$ -	C\$ 10,666.67	C\$ 746.67	C\$ 238.00	C\$ -	C\$ 984.67	C\$ 9,682.00
	2 López Pérez Claudia	001-06031984-7498G	06-0202	Reclutadora	C\$ 9,000.00	C\$ 450.00	C\$ -	C\$ 9,450.00	C\$ 661.50	C\$ 68.28	C\$ -	C\$ 729.78	C\$ 8,720.23
	3 González Hernández Jesús	001-06042002-1668S	06-0203	Analista de Nómina	C\$ 9,000.00	C\$ 375.00	C\$ -	C\$ 9,375.00	C\$ 656.25	C\$ 57.81	C\$ -	C\$ 714.06	C\$ 8,660.94
	4 Guevara Daniela Andrea	001-08071995-4644T	06-0204	Asistente de Recursos Humanos	C\$ 8,500.00	C\$ 283.33	C\$ -	C\$ 8,783.33	C\$ 614.83	C\$ -	C\$ -	C\$ 614.83	C\$ 8,168.50
Sub total:				C\$ 36,500.00	C\$ 1,775.00	C\$ -	C\$ 38,275.00	C\$ 2,679.25	C\$ 364.09	C\$ -	C\$ 3,043.34	C\$ 35,231.66	
Finanzas	1 Cano Bryan Alexander	001-04041984-3471H	07-0301	Gerente Financiero	C\$ 10,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ -	C\$ 11,000.00	C\$ 770.00	C\$ 284.50	C\$ -	C\$ 1,054.50	C\$ 9,945.50
	2 Machado Leonidas Francisco	001-09071996-7465I	07-0302	Contador General	C\$ 10,000.00	C\$ 833.33	C\$ -	C\$ 10,833.33	C\$ 758.33	C\$ 261.25	C\$ -	C\$ 1,019.58	C\$ 9,813.75
	3 Zelaya Perez Diego	001-09081982-4249W	07-0303	Cartera Y Cobro	C\$ 9,000.00	C\$ 1,125.00	C\$ -	C\$ 10,125.00	C\$ 708.75	C\$ 162.44	C\$ -	C\$ 871.19	C\$ 9,253.81
	4 Gelo Miguel Joséas	001-07041996-8679T	07-0304	Tesorería	C\$ 8,500.00	C\$ 1,062.50	C\$ -	C\$ 9,562.50	C\$ 665.38	C\$ 83.97	C\$ -	C\$ 753.34	C\$ 8,809.16
Sub total:				C\$ 37,500.00	C\$ 4,020.83	C\$ -	C\$ 41,520.83	C\$ 2,906.46	C\$ 792.16	C\$ -	C\$ 3,698.61	C\$ 37,822.22	
Comercial	1 Vichez Luis Daniel	001-08081988-8874T	08-0401	Gerente Comercial	C\$ 10,000.00	C\$ 1,250.00	C\$ -	C\$ 11,250.00	C\$ 787.50	C\$ 319.38	C\$ -	C\$ 1,106.88	C\$ 10,143.13
	2 Hernandez Hernandez Jorge	001-04011997-3137Q	08-0402	RTC	C\$ 8,000.00	C\$ 400.00	C\$ -	C\$ 8,400.00	C\$ 588.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 588.00	C\$ 7,812.00
	3 Chavez Rosaura de Mercedes	001-03032001-7471F	08-0403	Vendedor	C\$ 7,500.00	C\$ -	C\$ 500.00	C\$ 8,000.00	C\$ 560.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 560.00	C\$ 7,440.00
	4 Vichez Cristian Esteban	001-06011977-5815L	08-0404	Facturador	C\$ 7,500.00	C\$ -	C\$ 500.00	C\$ 8,000.00	C\$ 560.00	C\$ -	C\$ -	C\$ 560.00	C\$ 7,440.00
Sub total:				C\$ 33,000.00	C\$ 1,650.00	C\$ 500.00	C\$ 35,650.00	C\$ 2,495.50	C\$ 319.38	C\$ -	C\$ 2,814.88	C\$ 32,835.13	
Total				C\$ 119,000.00	C\$ 7,445.83	C\$ 500.00	C\$ 127,445.83	C\$ 8,921.21	C\$ 1,999.62	C\$ -	C\$ 10,920.83	C\$ 116,525.01	

Fuente: Elaboración Propia (Norman Vargas)



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.
SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS.



