

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



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OBTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN  
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA DE INVESTIGACIÓN:** NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA  
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

**SUBTEMA:** APLICACIÓN DE LA SECCION 13 INVENTARIO EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMPRESIONES JERUSALEN DURANTE EL PERIODO  
FINALIZADO EN EL AÑO 2021.

**AUTORES:**

**BR. JORGE ISAAC HERNÁNDEZ CHABROL.**

**BR. MICHAEL STEVEN RUIZ TÓRREZ.**

**BR. MARVIN RAFAEL MENDOZA TÉLLEZ.**

**TUTOR**

**MSC. RONALD FRANCISCO BERMUDEZ BALTODANO.**

**MANAGUA-NICARAGUA**



## **i. Dedicatoria.**

Le quiero dedicar este trabajo de seminario primeramente a dios, pues gracias a el he logrado concluir mis estudios universitarios y obtener mi carrera.

De igual manera le quiero agradecer a mis padres, porque en todo el transcurso estuvieron a mi lado brindándome apoyo y dándome de sus consejos para hacer de una mejor persona.

A mis profesores que me brindaron mucho apoyo, compañeros que conocí, conviví y disfruté a lo largo de la carrera, pues estos eran momentos inolvidables de la vida que posiblemente se conviertan en las mejores épocas vividas.

***Jorge Isaac Hernández Chabrol.***



**i. Dedicatoria.**

Dedico el presente seminario de graduación

A dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el proceso de estudio, por habernos dado la salud para cumplir nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por sus consejos, valores, por la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien, por su incondicional apoyo, pero más que nada por su incondicional afecto.

A nuestros maestros, que a lo largo de la carrera nos han transmitido sus conocimientos, por su gran apoyo y motivación para la culminación De nuestros estudios profesionales y para la elaboración de este seminario de graduación, por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

***Michael Steven Ruiz Torrez.***



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – Managua.**

**Facultad de Ciencias Económicas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---



**i. Dedicatoria.**

El presente trabajo investigativo se lo dedico principalmente a Dios, por darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres en especial, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanas (os) por estar siempre presentes, acompañándome y por todo el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

***Marvin Rafael Mendoza Téllez.***



## ii. Agradecimiento.

Quiero agradecer primeramente a Dios quien siempre ha estado en todo momento y nos ha brindado la sabiduría y todas las oportunidades para poder culminar la carrera y este trabajo de seminario, con el espero desarrollar el plan de vida.

Agradecemos a los que fueron parte de este trabajo a mi familia especialmente mi mama por su apoyo incondicional y a mi amiga que me brindó sus consejos en cada momento.

La realización del presente trabajo de investigación es gracias a la excelente orientación De nuestro tutor académico Msc. Ronald Bermúdez, quien ha desarrollado su labor como tutor de la mejor forma, mostrando en cada momento una muy buena disposición ante las dudas y aportando valiosas observaciones que en todo momento guiaron esta investigación.

También con especial amor y cariño a nuestros maestros que hicieron posible que pudiéramos llegar hasta esta etapa de nuestros estudios, estos fueron parte esencial para poder desarrollarnos como profesionales en la parte práctica y teórica de nuestra carrera.

***Jorge Isaac Hernández Chabrol.***



## ii. Agradecimiento.

Al termino de este trabajo de Seminario de Graduación, agradezco:

A Dios, por haberme dado la vida, fortaleza y sabiduría durante todo el proceso de realización del trabajo investigativo; para alcanzar mis metas y ver culminada nuestra carrera.

Al tutor Ronald Bermúdez, por habernos transmitido sus conocimientos y dirigido nuestro trabajo de manera que se obtuvieran mejores resultados.

Muy especial a la maestra Ada Ofelia Delgadillo, por habernos brindado su apoyo incondicional en todo momento y estar a nuestro lado en el desarrollo de nuestra carrera.

A todos nuestros maestros, por sus enseñanzas encaminándonos por la senda del saber hasta alcanzar la culminación de nuestros estudios.

***Michael Steven Ruiz Torrez.***



## ii. Agradecimiento.

Agradezco a Dios por bendecirme con la vida, por guiarme a lo largo de mi vida, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis padres: Azucena Téllez y Augusto Mendoza; por ser los principales promotores de hoy estar acá, por confiar y creer, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco a nuestros docentes de la facultad de Ciencias Económicas de la UNAN Managua, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

***Marvin Rafael Mendoza Téllez.***



**iii. Carta aval.**

Viernes 10 de marzo del 2023

**Miembros de la comisión.**

Sus manos.

Estimado Maestro MSc. Guido:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de seminario de graduación correspondiente al II Semestre 2022, con tema general **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES**, subtema **APLICACIÓN DE LA SECCION 13 INVENTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMPRESIONES JERUSALEN DURANTE EL PERIODO FINALIZADO EN EL AÑO 2021** Presentado por los bachilleres **Jorge Isaac Hernández Chabrol** con número de carné **18204710**, **Michael Steven Ruiz Tórrez** con número de carné **18204864**, y **Marvin Rafael Mendoza Téllez** con número de carné **18204743**, para optar al título de Licenciado 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.

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

Cordialmente,

---

**Msc. Ronald Francisco Bermúdez Baltodano**

Tutor de Seminario de Graduación





#### iv. Resumen.

El diseño de esta investigación fue aplicar la Sección 13 Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, en los estados financieros de la empresa “IMPRESIONES JERUSALÉN” durante el periodo finalizado en el año 2021. Dicha investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para Pymes; por lo que contribuirá a la entidad para presentar de manera razonable los registros contables en sus estados financieros.

Del mismo modo con el estudio de las generalidades de las NIIF para Pymes se ha comprendido el origen, evolución e importancia de la misma, identificando de manera completa los requerimientos que la fundamentan, de igual manera se estudió las condiciones en la empresa desarrollando partidas contables para demostrar la aplicación de la norma, que permita estandarizar la información de los inventarios en la entidad, siendo de apoyo el método cuantitativo para la obtención de información contable.

Se llevó a cabo el desarrollo y análisis de la aplicación de la sección 13 en la empresa durante el periodo del 2021, considerando que la entidad no ha adoptado esta norma en la preparación de sus estados financieros concluimos que es necesario evidenciar el debido proceso contable de los costos de adquisición de los inventarios obtenidos en el extranjero acorde a lo que dicta NIIF para PYMES de acuerdo a las normativas aplicables, además de su efecto real en los estados financieros de la empresa “IMPRESIONES JERUSALÉN”.



v. Índice.

i.	Dedicatoria.....	i
i.	Dedicatoria.....	i
i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
ii.	Agradecimiento.....	ii
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Carta aval.....	iii
iv.	Resumen.....	iv
I	Introducción.....	1
II	Justificación.....	3
III	Objetivos de la investigación.....	5
	3.1. Objetivo general.....	5
	3.2. Objetivos específicos.....	5
IV	Fundamentación teórica.....	6
4.1	Exponer la evolución histórica y las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.....	6
	4.1.1. Generalidades de la contabilidad.....	6
	4.1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).....	7
	4.1.3. Normas internacionales de contabilidad.....	10
	4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera Plenas o Integrales (NIIF Completas).....	14
	4.1.5. Normas Internacionales De Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).....	14
4.2	Describir la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....	18
	4.2.1. Alcance de la sección 13 inventarios de las NIIF para las PYMES.....	18
	4.2.2. Medición del inventario.....	19
	4.2.3. Costo de inventario.....	20
	4.2.4. Costo de los Inventarios.....	21
	4.2.5. Costo de adquisición.....	21



4.2.6. Costo de transformación.....	21
4.2.7. Distribución de los costos indirectos de producción.....	22
4.2.8. Otros excluidos de los inventarios.....	22
4.2.9. Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.....	23
4.2.10. Deterioro del valor de los inventarios.....	23
4.2.11. Reconocimiento como un gasto. ....	24
4.3. Describir los requerimientos de la sección 13 para contabilización y registro de los inventarios conforme las NIIF para pymes.....	24
4.3.1. Sistema de Inventario.....	24
4.3.2. Método de valuación de los inventarios.....	29
4.3.3. Proceso para registro de importación de mercadería.....	30
4.4. Aplicación de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), en los registros contables de la empresa “IMPRESIONES JERUSALEN” para el período finalizado del año 2021.....	33
4.4.1. Historia de la empresa. ....	33
4.4.2. Misión y visión de la empresa.....	33
4.4.3. Objetivos estratégicos. ....	34
4.4.4. Valores.....	34
4.4.5. Esquema organizacional.....	35
4.4.6. Estados financieros al 31 de diciembre 2021.....	35
4.4.7. Contabilización de operaciones.....	38
V. Conclusiones. ....	53
VI. Bibliografía.....	54
VII. Anexos. ....	57
7.1. Catálogo de cuentas (Anexo 1). ....	57



## **I Introducción.**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de estandarizar el gestionamiento de la información contable de diversos aspectos financieros de todas las entidades con ánimo de lucro.

Esta investigación tiene como objetivo general aplicar la sección 13 inventarios de NIIF para PYMES en la empresa IMPRESIONES JERUSALEN en el periodo fiscal 2021, determinar los procedimientos para aplicar los registros de inventarios, a su vez analizar la importancia de la medición y registro contable, que nos permita identificar de manera eficaz los resultados obtenidos por medio de la resolución de estas, así mismo la metodología utilizada en este trabajo fue el método documental, orientado al estudio de la Sección 13 de las NIIF para PYMES aplicable a los inventarios de dicha empresa.

