

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



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO (A)
EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.

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

SUB TEMA: SECCIÓN 13 – INVENTARIO APLICADOS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA LA ESPERANZA S.A. PARA EL PERIODO
FINALIZADO 2018.

AUTORES

- BR. CARLOS MIGUEL PASCUA GONZÁLEZ.
- BRA. SHEYLA GABRIELA GONZÁLEZ CISNEROS.
- BRA. ERIKA LILIETH BUSTO AMADOR.

TUTOR: MSC. ÁLVARO JOSÉ GUIDO QUIROZ

MANAGUA, 28 MAYO DEL 2019

i. Dedicatoria.

Dedico este trabajo primeramente a Dios como ser supremo y dador de vida; por brindarme sabiduría, salud, paciencia y fuerzas a lo largo de esta carrera.

Así mismo a mi familia por ser el motor para culminar con éxitos esta carrera, por sus consejos cuando más lo necesite, por darme alientos para seguir, en especialmente a mi madre Concepción de los Ángeles González Pilarte por sus oraciones constante.

A mis amistades de la universidad que sábado a sábado compartimos experiencias, momentos buenos y malos que ayudaron a crecer como persona y como profesionales; a mi equipo de trabajo que caminaron de la mano en cada momento durante estos 5 años de la universidad siendo ellos no solo compañeros, ni amigos sino que se convirtieron en una familia con los cuales podía contar en todo momento. (Erika Busto Amador, Sheyla Gabriela Cisneros, Josué Abraham Barrios cortes, Niel Anthony Herrera).

A mentor Lic. Héctor Luis Gaitán siendo el un consejero el ámbito profesional encaminándome al estudio de la carrera de Contaduría Pública y finanzas

Carlos Miguel Pascua González

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios por ser mi principal motor, dador de vida y proveer la sabiduría e inteligencia necesaria para poder lograr lo que me he propuesto durante la carrera.

A mi papá que está en el cielo, quien me motivo e inspiro a seguir en la carrera y no darme por vencida ante los acontecimientos que surjan en el proceso de un plan de vida.

A mi mamá por su apoyo moral, psicológico en este largo camino.

A mis amigos sobre todo al equipo de trabajo que siempre me ha acompañado durante estos 5 años de estudios, siendo parte de mi familia, quienes ocupan un gran lugar en mi corazón.

Erika Lilieth Busto Amador

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios por darme las fuerzas necesarias para luchar cada día por mis anhelos, mis metas, mis sueños.

A mis padres, aunque uno está presente en esta tierra, fue una gran inspiración mi mayor fuerza, gran ejemplo para mí, con mucho amor se lo dedico.

Mis amigos en general por el apoyo brindado y esas palabras de ánimo para seguir adelante siempre, mi familia, mis abuelos, tíos y primos por estar siempre pendiente de cada cosa que he realizado a lo largo de estos cinco años, me llena de gratitud poder compartir esto con cada uno de ustedes.

Sheyla Gabriela Gonzalez Cisneros

ii. Agradecimiento.

A Dios por brindar las herramientas necesarias para enfrentar las adversidades y nos rodeó de personas invaluable que nos dan su apoyo de para seguir adelante.

Agradecemos a nuestros padres que nos han sabido orientar y esforzado nuestro carácter para llegar a este punto y así cumplir una de nuestras metas más importantes para nuestro porvenir

A nuestros maestros que año con año se esmeraban en brindar el conocimiento para prepararnos a enfrentar el mundo laborar.

A mis compañeros de trabajo por apoyarme cuando lo necesite a través de sus conocimientos

A mi compañera de seminario Erika Lilieth Busto Amador por compartir esta linda experiencia de culminar este tema a su lado para compartir experiencia y conocimientos adquiridos durante este proceso.

Carlos Miguel Pascua González

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la generosidad para conmigo tanto en mi vida personal como profesional. Por permitir las herramientas necesarias que han sido necesarias y útiles para culminar la carrera.

Agradezco a mi familia por su existencia, apoyo y amor generoso. A mi compañero de seminario Carlos Pascua y Sheyla Gabriela González por ser parte de este hermoso proyecto de vida profesional, quien ha sido fuente de apoyo en todos los momentos que se experimenta en este camino.

Erika Lilieth Busto Amador

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios que me ha regalado cada día de mi vida con la salud y la oportunidad de crecer como persona y profesional.

También a mis padres Santiago Gabriel González Vanegas y Karla Vanessa Cisneros Sequeira, han sido una fuente de inspiración, aunque mi padre no esté vivo se lo se lo dedico con mucho amor y a mi madre por apoyarme siempre en todo lo que he necesitado en alcanzar todos mis anhelos y mis metas.

A cada uno de mis amigos Carlos Miguel Pascua Gonzalez, Ericka Lilieth Busto Amador, Josué Abraham Barrios Cortez y familiares por el gran apoyo y respaldo para salir adelante, motivándome para seguir siempre luchando por mis sueños.

Filipenses 4:13 Todo lo puedo en cristo que me fortalece

Sheyla Gabriela González

CARTA AVAL DEL TUTOR

Maestra
Ada Ofelia Delgado Ruz
Directora
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Su Despacho

Estimada maestra:

Remito a usted tras ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general: Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), y, el subtema: **Sección 13 – Inventario aplicados a los estados financieros de la empresa la Esperanza S.A. para el periodo finalizado 2018**, presentado por los bachilleres (a):

- Br. Carlos Miguel Pascua González. 14205084
- Bra. Sheyla Gabriela González Cisneros. 14201344
- Bra. Erika Lilieth Busto Amador. 13201454

Este informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que estipula el Reglamento de Régimen Académico Estudiantil de Modalidades de Graduación, como formas de culminación de estudios del Plan 2013 de la UNAN– Managua.

Solicito a usted programar la fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, le saluda.

Atentamente,

MSc. Álvaro José Guido Quiroz

Tutor

iv. Resumen

En la presente investigación se analizó la sección 13 de inventario de las NIIF para PYMES en la empresa Calzado Esperanza, S.A para el periodo finalizado 2018. A través del estudio de las generalidades de las NIIF para PYMES se ha conocido su origen, evolución e importancia de dichas normas contables, también conocimos los organismos que promueven la adopción de las Normas internacionales de Información Financiera, tanto nacionales como internacionales, posteriormente se realizó un análisis de la sección 13 de las NIIF para PYMES, aquí se planteó la norma tal cual fue creada con el fin de alcanzar pleno dominio acerca del alcance, reconocimiento y medición contable de los inventarios. En este trabajo el método utilizado fue el método documental, con un enfoque de estudio en la sección 13 aplicable a los inventarios de “Calzado La Esperanza” S.A, esto se logró con la información proporcionada por la entidad.

La aplicación de la sección 13 “Inventarios” de NIIF para PYMES, así como el resto de las secciones en su conjunto permiten lograr transparencia en la información financiera, también brinda credibilidad obteniendo así mejores oportunidades de inversión.

Se llevó a cabo el desarrollo y el análisis de las operaciones incurridas en el mes de Diciembre del 2018, examinando que cada una de las operaciones está de acuerdo al marco regulatorio de las NIIF para PYMES, para cada enunciado planteado en el caso práctico se realizó un análisis de acorde a lo que dicta la norma, posterior se elaboraron los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, con sus respectivas notas y anexos para la aclaración de cada partida contable.

Palabras claves;

1. Normas Internacionales de Información Financieras Para Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Adopción de las normas
3. Alcance
4. Reconocimiento
5. Medición

ÍNDICE

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Resumen.....	iii
Carta Aval.....	iv
I. Introducción	1
II. Justificación.....	3
III. Objetivos	4
3.1 Objetivo general:	4
3.2 Objetivos específicos:	4
IV. Desarrollo del Subtema.....	5
4.1 Evolución de las Normas Internacionales de Información Financieras Para Pequeñas y Medianas Entidades y su relación con la contabilidad financiera.	5
4.2 La evolución de la contabilidad.	6
4.3 Concepciones Generales Sobre Contabilidad	7
4.4 Contabilidad Financiera	9
4.4.1 Concepto de contabilidad financiera.	9
4.4.2 Objetivos de la contabilidad Financiera.	10
4.4.3 Características de la contabilidad financiera.	10
4.4.5 Inventario	11
4.6.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.	16
4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	19
4.1.7.1 Concepto.	19
4.1.7.2 Objetivo	19
4.1.7.3 Antecedentes.	20
4.1.7.4 Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad.	22
4.1.8 Normas Internacionales De Información Financiera.	24
4.1.8.1 Definición Normas Internacionales de Información Financiera:	24
4.1.8.2 Antecedentes.	24
4.2 Organismos que promueven la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.	32
4.2.1 Organismo Nacionales.	32
4.2.2 Organismos Internacionales.	38

4.3 Investigación de la sección 13: inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades desde el punto de vista contable.	41
4.3.1 Alcance de la sección	41
4.3.2 Medición de los inventarios	43
4.3.3 Costo de los inventarios	43
4.3.4 Producción conjunta y subproductos.	44
4.3.5 Otros costos incluidos en los inventarios.	45
4.3.6 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.	47
4.3.7 Deterioro del valor de los inventarios.	47
4.3.8 Reconocimiento como un gasto.	48
V. Caso Práctico.....	51
5.1 Introducción	51
5.2 Historia de la empresa	51
5.3 Operaciones contables del caso práctico.	58
VII. Conclusiones.....	88
VIII. Bibliografía	89
Anexos.....	91

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se enfoca en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, y tiene como objetivo analizar la sección 13 "Inventario" de la NIIF para PYMES relacionado con la información financiera de la empresa Calzados La Esperanza S.A. Para el periodo finalizado 2018.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) son un conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como International Accounting Standards Board (IASB), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad. Los inventarios de la empresa constituyen las partidas del activo corriente que están listos para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

La metodología utilizada en este trabajo fue el método documental, orientado al estudio de la sección 13 de NIIF para PYMES aplicable a los inventarios de la empresa Calzados La Esperanza S.A.

Por medio del siguiente trabajo se dio a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa comercial, con respecto a su contabilización. La aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (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 y desventajas que tendrá en la empresa.

El presente trabajo de seminario de graduación está estructurado de la forma siguiente;

En el Capítulo I, expone la introducción en donde se resume el tema que desarrollaremos, la importancia de analizar la NIIF para PYMES Sección 13 de inventarios y la metodología que utilizaremos.

En el Capítulo II, se refleja la justificación del porque se desarrolló este tema y el enfoque de la investigación.

En el Capítulo III, Se detallan los objetivos generales y específicos que ayudara a desarrollar este tema investigativo.

En el Capítulo IV se desarrolla el subtema de acuerdo a los objetivos, se plantean los aspectos generales y conceptuales, se describe la sección 13 de NIIF para PYMES, su alcance, reconocimiento y medición.

En Capítulo V, se desarrolla un caso práctico de la Empresa Calzados La Esperanza, S.A en donde tiene como propósito el reconocimiento y medición de inventarios para un correcto control físico para presentar los Estados Financieros de manera razonable.

En el Capítulo VI puntualiza las conclusiones conforme a los objetivos establecidos en la investigación.

En el Capítulo VII contiene la bibliografía del documento que contiene la información científica y teórica.

Y por último Capítulo VIII contiene los anexos de la investigación.

II. Justificación

El presente trabajo tuvo como propósito principal analizar la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios “Calzados La Esperanza”, S.A en el periodo finalizado del 2018.

El principal motivo de esta investigación ha sido la necesidad de poder analizar la sección 13 “Inventarios” en las transacciones de la empresa Calzados La Esperanza S.A, que nos permitió el reconocimiento y medición de los inventarios para un correcto control tanto físico como monetario y ver el efecto que tiene en los estados financieros para que la empresa pueda presentar una información razonable.

La presente investigación se realizó con el fin de dar a conocer a los usuarios la información contable generada por la empresa, esta será útil poder realizar la comparación de esta información de manera consistente, que será de beneficio para los propietarios de la entidad como requisito fundamental para el proceso de toma de decisiones.

Este tema de investigación nos ayudara como futuros profesionales de la contabilidad a ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión contable, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizándose acerca de la información contable.

III. Objetivos

3.1 Objetivo general:

Analizar la Sección 13 – Inventario, aplicada a los estados financieros de la empresa Calzados La Esperanza S, A. para el periodo finalizado 2018.

3.2 Objetivos específicos:

1. Explicar la evolución de las Normas Internacionales de Información Financieras Para Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Identificar los organismos que promueven la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.
3. Investigar el alcance, reconocimiento, y, medición de la sección 13: inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades desde el punto de vista contable.
4. Presentar mediante un caso práctico la aplicación de la sección 13: inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en los estados financieros presentados por la empresa Calzados La Esperanza S, A, para el periodo finalizado 2018.

IV. Desarrollo del Subtema

4.1 Evolución de las Normas Internacionales de Información Financieras Para Pequeñas y Medianas Entidades y su relación con la contabilidad financiera.