G.B.M, SA

RUC: J031000140100

DDF la Pepsi 200 metros hacia el oeste, continuo a Casa del Perno
 TELF: 2226-0088 / 2226-1528

Nómina de pago
Corre

Departamento	DETALLE				PRESTACIONES SOCIALES					
	NOMBRE DEL EMPLEADO	NÚMERO DE ID	ID EMP.	CARGO	SALARIO BÁSICO	VACACIONES	AGUINALDO	INDEMNIZACIÓN	INSS PATRONAL	INATEC
Gerencia General	1 Sunsin Maria Georgina	001-04031995-2938C	05-0101	Gerente General	C\$ 12,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 2,580.00	C\$ 240.00
	Sub total:				C\$ 12,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 2,580.00	C\$ 240.00
Recursos Humanos	1 Vargas Norma Alexis	001-04061999-9114K	06-0201	Gerente Administrativo	C\$ 10,000.00	C\$ 888.89	C\$ 888.89	C\$ 888.89	C\$ 2,293.33	C\$ 213.33
	2 López Pérez Claudia	001-06031984-7498G	06-0202	Rectificadora	C\$ 9,000.00	C\$ 787.50	C\$ 787.50	C\$ 787.50	C\$ 2,031.75	C\$ 189.00
	3 Gonzalez Hernández Jesus	001-06042002-1668S	06-0203	Analista de Nómina	C\$ 9,000.00	C\$ 781.25	C\$ 781.25	C\$ 781.25	C\$ 2,015.63	C\$ 187.50
	4 Guevara Daniela Andrea	001-08071985-4644T	06-0204	Asistente de Recursos Humanos	C\$ 8,500.00	C\$ 731.94	C\$ 731.94	C\$ 731.94	C\$ 1,888.42	C\$ 175.67
	Sub total:				C\$ 36,500.00	C\$ 3,189.58	C\$ 3,189.58	C\$ 3,189.58	C\$ 8,229.13	C\$ 765.50
Finanzas	1 Cano Brayan Alexander	001-04041984-3471H	07-0301	Gerente Financiero	C\$ 10,000.00	C\$ 916.67	C\$ 916.67	C\$ 916.67	C\$ 2,365.00	C\$ 220.00
	2 Machado Leonidas Francisco	001-09071986-7465I	07-0302	Contador General	C\$ 10,000.00	C\$ 902.78	C\$ 902.78	C\$ 902.78	C\$ 2,329.17	C\$ 216.67
	3 Zelaya Perez Diego	001-09081982-4249W	07-0303	Cartera Y Cobro	C\$ 9,000.00	C\$ 843.75	C\$ 843.75	C\$ 843.75	C\$ 2,176.88	C\$ 202.50
	4 Galo Miguel Josías	001-07041996-8679T	07-0304	Tesorería	C\$ 8,500.00	C\$ 796.88	C\$ 796.88	C\$ 796.88	C\$ 2,055.94	C\$ 191.25
	Sub total:				C\$ 37,500.00	C\$ 3,460.07	C\$ 3,460.07	C\$ 3,460.07	C\$ 8,926.98	C\$ 830.42
Comercial	1 Vilchez Luis Daniel	001-08081988-8874T	08-0401	Gerente Comercial	C\$ 10,000.00	C\$ 937.50	C\$ 937.50	C\$ 937.50	C\$ 2,418.75	C\$ 225.00
	2 Hernandez Hernandez Jorge	001-04011997-3137Q	08-0402	RTC	C\$ 8,000.00	C\$ 700.00	C\$ 700.00	C\$ 700.00	C\$ 1,806.00	C\$ 168.00
	3 Chávez Rosaura de Mercedes	001-03032001-7471F	08-0403	Vendedor	C\$ 7,500.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 1,720.00	C\$ 160.00
	4 Vilchez Cristian Esteban	001-06011977-5815L	08-0404	Facturador	C\$ 7,500.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 1,720.00	C\$ 160.00
	Sub total:				C\$ 33,000.00	C\$ 2,970.83	C\$ 2,970.83	C\$ 2,970.83	C\$ 7,664.75	C\$ 713.00
	Total				C\$ 119,000.00	C\$ 10,620.49	C\$ 10,620.49	C\$ 10,620.49	C\$ 27,400.85	C\$ 2,548.92

Fuente: Elaboración Propia (Norman Vargas)