Por medio del siguiente trabajo se dio a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa, con respecto a su contabilización. La aplicación de la sección 13 de las NIIF para las pymes, se realizó para analizar de qué manera incide esta normativa en el sistema de evaluación en los inventarios, su efecto al contabilizar los costos referentes a la adquisición de los inventarios e identificar los beneficios que tendrá la empresa al adoptar esta norma internacional.

El desarrollo del subtema de este trabajo consta de cuatro acápites. en el primer acápite se abordan en forma resumida las generalidades y evolución de la contabilidad desde los PCGA hasta las NIFF para PYMES.



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – Managua.**

**Facultad de Ciencias Económicas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---



En el segundo acápite presentamos la descripción de la sección 13 Inventario de la NIIF para PYMES, además describimos el alcance de la norma, medición de inventario, costos de producción y adquisición de mercancías.

En el tercer acápite abordamos los requerimientos para contabilizar los inventarios según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, así mismo los sistemas de registro, los métodos de valuación de mercancías como lo establece la ley 822, métodos de registro de control de Kardex y procesos de liquidación de importación.

En el cuarto acápite describimos las generalidades de la entidad y desarrollamos el procedimiento contable de partidas de adquisición de materiales, registro de las Kardex, Liquidaciones de importaciones y ejecución de órdenes de producción de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), aplicado a la empresa IMPERIONES JERUSALEN, Para el periodo finalizado del año 2021.



## II Justificación.

Esta investigación se ha hecho con el fin de aplicar la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “INVENTARIO” en el sistema de contabilización de la empresa IMPRESIONES JERUSALEN durante el periodo culminado en el año 2021.

Por otra parte, el atractivo principal de esta investigación ha sido la incorporación de una adecuada contabilización en base en las NIIF para PYMES, puesto que el desarrollo en el mundo avanza a pasos evolucionados, con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas, nuevas normas, los cambios sociales, culturales, jurídicos y económicos existente en este nuevo ambiente.

En consecuencia, esta investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre cómo se aplicó la sección 13 de NIIF para las PYMES en los estados financieros de la empresa, de igual manera a los que están encargados de la elaboración y el tratamiento contable en los estados financieros, esto propone un nuevo aprendizaje y forma de trabajar a los empleados de la empresa.

En efecto, Como futuros contadores es necesario participar en los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, para enriquecer nuestros conocimientos y desempeñarnos mejor en nuestro ámbito laboral, es por ello que constantemente el contador público debe estar actualizando sus bases contables.



Como último punto, en esta investigación se realizó una serie de actividades en la empresa IMPRESIONES JERUSALEN enfocándonos en el sistema de contabilización de los inventarios y los efectos que se puedan presentar en la adquisición de materiales importados y su uso en el proceso productivo.



### **III Objetivos de la investigación.**

#### **3.1. Objetivo general.**

3.1.1. Aplicar la sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, en los estados financieros de la empresa “IMPRESIONES JERUSALÉN” durante el periodo finalizado en el año 2021.

#### **3.2. Objetivos específicos.**

3.2.1. Exponer la evolución histórica y las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

3.2.2. Describir la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

3.2.3. Describir los requerimientos de la sección 13 para contabilización y registro de los inventarios conforme las NIIF para pymes.

3.2.4. Aplicación de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), en los registros contables de la empresa “IMPRESIONES JERUSALEN” para el período finalizado del año 2021.





#### IV Fundamentación teórica.

### 4.1 Exponer la evolución histórica y las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

#### 4.1.1. Generalidades de la contabilidad.

##### 4.1.1.1. Reseña histórica de la contabilidad.

Para Vallejos, H.(2021). La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. (P.7).

##### 4.1.1.2. Definición de la contabilidad.

Comprende Vallejos, H. (2021). La contabilidad es una parte de las finanzas que analiza las diferentes partidas que muestran los movimientos financieros de una compañía. Este recurso sirve de gran ayuda para conocer la situación en la que está un negocio, y con ello podrán fijarse una serie de estrategias con el ánimo de incrementar el rendimiento de su economía. (P.56).

Otra definición de contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y oportunamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.



#### **4.1.1.3. Importancia de la contabilidad.**

Para Fierro, M, (2015). “Es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.” (P.5).

Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, así como también permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brindan a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

#### **4.1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).**

##### **4.1.2.1. Principios de la contabilidad generalmente aceptados.**

Postula Escalada, V, (2018). “Los P.C.G.A, consisten en normas generales aplicables a los movimientos financieros y/u operacionales de una empresa, estos varían según la localización y la aplicación de los mismos en el giro de una entidad a la que se dedica.”(P.26)

##### **4.1.2.2. Historia de los PCGA.**

Afirma Escalada, V, (2018). 1965 se llevó a cabo en Mar de Plata, Argentina, la VII Conferencia de Contabilidad donde fueron aprobadas las PCGA, Los cambios y la incorporación de la Partida Doble como principio fueron establecidos en el Perú en el año 1973. La Partida Doble no es un PCGA, ésta es únicamente una técnica de registro o medio de instrumentación contable, algo equivalente a la Partida Simple de vigencia durante siglos y sustituida años después de aparecer la



obra "Summad de Arithmetica, Geometría, Proportionietproportionalita" del Padre de la Partida Doble Fray Luca Pacioli, impresa en su primera edición en Venecia en el año 1494. En la parte del texto titulada "Tractatus de Com-putis et Scripturis" (Tratado de las Cuentas y de la Escritura) es donde exponerla forma de llevar las cuentas por Partida Doble.

#### **4.1.2.3. Efectos de los PCGA.**

Para Escalada, V, (2018), “Los efectos de los principios de la contabilidad generalmente aceptados se presentan a continuación” (P.32).

- Han de ser razonables y prácticos en su aplicación.
- Han de producir resultados equitativos y comprensibles.
- Han de ser aplicables bajo circunstancias variables.
- Han de ser susceptibles de observarse uniformemente.
- Han de producir resultados comparables de periodo a periodo y entre compañías.



#### 4.1.2.4. Principios de los PCGA.

Testifica Escalada, V, (2018), “El Plan Contable General Revisado reconoce que los principios que se exponen a continuación, son los fundamentales y básicos para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad.” (P.36).

*Tabla 1 Principios de lo PCGA.*

1- Principio de Equidad.	9- Principio de Devengado.
2- Principio de Partida doble.	10- Principio de Objetividad.
3- Principio de Ente.	11- Principio de Realización.
4- Principio de Bienes económicos.	12- Principio de Prudencia.
5- Principio de Moneda común denominador.	13- Principio de Uniformidad.
6- Principio de Empresa en marcha.	14- Principio de Materialidad o importancia relativa.
7- Principio de Valuación al costo.	15- Principio de Exposición.
8- Principio de Periodo.	

*Fuente: Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza).*



#### **4.1.2.5. Importancia de los PCGA.**

Postula Escalada, V, (2018) La importancia de los PCGA radica en el estilo de estimar la información contable, sin duda para que los reportes financieros tengan la razonabilidad suficiente es factible considerar en todo el proceso contable los elementos susceptibles idóneos que rigen para cada región, a medida que los componentes se relacionan entre si se proyecta una imagen significativa de la realidad de la entidad, muestra que sin conflicto de intereses recopila sistemáticamente un escenario contable que va desde lo general a lo particular (P.38).

#### **4.1.3. Normas internacionales de contabilidad.**

##### **4.1.3.1. Conceptualización de la Normas Internacionales De Contabilidad (NIC).**

Como aclara Parramol, J (2005). 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, fue hasta el 2001. (P.35)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en otras palabras, son un conjunto de reglas que deberían cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado.

Estas normas fueron emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o IASC, por su nombre en inglés (International Accounting Standards Committee). Institución que precede a la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, o IASB, por su nombre en inglés (International Accounting Standards Board).



Las NIC fueron emitidas en 1973 y se mantuvieron con su nombre hasta el 2001. A partir de ese año, el IASC fue reemplazado por el IASB. Dicha entidad adoptó las NIC, ampliando su desarrollo y elaborando interpretaciones, dando lugar a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

#### **4.1.3.2. Objetivo de las NIC.**

De acuerdo con Parramol, J (2005). “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”. (P.41).

De lo anterior podemos mencionar que las NIC están propuestas para que usuarios internos y externos puedan conocer la situación económica de una entidad, lo que permite que se tomen decisiones informadas y responsables.

#### **4.1. 3.3. Origen de las NIC.**

Como afirma Parramol, J (2005). Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Empezó en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde laboraban.



Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), siendo su principal objetivo: La uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieren leyendo o interpretando” El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos.

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

#### **4.1.3.4. Cambio de la NIC a la NIIF**

Según Parramol, J (2005). Las NIC cambiaron su denominación por Internacional Financial Reporting Standard - IFRS, que en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera–NIIF, y emitidas por el International Accounting Standard Boards



(IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros.