4.1.1 Historia de la contabilidad.

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 tenido la necesidad de llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio, ya sea por: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. (Humboldt, 2008)

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria y que a la vez debían tener un control y determinar el efecto de dicha situación. Como consecuencia de lo anterior descrito se recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la contabilidad actual se conoce como rubros y cuentas. (Humboldt, 2008)

Más tarde el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego y por ultimo al abecedario latino. (Humboldt, 2008)

En Egipto, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que con este sistema se podrían anotar las tierras y bienes conquistados, tener noción del dominio económico que poseían.

Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos. (Humboldt, 2008)

En Atenas el senado ejercía la administración y control de las cosas públicas, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión. En 1458



Benedicto Cotrugli hace referencia al Término "partida doble" en el libro Della mercatura et del mercante perfecto donde indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor, con un índice, el diario y el borrador. (Humboldt, 2008)

En 1494 Fray Luca Pacciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de los comerciantes, del inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para transportar los totales al folio siguiente del mayor, asimismo incluye pautas a considerar para descubrir errores cometidos en las registraciones. (Humboldt, 2008)

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Con el transcurrir de los tiempos la contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podían estar ajenas a esta evolución. (Humboldt, 2008)

4.2 La evolución de la contabilidad

Los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad ha determinado seis periodos evolutivos que se detallan a continuación:

Historia de la Contabilidad

Antigüedad Escritura pictograficas y jeroglifica Tablillas de Barro Escritura cuneiforme Sistema de pases y medidas Posicion y registro de cantidades Papiro y Monedas	Edad Media Desarrollo del sistema numerico arabico	Renacimiento Registro con la partida doble Invencion de la imprenta
Revolucion Industrial Validez Oficial de la profesion contable Surge la industria y el mercantilismo	Epoca Contemporanea Reglamento Contable Reportes Contable con mayor calidad	Nuevo Mileneo Globalizacion de la economia Internacionalizacion de mercados financieros

Elaboración Propia

4.3 Concepciones Generales Sobre Contabilidad

4.3.1 Definición

Es innegable que el concepto de contabilidad como técnica de información ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos, Actualmente es una herramienta informativa utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones. (Fowler, 2004) afirma “Es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad a terceros en su poder y ciertas contingencias, produce información (expresadas principalmente en moneda) para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados; y la vigilancia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente” (p.19). Estas decisiones pueden ser internas (dentro de la misma organización, este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual del negocio u empresa) y externas (genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas, etc). (Fowler, 2004)

4.3.2. Finalidad de la contabilidad

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia. (Wikipedia(s.f.))

4.3.4 Importancia de la Contabilidad

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.

Sección 13 de Inventarios NIIF para PYMES

b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser el alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.

c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.

d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.

e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (Narváez Sánchez, 2006)

4.3.5 Tipos

- Contabilidad financiera.
- Contabilidad administrativa o gerencial.
- Contabilidad Fiscal.
- Contabilidad de costos.
- Contabilidad Gubernamental.

4.3.6 Usuarios

La razón principal de preparación y emisión de los Estados Financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios:

- Usuarios Internos: Está ligado en una forma directa a la entidad cuyos Estados Financieros revisan o analizan; de esta forma se pueden identificar en primera instancia las siguientes personas: propietario, junta directiva, gerentes, contadores.
- Usuarios Externos: Están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes: inversionistas potenciales, proveedores, entidades financieras, gobierno, público. (Narváez Sánchez, 2006)

4.4 Contabilidad Financiera.

La Contabilidad financiera es la rama de la contabilidad que se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en dinero realizadas por un ente económico. Su función principal es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa. También se conoce como contabilidad externa o general y, en conjunto con la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos, compone la estructura contable típica de toda organización.

4.4.1 Concepto de contabilidad financiera.

Las siguientes definiciones permiten ampliar el concepto de contabilidad financiera:

Es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones profesionales, etc.). (Alcarria Jaime, 2008)

Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa. (Mallo C. y., 2008)

Es una ciencia aplicada a medir la evolución del patrimonio, calculado en base a su capacidad para obtener rendimientos futuros a través de la combinación de activos y pasivos que manejan las empresas, así como la determinación del resultado de cada ejercicio económico, expresado por la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos incurridos en el mismo. (Mallo C. y., 2008)

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para

que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Solorio Sánchez, 2012)

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Solorio Sánchez, 2012)

4.4.2 Objetivos de la contabilidad Financiera.

Cuevas, sugiere que el propósito principal de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización sobre:

- a) sus resultados operacionales;
- b) su posición financiera; y
- c) sus flujos de efectivo.

De acuerdo con Galindo, la contabilidad financiera tiene dos objetivos básicos, a saber:

1. Informar sobre la situación económico-financiera de la empresa y sobre la ganancia obtenida por esta. La situación económica financiera tiene que ver con el patrimonio empresarial.
2. Registrar las operaciones que la empresa realiza, creando memoria en la empresa a nivel económico. (Galindo Bueno, 2004)

4.4.3 Características de la contabilidad financiera.

Algunas de las características de la contabilidad financiera comúnmente citadas son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza como lenguaje común en los negocios debido a su obligatoriedad.

- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble.

4.4.5 Inventario

4.4.5.1 Concepto.

La cuenta de inventario está ubicada en el estado de situación financiera en la sección de activo circulante de las empresas comercializadoras de mercancías. (López, 2004)

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

Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

Inventario según NIC (Normas Internacionales de Contabilidad): Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Asimismo, continúa la NIC núm. 2: Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revenderlas a sus clientes, así como los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. De igual manera, son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación

mantenidos por la entidad, como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente”

4.4.5.2 Inventarios según NIIF para Pymes:

Son Activos: (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (IASB, 2009).

4.4.5.3 Sistemas de inventario

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 (LEY 822, s.f.)

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
- Última entrada, primera salida.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. Arto. 44 Ley 822 LCT.

Existen dos sistemas de registro los 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. (López, 2004)

4.4.5.4 Inventario periódico o analítico.

En este sistema de inventario no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia.

Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el Periodo. (López, 2004)

Bajo el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta.

4.4.5.5 Ventajas y desventajas del sistema analítico.

Ventajas del sistema analítico. Las principales ventajas del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:

1. En cualquier momento, se puede conocer el importe del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones y rebajas sobre compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de estos conceptos se ha establecido una cuenta especial en el Libro mayor.
2. Se facilita la formación del estado de Pérdidas y Ganancias, debido a que se conoce por separado el importe de cada uno de los conceptos con que se forma.
3. Mayor claridad en el registro de las operaciones de mercancías.

4.4.5.6 Desventajas del sistema analítico.

Las principales desventajas del procedimiento analítico son las siguientes:

1. No se puede conocer, en un momento dado, el importe del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.

2. No es posible descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el importe de las mercancías que debiera haber, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

3. Para conocer el importe del inventario final, es preciso hacer un recuento físico de las existencias, labor que algunas veces obliga a cerrar el negocio, para poder llevarla al cabo, principalmente cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.

4. No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta, mientras no se conozca el importe del inventario final. Debido a las desventajas anteriores, este procedimiento únicamente se emplea en negocios de escasa capacidad económica. Cuando se lleva el procedimiento analítico o pormenorizado, para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener, por medio de cargos y abonos, cada uno de los resultados de la primera parte del estado de Pérdidas y Ganancias, en esta forma:

4.1. Para obtener las ventas netas, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

4.2. Para obtener las compras totales, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe de los gastos de compra.

4.3. Para obtener las compras netas, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe de las devoluciones y rebajas sobre compras.

4.4. Para obtener la suma o total de mercancías, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el importe del inventario inicial.

4.5. Para obtener el costo de lo vendido, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el importe del inventario final.

4.6. Para obtener la utilidad o pérdida bruta, se debe restar de la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el importe del costo de lo vendido, que aparece como saldo en la cuenta de Compras. Debe tomarse en cuenta que:

a) La cuenta de Ventas, como es acreedora, aumenta abonándola y disminuye cargándola.

b) La cuenta de Compras, como es deudora, aumenta cargándola y disminuye abonándola.

(López, 2004)

4.4.5.7 Inventario perpetuo.

Este sistema mantiene un saldo actualizado de las cantidades de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta del almacén; cuando se vende mercancía, disminuye la cuenta de almacén y se registra el costo de la mercancía vendida.

En cualquier momento, se conoce la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo.

En este sistema no se utiliza las cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registra en la cuenta de inventarios de almacén.

4.4.5.8 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

4.4.5.9 Ventajas del procedimiento de inventarios perpetuos.

- a) Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- b) No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- c) Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías en existencia.
- d) Se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido.
- e) Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta. (López, 2004)

Los contribuyentes que en lugar de sistema de inventario perpetuo lleven sistema de inventario pormenorizado, cuyo costo de ventas se determina por diferencia de inventarios, deberán levantar inventario físico de sus mercancías, cuyo listado pondrán a disposición de la Administración Tributaria. (Ley 822, s.f.)

4.4.5.10 Métodos de valuación de inventarios

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS): 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.

Ultima Entrada Primeras salidas (UEPS): El flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costos de ventas) o en consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

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

4.6.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.

Los PCGA han surgido de la propia profesión en un claro intento de autorregulación, pretendiendo diseñar unas pautas de comportamiento de obligada utilización para sus miembros, cada vez que su representación institucional, a través de un proceso riguroso, selecciona entre los criterios y técnicas factibles las que considera más satisfactorias para el logro de los objetivos perseguidos. El profesional que aplica correctamente los PCGA queda dispensado de cualquier otra prueba; por el contrario, la carga de ésta recaerá sobre él cuando abandona los criterios de general aceptación institucionalmente reconocidos. (Penado, 2005)

4.6.1.1 Definición.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas, con el objeto de que los estados financieros puedan ser entendidos por terceros, es necesario que sean preparados con sujeción a un cuerpo de reglas o convenciones previamente conocidas y de aceptación general. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptado. (Yrma, 2008)

4.6.1.2 Antecedentes.

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable financiera de las empresas pasara a un primer plano. Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas. Una de las razones principales por las cuales surgen los PCGA, está referida al entendimiento básico que debe tener un usuario sobre las cifras que presenta una empresa para ser comparadas con otras. Con el fin de cumplir con esta comparabilidad y que la misma sea completamente válida los estados financieros deben seguir ciertas reglas en su preparación y elaboración. Por ejemplo: imaginemos por un momento que los estados financieros fuesen elaborados de acuerdo a reglas particulares que establezcan los contadores de cada empresa, ¿sería posible la comparabilidad de los mismos? Naturalmente que no ya que existe una alta probabilidad de que se establezcan criterios diferentes entre los contadores de cada empresa. Este es uno de los principales motivos por los cuales es relevante la existencia de los PCGA, ya que su propósito fundamental es establecer normas y reglas de presentación de estados financieros de manera uniforme. (Perea, 2010)

4.6.1.3 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Tabla 1.

El Principio de la Entidad	Una entidad es una unidad económica organizada para llevar a cabo actividades empresariales (Sociedades anónimas, individuos, clubes, organismos gubernamentales, entre Otros). Cada entidad posee sus propios activos, pasivos, ingresos y gastos, mismos que deben Contabilizarse como tales.
El Principio del Negocio en Marcha	Este principio supone que el negocio continuará operando indefinidamente. Con base en este Principio contable se justifica la existencia de activos fijos, cuyo costo no se cargará a los gastos del período de adquisición, a los distintos ejercicios en que preste este servicio.
El Principio del Período Contable	Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, por ende implica dividir las actividades económicas de la empresa en períodos convencionales tales como: un mes, un trimestre, un año, con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera.
El Principio de Enfrentamiento o Partida Doble	La partida doble es el método de avalúo de la contabilidad, por lo tanto las empresas deben realizar sus registros en base a este, es decir, toda operación registrada como cargo deberá tener su abono correspondiente en la misma cantidad, de tal forma que siempre subsista la igualdad entre el activo y la suma del pasivo con el capital.
El Principio de Consistencia	Este principio nos indica que cuando un negocio decide utilizar determinado sistema de registro método de cálculo deberá utilizarlo en los períodos siguientes y que la información comparable. Es decir en un negocio que utiliza el método de línea recta para depreciar sus activos fijos, no sería adecuado usar la depreciación de línea recta en un período y la de suma de dígitos en otro.

El Principio del Costo	Este principio indica que los activos de una empresa deberán ser valorados a su costo de adquisición, es decir a su costo histórico o al precio de mercado, el más bajo, cuando no Conozcamos su valor de adquisición.
El Principio de Conservatismo o Criterio Prudencial	El proceso contable requiere el ejercicio cuidadoso de juicios y estimaciones de cada Operación. Se señala conforme a este principio, que ante diversas alternativas, contables el Contador deberá elegir aquella que sea optimista. Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen.
El Principio de la Unidad Monetaria	Este principio nos indica que cuando un negocio decide utilizar determinado sistema de registro método de cálculo deberá utilizarlo en los períodos siguientes y que la información comparable. Es decir en un negocio que utiliza el método de línea recta para depreciar sus activos fijos, no sería adecuado usar la depreciación de línea recta en un período y la de suma de dígitos en otro.