#### 4.1.3.5. Composición de las NIC.

*Tabla 2 Composición de las Normas Internacionales de Contabilidad.*

NIC 1- Presentación de los Estados Financieros.	NIC 26- Contabilización e Información Financiera Sobre Planes de Prestaciones por Retiro.
NIC 2- Existencias o Inventarios.	NIC 27- Estados Financieros Consolidados y Separados.
NIC 7- Estado de Flujos de Efectivo.	NIC 28- Inversiones en Entidades Asociadas.
NIC 8- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	NIC 29- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
NIC 10- Hechos Posteriores a la fecha del Balance.	NIC 31- Participaciones en Negocios Conjuntos.
NIC 11- Contratos de construcción.	NIC 32- Instrumentos Financieros.
NIC 12- Impuesto Sobre la Ganancia.	NIC 33- Ganancias por acción.
NIC 16- Propiedades, Planta y Equipo.	NIC 34- Información Financiera Intermedia.
NIC 17- Arrendamientos.	NIC 36- Deterioro del Valor de los Activos.
NIC 18- Ingresos Ordinarios.	NIC 37- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.
NIC 19- Retribuciones a los Empleados.	NIC 38- Activos Intangibles.
NIC 20- Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar Sobre Ayudas Públicas.	NIC 39- Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.
NIC 21- Efectos de las Variaciones en la Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera	NIC 40 - Propiedad de Inversión.
NIC 23- Costes por Intereses.	NIC 41- Agricultura.
NIC 24- Información a Revelar Sobre Partes Vinculadas.	

*Fuente: Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza).*





#### **4.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera Plenas o Integrales (NIIF Completas).**

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

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

#### **4.1.5. Normas Internacionales De Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).**

##### **4.1.5.1. Generalidades de la NIIF para PYMES.**

Describe Mantilla, S, (2015). 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. También constituye estándares internacionales que permite mejorar el desarrollo de las actividades contable. (P.44).



#### **4.1.5.2. Importancia de la NIIF para PYMES.**

Como expresa Mantilla, S, (2015). La importancia de las NIIF para las PYMES consiste principalmente en abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), basados en leyes mercantiles y leyes tributarias debido a que en la actualidad se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial. (P.47).

#### **4.1.5.3. Normativa contable en Nicaragua.**

En cuanto a la adopción de las NIIF para PYMES el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) pretende que las empresas adquieran un conocimiento óptimo para la aplicación de la NIIF para PYMES, con respecto a la base contable vigente en Nicaragua, que respondan a los requerimientos que plantea la adecuada aplicación de NIIF para las PYMES. Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

#### **4.1.5.4. Organismos que promueven la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.**

- Colegios de contadores Públicos de Nicaragua.
- Superintendencia de Bancos
- Banco Central de Nicaragua
- Ministerio de hacienda y crédito Público
- Instituto de Auditores internos de Nicaragua.



#### **4.1.5.5. Objetivo de las NIIF para las pymes.**

Como lo hace notar Mantilla, S, (2015). El objetivo fundamental de las NIIF para las pymes es la promoción de información generalizada y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

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

Los estados financieros con propósito de información general son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.



#### 4.1.5.6. Composición de la NIIF para las PYMES.

Tabla 3 Composición de la Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

NIIF 1- Pequeñas y medianas entidades.	NIIF 13 – Inventarios.	NIIF 25 - Costos por préstamos.
NIIF 2- Conceptos y principios fundamentales.	NIIF 14 - Inversiones en asociadas.	NIIF 26 - Pagos basados en acciones.
NIIF 3- Presentación de estados financieros.	NIIF 15 - Inversiones en negocios conjuntos.	NIIF 27 - Deterioro del valor de los activos.
NIIF 4- Estado de situación financiera.	NIIF 16- Propiedades de inversión.	NIIF 28 - Beneficios a los empleados.
NIIF 5- Estado de resultado integral y estado de resultados.	NIIF 17- Propiedades, planta y equipo.	NIIF 29 - Impuestos a las ganancias.
NIIF 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	NIIF 18 - Activos intangibles distintos de la plusvalía.	NIIF 30 - Conversión De moneda extranjera.
NIIF 7- Estado de flujos de efectivo.	NIIF 19 - Combinaciones de negocios y plusvalía.	NIIF 31 – Hiperinflación.
NIIF 8- Notas a los estados financieros.	NIIF 20 – Arrendamientos.	NIIF 32 - Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
NIIF 9- Estados financieros consolidados y separados.	NIIF 21 - Provisiones y contingencias.	NIIF 33 - Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIIF 10- Políticas, estimaciones y errores contables.	NIIF 22 - Pasivos y patrimonio.	NIIF 34 -Actividades especializadas.
NIIF 11- Instrumentos financieros básicos.	NIIF 23 - Ingresos de actividades ordinarias.	NIIF 35 - Transición a la NIIF para las PYMES.
NIIF 12- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	NIIF 24 - Subvenciones del gobierno.	

Fuente: Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza)



## **4.2 Describir la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).**

### **4.2.1. Alcance de la sección 13 inventarios de las NIIF para las PYMES.**

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

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

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

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

- Productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales en el que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o



- Intermediarios que comercian con materias cotizadas que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.
- En el párrafo 34.5 referente a las actividades especiales; se especifica que una entidad debe medir, en el punto de su cosecha, los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta; por lo que dicha medición será el costo del inventario.
- Para ciertos productos agrícolas, existe un mercado activo y un riesgo mínimo de que los productos de un agricultor no se puedan vender; si sigue la práctica de medir los productos agrícolas a un valor razonable menos los costos de venta.
- Según (IFRS, 2013) un activo es un animal vivo o una planta; para que estos se contabilicen de acuerdo a la sección 34, la entidad debe estar involucrada en la gestión de transformación biológica de dichos activos, ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (P. 7).

#### **4.2.2. Medición del inventario.**

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



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

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

#### **4.2.3. Costo de inventario.**

Afirma la (NIIF PYMES 2015) “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”.

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



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

#### **4.2.4. Costo de los Inventarios.**

Como expresa Marulanda, O, (2009) “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”. (P.21).

#### **4.2.5. Costo de adquisición.**

Teniendo en cuenta a Marulanda, O, (2009) 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. (P.27).

#### **4.2.6. Costo de transformación.**

De acuerdo con Marulanda, O, (2009). 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.

#### **4.2.7. Distribución de los costos indirectos de producción.**

Postula el autor Marulanda, O, (2009). 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.

#### **4.2.8. Otros excluidos de los inventarios.**

Para Marulanda, O, (2009). “Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes”

- los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior.
- los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.



- los costos de venta.

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

Por otra parte, Marulanda, O, (2009), Menciona que 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.

#### **4.2.10. Deterioro del valor de los inventarios.**

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.



#### **4.2.11. Reconocimiento como un gasto.**

Para Marulanda, O, (2009), “Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.”

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

#### **4.3. Describir los requerimientos de la sección 13 para contabilización y registro de los inventarios conforme las NIIF para pymes.**

Como afirma Facultad de estudios (2015) El objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. El término de inventario es el costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

##### **4.3.1. Sistema de Inventario.**

Citando a Serna H. (2018) “Existen dos sistemas de registro las cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de la mercancía vendida conforme al giro que corresponda” (P.19).



#### ***4.3.1.1. Sistema de inventario perpetuo.***

Desde el punto de vista de Serna H. (2018) Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que nos va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario.

Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido.

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



#### 4.3.1.1.1 Características de los inventarios perpetuo.

Tabla 4 Características de los inventarios perpetuo.

1- La cuenta de inventario de mercancías es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que hay entradas o salidas de mercancías.	2- Para cada operación de venta es necesario efectuar dos asientos: uno para registrar el ingreso y otro para el costo de la mercancía vendida y la salida de inventarios.
3- La cuenta Compras no es utilizada en este sistema.	4- La tarjeta de inventarios se utiliza para cada tipo o referencia de inventario de la empresa.
5- En cualquier momento se tiene el inventario final. El inventario físico sólo se realiza como medida de control y para cumplir con las normas legales que obligan a realizar siquiera un inventario cada año.	6- Las compras de mercancías o Materia prima se registran como debito a la cuenta de Inventarios (Activo) y las devoluciones se registran como crédito en la misma cuenta
7- En referencia a la cuenta del “costo de mercancía vendida” se mantiene en constante rotación, convirtiendo en un proceso dinámico durante todo el período, donde permite conocer en todo momento su valor a la fecha	

Fuente: *Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza).*



#### ***4.3.1.2. Sistema de inventario periódico.***

Teniendo en cuenta a Serna H. (2018) “Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado periodo de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada” (P.20).

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

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final; el resultado es el costo de las ventas del periodo. Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios analítico.

Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:



Tabla 5 Cuentas de registro de mercancías

• Inventario	• Gasto de compras	• Rebaja sobre compras	• Devoluciones sobre ventas
• Compras	• Devoluciones sobre compras	• Ventas	• Rebaja sobre ventas

Fuente: Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza)

#### 4.3.1.2.1 Características de Inventario periódico.

Tabla 6 Características de los Inventarios Periódicos.

1- Cuando se adquieren mercancías, se emplea una cuenta de compras, la cual es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que se efectúa una nueva adquisición de mercancías o materias primas. Esta cuenta es de carácter temporal y debe cerrarse al final del periodo en la determinación del costo de la mercancía vendida.	2- Al final del período es necesario practicar un inventario físico de los artículos en existencia, determinándose así el valor del inventario final. Es precisamente en este momento cuando se modifica la cuenta de “Inventario de mercancías.
3- La cuenta de inventario de mercancías es estática durante el período, es decir, no se modifica cuando se compran, ni cuando se venden mercancías. Sólo presenta movimiento al final del ejercicio cuando se realiza el inventario físico.	4- El costo se determinará mediante un juego de inventarios que consiste en la siguiente operación:  (Inv. Inicial + compras – devoluciones en compras – inventario final).

Fuente: Elaboración propia (M, Ruiz; J, Hernández y M, Mendoza).