Fuente: Elaboración propia

4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

4.1.7.1 Concepto.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC son normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

4.1.7.2 Objetivo

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las Normas Internacionales de Contabilidad, son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards

Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

4.1.7.3 Antecedentes.

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. Luego surgió el FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité logró (aún está en vigencia en Estados Unidos); gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sinnúmeros de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité FASB. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el FASB, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable:

- AAA-American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad),
- ARBA ccounting Research Bulletin (Boletín de Estudios Contable),
- ASB-Auditing Standard Board (Consejo de Normas de Auditoria),
- AICPA-American Institute Of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros.

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”.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones. (Ferreira Martinez, 2007).

4.1.7.4 Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Normas
Internacionales
de Contabilidad.**

NIC 1. Presentación de estados financieros.

NIC 2. Inventarios.

NIC 7. Flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10. Eventos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa.

NIC 11. Contratos de construcción.

NIC 12. Impuesto a las ganancias.

NIC 16. Propiedad, planta y equipo.

NIC 17. Contratos de arrendamiento.

NIC 18. Ingresos ordinarios.

NIC 19. Beneficios a los empleados.

NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

NIC 21. Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

NIC 23. Costos por préstamos.

NIC 24. Partes relacionadas.

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.

NIC 27. Estados financieros separados.

NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.

NIC 32. Instrumentos financieros: presentación.

NIC 33. Ganancia por acción.

NIC 34. Estados financieros intermedios.

NIC 36. Deterioro de valor.

NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

NIC 38. Intangibles.

NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

NIC 40. Propiedades de inversión.

NIC 41. Activos biológicos.

**Normas
Internacionales de
Contabilidad.**

4.1.8 Normas Internacionales De Información Financiera.

4.1.8.1 Definición Normas Internacionales de Información Financiera:

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son normas de carácter contable y financiero que fueron adoptadas por Junta de estándares internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB: Este organismo es el responsable de emitir los Estándares de Información Financiera. La finalidad de las normas internacionales es generar procesos de transformación e integración económica y financiera entre países, estas normas permiten estandarizar la información financiera con el fin de tener la misma lectura a la hora de realizar una inversión

4.1.8.2 Antecedentes.

Uno de los principales gestores de Normas Internacionales fue Estados Unidos. Este país comenzó a implementar normas financieras con la creación de organizaciones contables en el año de 1886 donde yacen los primeros indicios de estándares internacionales.

En 1917 se crea el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, este organismo fue creado por la Asociación Americana de Contadores Públicos en 1886. Este organismo presenta sus primeros bosquejos de normas contables en 1918 y presentó un programa de procedimientos de auditoría conocido con el nombre de The Uniform Accounts que tuvo gran relevancia hasta el año de 1936.

Sólo hasta el año de 1930 este organismo presenta una consolidación de la regulación contable, el proceso de consolidación, se originó tras la creación de un comité permanente por parte del Comité de Cooperación con la bolsa de valores y la Bolsa de Nueva York. Por medio de este grupo, se evidenció el nacimiento de principios contables generalmente aceptados.

Para el año de 1933 los informes de auditoría se convierten en instrumentos necesarios para certificar la veracidad de los informes financieros para las entidades que cotizan en la Bolsa, lo anterior con el fin de administrar la admisión a cotización oficial.

Otro organismo que ha tenido transcendencia en los aspectos de normas internacionales es el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASC; Esta organización es de carácter mundial armonizador de Información



Financiera y profesional (privado), este organismo fue creado en Londres en junio de 1973 y se encontraba encargado de la emisión de Normas Internacionales de Contabilidad. Este organismo es reconocido por su gran trayecto y por la calidad de su trabajo, presentó un proceso dinámico, y realizaba una revisión continua hacia las Normas Internacionales.

Este organismo existió hasta el año de 2001, y pasó a ser remplazado el 1 de abril de 2001 por el IASB este organismo sustituye al IASC en la emisión de Normas Internacionales y depende de la Fundación IASC, su principal objetivo es el establecimiento de una información financiera armonizada, es responsable de la aprobación de las NIIF incluyendo las Interpretaciones y documentos relacionados, como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, proyectos de norma y documentos de discusión, las NIIF son las que establecen los procedimientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación con la cual se presenta la información financiera. Sus principales objetivos son:

1. desarrollar un único conjunto de normas contables de carácter mundial de alta calidad buscando el interés público que sean comprensibles y de obligado cumplimiento, para conseguir información comparable, transparente y fiable de los estados financieros y en otros tipos de información, ayudar a los participantes en los mercados de capitales y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.
2. Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
3. -Trabajar activamente con los emisores nacionales de normas para lograr la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF.

Otro organismo que juega un papel importante en las NIIF es Organismo Internacional de Comisiones de Valores conocido por sus siglas en inglés como IOSCO este organismo es el respaldo para que las NIIF fueran el estándar de la elaboración y presentación de estados financieros de las entidades que cotizan en el mercado de valores. Esta organización fue creada en 1983.

Las Normas internacionales de información financiera se han convertido en una herramienta importante en el lenguaje de la información financiera traspasando barreras y permitiendo la comparabilidad de información financiera entre diferentes países.



Uno de los principales obstáculos en el intercambio de información financiera entre países era la diferencia en normatividad, principios y prácticas contables entre países lo que hacía difícil la comparabilidad de información financiera. Uno de los temas importantes dentro de las normas internacionales es El marco conceptual el cual desempeña el papel más importante, este es el que define las pautas a desarrollar para el ejercicio de la información financiera, en él se describen los principios y criterios de relevancia. La finalidad del marco conceptual es proporcionar información que satisfaga las necesidades de información de sus stakeholders, es decir, proporcionar información idónea para la toma de decisiones. De esta forma “El estudio del Marco Conceptual resulta, por tanto, imprescindible para comprender y aplicar adecuadamente las Normas Internacionales.”

El marco conceptual del IASB contiene los siguientes elementos:

- a) Objetivos de la información
- b) Hipótesis básicas
- c) Características cualitativas
- d) Criterios de reconocimiento de los elementos
- e) Criterios de valoración
- f) Criterios de mantenimiento del capital

El marco conceptual tiene características cualitativas, las cuales son requisito para que la información financiera alcance los objetivos deseados, estos son comparabilidad, comprensibilidad, relevancia y fiabilidad.

Actores de regulación Contable

- ✓ Profesión Contable
- ✓ Entidades emisoras de la información Contable
- ✓ Usuarios de esta información

Usuarios de la Información Financiera

- ✓ Empresarios e inversionista
- ✓ Financieros y contables encargados de la preparación y análisis de la Información Financiera.
- ✓ Auditores en cargados de evaluar y que la información se acopla a la regulación.

- ✓ La parte legal, fiscal, tributaria y reglamentación en este caso el Estado como veedor de los hechos económicos.

4.1.8.3 Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF 1.	• Pequeñas y Medianas Entidades
NIIF 2.	• Conceptos y Principios Fundamentales
NIIF 3.	• Presentación de Estados Financieros.
NIIF 4.	• Estado de Situación Financiera
NIIF 5	• . Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
NIIF 6.	• Estados de cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
NIIF 7.	• Estados de flujos de Efectivo
NIIF 8.	• Notas a los Estados Financieros
NIIF 9.	• Estados consolidados y SeparadoS
NIIF 10.	• Políticas, Estimaciones y Errores Contables
NIIF 11	• Instrumentos Financieros Básicos
NIIF 12	• Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
NIIF 13	• Inventarios
NIIF 14	• Inversiones en asociadas

NIIF
15

• Inversiones en negocios conjuntos

NIIF
16

• Propiedades de Inversion

NIIF
17

• Propiedad Planta y Equipo

NIIF
18

• Activos distintos a la Plusvalía

NIIF
18

• Combinación de negocio y plusvalía

NIIF
19

• Arrendamientos

NIIF
20

• Provisiones y Contingencias

NIIF
21

• Inversiones en Negocios Conjuntos

NIIF
22

• Pasivos y Patrimonios

NIIF
23

• Ingresos de Actividades Ordinarias

NIIF
24

• Subvenciones del Gobierno

NIIF
25

• Costos por prestamos

NIIF
26

• Pagos basados en acciones

NIIF
27

• Deterioro del valor en los activos

NIIF
28

• Beneficio a empleados

28

NIIF 29	<ul style="list-style-type: none">• Impuestos a las Ganancias
NIIF 30	<ul style="list-style-type: none">• Conversión de Moneda Extranjera
NIIF 31	<ul style="list-style-type: none">• Hiperinflación
NIIF 32	<ul style="list-style-type: none">• Hechos ocurridos despues del período sobre el que se informa.
NIIF 33	<ul style="list-style-type: none">• Informacion a revelar por partes relacionadas.
NIIF 34	<ul style="list-style-type: none">• Actividades Especializadas
NIIF 35	<ul style="list-style-type: none">• Transición de la NIIF para Pymes

Fuente: Elaboración propia

4.1.8.4 Importancia de las NIIF para PYMES.

La importancia de las NIIF para las pymes principalmente consisten en abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- 3 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones. (Gonzalez.H, 2008).

4.1.8.5 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.

En cuanto a la adopción de las NIIF para PYMES, el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua 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 Pymes, enfrentar y resolver problemas de aplicación en la práctica de NIIF para Pymes, a los cuáles se deberán enfrentar las empresas.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

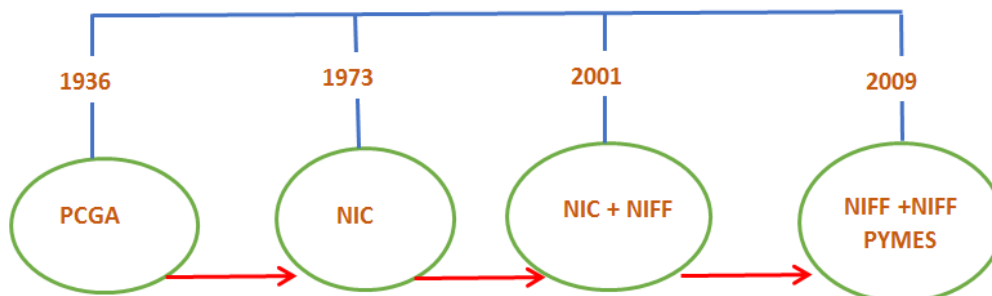
Por lo tanto los estados financieros que cumplen con el NIIF para PYMES deben incluir una declaración en sus notas. En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales como por ejemplo cuando se vea afectado el objetivo de los estados financieros. (Marcidia Sánchez Días, 2010)

4.1.8.6 Transición a la NIIF para PYMES.

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

Figura. Línea del tiempo NIIF para PYMES

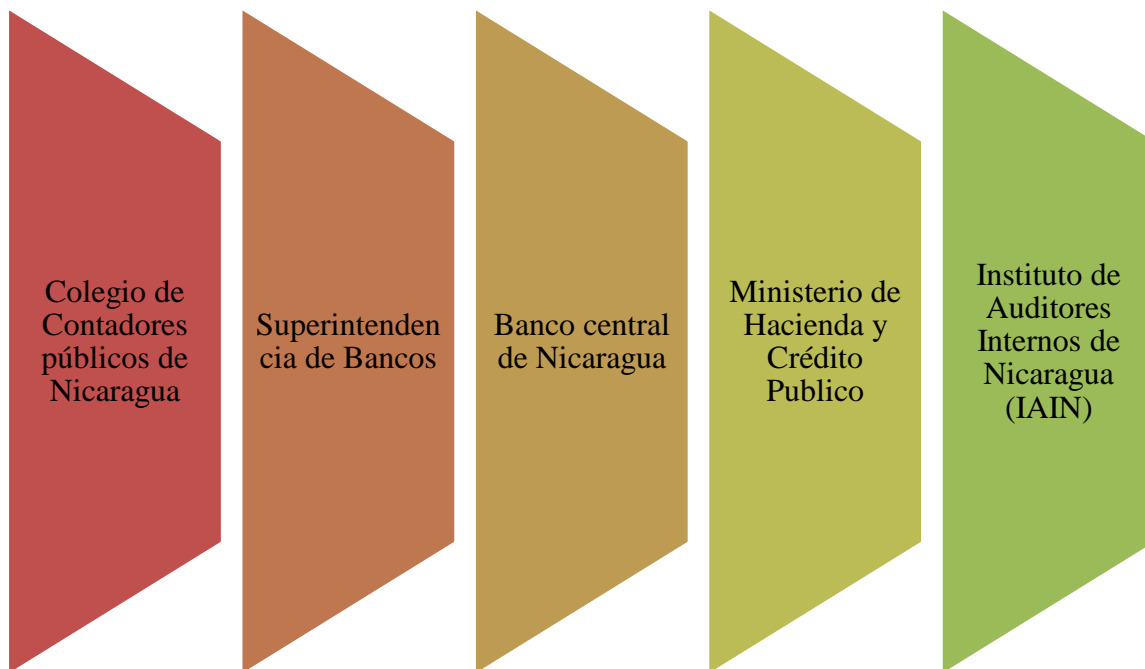


Fuente: Elaboración Propia

4.2 Organismos que promueven la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

4.2.1 Organismo Nacionales.

Tabla 3



Fuente: Elaboración Propia

4.2.1.2 Colegio de Contadores públicos de Nicaragua.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) fue creado por decreto ejecutivo No. 6 el 14 de abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No.94 del 30 de abril de 1959.

El Colegio funciono sin Reglamento Interno hasta el 29 de Abril de 1967, cuando el Presidente de la República doctor Lorenzo Guerrero, dicto el acuerdo No. 41J, aprobando el reglamento de la profesión de Contador Público y su Ejercicio, convirtiéndose en la Institución representativa de los profesionales de Contabilidad Pública, es el organismo responsable de emitir y promulgar las actualizaciones de la profesión en sus aspectos técnicos y metodológicos, está gobernado por una Junta Directiva integrada por siete

miembros y para el cumplimiento de las facultades establecidas en la Ley se organiza en Comisiones de Trabajo.

Se pronuncia sobre la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias entidades (NIIF para PYMES); en Nicaragua.

Aprobación: La junta directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) con fundamento en dictamen técnico del Comité de Normas de Contabilidad basado en el estudio de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el consejo de NIIF (IASB), con fecha 9 de julio de 2009, resuelve aprobar dicha norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a las entidades que califiquen como tales, bajo los criterios que se establecen en el numeral 4 de esta resolución, con base en los fundamentos de la referida norma.

Entrada en vigencia: La fecha de entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); será el 1 de julio de 2011, teniéndose como periodo de transición el comprendido del 1 de julio de 2010 al 30 de junio de 2011, con referencia a la sección 35 (transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); de dicha norma, los primeros estado financieros de acuerdo las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF para PYMES); serán aquellos que cubran los estados financieros por el año terminado el 30 de junio del 2012 o inmediatos posteriores en correspondencia al cierre más cercano utilizáoslo por las entidades aplicables.

4.2.1.3 Superintendencia de Bancos.

Después de los estudios técnicos del Doctor Hermann Max, de origen chileno quedo reorganizando el sistema monetario y bancario como parte de ello se crea la superintendencia de Bancos como departamento adscrito a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, encargándose de la vigilancia de todas las Instituciones y casas Bancarias, Nacionales y Extranjeras de la época establecida en el País, con fin de garantizar la

aplicación correcta de Ley General de Instituciones Bancarias, publicado en la Gaceta Diario Oficial N° 244 Y N° 244 del 31 de Octubre y 2 de Noviembre de 1940.

En Nicaragua (SIBOIF) requiere que todos los solicitantes de créditos en entidades financieras preparen sus estados contables de acuerdo con NIIF completas o NIIF para pymes.

Adicionalmente, la autoridad fiscal permite la aplicación de NIIF Completa o NIIF para PYMES a efectos impositivos, y presentar una reconciliación entre los saldos informados bajo esas normas contables y los que surgen de la aplicación de los criterios impositivos.

La SIBOIF cuenta con manuales de normas contables aplicables a instituciones bancarias. Estas normas contables se basan en criterios prudenciales y difieren de NIIF. A la fecha no se tiene pronunciamiento por parte de la SIBOIF sobre la implementación de las NIIF, sin embargo, por parte de este ente se ha realizado análisis y capacitaciones sobre las NIIF para que sean adoptadas en un futuro no inmediato. En el año 2013, la SIBOIF por medio del Comité de Normas Contables y Financieras, promovido por el Consejo Centroamericano de Superintendente de Bancos (CCSBSO), participó en el desarrollo de estudios de algunas NIIF aplicables a la industria bancaria, elaboración de guías para verificar en el futuro la aplicación de estas normas en los países que adopten las NIIF y de estudio sobre evaluación conjunta de deterioro de cartera de crédito conforme a las normas prudenciales de riesgo crediticio de los países miembros de CCSBSO, con el objetivo de homologar a nivel regional, en lo aplicable los procedimientos de supervisión y normativa contables prudenciales

4.2.1.3 Banco central de Nicaragua.

El Banco Central de Nicaragua (BCN) fue creado en base a la Constitución Política de Nicaragua en 1950 Art. 148, numeral 19 y mediante el Decreto Legislativo N° 525, Ley Orgánica del Banco Central de Nicaragua, del 28 de Julio de 1960, Publicado en la Gaceta Diario Oficial el N° 211 del 16 de Septiembre de ese año.

El BCN inicio sus actividades en enero de 1961, asumiendo la responsabilidad de la emisión monetaria, que hasta en ese momento desempeña el Banco Nacional de Nicaragua (BNN). La creación del Banco e inicios de sus operaciones, resulto un acontecimiento trascendental para Nicaragua, ya que en ese momento era de los pocos países que no contaba con un Banco Central.

Por lo tanto los Estados Financieros muestran la situación financiera del BCN. La entidad es responsable por la preparación y presentación de estos, conforme a su Ley Orgánica, disposiciones legales, reglamentos, normativas vigentes, así como de las normas internacionales de Información Financiera (NIIF), entre otros, que contribuyen al fortalecimiento del control interno y la transparencia en la información.

Los Estados Financieros se preparan de forma mensual y son auditados anualmente por firmas auditoras externas que verifican y confirman el adecuado registro de las operaciones realizadas por el BCN. Comprenden los siguientes documentos: Estado de Situación Financiero, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Nota a los Estados Financieros (Nicaragua, 2019)

El Banco Central de Nicaragua (BCN); emitió el siguiente comunicado el 4 de enero del 2011: El Banco Central de Nicaragua (BCN); informa al público que el 1 de enero de 2011, adoptó oficialmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); como guía contable para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

El nuevo marco normativo contable que utiliza ahora el BCN en la preparación y presentación de sus estados financieros, permitirá fortalecer la transparencia en el registro de las operaciones contables y financieras de la institución.

Las NIIF son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera es de aplicación voluntaria en Nicaragua excepto para las entidades que requieran prestamos iguales o

mayores a los \$ 700,000.00 (setecientos mil dólares o su equivalente en córdobas), y está vigente desde el 1 de julio del 2011.

4.2.1.4 Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El ministerio de la hacienda y crédito público prepara los Estados Financieros de acuerdos a las Normas Internacionales de Información Financiera, con el objetivo de presentar la situación del país a los organismos internacionales para préstamos y donaciones que ayuden al desarrollo del país

La base legal sustantiva del MHCP está constituida en la ley 290 “ley de Organización Competencias y procedimiento del poder Ejecutivo” publicado en la gaceta N° 102 Diario Oficial del 3 de junio de 1998.

Misión:

Rectorar las finanzas públicas en apoyo con las políticas nacionales dirigidas al crecimiento económico y a la reducción de la pobreza, conforme a la prioridad establecida en el Plan Nacional de Desarrollo Humano (PNDH)

Visión:

Ser institución líder, modernizada y fortalecida que garantice una política fiscal en apoyo a la estabilidad macroeconómica en el marco del desarrollo integral del recurso humano, garantizando prácticas de género en la gestión institucional con proceso eficiente y prestación de servicio de calidad, para contribuir al cumplimiento de las políticas y programas estratégicos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo Humano (PNDH)

Asesorar y brindar asistencia técnico metodológico que soliciten los Programas y Proyectos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a fin de que desarrollen coordinadamente con la División de Profesionalización y Desarrollo, acciones de formación y capacitación en el marco de la modernización de las Finanzas Públicas,

Servicio Civil y Carrera Administrativa, Contrataciones Públicas, Tecnología de la Información y Comunicaciones a través del SIGFA

El Ministerio es el órgano de administrar las finanzas públicas, definir, supervisar y controlar las políticas tributarias, definir y planificar las deudas internas y externas, administrar y supervisar la aplicación de los sistemas arancelarios y aduaneros.

Garantiza la aplicación de las políticas Tributarias y presupuestarias que sean coherentes con las metas de crecimiento económico, dar seguimiento a los resultados y mantener el equilibrio de las políticas fiscales aduaneras y presupuestarias

4.2.1.5 Instituto de Auditores Internos de Nicaragua (IAIN).

Francisco Ramón Arauz Rodríguez, presidente de IAIN afirma: Que la Asociación Instituto de Auditores Internos de Nicaragua, ha desarrollado encuentro de Auditores Internos de Nicaragua, en el que expositores nacionales y extranjeros capacitaron a unos 180 auditores y docentes universitarios en la aplicación de estas nuevas normas internacionales de información financiera en el cual detallan que el mercado globalizado exige la implementación de estas normas, porque por ejemplo, el valor razonable es lo que valen los activos de una empresa desde el punto de vista de participación del mercado y no lo que el dueño de la empresa considera.

Estas normas están hechas para darle suficiente información a gente que no está vinculada a la empresa, como inversionistas externos o fundadores, indica Arauz. Aunque el país ha dado algunos pasos en la implementación de estas normas, entre ellas que el Colegio de Contadores Públicos ha adoptado las NIIF como idioma oficial de los estados financieros auditados que serán presentados a un tercero, los estados financieros internos aún no las incorporan. Sin embargo, su aplicación demanda una constante capacitación del gremio, asegura Arauz.

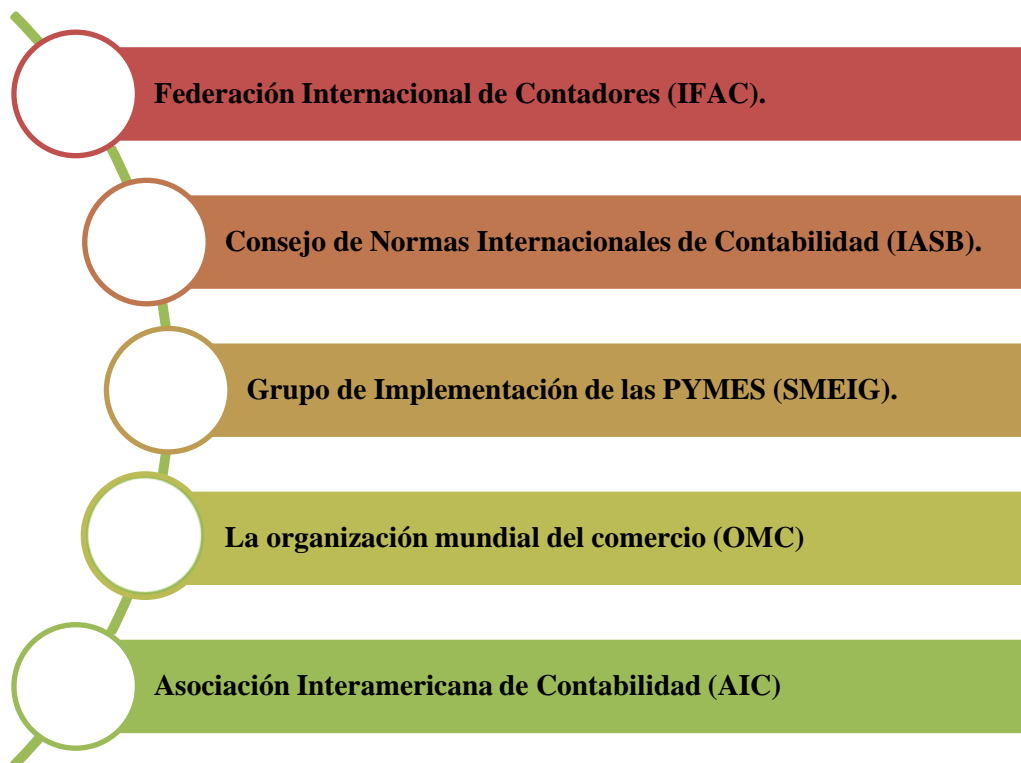
Es importante que las empresas que deseen competir en el mercado internacional y estar abiertas a la captación de inversiones deberán incorporar a sus sistemas contables los nuevos métodos de medición de activos a valor razonable, las técnicas de evaluación y

acostumbrarse a divulgar su situación financiera. Estas disposiciones son parte de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que están vigentes desde años atrás. Esto dejó de ser un tema opcional, ahora las empresas que quieran competir en los mercados internacionales, captar capital de inversionistas nacionales o extranjeros o que quieran captar fondos a través de la Bolsa de Valores, deben presentar estados financieros en base a estas Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) motivos por los cuales tenemos que crear conciencia para incorporarlas, ya que no existe ninguna ley en el país que obligue.

Posicionar a los auditores internos de Nicaragua como un recurso de vital importancia para las organizaciones por su contribución en la gestión eficaz de riesgo, gobierno corporativo y control. (IAIN, 2016).

4.2.2 Organismos Internacionales.

Tabla 4



Fuente: Elaboración propia

4.2.2.1 Federación Internacional de Contadores (IFAC).

La Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) es la organización mundial de la profesión contable. Fundada el 7 de octubre de 1977, La organización, a través de sus consejos independientes emisores de normas, establece las reglas internacionales de la ética, auditoría y aseguramiento, educación contable, y del sector público contable. Además, es la encargada de fomentar en el área de negocios que el desarrollo profesional de los contadores sea de la más alta calidad. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC) y fueron dictadas por el IASC, precedente del actual IASB.