#### **4.3.2. Método de valuación de los inventarios.**

Según la ley (822) Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44, para la valuación de los inventario y costo de venta de una empresa siempre y cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes: Costo promedio; Primera entrada, primera salida; y Ultima entrada, primera salida.

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

##### **4.3.2.1 Método PEPS (primeras entradas primeras salidas).**

Como señala Jesus, G, (2016) El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios.

En este método, la mercancía se vende en el mismo orden en que entra, es decir, cuando ocurren salidas de mercancía del almacén se les aplica el costo unitario de la entrada





más antigua, hasta agotar el número de unidades adquiridas en esa compra. Es conveniente aclarar que la utilización de este método no significa que la mercancía deba salir físicamente en el orden mencionado.

#### **4.3.2.2 Costo promedio ponderado.**

Como postula Jesus, G, (2016) Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas como el inventario final del periodo.

En este método, para determinar el costo promedio simple, se suman los costos unitarios y se divide entre el número de compras incluyendo el inventario inicial; el resultado lo multiplicamos por el número de unidades vendidas.

#### **4.3.3. Proceso para registro de importación de mercadería.**

Afirma Monje, A. (2022). “Que Cuando se compran las mercaderías en el exterior, el proceso de compra considera componentes adicionales que no existen en una compra local, como son”:

- Mercadería en tránsito.
- Costos de nacionalización.
- Facturas a proveedores involucrados en el proceso de nacionalización

Para esto será necesario seguir una serie de pasos que se detallan a continuación.



*Paso 1. Compra al proveedor*

El primer paso en el proceso de compra, es registrar la compra del proveedor. Esta compra debe registrarse con los costos según la factura del proveedor del exterior, sin costos de nacionalización. Además, esta orden de compra debe registrarse como "Exenta" de impuestos de venta locales (más adelante vas a registrar estos impuestos en el proceso de nacionalización).

Otro aspecto importante, es que este registro debe hacerse desde el momento en que se hace la compra al proveedor, y no esperarse hasta el momento de recibir la mercadería en el país.

*Paso 2. Registrar la mercadería en tránsito.*

Una vez aplicada la compra, debemos registrar la mercadería en tránsito. Para esto, se debe registrar la factura del proveedor directamente en el módulo de Cuentas por Pagar. La cuenta contable que se debe usar en este paso es la de Mercadería en Tránsito, que debe estar en la misma divisa de la compra.

*Paso 3. Cálculo de costos de nacionalización.*

Una vez que llega la mercadería, debes hacer los cálculos de los costos de nacionalización por artículo. Para esto, en Excel debes hacer el prorrateo de todos los costos para cada producto, de manera que al final tengas dos columnas para cada producto:

- El costo de compra (el que indicamos en el paso 1)
- El costo nacionalizado del producto.



*Paso 4. Modificar costos finales en la compra y registra el recibo de la mercadería.*

Una vez calculados los costos finales por unidad, debemos registrarlos en el Recibo de Órdenes Compra.

Otro aspecto importante a observar aquí, es que los impuestos de venta no se incluyen en el recibo de compra. Estos se deben registrar más adelante, pero no forman parte del costo final del producto recibido.

*Paso 5: Registrar todas las facturas de los proveedores involucrados en el proceso de nacionalización.*

Finalmente, nos queda eliminar la cuenta de mercadería en tránsito, y esto se hace registrando las facturas de los proveedores que nos brindaron el servicio de nacionalización de la mercadería.



**4.4. Aplicación de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), en los registros contables de la empresa “IMPRESIONES JERUSALEN” para el período finalizado del año 2021.**

**4.4.1. Historia de la empresa.**

IMPRESIONES JERUSALEN, Es una empresa que se dedica a las impresiones de múltiples documentos contables, cajas farmacéuticas, impresión digital, entre otros productos relacionados, fue fundada por la familia Castellón en el año 2014, siendo el principal promotor de la empresa, Hernesto José Castellón Pérez se encuentra ubicada en el barrio Ariel Darse, frente a la Escuela Normal Alesio Blandón, constituida como personalidad jurídica, iniciando sus operaciones en el mismo año de su constitución.

**4.4.2. Misión y visión de la empresa.**

**Visión**

Ser empresa líder en impresiones reconocida por su excelencia, trato de su gente, protección al medio ambiente y sobre todo satisfacción de nuestros clientes. Brindar soluciones integrales, satisfaciendo las necesidades en impresión offset, digital gran formato y empaques, con tecnología de punta, innovación y respuesta rápida, a través del mejoramiento continuo, bienestar y desarrollo del personal y sincronización efectiva de los procesos.



## Misión

Brindar soluciones integrales, satisfaciendo las necesidades en impresión offset, digital gran formato y empaques, con tecnología de punta, innovación y respuesta rápida, a través del mejoramiento continuo, bienestar y desarrollo del personal y sincronización efectiva de los procesos.

### 4.4.3. Objetivos estratégicos.

Buscamos el crecimiento económico a través del uso eficiente de los recursos, promoviendo un entorno de trabajo que ofrezca un desarrollo integral, creando empleos en mercados emergentes y aplicando nuestros principios de abastecimiento sostenible.

Buscamos lograr una amplia cobertura del mercado ampliando la disponibilidad del producto, con la implementación de múltiples sucursales.

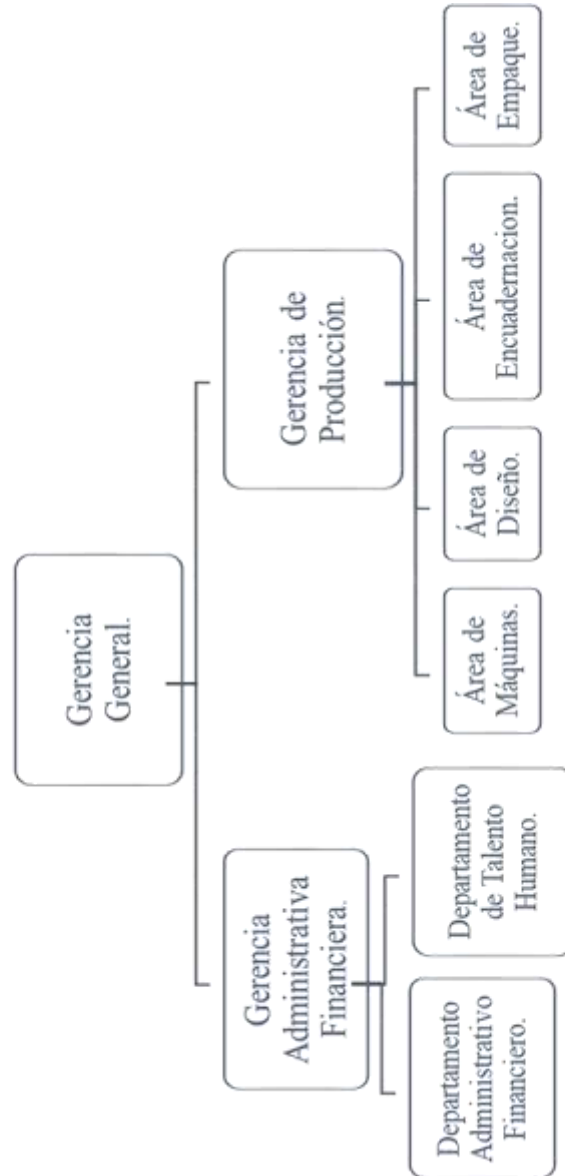
### 4.4.4. Valores.

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

- Honestidad
- Ejecución-
- Inteligencia
- Trabajo en equipo
- Rápido y simple
- Aprendizaje
- Enfoque al cliente



#### 4.4.5. Esquema organizacional.





4.4.6. Estados financieros al 31 de diciembre 2021.

4.4.6.1. Estado de pérdidas y/o ganancias.

IMPRESIONES JERUSALEN		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE 2021		
EXPRESADO EN CORDOBAS (CS)		
INGRESOS	84,245,479.17	
COSTO DE VENTA	30,918,514.85	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>53,326,964.32</b>	
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>		
GASTO DE VENTA	5,740,326.81	
GASTO DE ADMINISTRACION	7,747,649.78	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>39,838,987.73</b>	
GASTOS FINANCIEROS	510,488.04	
PRODUCTOS FINANCIEROS	0.00	12,620,155.00
OTROS GASTOS	6,754,734.12	
OTROS INGRESOS	724,153.95	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>33,297,919.52</b>	33,297,919.52 88888888
IMPUESTO A LA GANANCIA	6,340,077.50	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>26,957,842.02</b>	14,277,621.00

ELABORADO POR	REVISADO POR	AUTORIZADO POR
---------------	--------------	----------------

4.4.6.2. Estado de situación Financiera

IMPRESIONES JERUSALEN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021 EXPRESADO EN CORDOBAS (C\$)			
ACTIVO	PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO A CORTO PLAZO		
1110-000-000 FONDO EN CAJA GENERAL	2110-000-000 CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	16,810,409.15	
1120-000-000 BANCOS MONEDA NACIONAL	2120-000-000 ACREEDORES DIVERSOS	6,651,413.23	
1130-000-000 BANCOS MONEDAS EXTRANJERA	2130-000-000 PRESTAMOS POR PAGAR C/P	-	
1140-000-000 ACTIVOS EN TRANSITO	2140-000-000 IMPUESTOS POR PAGAR	6,340,077.50	
1150-000-000 CUENTAS POR COBRAR	2150-000-000 RETENCIONES POR PAGAR	524,710.87	
1155-000-000 ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	2160-000-000 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	6,805,867.60	
1170-000-000 DEUDORES DIVERSOS			
1190-000-000 INVENTARIOS			
1200-000-000 IMPUESTOS ACREDITABLES			
1201-000-000 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>37,132,478.35</b>	
	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
	2200-000-000 PRESTAMOS POR PAGAR LP	653,452.84	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>653,452.84</b>	
1310-000-000 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
1360-000-000 DEPRECIACION			
1410-000-000 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>37,785,931.19</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
	3100-000-000 CAPITAL SOCIAL	-	
	3200-000-000 RESERVA LEGAL	24,812.95	
	3210-000-000 RESERVA PARA REINVERSION	-	
	3300-000-000 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,779,985.11	
	3400-000-000 RESULTADO DEL EJERCICIO	26,957,842.02	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>29,762,640.08</b>	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>67,548,571.27</b>	
ELABORADO POR	REVISADO POR	AUTORIZADO POR	





Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

**4.4.7. Contabilización de operaciones**

**4.4.7.1. Actividades**

- a) El 02 de noviembre 2021 se compra de crédito al proveedor ESKOLOR S.A 6 filtros Sister Recit 21.5x22.5mm a un precio unitario de \$12.00 más IVA, factura sujeta a 2% de recargo mensual si se excede la fecha de vencimiento del 02 de Diciembre 2021, mediante la factura N° 25420, a la tasa de cambio del BCN 35.4074.