4.2.2.2 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera, este funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). Siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él, la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás documentos relacionados con ellas.

4.2.2.3 Grupo de Implementación de las PYMES (SMEIG).

El SMEIG es un organismo asesor del IASB. Su misión es apoyar la adopción internacional de la NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y

supervisar su implementación. El SMEIG ayuda al IASB en la mejora de la información financiera de las empresas, una de las responsabilidades clave del SMEIG es proporcionar recomendaciones al IASB a lo largo de toda la revisión sobre la necesidad de modificar la NIIF para las PYMES. El SMEIG fue nombrado en septiembre de 2010 por los Fideicomisarios de la Fundación IFRS siguiendo una convocatoria pública de nominaciones.

4.2.2.4 La organización mundial del comercio (OMC).

La organización mundial del comercio (OMC) La Organización Mundial del Comercio (OMC) es el único órgano internacional que se ocupa de las normas que rigen el comercio entre los países. Su núcleo está constituido por los Acuerdos de la OMC, que han sido negociados y firmados por la mayoría de los países que participan en el comercio mundial. Estos documentos establecen las normas jurídicas fundamentales del comercio internacional. Son esencialmente contratos que obligan a los gobiernos a mantener sus políticas comerciales dentro de límites convenidos. Aunque son negociados y firmados por los gobiernos, su objetivo es ayudar a los productores de bienes y de servicios, los exportadores y los importadores a llevar adelante sus actividades. (OMC, 2012)

El propósito primordial del sistema es ayudar a que las corrientes comerciales circulen con la máxima libertad posible, siempre que no se produzcan efectos secundarios desfavorables. Esto significa en parte la eliminación de obstáculos. También significa asegurar que los particulares, las empresas y los gobiernos conozcan cuáles son las normas que rigen el comercio en todo el mundo, dándoles la seguridad de que las políticas no sufrirán cambios abruptos. En otras palabras, las normas tienen que ser "transparentes" y previsibles.

Como los acuerdos son redactados y firmados por la comunidad de países comerciantes, a menudo después de amplios debates y controversias, una de las funciones más importantes de la OMC es servir de foro para la celebración de negociaciones comerciales.

Mientras que el General Agreement on Tariffs and Trade-GATT (Acuerdo General sobre Comercio y Aranceles) era un acuerdo aplicable al comercio de mercancías, la OMC

es una organización de carácter mundial que se fundó sobre la base de éste, pero que lo expande a 13 acuerdos más, que abarcan diversos ámbitos del comercio de bienes. Además, incorpora un Acuerdo General para el Comercio de Servicios (AGCS), y un Acuerdo sobre los Aspectos de los Derechos de Propiedad Intelectual relacionados con el Comercio (ADPIC). También, la OMC posee un Mecanismo de Solución de Diferencias reforzado y un Mecanismo de Examen de Políticas Comerciales para todos los Miembros.

4.2.2.5. Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC).

La Asociación Interamericana de Contabilidad es una entidad civil sin fines de lucro constituida en 1949 con el objetivo principal de unir a los contadores del continente Americano asumir el compromiso de su representación en el hemisferio y promover la elevación constante de su calidad profesional, de sus conocimientos y sus deberes sociales.

Misión.

Lograr la integración de todos los contadores de América para buscar su superación, apoyo y desarrollo profesional, científico y académico, mediante una formación integral y humanista. Constituye por lo tanto su objetivo principal, el pretender por alcanzar una profesión fuerte y coherente en todo el Continente Americano que cumpla con sus responsabilidades ante la sociedad a través de un ejercicio ético idóneo y transparente; garante de la confianza pública dentro de un sincero intercambio de fraterna convivencia.

4.3 Investigación de la sección 13: inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades desde el punto de vista contable.

4.3.1 Alcance de la sección

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

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (IASB, 2009)

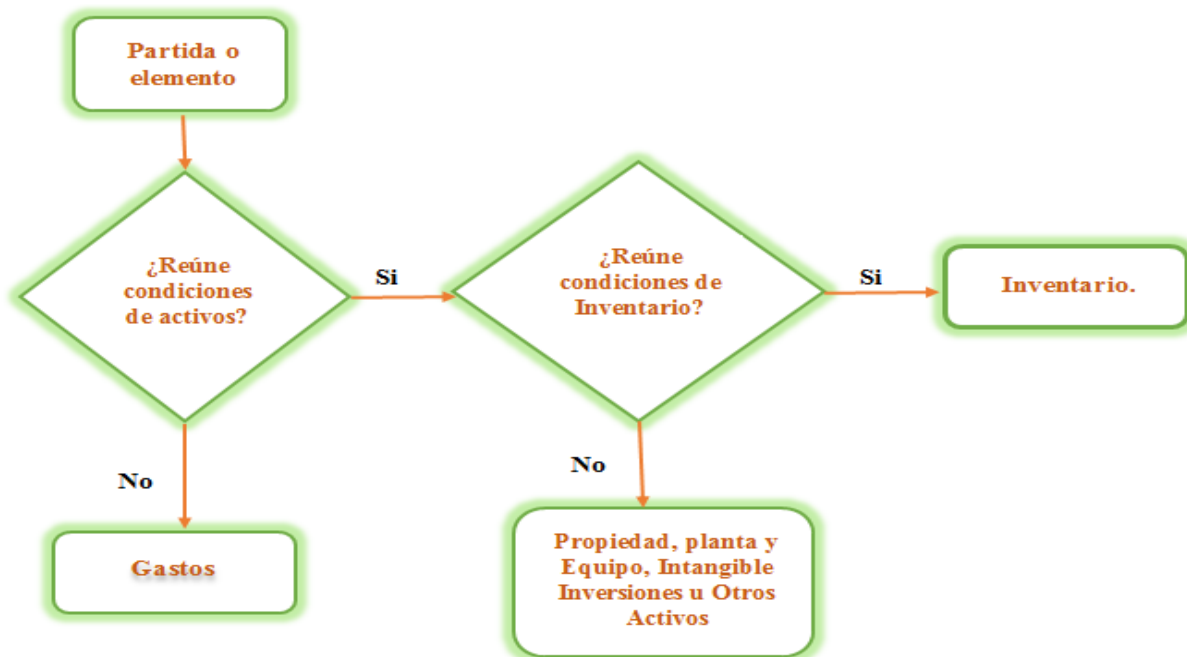
Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (Sección 34 Actividades Especiales). (IASB, 2009)

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

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (IASB, 2009)

Reconocimiento de Inventarios



Fuente: (Hansen-Holm, 2012)

4.3.2 Medición de los inventarios.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (IASB, 2009).

4.3.3 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2009)

4.3.3.1 Costos de adquisición.

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB, 2009)

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (IASB, 2009)

4.3.3.2 Costos de transformación.

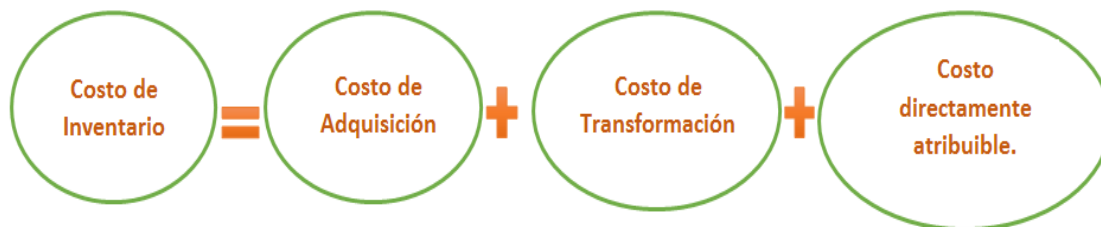
13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido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

casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IASB, 2009)

4.3.3.4 Distribución de los costos indirectos de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (IASB, 2009)

Formula del Costo



Fuente: (Hansen-Holm, 2012)

4.3.4 Producción conjunta y subproductos.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los

costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el **importe en libros** del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (IASB, 2009)

4.3.5 Otros costos incluidos en los inventarios.

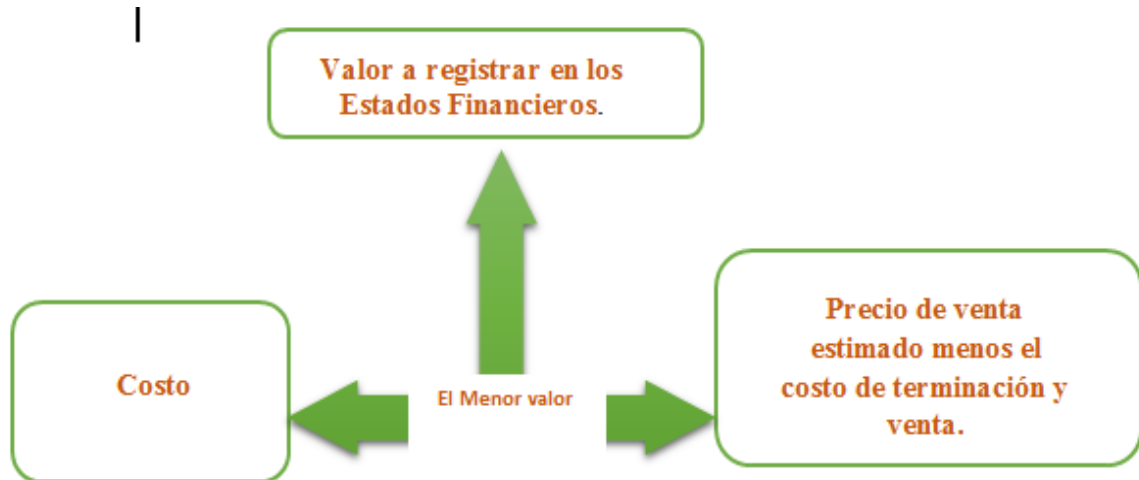
Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

4.3.5.1 Costos excluidos de los inventarios.

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

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta. (IASB, 2009)



Fuente: (Hansen-Holm, 2012)

4.3.5.2 Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

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

4.3.5.3 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

13.15 La Sección 34 (actividades especiales) requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (IASB, 2009)

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

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos 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.

4.3.6.1 Fórmulas de cálculo del costo.

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (IASB, 2009)

4.3.7 Deterioro del valor de los inventarios.

Los párrafos 27.2 a 27.4 de la sección 27 deterioro del valor de los activos requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (IASB, 2009)

4.3.8 Reconocimiento como un gasto.

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

Algunos inventarios pueden distribuirse 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 NIIF aplicable a ese tipo de activo. (IASB, 2009)

Información a revelar.

Una entidad revelará la siguiente información:

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

Tabla 6

Principios Generalmente Aceptados	Sección: 13 Inventario – NIIF
Si el valor de realización es menor que el valor en libros, debe reconocerse una provisión por la diferencia, y si el valor de realización es mayor se recuperan las provisiones sin exceder el valor constituido por este concepto, provisiones que tienen aceptación fiscal.	13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de

	partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.
--	---

Fuente: Elaboración propia

Basta aclarar que la información a revelar en las NIIF PARA PYMES son mucho más claras y concisas que en PCGA, ya que se debe de revelar las políticas adoptadas en la medición, y en el método de valoración.

Ley N° 822 Ley de concertación tributaria	Sección: 13 Inventario – NIIF
<p>La Ley No. 822 Ley de Concertación Tributaria en el Arto. 44, hace mención de la valuación del inventario disponiendo lo siguiente: 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.</p>	<p>13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
<p>Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Costo promedio; 2. Primera entrada, primera salida; y 3. Última entrada, primera salida. <p>La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.</p>	<p>13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p> <p>13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p> <p>13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.</p> <p>13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.</p>

Fuente: Elaboración propia

V. Caso Práctico

5.1 Introducción.

El siguiente caso práctico se realizó tomando como base las transacciones del mes de Diciembre 2018 que estén de acuerdo al marco regulatorio de las NIIF para PYMES. En la empresa Calzado La Esperanza S.A. la cual queda ubicada en la ciudad de Masaya en el barrio de Monimbo. Esta empresa es un negocio familiar cuyo dueño es el Señor Santiago González.

Calzado La Esperanza S.A, actualmente cuenta con una contabilidad pequeña, basada en la elaboración de mercadería a base de órdenes específicas, elabora sus estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. En cada operación se examina especialmente el reconocimiento, medición y alcance en que la aplicación sección 13 “Inventarios” afecta las operaciones, por ende esto da una mayor confianza a los dueños para valuar y controlar el inventario.

5.2 Historia de la empresa

Calzado La Esperanza, S.A está ubicado en el barrio Indígena de Monimbo del departamento de Masaya, es una pequeña y mediana empresa, que se dedica a la producción y comercialización de zapatos de cueros para caballero.

La empresa, fue fundada por un grupo de cuatros jóvenes hijos de artesanos en el calzado, siendo el presidente Santiago González, proyecto que surgió con la necesidad de tener mayores ingresos y mejorar la economía familiar, teniendo muy buena aceptación en ambos mercados de Masaya, con el transcurso de los años aumentaron producción y con ello las ventas, por lo que surge la necesidad de darse a conocer fuera del mercado local, como son los departamentos de Nicaragua y a futuro ser exportador de la Marca.

En entrevista realizada al señor González, comenta que todo ha sido un esfuerzo para ser reconocidos, implicando capacitación constante del personal y elaborando estilos modernos, según lo va requiriendo el cliente, esto debido a la introducción de modas por el calzado extranjero.



La empresa comenzó sus operaciones el 25 de noviembre del año 1998, con 4 trabajadores (fundadores) actualmente cuenta con 10 trabajadores y con maquinaria moderna comprada en el 2010.

El giro del negocio es la elaboración de Calzados para caballeros siendo sus principales estilos: zapatos Mocasín, Zapato Casual (clásico y moderno) y zapatillas para caballero.

Misión

Calzado La Esperanza, S.A con su producción de alta calidad mediante la innovación de diseños, con la utilización eficiente de recursos y mano de obra calificada, trata de lograr la satisfacción absoluta de sus clientes, dentro de un ambiente que promueva el mejoramiento continuo, el trabajo en equipo y un desarrollo integral dentro de la sociedad. Obrando bajo los principios de calidad, experiencia, servicio, cumplimiento y respeto por nuestra gente dentro de la filosofía de mejoramiento continuo. Como equipo humano contamos con la oportunidad de trabajar a diario con gente honesta y con un alto sentido de pertenencia y profesionalismo.

Visión

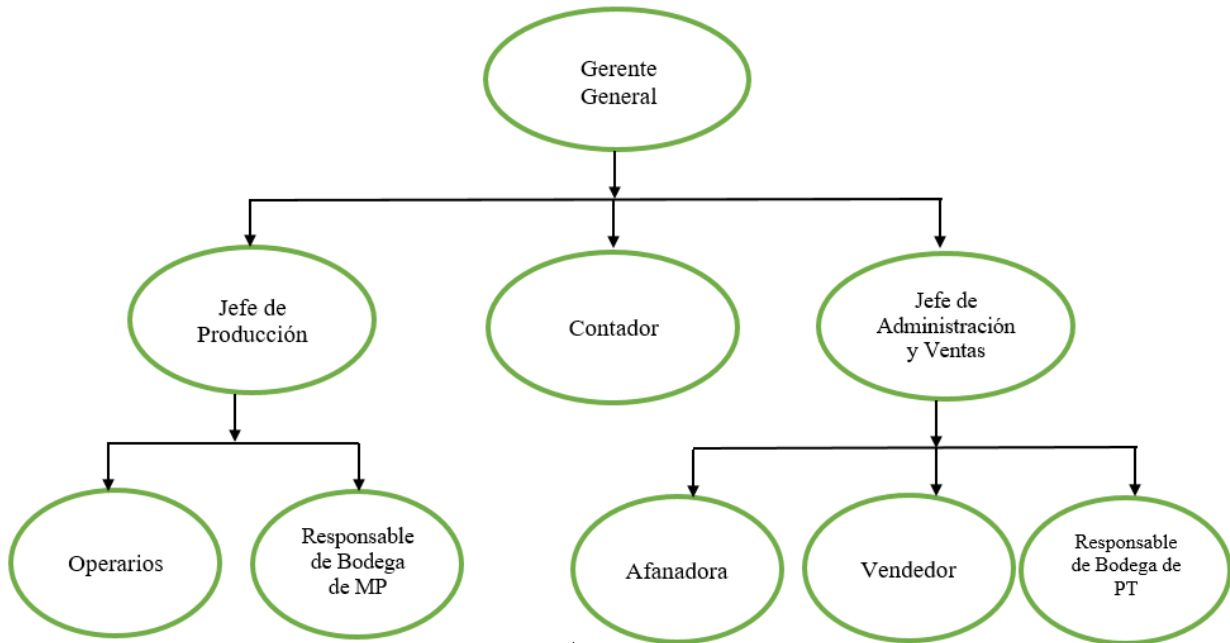
Crear y producir los mejores diseños de calzado masculino, posicionándonos en la mente de nuestros clientes como mejores en calidad y atención.

Consolidar nuestro prestigio en el mercado local y abrírnos pasos hacia nuevos mercados competitivos.

Convertirnos en la empresa líder en la fabricación de calzado masculino en el departamento de Masaya, ofreciendo productos innovadores y de buena calidad, precios competitivos con tiempos de respuesta menores a los de la competencia.



Organigrama de la empresa.



Fuente: Elaboración Propia.

Personal de la Empresa

Puestos	Nº de empleados
Gerente General	1
Jefe de producción	1
Jefe de Administración y ventas	1
Contador	1
Operarios de producción	12
Responsable de Bodega de PT	1
Responsable de Bodega de MP	1
Vendedor	1
Afanadora	1
Total	20

Fuente: Elaboración propia

Descripción de Cargos

Área:	Finanza y Contabilidad
Cargo:	Gerente General
Jefe Inmediato:	Junta Directiva
Propósito General:	
Dirigir, coordinar, supervisar y dictar normas para el eficiente desarrollo de las actividades de la empresa. Será el encargado de tomar decisiones importantes que regirán la estabilidad y evolución de la misma.	
Descripción de Funciones y Responsabilidades:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Reportar al consejo de administración. 2. Controlar las actividades de la compañía. Crear y mantener el espíritu de la empresa en lo cual los colaboradores puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, en otras palabras optimizando los recursos disponibles. 3. Liderar el desarrollo del plan de la empresa. 4. Presidir todas las reuniones de la empresa y del directorio. 5. Resolver los problemas de producción, finanzas, administración y recursos humanos. 6. Está autorizado a firmar los cheques de la compañía. 7. Cualquier transacción financiera mayor, como la obtención de préstamos, cartas de créditos, asignación de créditos a clientes, etc. Deben contar con su aprobación. 	
Supervisa a:	Jefe de administración y Ventas, Jefe de producción y contador
Aptitudes para el Cargo:	<p>Liderazgo</p> <p>Comunicación</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Proactivo</p>
Requisitos:	Ingeniería Industrial.
	Posgrados o Maestrías en

Riesgo Laboral:	Estrés laboral
Área:	Finanza y Contabilidad
Cargo:	Jefe de administración y ventas
Jefe Inmediato:	Gerente General
Propósito General:	
<p>El Jefe de Administración y Ventas, denominado también jefe de logística, es el responsable de la planificación, organización y el control de los productos de almacén. También es el encargado de dirigir y coordinar la entrada y salida de mercancía, desde el centro de operaciones de la organización hasta el destino final.</p>	
Descripción de Funciones y Responsabilidades:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Planear, dirigir, supervisar (financieros y presupuestales) 2. Desarrollar y administrar un plan de Marketing. 3. Llevar el control de las ventas. 4. Dirigir el entrenamiento de venta y motivar a la fuerza de venta. 5. Buscar y elegir empresa y lugares donde vender. 6. Calcular la demanda y pronosticar las ventas. 7. Conocer a los clientes con sus características, tamaño, ubicación y costumbres. 8. Conocer los productos de la empresa y los sistemas de ventas y servicios disponibles. 9. Calificar el desempeño del vendedor. 	
Supervisa a:	Vendedor, Responsable de Bodega de PT, Afanador
Aptitudes para el Cargo:	<p>Liderazgo</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Honestidad</p>
Requisitos:	Lic. En Administración de Empresas o carreras afines.

Riesgo Laboral:	Estrés laboral
-----------------	----------------

Área:	Producción
Cargo:	Jefe de Producción
Jefe Inmediato:	Gerente General
Propósito General:	
Se encarga principalmente de establecer y mantener programas de producción, sin perder de vista las necesidades de los clientes y las condiciones económicas favorables, y preservar la seguridad de la mano de obra.	
Descripción de Funciones y Responsabilidades:	
Supervisa y coordina el proceso de producción.	
Desarrolla un plan de producción: estimar los costos de producción desarrollando así un presupuesto y fijar los objetivos, establecer y supervisar un programa de seguridad, desarrollar un sistema para controlar la calidad del producto, generando alta Reducción de costos, mejora continua y compromiso con el personal.	
Coordinar el entrenamiento para la producción.	
Llevar los registros de producción y controlar la disponibilidad de ateria prima.	
Hacer los informes de producción para las reuniones de la compañía y para el informe de auditoría.	
Determinar unto con el jefe de administración y ventas las fechas de entregas de pedidos.	
Participar activamente en la mejora de la competencia del personal.	
Llevar a cabo la planeación, ejecución y control de los planes de mantenimiento preventivo y correctivo.	
Efectuar estudios de tiempos y movimientos.	
Supervisa a:	Operarios de producción, Responsable

Aptitudes para el Cargo:	Liderazgo y auto motivación Comunicativo y responsable Creatividad y empatía Trabajo en equipo
Requisitos:	Ingeniería Industrial o carreras Afines.
Riesgo Laboral:	Estrés laboral
Área:	Finanzas y contabilidad
Cargo:	Contador
Jefe Inmediato:	Gerente General
Propósito General:	
Elabora los estados financieros de la empresa (ganancias y pérdidas, balance general y flujo de caja), también se encargara de las compras necesarias de la empresa, lleva el control de las planillas y contratación de recursos humanos.	
Descripción de Funciones y Responsabilidades:	
<p>Administra todo el dinero de la compañía. Guarda en un lugar seguro el dinero y los registros. Archivar los impuestos a las ventas. Llevar los libros contables. Reportar cada semana como marcha la compañía financieramente respecto a los objetivos planteados. Analizar como nuevos gastos pueden afectar las finanzas de la compañía y proponer al consejo de administración soluciones para evitar los gastos. Ayudar a reunir los datos financieros para el informe de auditoría. Control del presupuesto. Emitir estados financieros oportunos y confiables. Elaboración de conciliaciones bancarias. Archivo de pólizas y comprobantes. Preparación de los estados financieros. Cumplir y hacer cumplir las normas, procedimientos y demás disposiciones regulatorias para el manejo económico y control de la empresa.</p>	
Supervisa a:	A ninguno
Aptitudes para el Cargo:	Es responsable por el manejo de

5.3 Operaciones contables del caso práctico.

Calzados la Esperanza inicia operaciones en el mes de Diciembre con los siguientes Saldos:

EMPRESA CALZADOS ESPERANZA S, A	
Estado de Situación Financiera.	
Cifras expresadas en miles de Cordobas Nicaraguenses	
Noviembre 2018	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalente al efectivo	6,813,999.61
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	222,900.00
Inventarios	7,507,033.96
Provision por Deterioro de Inventario	- 41,443.50
Activos por Impuestos Corrientes	920,518.18
Gastos Pagados por Anticipados	83,244.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>15,506,252.25</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedades, planta y equipo	4,736,236.54
Depreciación acumulada	- 1,066,941.73
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>3,669,294.81</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>19,175,547.06</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVOS CORRIENTES	
Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar	2,249,596.00
Prestamos Bancarios a corto Plazo.	596,850.00
Pasivos por Impuestos Corrientes	2,067,484.88
Gastos Acumulados Por pagar	500,029.16
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>5,413,960.04</u>
PASIVOS NO CORRIENTES	
Prestamos Bancarios a Largo Plazo	4,249,897.27
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	<u>4,249,897.27</u>
TOTAL DE PASIVOS	<u>9,663,857.31</u>
PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	
Capital Suscrito y Pagado	500,000.00
Superavit por Revaluacion	560,000.00
Reserva Legal	194,567.00
Ganancias acumuladas de Ejercicios anteriores	6,407,587.52
Utilidad o Perdida en el Ejercicio	1,849,535.23
TOTAL DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONIS'	<u>9,511,689.75</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>19,175,547.06</u>

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Se realiza las siguientes operaciones en el mes:

1. El 01/12/2018 La empresa la Esperanza S, A realiza compra de materia prima para la elaboración de 1,200 pares de botas de bananas de cuero de cerdo; dichos materiales fueron comprados a la empresa **Peleterías San Fernando** se aplican las retenciones correspondientes de acuerdo a ley, se paga en efectivo a través de Traslencia, se solicita realizar entrada a bodega bajo el método promedio.

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios. (Sección 13.1)

2. El 16 de diciembre se venden los siguientes productos:

Cantidad	Descripcion	C.Unit.
350	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	444.38
400	Sandalia Tornasol	814.29
150	Botas Primark Hombres	1,156.67

Por un monto de C\$ 716.870,60 más IVA se aplican las retenciones correspondientes.
Costo de venta 475.602,68

La empresa la Esperanza S.A. al momento de realizar la venta de inventarios de producto terminados cumple con el principio “Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”

Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar.