-Registro Contable

<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
FECHA: 02 de noviembre 2021		N°: 1		
<b>Codigo</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1190-001-000	Inventario de materia prima		C\$ 2,549.33	
	Filtros \$ 12.00 x TC			
1200-001-000	Iva Por Acreditar		C\$ 382.40	
2110-001-000	Cuentas Por Pagar Locales			C\$ 2,931.73
	<b>Sumas iguales</b>			
<b>Concepto:</b> Compra de materiales a proveedor local FT 25420 TC BCN C\$ 35.4074				

Nota: Se registra el equivalente en córdobas a la fecha de la factura.

-Registro del Kardex



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**



ARTICULOS : <u>Filtros Sister Recit 21.5x22.5mm</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-064</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
2/11/2021	25420	Compra	6		6	C\$ 424.89		C\$ 2,549.33		C\$ 2,549.33

- b) El 03 de noviembre 2021 se compra de crédito a la empresa VAXXEN INTERNATIONAL S.A 8 rollos de paletizante STRECH FILLM P551300 a un precio unitario de \$9.50 más IVA, factura sujeta al 3% de recargo mensual si se excede la fecha de vencimiento del 03 de noviembre 2022, FT 4469, al TC 35.4094.

-Registro Contable:

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		03 de noviembre 2021	N°: 2	
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1190-001-000	Inventario de materia prima		C\$ 2,691.11	
	Paletizantes \$ 9.50 x TC x 8			
1200-001-000	Iva Por Acreditar		C\$ 403.67	
2110-001-000	Cuentas Por Pagar Locales			C\$ 3,094.78
	<b>Sumas iguales</b>			
<p><b>Concepto:</b> Compra de materiales a VAXXEN INTERNATIONAL proveedor local FT 4469 TC BCN C\$ 35.4094</p>				



Nota: Se registra el equivalente en córdobas a la fecha de factura.

-Registro del Kardex.

ARTICULOS : STRECH FILLM P551300			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : MPP-068										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
2/11/2021	4469	Compra	8		8	C\$ 336.39		C\$ 2,691.11		C\$ 2,691.11

- c) El 03 de noviembre 2021 se compra de crédito a la empresa ESKOLOR, S.A. 4 tintas pantone amarillo de 1kg a un precio de \$13.32 cada una, 15 tintas amarillas F700 plus de 1 kg a un precio de \$ 9.50 cada una, 6 kilos de tinta cyan f700 de 1 kg a un precio de \$9.50, 8 kilos de tinta negra f700 de 1kg a un precio de \$9.50 cada una, 3 kilos de tinta pantone blanco transparente de 1kg a un precio de \$ 10.71, 4 kilos de tinta azul reflejo bioboard a un precio de \$23.97 cada una y finalmente 4 kilos de tinta azul proceso a un precio de \$11.00 cada una, estos productos están sujetos a IVA, mediante la factura N° 25503 TC BCN C\$ 35.4094.



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – Managua.**

**Facultad de Ciencias Económicas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**



DETALLE DE COMPRA				
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL U\$	TOTAL C\$
TINTAS PANTONE AMARILLO	1	13.32	13.32	471.65
TINTAS AMARILLAS F700 PLUS	15	9.50	142.50	5,045.84
TINTA CYAN F700	6	9.50	57.00	2,018.34
TINTA NEGRA F700	8	9.50	76.00	2,691.11
TINTA PANTONE BLANCO TRANSPARENTE	3	10.71	32.13	1,137.70
TINTA AZUL REFLEJO BIOBOARD	4	23.97	95.88	3,395.05
TINTA AZUL PROCESO	4	11.00	44.00	1,558.01
				<b>16,317.71</b>
TC BCN: C\$ 36.4094			IVA ACREDITABLE	2,447.66
			TOTAL CS	<b>18,765.37</b>

-Registro Contable

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		03 de noviembre 2021	N°: 3	
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1190-001-000</b>	<b>Inventario de materia prima</b>		<b>C\$ 16,317.71</b>	
	TINTAS PANTONE AMARILLO	C\$ 471.65		
	TINTAS AMARILLAS F700 PLUS	C\$ 5,045.84		
	TINTA CYAN F700	C\$ 2,018.34		
	TINTA NEGRA F700	C\$ 2,691.11		
	TINTA PANTONE BLANCO TRANSPARENTE	C\$ 1,137.70		
	TINTA AZUL REFLEJO BIOBOARD	C\$ 3,395.05		
	TINTA AZUL PROCESO	C\$ 1,558.01		
<b>1200-001-000</b>	<b>Iva Por Acreditar</b>		<b>C\$ 2,447.66</b>	
<b>2110-001-000</b>	<b>Cuentas Por Pagar Locales</b>			<b>C\$ 18,765.37</b>
	<b>Sumas iguales</b>			
<b>Concepto:</b> Compra de materiales a ESKOLOR proveedor local FT 25503 TC BCN C\$ 35.4094				



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – Managua.**

**Facultad de Ciencias Económicas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**



**-Registro del Kardex**

ARTICULOS : <u>TINTAS PANTONE AMARILLO</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-012</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
2/11/2021	25503	Compra	1		1	C\$ 471.65		C\$ 471.65		C\$ 471.65

ARTICULOS : <u>TINTAS AMARILLAS F700 PLUS</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-015</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	15		15	C\$ 336.39		C\$ 5,045.84		C\$ 5,045.84

ARTICULOS : <u>TINTA CYAN F700</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-018</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	6		6	C\$ 336.39		C\$ 2,018.34		C\$ 2,018.34

ARTICULOS : <u>TINTA NEGRA F700</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-006</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	8		8	C\$ 336.39		C\$ 2,691.11		C\$ 2,691.11



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario



ARTICULOS : <u>TINTA PANTONE BLANCO TRANSPARENTE</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-021</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	3		3	C\$ 379.23		C\$ 1,137.70		C\$ 1,137.70

ARTICULOS : <u>TINTA AZUL REFLEJO BIOBOARD</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-030</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	4		4	C\$ 848.76		C\$ 3,395.05		C\$ 3,395.05

ARTICULOS : <u>TINTA AZUL PROCESO</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>MPP-034</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
3/11/2021	25503	Compra	4		4	C\$ 389.50		C\$ 1,558.01		C\$ 1,558.01

- d) Se compra el 04 de Noviembre a la empresa Pals International, S.A. mediante la factura comercial N° 20842, la cantidad de 52,700 pliegos de cartulina Eagle Plus 43” x 37” 210g c-12, 65,100 pliegos de cartulina Eagle Plus 23.52” x 34” 210g c-12, 13,600 pliegos de cartulina Eagle plus 38” x 42” 350g c-22, Para la adquisición de esta importación se contrató la agencia aduanera Panamericana por un precio de C\$



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario



13,528.60, los gastos de Empresa Portuaria Nacional corresponden a un total de \$  
270.50

FOB: \$ 33,085.53

FLETE: \$ 8,789.78

SEGURO: \$ 83.92

IMPUESTOS ADUANALES: \$ 87.50

-Registro de mercancía en tránsito

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		04 de noviembre 2021	N°:	4
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1140-001-000	Mercaderia en transito.		C\$ 1,512,036.73	
	FOB	C\$ 1,171,601.63		
	SEGURO	C\$ 2,971.72		
	FLETE	C\$ 311,257.54		
	AGENCIA ADUANERA	C\$ 13,528.60		
	IMPUESTOS ADUANALES	C\$ 3,098.49		
	EMPRESA PORTUARIA NACIONAL EPN	C\$ 9,578.76		
1200-001-000	Iva Por Acreditar		C\$ 226,805.51	
1130-001-000	Bancos Moneda Extranjera BACU\$			C\$ 1,738,842.24
	Sumas iguales			
<b>Concepto:</b> Compra de materiales proveedor extranjero Pals Internacional FT 20842 TC BCN C\$ 35.4113				

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

-Liquidación de importación.