Así mismo la sección 2.25 establece Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

3. El día 30 de Diciembre se realizó conteo físico del inventario, encontrándose faltante de los siguientes productos de materia prima y los siguientes de productos terminados, dicho faltante se responsabiliza al encargado de almacén Sr. Juan Israel Amador. Realizar tratamiento contable correspondiente.

cant	uni	Descripción	Unitario	Total
300	pie	Cuero	85	25,500.00
200	metro	Hilo	5	1,000.00
10	kg	Vaqueta	200	2,000.00
30	pliego	plantina	180	5,400.00
50	yarda	Badana de c	80	4,000.00
Total Perdida mat. Prima				C\$37,900.00

- El 31 de diciembre del año 2018 la empresa de acuerdo a lo establecido Los párrafos 27.2 a 27.4 de la norma, 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. Realizar el registro correspondiente para este caso.
- 15/12/18. Calzados La Esperanza, S.A. solicita a la empresa El Imperio S.A. de origen Guatemalteco, 800 pies de cuero, con un costo unitario de \$27.50, la cual se cancela por medio de transferencia internacional, los honorarios consulares por \$25, se paga gastos por desaduanaje a la Agencia Aduanera Siglo XXI, se detallan a continuación:

ASAS XXI FLETE Y SEGURO	VALOR U\$
Flete marítimo	130.00
SED	25.00
HBL	25.00
Inspección en frontera	25.00
Desconsolidación	30.00
Total Flete + Seguro	235.00

Detalle de gastos	Valor en C\$
Transporte	1,000.00
Formatos y papelerías	299.58
Fotocopias y mensajerías	299.58
Almacenaje	1,678.15
Gastos administrativos	333.79
Permiso MINSA	300.00
Manejo en desp. de mercadería	1,897.51
TOTAL	C\$ 5,808.61

DAI (Derechos arancelarios de importación)	9%
ITF (Impuestos de timbres fiscales)	1%
ISC (Impuesto Selectivo de Consumo)	12%
IVA (Impuesto al Valor Agregado)	15%
Proceder a realizar el registro correspondiente.	

En el párrafo 13.6 de la sección 13 “Inventarios” los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

6. El 10/12/2018 Se contrata póliza de Seguro contra Incendio con la aseguradora INISER, la empresa La Esperanza S, A registra el pago de la póliza en su totalidad. El costo de la póliza es \$1,440 más IVA, aplicar retenciones correspondientes y proceder a su contabilización.
7. El 17/12/2018 la empresa adquiere Maquina Desbastadora de cuero por un monto de C\$125,000.00 córdobas y se incurrió en gasto de transporte de C\$3,000.00 y gastos de instalación por C\$1,500.00 y se espera que la empresa utilice más de un año dicha compra se hace en efectivo a la empresa importador García S, A la cual será utilizada para desbastar cuero en la elaboración de botas y zapatos. se aplican las deducciones correspondientes Sin embargo, la maquina desbastadora principales se consideran propiedades, planta y equipo cuando una entidad espera utilizarlas durante más de un periodo (véase la Sección 17). Presentar el registro contable contable correspondiente a su valor neto realizable.

El equipo o maquinaria utilizada durante el proceso de producción no es una partida del inventario según la norma, más bien es un equipo que se contabiliza conforme a la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, el cual lo clasifica como activo tangible que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio. Por lo cual su apropiada contabilización basados en NIIF para PYMES

8. El 19 /12/2018 el Cliente XYZ solicita la elaboración de 1,200 pares de botas la cual tienen que ser entregadas en el mes de enero de 2019 por lo que solicita iniciar la fabricación del producto. Realizar el registro contable del envío a producción del pedido.

Los inventario en procesos son productos que se encuentran en un grado intermedio de elaboración es decir que al final del cierre fiscal el producto no ha sido terminado o cargado todos los costos requeridos para la elaboración.

Es por ello que en la sección 13.1 establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios: En proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción.

Los costos de transformación incluyen los costos directos, los costos indirectos fijos y los costos indirectos variables de producción.

9. El 19/12/18 se procede a contabilizar la Mano de obra Directa que se utiliza para la producción de los 120 pares de bota, realizar contabilización correspondiente.(Ver Anexo 9)
10. El 19/12/18 se contabilizan los CIF que incurren durante la producción en Proceso de los 120 pares de botas. (Ver Anexo 10)
11. Al 31/12/18 Cierre del periodo se contabilizan los desechos y desperdicios originados de la producción de productos, el costo de la materia prima para la producción es de C\$ 789,976.50. La Esperanza como política contable tiene un margen del 2% aceptable para los desperdicios normales, equivalente a C\$15,799.53 pero en el mes tuvo un aumento de C\$ 10,700.47 en concepto de



desperdicios anormales, que equivale a 1.35% debido al debilitamiento en los controles internos para el uso de la materia prima. Realizar registro contable correspondiente.

12. Al 31/12/18. Se contabiliza amortización de seguro contra incendio contratado en el mes de Diciembre con aseguradora INISER correspondiente a la cuota 1/12 póliza IN-, \$120.00 dólares por el T/C C\$ 30.8239
13. Se realiza depreciación de maquina desbastadora proporcional a 17 días, realizar contabilización correspondiente.

Según la Norma de Internaciones de Información Financiera detalla que el periodo de depreciación comienza:

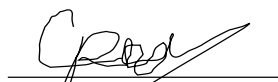
“7.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.”

5.3.1 Comprobantes de Diario

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N° 01		Córdobas	Fecha: 1/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario			
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima		789,976.50	
1103-01-00-01	Cuero	433,500.00		
1103-01-00-02	Hilo	15,000.00		
1103-01-00-03	Badana de cerdo	96,000.00		
1103-01-00-04	Espumilla	9,000.00		
1103-01-00-05	Chapa	24,000.00		
1103-01-00-06	Neolite	86,400.00		
1103-01-00-07	Vaqueta	33,000.00		
1103-01-00-08	Royalthy	11,400.00		
1103-01-00-09	Plantina	21,600.00		
1103-01-00-10	Hilo Enserado	18,900.00		
1103-01-00-11	Clavos 1 1/2 pulg	1,201.50		
1103-01-00-12	Clavos 4 pulg	375.00		
1103-01-00-13	Pega	16,650.00		
1103-01-00-14	Mostacilla 1 1/2	4,005.00		
1103-01-00-15	Mostacilla 2 1/2	6,000.00		
1103-01-00-16	Brillo solvente	975.00		
1103-01-00-17	Brillo sol	1,050.00		
1103-01-00-18	Lija 360	6,000.00		
1103-01-00-19	Lija 220	4,500.00		
1103-01-00-20	Aguja	420.00		
1104	Activos por Impuestos Corrientes		118,496.48	
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado			
1104-01-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	118,496.48		
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			
1101-03-00	Bancos			881,218.79
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO	881,218.79		
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes			
2104-02-00	Retenciones Por Pagar			
2104-02-01-02	Retención por Pagar 2%			18,169.46
2104-02-01-03	IMI por pagar 1%			9,084.73
Totales			C\$908,472.98	C\$ 908,472.98

concepto: La empresa la Esperanza S, A realiza compra de materia prima para la elaboración de 1,200 pares de botas de bananas de cuero de cerdo; dichos materiales fueron comprados a la empresa Peleterías San Fernando se aplican las retenciones

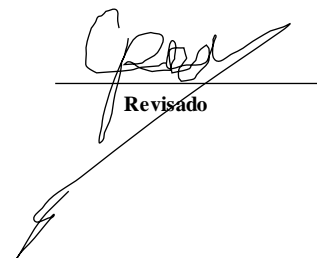

Elaborado

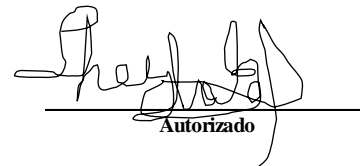

Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°02		Córdobas	Fecha: 16/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo		6,281,570.57	
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
1104	Activos por Impuestos Corrientes		194,275.38	
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado			
1104-01-02	IR en la Fuente 2%	129,516.92		
1104-01-03	IMI Pagado por Anticipado 1%	64,758.46		
51	Ingreso por Operaciones Continua			
5101	Venta de Mercancia			5,631,170.39
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes			
2104-02-00	Retenciones Por Pagar			844,675.56
2104-02-01-01	Retención IVA por Pagar 15%	844,675.56		
41	Costo de Ventas		2,812,918.28	
4101	Costo de la mercadería vendida			
1103	Inventario			
1103-03-00	Inventario de producto terminado			2,812,918.28
		Totales	C\$ 9,288,764.23	C\$ 9,288,764.23
<p>concepto: El 16 de diciembre se venden los siguientes productos: 200 Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi, 2,000 Sandalia Tornasol, 1,000 Botas Primark Hombres</p>				

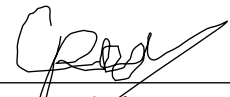

Elaborado



Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°03		Córdobas	Fecha:	30/12/2018
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario			
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima			37,900.00
1102	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		37,900.00	
1102-01-01	Cuentas por Cobrar Empleados			
1102-01-01-01	Juan Israel Amador	37,900.00		
		Totales	C\$ 37,900.00	C\$ 37,900.00
<p>concepto: El día 30 de Diciembre se realizó conteo físico del inventario, encontrándose faltante de los siguientes productos de materia prima se Realizó tratamiento contable correspondiente</p>				

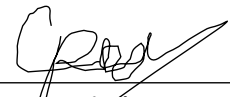

 Elaborado



 Revisado


 Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°04		Córdobas	Fecha: 31/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4102	Gasto de Ventas			
4101-01-01	Gastos por perdida de deterioro		40,320.00	
1103	Inventario			
1103-04-00	Pérdida por deterioro en el valor del Inventario			40,320.00
		Totales	C\$ 40,320.00	C\$ 40,320.00
<p>concepto: Registro de deterioro de Inventario de producto terminado al 31/12/2018</p>				


Elaborado

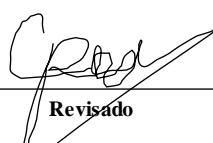

Revisado


Autorizado


CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°05		Córdobas	Fecha:15/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario			
1103-05-00	Importacion en Transito		71,003.46	
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			71,003.46
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
1103	Inventario			
1103-05-00	Importacion en Transito		8,391.32	
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			8,391.32
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
1103	Inventario			
1103-05-00	Importacion en Transito		17,530.37	
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			17,530.37
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
1103	Inventario			
1103-05-00	Importacion en Transito		5,808.61	
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			5,808.61
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
1103	Inventario			
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima		102,733.75	
1103	Inventario			
1103-05-00	Importacion en Transito			102,733.75
1104	Activos por Impuestos Corrientes		14,538.77	
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado			
1104-01-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%			
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			14,538.77
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
		Totales	C\$ 220,006.28	C\$ 220,006.28
<p>concepto: Registro de compra de cuero a la empresa de origen Guatemalteco, con un costo unitario de \$27.50, la cual se cancela por medio de transferencia internacional</p>				



 Elaborado



 Revisado



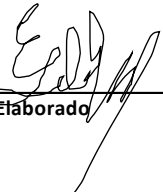
 Autorizado

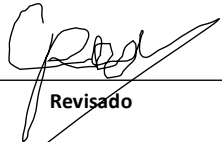


Seminario de Graduación-Sección 13 NIIF para PYMES



CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°o6		Córdobas	Fecha:10/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Gastos Pagados por Anticipados			
1105-01-00	Seguros		45,390.30	
1105-01-01	Seguros contra incendio			
1104	Activos por Impuestos Corrientes		6,808.55	
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado			
1104-01-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%			1,361.71
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes			
2104-02-00	Retenciones Por Pagar			
2104-02-01-02	Retención por Pagar 2%	907.81		
2104-02-01-03	IMI por pagar 1%	453.90		
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			50,837.14
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO			
		Totales	C\$ 52,198.85	C\$ 52,198.85
concepto: La empresa La Esperanza S, A registra el pago de la amortización del seguro con INISER para efecto de cubrir los inventarios por cualquier accidente contra incendios póliza IN-10424 por un monto mensual de 120 dólares				


Elaborado

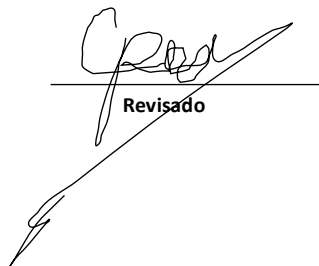

Revisado


Autorizado

Br. Carlos Miguel Pascua González
Bra. Erika Lilieth Busto Amador
Bra. Sheyla Gabriela González Cisneros

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°07	Diario N°07		Fecha: 17/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedad, Planta y Equipo		129,500.00	
1201-05-00	Maquinarias y Herramientas	129,500.00		
1104	Activos por Impuestos Corrientes			
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado		18,750.00	
1104-01-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%	18,750.00		
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo			143,802.50
1101-03-00	Bancos			
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO	143,802.50		
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes			
2104-02-00	Retenciones Por Pagar			4,447.50
2104-02-01-02	Retención por Pagar 2%	2,965.00		
2104-02-01-03	IMI por pagar 1%	1,482.50		
		Totales	C\$148,250.00	C\$ 148,250.00
<p>concepto: Registro de compra de Maquina Desbastadora de cuero por un monto de C\$125,000.00 córdobas y se incurrió en gasto de trasporte de C\$3,000.00 y gastos de instalación por C\$1,500.00</p>				


 Elaborado


 Revisado


 Autorizado



Seminario de Graduación-Sección 13 NIIF para PYMES

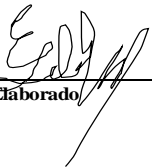


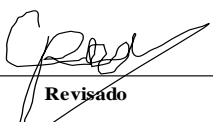
CALZADO LA ESPERANZA S.A.
RUC: 4012506710005M

Comprobante de Diario

Diario N°08		Córdobas	Fecha:19/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario	612,037.52		
1103-02-00	Inventario de Producto en proceso		612,037.52	
1103	Inventario			
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima	612,037.52		612,037.52
		Totales	C\$ 612,037.52	C\$ 612,037.52

concepto: Se solicita materiales a inventario de Materia Prima para la elaboración de 120 pares de zapatos los cuales son enviados a Inventario de Producción en Proceso.