IMPRESIONES JERUSALEN LIQUIDACION DE IMPORTACION L9229		U\$	C\$	DOC SOPORTE	TC BCN 35.4113 FECHA DE RECEPCIO. 4/11/2021
INTEGRACION DE LOS COSTOS DE ADQUISICION (TOTAL)				FACT 20842	
PROVEEDOR PALS INTERNATIONAL	FOB	33,085.53	1,171,601.63		
FLETE	FLETE	8,789.78	311,257.54		
SEGURO	SEGURO	83.92	2,971.72		
TOTAL CIF	TOTAL CIF	41,959.23	1,485,830.88		
POLIZA DE ADUANA	IMPTOS	87.50	3,098.49		
AGENCIA FACT # 9564	PANAMERICANA	382.04	13,528.60		
PAGO A EPN RECIBO 15378	EPN	270.50	9,578.76		
COSTO TOTAL DE IMPORTACION		42,699.27	1,512,036.73		

POSICION DGA	CODIGO	DESCRIPCION	CANTI DAD	UNID DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	TOTAL U\$	FLETE	SEGU RO	CIF U\$	CIF C\$	PAGO EPN	AGENTE ADUAN	IMPUESTO ADUANA	TOTAL C\$	COSTO UNIT C\$	COSTO UNIT U\$							
																	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1	CS-195	Cartulina Eagle Plus 43" x 37" 210g c-12	52,700	PLIEGOS	0.31	16,139.62	4,287.79	40.94	20,468.34	724,810.69	4,672.66	6,599.45	1,511.49	12,783.61	14.00	0.39524							
2	CS-132	Cartulina Eagle Plus 23.52" x 34" 210g c-12	65,100	PLIEGOS	0.15	10,059.49	2,672.49	25.52	12,731.99	451,739.45	2,912.37	4,113.30	942.08	7,967.76	7.06	0.19942							
3	CS-196	Cartulina Eagle plus 38" x 42" 330g c-22	13,600	PLIEGOS	0.51	6,886.42	1,829.50	17.47	8,733.39	309,260.74	1,993.72	2,815.84	644.92	5,454.48	23.14	0.65349							
TOTAL												33,085.53	8,789.78	83.92	41,959.23	1,485,830.88	9,578.76	13,528.60	3,098.49	26,205.85	1,512,036.73		





Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario



-Registro de cancelación de mercancía en tránsito

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		04 de noviembre 2021		Nº: 5
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1190-001-000	Inventario de materia prima		C\$ 1,512,036.73	
1140-001-000	Mercadería en tránsito.			C\$ 1,512,036.73
	FOB	C\$ 1,171,601.63		
	SEGURO	C\$ 2,971.72		
	FLETE	C\$ 311,257.54		
	AGENCIA ADUANERA	C\$ 13,528.60		
	IMPUESTOS ADUANALES	C\$ 3,098.49		
	EMPRESA PORTUARIA NACIONAL EPN	C\$ 9,578.76		
Concepto: CANCELACION DE LA MERCADERIA EN TRANSITO TC BCN C\$ 35.4113				

-Registro del Kardex.

ARTICULOS : <u>Cartulina Eagle Plus 43" x 37" 210g c-12</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>CS-195</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	FACT 20842	Compra	52700		52700	C\$ 14.00		C\$ 737,594.30		C\$ 737,594.30

ARTICULOS : <u>Cartulina Eagle Plus 23.52" x 34" 210g c-12</u>			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : <u>CS-132</u>										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	FACT 20842	Compra	65100		65100	C\$ 7.06		C\$ 459,727.21		C\$ 459,727.21



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**

**UNAN – Managua.**

**Facultad de Ciencias Económicas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**



ARTICULOS : <u>Cartulina Eagle plus 38" x 42" 350g c-22</u>						Metodo: Promedio Ponderado				
CODIGOS : <u>CS-196</u>										

FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	FACT 20842	Compra	13,600		13,600	C\$ 23.14		C\$ 314,715.22		C\$ 314,715.22

- e) Se emite orden de producción el 04 de Noviembre de 13,000 afiches promocionales para la empresa Valentis Pizza para lo que se solicitó 480 pliegos de Cartulina Eagle Plus 38"x42" 350G C-22 para dar inicio al proceso de productivo, adicionalmente son necesarios 2 kilos de tinta azul proceso y 1 kilo de tinta blanco transparente.

-Registro del Kardex.

ARTICULOS : <u>Cartulina Eagle plus 38" x 42" 350g c-22</u>						Metodo: Promedio Ponderado				
CODIGOS : <u>CS-196</u>										

FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	Produccion	Orden 432		480	13,120		C\$ 23.14		C\$ 11,107.60	C\$ 303,607.63
4/11/2021	FACT 20842	Compra	13,600		13,600	C\$ 23.14		C\$ 314,715.22		C\$ 314,715.22

ARTICULOS : <u>TINTA AZUL PROCESO</u>						Metodo: Promedio Ponderado				
CODIGOS : <u>MPP-034</u>										

FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	Produccion	Orden 432		2	2		C\$ 389.50		C\$ 779.01	C\$ 779.01
3/11/2021	25503	Compra	4		4	C\$ 389.50		C\$ 1,558.01		C\$ 1,558.01



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario



ARTICULOS : TINTA PANTONE BLANCO TRANSPARENTE			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS : MPP-021										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
4/11/2021	Produccion	Orden 432		1	2		C\$ 379.23		C\$ 379.23	C\$ 758.47
3/11/2021	25503	Compra	3		3	C\$ 379.23		C\$ 1,137.70		C\$ 1,137.70

-Registro Contable.

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		04 de noviembre 2021		Nº: 6
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1190-003-000</b>	<b>Inventario de Produccion en Proceso</b>		<b>C\$ 12,265.94</b>	
	Cartulina Eagle Plus 23.52" x 34" 210g c-12	C\$ 11,107.70		
	Tinta Azul Proceso	C\$ 779.01		
	Tinta Pantone Blanco	C\$ 379.23		
<b>1190-001-000</b>	<b>Inventario de materia prima</b>			<b>C\$ 12,265.94</b>
<b>Concepto:</b> ORDEN DE PRODUCCION 432 CLIENTE VALENTIS PIZZA POR 13,000 UNIDADES REGISTRO DE MATERIAL DIRECTO				

- f) La orden de producción requiere un total de 49 hh para su culminación, a una tasa por hh de C\$ 750.00.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**



COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		04 de noviembre 2021		N°: 7
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1190-003-000	Inventario de Produccion en Proceso		C\$ 36,750.00	
	Mano de obra	C\$ 36,750.00		
2160-001-000	Nomina por pagar			C\$ 36,750.00
<p><b>Concepto:</b> ORDEN DE PRODUCCION 432 CLIENTE VALENTIS PIZZA POR 13,000 UNIDADES REGISTRO DE MANO DE HOBRA DIRECTA</p>				

- g) El 12 de noviembre 2021 fue requerido el uso de 1 Filtros Sister Recit 21.5x22.5mm y 2 paletizante STRECH FILLM P551300 para culminar el proceso productivo.

-Registro del Kardex.

ARTICULOS : Filtros Sister Recit 21.5x22.5mm		Metodo: Promedio Ponderado								
CODIGOS : MPP-064										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
12/11/2021	Produccion	Orden 432		1	5		C\$ 424.89		C\$ 424.89	C\$ 2,124.44
2/11/2021	25420	Compra	6		6	C\$ 424.89		C\$ 2,549.33		C\$ 2,549.33

ARTICULOS : STRECH FILLM P551300		Metodo: Promedio Ponderado								
CODIGOS : MPP-068										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
12/11/2021	Produccion	Orden 432		2	6		C\$ 336.39		C\$ 672.78	C\$ 2,018.34
2/11/2021	4469	Compra	8		8	C\$ 336.39		C\$ 2,691.11		C\$ 2,691.11



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario



-Registro Contable.

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		12 de noviembre 2021		Nº: 8
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1190-003-000	Inventario de Produccion en Proceso		C\$ 1,097.67	
	Material indirecto	C\$ 1,097.67		
1190-003-002	Inventario de Suministros			C\$ 1,097.67
<p><b>Concepto:</b> ORDEN DE PRODUCCION 432 CLIENTE VALENTIS PIZZA POR 13,000 UNIDADES REGISTRO DE MATERIAL INDIRECTO</p>				

- h) El 12 de noviembre 2021 Se termina la orden de producción y se traslada al inventario de producto terminado.

-Registro del Kardex de Producto Terminado.

ARTICULOS: Afiches Promocionales		Metodo: Promedio Ponderado								
CODIGOS: PROD-434										
CLIENTE: Valentis Pizza										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
12/11/2021	Orden 432	Prod Termin	13,000		13,000	C\$ 3.85		C\$ 50,113.50		C\$ 50,113.50



-Registro Contable.

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		12 de noviembre 2021	N°:	9
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1190-002-001	Inventario de Producto Terminado		C\$ 50,113.61	
1190-003-000	Inventario de Produccion en Proceso			C\$ 50,113.61
	Material Directo	C\$ 12,265.94		
	Mano de Obra	C\$ 36,750.00		
	CIF	C\$ 1,097.67		
<b>Concepto:</b> ORDEN DE PRODUCCION 432 CLIENTE VALENTIS PIZZA POR 13,000 UNIDADES REGISTRO DE PRODUCTO TERMINADO				

- i) El día 14 de noviembre 2021 se factura de crédito 13,000 afiches promocionales para la empresa Valentis Pizza S.A, por C\$ 112,000.00 más IVA, mediante factura N° 1232.

-Registro contable.

COMPROBANTE DE DIARIO				
FECHA:		14 de noviembre 2021	N°:	10
Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1150-001-000	Cuentas por cobrar comerciales		C\$ 128,800.00	
2140-005-000	IVA Retenido por Pagar			C\$ 16,800.00
4100-001-000	Ingresos por Ventas			C\$ 112,000.00
5000-000-000	Costo de Venta		C\$ 50,113.61	
1190-002-001	Inventario de Producto Terminado			C\$ 50,113.61
<b>Concepto:</b> Se factura de crédito 13,000 afiches promocionales para la empresa Valentis Pizza S.A, por C\$ 112,000.00 más IVA FT 1232				



-Registro del Kardex.

ARTICULOS: Afiches Promocionales			Metodo: Promedio Ponderado							
CODIGOS: PROD-434										
CLIENTE: Valentis Pizza										
FECHA	REF	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		CORDOBAS		
			ENT.	SAL.	SALDO	COMPRA	VENTA	DEBE	HABER	SALDO
14/11/2021	Venta	1232		13000	-		C\$ 3.85		C\$ 50,113.50	C\$ -
12/11/2021	Orden 432	Prod Termin	13,000		13,000	C\$ 3.85		C\$ 50,113.50		C\$ 50,113.50



## V. Conclusiones.

Finalmente concluimos que la importancia del análisis e interpretación de la sección 13- Inventario de la NIIF para las PYMES es establecer el procedimiento contable para el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos que conforman esta sección, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer adecuadamente el monto de la inversión, el rendimiento y los cambios que hayan sufrido.

Se logró dar a conocer las generalidades de la contabilidad, los inventarios, entender la evolución de los estándares internacionales de información financiera y su importancia en la actualidad, se analizaron los requerimientos que presenta la sección 13 de las NIIF para PYMES, se puso en práctica todo lo estudiado mediante partidas contables aplicadas a la empresa Impresiones Jerusalén, S.A.

Demostrando que posee la capacidad para adoptar la sección N°13: Inventarios de las NIIF para PYMES, teniendo los recursos económicos y humanos necesarios, cuenta con sistemas computarizados para el manejo del inventario y personal competente necesitado de un estímulo intelectual en materia de a de adquisición de mercancías en el extranjero.

Impresiones Jerusalén al adoptar la sección N°.13: Inventarios de NIIF para PYMES tendría la ventaja de ser una entidad regida por una normativa vigente en el país, adecuada al tamaño de la empresa, que le permitirá establecer una fórmula de costos de su inventario, realizar un manejo adecuado de su inventario y conocer la información a revelar del mismo.





## VI. Bibliografía.

Andrés N. (2013). *Contabilidad I*. Séptima edición, Nicaragua, Editorial AN, Es recuperado

de <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-politecnica-de-nicaragua/contabilidad-financiera/libro-contab-i-andres-a-narvaez-sanchez/19732987>.

Ángel, F. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Quinta edición,

Colombia, Editorial ECOE, Es recuperado de

[https://www.unae.edu.py/biblio/index.php/site\\_content/47-contabilidad/107-contabilidad-general-con-enfoque-niif-para-las-pymes](https://www.unae.edu.py/biblio/index.php/site_content/47-contabilidad/107-contabilidad-general-con-enfoque-niif-para-las-pymes).

Elías, L. (1999). *Primer curso de contabilidad, Incluye el cálculo y registro contable del IVA,*

*ISPT, IMSS, SAR, INFONAVIT y 2% -sobre nóminas*. Decimosexta edición, México,

Editorial TRILLAS, Es recuperado de

<https://vparrales.files.wordpress.com/2012/08/14074128-primer-curso-de-contabilidad-elias-lara-flores-trillas-16a-edicion2.pdf>.

Escalada, V. (2018). *La Contabilidad financiera una disciplina maestra como fuente de*

*información de las actividades económicas y cambio social sostenible*. Primera

edición, México, Editorial ECORFAN, Es recuperado de

<https://www.ecorfan.org/libros/La%20contabilidad%20financiera%20una%20disciplina%20maestra.pdf>.



Hernández, S (2017). *Sistema de control de inventario*. Colombia, Editorial ECOE, Es recuperado de

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTR OL%20DE%20INVENTARIO.pdf;jsessionid=306095C85070E57DF6C41B3B9A59DA50?sequence=1>.

Mantilla, S. (2015). *Estándares Normas Internacionales de Información Financiera IFRS/NIIF*, Quinta edición, España, Editorial ECOE, Es recuperado de <https://www.amazon.com/-/es/Samuel-Alberto-Mantilla-B/dp/9587711858>.

Monje, A. (2022). *Proceso para registrar una compra por importación en inventarios*. Finanzas pro, Es recuperado de <https://ayuda.finanzapro.com/article/u4111rvic7-proceso-para-registrar-una-compra-por-importacion-en>.

NIIF Para Las Pymes. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Reino Unido: IFRS Foundation Publications Department.

Omeñaca, J (2016). *Contabilidad General*. 14ª Edición, España, Editorial ECOE, Es recuperado de <https://www.planetadelibros.com/libro-contabilidad-general/336144>.

Parramol, J. (2005). *Normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF*. Segunda edición, España, Editorial ISBN, Es recuperado de [https://books.google.com.ni/books?id=UXavyZF5AfcC&printsec=copyright&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ni/books?id=UXavyZF5AfcC&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false).



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---



Vallejos, H. (2021). *Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas*.

Primera edición, España, Editorial BOI, Es recuperado de

[https://www.boe.es/biblioteca\\_juridica/abrir\\_pdf.php?id=PUB-PB-2022-228](https://www.boe.es/biblioteca_juridica/abrir_pdf.php?id=PUB-PB-2022-228).



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

**VII. Anexos.**

**7.1. Catálogo de cuentas (Anexo 1).**

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
1110-000-000	FONDO EN CAJA GENERAL
1110-001-000	CAJA GENERAL
1110-002-000	CAJA CHICA
1120-000-000	BANCOS MONEDA NACIONAL
1120-001-000	BAC CS 351963640
1120-002-000	BAC CS 361709538
1120-003-000	BANCENTRO CS 109041019
1130-000-000	BANCOS MONEDAS EXTRANJERA
1130-001-000	BAC US 354456568
1130-002-000	BANCENTRO US 107261046
1130-003-000	BDF US 6013916428
1140-000-000	ACTIVOS EN TRANSITO
1140-001-000	ACTIVOS EN TRANSITO
1150-000-000	CUENTAS POR COBRAR
1150-001-000	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
1150-002-000	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1150-003-000	ADELANTO DE COMISIONES
1150-004-000	ANTICIPO A PROVEEDORES
1150-005-000	ADELANTO DE SALARIO (VALES)
1155-000-000	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES
1155-001-000	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES
1170-000-000	DEUDORES DIVERSOS
1170-001-000	FONDOS SUJETOS A RENDIR
1170-002-000	OTROS DEUDORES DIVERSOS

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
1190-000-000	INVENTARIOS
1190-001-000	MATERIA PRIMA
1190-001-001	PAPEL
1190-001-002	CARTULINA
1190-001-003	MATERIALES DE PRENSA
1190-001-004	MATERIALES DE ENCUADERNACION
1190-002-000	PRODUCTO TERMINADO
1190-002-001	PRODUCTO TERMINADO
1190-003-000	OTROS INVENTARIOS
1190-003-001	RESPUESTOS DE MAQUINARIAS
1190-003-002	SUMINISTOS
1191-001-000	AGENCIA ADUANERA PANAMERICANA
1200-000-000	IMPUESTOS ACREDITABLES
1200-001-000	IVA POR ACREDITAR
1200-002-000	RETENCIONES MUNICIPALES (ALMA)
1200-003-000	RETENCIONES SOBRE VENTAS IR
1200-004-000	RETENCIONES MUNICIPALES OTROS DPTOS
1201-000-000	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1201-001-000	PAGO MINIMO DEFINITIVO
1201-002-000	MATRICULA ALCALDIA
1310-000-000	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1310-001-000	TERRENOS
1310-002-000	EDIFICIO E INSTALACIONES
1310-003-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1310-004-000	EQUIPO DE COMPUTO

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
1310-005-000	EQUIPO RODANTE
1310-006-000	EQUIPO INDUSTRIAL
1310-007-000	OTROS EQUIPOS
1360-000-000	DEPRECIACION
1360-001-000	DEP. DE EDIFICIO E INSTALACIONES
1360-002-000	DEP. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1360-003-000	DEP. DE EQUIPO DE COMPUTO
1360-004-000	DEP. DE EQUIPO RODANTE
1360-005-000	DEP. DE EQUIPO INDUSTRIAL
1360-006-000	DEP. DE OTROS EQUIPOS
1410-000-000	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
1410-001-000	SOFTWARE Y LICENCIAS DE COMPUTO
1410-002-000	AMORTIZACION DE SOFTWARE Y LICENCIAS DE
1410-003-000	FIANZAS Y SEGUROS
1410-004-000	AMORTIZACION DE FIANZAS Y SEGUROS
1410-005-000	DEPOSITOS EN GARANTIA
2110-000-000	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO
2110-001-000	CUENTAS POR PAGAR LOCALES
2110-002-000	CUENTAS POR PAGAR EXTRANJERO
2110-003-000	CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS
2110-004-000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2110-005-000	DEPOSITOS DE CLIENTES
2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS
2120-001-000	ACREEDORES LOCALES
2120-002-000	ACREEDORES EXTRANJERO

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
2130-000-000	PRESTAMOS POR PAGAR C/P
2130-001-000	PRESTAMOS POR PAGAR C/P
2140-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR
2140-001-000	IMPUESTO PAGO MINIMO DEFINITIVO
2140-002-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL
2140-003-000	IMPUESTO S / BIENES INMUEBLES
2140-004-000	IMPUESTO S / MATRICULA ANUAL
2140-005-000	IMPUESTO IVA POR PAGAR
2140-006-000	INSS PATRONAL
2140-007-000	INATEC 2% PLANILLA MENSUAL
2150-000-000	RETENCIONES POR PAGAR
2150-001-000	RETENCION I.R. EMPLEADOS
2150-002-000	RETENCION INSS LABORAL
2150-003-000	RET. 2% S/COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS
2150-004-000	RETENCION SERVICIOS PROFESIONALES 10%
2150-005-000	RETENCION DEL 7% ALQUILER
2150-006-000	OTRAS RETENCIONES POR PAGAR
2160-000-000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2160-001-000	SALARIOS POR PAGAR
2160-002-000	VACACIONES
2160-003-000	TRECEAVO MES
2160-004-000	INDEMNIZACION
2160-005-000	COMISIONES POR PAGAR
2200-000-000	PRESTAMOS POR PAGAR L/P
2200-001-000	PRESTAMO POR PAGAR L/P

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
3100-000-000	CAPITAL SOCIAL
3100-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO
3100-002-000	CAPITAL SOCIAL VARIABLE
3200-000-000	RESERVA LEGAL
3200-001-000	RESERVA LEGAL
3210-000-000	RESERVA PARA REINVERSION
3210-001-000	RESERVA PARA REINVERSION
3300-000-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
3300-001-000	RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES
3300-002-000	AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES
3400-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO
3400-001-000	RESULTADO ACTUAL
4100-000-000	INGRESOS
4100-001-000	INGRESOS POR VENTAS
5000-000-000	COSTOS DIRECTOS
5000-001-000	MATERIA PRIMA
5000-001-001	PAPEL
5000-001-002	CARTULINA
5000-001-003	MATERIAL DE PRENSA
5000-002-000	SUELDOS Y SALARIOS
5000-002-001	SALARIOS
5000-002-002	HORAS EXTRAS
5000-002-003	BONO POR CUMPLIMIENTO
5000-003-000	BENEFICIOS DERIVADO DE NOMINA
5000-003-001	VACACIONES

---





Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
5000-003-002	INDEMNIZACIÓN
5000-003-003	TRECEAVO MES
5000-003-004	INSS PATRONAL
5000-003-005	INATEC
5000-004-000	BENEFICIOS A EMPLEADOS
5000-004-001	ALIMENTACION AL PERSONAL Y TRANSPORTE
5000-004-002	CAPACITACIONES AL PERSONAL
5000-004-003	GASTOS DE FUNERALES
5000-004-004	CONVIVIOS Y CELEBRACIONES
5000-004-005	GASTOS NAVIDEÑOS AL EMPLEADO
5000-004-006	UNIFORMES Y SUMINISTROS AL PERSONAL
5000-004-007	ATENCIONES MEDICAS / BOTIQUIN MEDICO
5000-004-008	INCENTIVO A EMPLEADOS
5000-004-009	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL
5000-005-000	SERVICIOS CONTRATADOS
5000-005-001	SERVICIOS CONTRATADOS
5100-000-000	COSTOS INDIRECTOS
5100-001-000	MATERIALES Y SUMINISTROS
5100-001-001	MATERIALES Y SUMINISTROS
6100-000-000	SUELDOS Y SALARIOS
6100-001-000	SALARIOS
6100-002-000	BONO POR CUMPLIMIENTO
6100-003-000	HORAS EXTRAS
6101-000-000	GASTOS DE VENTAS
6101-001-000	SUELDOS Y SALARIOS

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
6101-001-001	SALARIOS
6101-001-002	BONOS POR CUMPLIMIENTO
6101-001-003	HORAS EXTRAS
6200-000-000	BENEFICIOS DERIVADO DE NOMINA
6200-001-000	VACACIONES
6200-002-000	INDEMNIZACIÓN
6200-003-000	TRECEAVO MES
6200-004-000	INSS PATRONAL
6200-005-000	INATEC
6201-000-000	GASTOS DE VENTAS
6201-001-000	BENEFICIOS DERIVADOS DE NOMINA
6201-001-001	VACACIONES
6201-001-002	INDEMNIZACION
6201-001-003	TRECEAVO MES
6201-001-004	INSS PATRONAL
6201-001-005	INATEC
6300-000-000	DEPRECIACION DE PLANTA Y EQUIPO
6300-001-000	DEP. DE EDIFICIO E INSTALACIONES
6300-002-000	DEP. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
6300-003-000	DEP. DE EQUIPO DE COMPUTO
6300-004-000	DEP. DE EQUIPO RODANTE
6300-005-000	DEP. DE EQUIPO INDUSTRIAL
6300-006-000	DEP. DE OTROS EQUIPOS
6400-000-000	AMORTIZACION DE GASTOS DIFERIDOS
6400-001-000	AMORTIZACION DE SOFTWARE Y LICENCIAS DE

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
6400-002-000	AMORTIZACION DE FIANZAS Y SEGUROS
6500-000-000	BENEFICIOS A EMPLEADOS
6500-001-000	VIATICO DE ALIMENTACION Y TRANSPORTE
6500-002-000	CAPACITACIONES AL PERSONAL
6500-003-000	GASTOS DE FUNERALES
6500-004-000	CONVIVIOS Y CELEBRACIONES
6500-005-000	GASTOS NAVIDEÑOS AL EMPLEADO
6500-006-000	UNIFORMES Y SUMINISTROS AL PERSONAL
6500-007-000	ATENCIONES MEDICAS / BOTIQUIN MEDICO
6500-008-000	INCENTIVO A EMPLEADOS
6500-009-000	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL
6600-000-000	SERVICIOS BASICOS
6600-001-000	SERVICIO DE AGUA POTABLE
6600-002-000	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA
6600-003-000	SERVICIO DE TELEFONIA
6600-004-000	SERVICIO DE INTERNET
6600-005-000	SERVICIO COURIER - MENSAJERIA
6700-000-000	SERVICIOS CONTRATADOS
6700-001-000	HONORARIOS LEGALES Y PROFESIONALES
6700-002-000	SERVICIOS TECNICOS
6700-003-000	SERVICIOS DE VIGILANCIA
6700-004-000	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EDIFICIO
6700-005-000	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA
6700-006-000	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
6700-007-000	REPARACION Y MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
6800-000-000	MATERIALES Y SUMINISTROS
6800-001-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6800-002-000	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA
6800-003-000	REPUESTOS Y ACCESORIOS
6800-004-000	ARTICULOS DE ASEO E HIGIENE
6800-005-000	CAFETERIA Y REFRIGERIOS
6800-006-000	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS
6800-007-000	EQUIPO DE PROTECCION PERSONAL
6900-000-000	OTROS GASTOS
6900-001-000	GASTOS DE ALQUILER
6900-002-000	COMISIONES SOBRE VENTAS
6900-003-000	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
6900-004-000	VIÁTICOS DE ALIMENTACIÓN
6900-005-000	VIÁTICOS DE TRANSPORTE
6900-006-000	VIÁTICOS DE HOSPEDAJE
6900-007-000	IMPREVISTOS
6900-008-000	PERDIDA POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS
6900-009-000	PERDIDA POR SUSTRACCIONES O ROBOS
6900-010-000	INTERESES MORATORIOS
6900-011-000	MULTAS Y RECARGOS
6900-012-000	RETENCIONES NO EFECTUADAS
6900-013-000	PERDIDAS POR MALOS MANEJOS DE CREDITOS
6900-014-000	GASTOS NO DEDUCIBLES
6900-015-000	DESADUANEJE
6900-016-000	DONACIONES

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
UNAN – Managua.  
Facultad de Ciencias Económicas.



**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---

IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
6900-017-000	CUANTAS INCOBRABLES
6900-018-000	ACTIVOS MENORES
6900-019-000	GASTOS DE OTROS PERIODOS
6900-020-000	PERDIDA POR ESTANDARES DE CALIDAD
7000-000-000	IMPUESTOS Y MATRICULA
7000-001-000	IMPUESTOS Y MATRICULA
7000-002-000	IR ANUAL 30%
7000-003-000	IMPUESTO S/BIENES INMUEBLES
7100-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS
7100-001-000	INTERESES BANCARIOS
7100-002-000	COMISIONES BANCARIAS
7100-003-000	UTILIDAD CAMBIARIA
7100-004-000	OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS
7200-000-000	GASTOS FINANCIEROS
7200-001-000	INTERESES BANCARIOS A CARGO
7200-002-000	PERDIDA CAMBIARIA
7200-003-000	COMISION POR APERTURA DE CREDITOS
7200-004-000	COMISIONES BANCARIAS
7200-005-000	RET. DEF. S/INT
7300-000-000	OTROS PRODUCTOS
7300-001-000	POR VENTAS DE ACTIVO
7300-002-000	OTROS PRODUCTOS
8000-000-000	CUENTAS PUENTES
8000-001-000	PASIVO
8000-002-000	ACTIVO

---



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN – Managua.

Facultad de Ciencias Económicas.

**Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES. Secc.13 inventario**

---



IMPRESIONES JERUSALEN, S.A.	
CATALOGO DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción de la cuenta
8000-003-000	IR ANUAL 30%

---