Elaborado

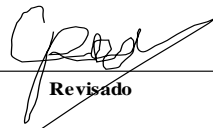

Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°9		Córdobas	Fecha: 19/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4102	Gasto de Ventas		7,895.88	
4102-01-00	Sueldos y Salarios	5,650.00		
4102-03-00	Vacaciones	117.71		
4102-04-00	Aguinaldos	470.83		
4102-06-00	Indemnizaciones	470.83		
4102-07-00	INSS Patronal	1,073.50		
4102-08-00	INATEC 2%	113.00		
4103	Gasto de Administracion		37,033.75	
4103-01-00	Sueldos y Salarios	26,500.00		
4103-03-00	Vacaciones	552.08		
4103-04-00	Aguinaldos	2,208.33		
4103-05-00	Indemnizaciones	2,208.33		
4103-06-00	INSS Patronal	5,035.00		
4103-07-00	INATEC 2%	530.00		
4104	Gasto de Producción		50,379.88	
4104-01-00	Mano de Obra Directa	36,050.00		
4104-03-00	Vacaciones	751.04		
4104-04-00	Aguinaldos	3,004.17		
4104-05-00	Indemnizaciones	3,004.17		
4104-06-00	INSS Patronal	6,849.50		
4104-07-00	INATEC 2%	721.00		
2105	Gastos Acumulados Por pagar			
2105-01-00	Nómina por pagar	61,440.10		88,549.60
2105-01-00-01	Indemnizaciones	5,683.33		
2105-01-00-02	Vacaciones	1,420.83		
2105-01-00-03	Aguinaldos	5,683.33		
2105-02-00	INSS Patronal	12,958.00		
2105-03-00	INATEC 2%	1,364.00		
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes			
2104-02-00	Retenciones Por Pagar			6,759.90
2104-02-01-04	INSS por Pagar 6.25%	4,262.50		
2104-02-01-07	IR laboral	2,497.40		
		Totales	C\$ 95,309.50	C\$ 95,309.50

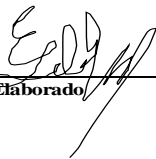
concepto: Se contabiliza planilla de pago correspondiente a la Mano de Obra Directa, sueldo de Venta y sueldos de Administración, correspondientes a la producción de 120 pares de botas en proceso.

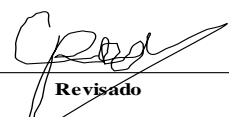

Elaborado



Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°10	Nombre de la cuenta	Córdobas	Fecha:19/12/2018	
Código Cuenta		Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario			
1103-08-00	Costo Indirecto de fabricación		12,644.46	
1103-08-01	Pago de envíos	763.50		
1103-08-02	Agua	1,063.50		
1103-08-03	Luz	2,261.10		
1103-08-04	Teléfono	1,970.10		
1103-08-05	Repuestos	1,370.10		
1103-08-06	Lubricantes	1,036.80		
1103-08-07	Depreciación	4,179.36		
4102	Gasto de Ventas		19,751.90	
4102-11-00	Envíos	1,781.50		
4102-16-00	Energía eléctrica	5,275.90		
4102-17-00	Servicios de agua	2,481.50		
4102-13-00	Repuesto y lubricantes	5,616.10		
4102-18-00	Servicios Telefonicos	4,596.90		
1201	Propiedad, Planta y Equipo			
1201-07-00	Depreciación acumulada			4,179.36
2105	Gastos Acumulados Por pagar			28,217.00
		Totales	C\$ 32,396.36	C\$ 32,396.36
concepto: se registra provisión de los Costos Indirectos de Fabricación correspondiente a la elaboración de 120 pares de botas.				


 Elaborado



 Revisado

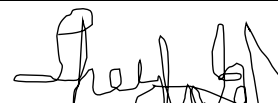

 Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°11		Córdobas	Fecha: 31/12/2018	
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1103	Inventario			
1103-02-00	Inventario de Producto en proceso		15,799.93	
4102	Gasto de Ventas		10,700.47	
4102-22-00	Desechos y desperdicios	10,700.47		
1103	Inventario			
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima			26,500.40
		Totales	C\$ 26,500.40	C\$ 26,500.40

concepto: Al cierre del periodo se contabilizan los desechos y desperdicios originados de la producción de productos y subproductos, el costo de la materia prima para la producción es de 789,976.50. La Esperanza como política contable tiene un margen del 2% aceptable para los desperdicios normales, pero en el mes tuvo un aumento de 26,500 córdobas, esto debido al debilitamiento en los controles operativos.

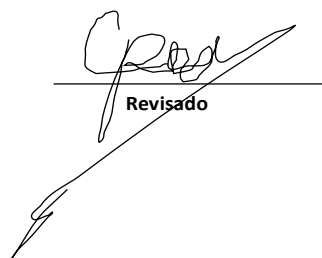

Elaborado


Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°12		Córdobas	Fecha:	17/12/2018
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4102	Gastos de Venta		3,698.87	
4102-21-00	Amortización			
1105	Gastos Pagados por Anticipados			3,698.87
1105-01-00	Seguros	3,698.87		
1105-01-01	Seguros contra incendio			
		Totales	C\$ 3,698.87	C\$ 3,698.87
<p>concepto: Se Contabiliza amortizacion 1/12 póliza seguro contra Incendio Diciembre 2018. cuota \$120.00 T/C 32.8239</p>				

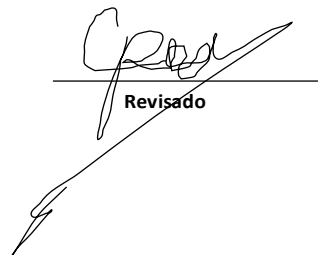

Elaborado

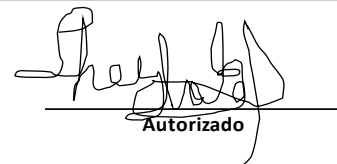

Revisado


Autorizado

CALZADO LA ESPERANZA S.A. RUC: 4012506710005M				
Comprobante de Diario				
Diario N°13		Córdobas	Fecha:	17/12/2018
Código Cuenta	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
41	Costo de Ventas			
4102	Gasto de Ventas		6,278.18	
4102-12-00	Depreciaciones	6,278.18		
1201	Propiedad, Planta y Equipo			
1201-07-00	Depreciación acumulada			6,278.18
1201-07-00-04	Depreciación acumulada de maquinarias y Herramientas	6,278.18		
		Totales	C\$ 6,278.18	C\$ 6,278.18
<p>concepto: Se procede a realizar depreciacion de maquina desvastadora del 17 al 31 de diciembre 2018 cuota mensual de C\$14,488.10</p>				


Elaborado


Revisado


Autorizado

Balanza de Comprobación

Empresa de Calzado La Esperanza S,A							
Cuenta/Codigo	Nombre de la Cuentas	Saldos Iniciales		Movimiento del Mes		Saldos Finales	
		Deber	Haber	Deber	Haber	Deber	Haber
1101	Efectivo y equivalente al efectivo	1,725,560.00		6,281,570.57	1,193,130.95	6,813,999.61	
1102	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	185,000.00		37,900.00		222,900.00	
1103	Inventarios	9,463,198.00		1,533,192.16	3,489,356.20	7,507,033.96	
1103-04-00	Provision por Deterioro de Inventario		1,123.50		40,320.00		41,443.50
1104	Activos por Impuestos Corrientes	567,649.00		352,869.18		920,518.18	
1105	Gastos Pagados por Anticipados	41,552.57		45,390.30	3,698.87	83,244.00	
1201	Propiedades, planta y equipo	4,606,736.54		129,500.00		4,736,236.54	
1201-07-00	Depreciación acumulada		1,056,484.19		10,457.54		1,066,941.73
2102	Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar		2,249,596.00				2,249,596.00
2103	Prestamos Bancarios a corto Plazo.		596,850.00				596,850.00
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes		390,328.07		1,677,156.81		2,067,484.88
2105	Gastos Acumulados Por pagar		383,262.56		116,766.60		500,029.16
2201	Prestamos Bancarios a Largo Plazo		4,249,897.27		4,249,897.27		4,249,897.27
3101	Capital Suscrito y Pagado		500,000.00		500,000.00		500,000.00
3102	Reserva Legal		194,567.00		194,567.00		194,567.00
3104	Ganancias acumuladas de Ejercicios anteriores		3,580,197.22		3,580,197.22		3,580,197.22
3105	Utilidad o Perdida en el Ejercicio		2,827,390.30		1,849,535.23		4,676,925.53
3106	Superavit por Revaluacion		560,000.00		560,000.00		560,000.00
Total		16,589,696.11	16,589,696.11	8,380,422.20	17,465,083.69	20,283,932.29	20,283,932.29

Esquemas de Mayor

Efectivo y equivalente al efectivo		Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		Provision por Deterioro de Inventario						
s	1,725,560.00	881,218.79	1	s	185,000.00				1,123.50	s
2	6,281,570.57	71,003.46	5	3	37,900.00				40,320.00	4
		8,391.32	5		222,900.00				41,443.50	
		17,530.37	5							
		5,808.61	5							
		14,538.77	5							
		50,837.14	6							
		143,802.50	7							
	8,007,130.57	1,193,130.95								
	6,813,999.61									

Inventario Materia Prima		Costos Indirectos de Fabricación		Inventario de Producto terminado						
s	3,888,778.00	37,900.00	3	10	12,644.46		s	5,574,420.00	2,812,918.28	2
1	789,976.50	612,037.52	8					2,761,501.72		
5	102,733.75	26,500.40	11		12,644.46					
	4,781,488.25	676,437.92								
	4,105,050.34									

Inventario en Proceso		Importacion de producto en transito		Propiedades, planta y equipo						
8	612,037.52			5	71,003.46		s	4,606,736.54		
11	15,799.93			5	8,391.32		7	129,500.00		
	627,837.45			5	17,530.37			4,736,236.54		
				5	5,808.61					
					102,733.75	102,733.75	5			

Activos por Impuestos Corrientes		Gastos Pagados por Anticipados		Prestamos Bancarios a corto Plazo.						
s	567,649.00			s	41,552.57	3,698.87	12		596,850.00	s
1	118,496.48			6	45,390.30				596,850.00	
2	194,275.38				86,942.87	3,698.87				
5	14,538.77				83,244.00					
6	6,808.55									
7	18,750.00									
	920,518.18									

Depreciación acumulada	
	1,056,484.19 s
	4,179.36 10
	6,278.18 13
	1,066,941.73

Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar	
	2,249,596.00 s
	2,249,596.00

Superavit por Revaluacion	
	560,000.00 s
	560,000.00

Pasivos por Impuestos Corrientes	
	390,328.07 s
	27,254.19 1
	844,675.56 2
	1,361.71 6
	4,447.50 7
	6,759.90 9
	792,657.96 A6
	2,067,484.88

Gastos Acumulados Por pagar	
	383,262.56 s
	88,549.60 9
	28,217.00 10
	500,029.16

Utilidad o Perdida en el Ejercicio	
	2,827,390.30 s
	1,849,535.23 A7
	4,676,925.53

Préstamos Bancarios a Largo	
	4,249,897.27 s
	4,249,897.27

Capital Suscrito y Pagado	
	500,000.00 s
	500,000.00

Gastos de ventas	
	40,320.00
4	7,895.88
9	19,751.90
10	10,700.47
11	3,698.87
12	6,278.18
13	88,645.29
	88,645.29 A3

Reserva Legal	
	194,567.00 s
	194,567.00

Ganancias acumuladas de	
	3,580,197.22 s
	3,580,197.22

Gastos de Producción	
	50,379.88
9	50,379.88
	50,379.88 A5

Venta Bruta	
	5,631,170.39
A1	5,631,170.39 2

Costo de Ventas	
	2,812,918.28
9	2,812,918.28 A2

Gastos Administrativos	
	37,033.75
2	37,033.75
9	37,033.75 A4

Perdida y Ganancia		
A2	2,812,918.28	5,631,170.39 A1
A3	88,645.29	
A4	37,033.75	
A5	50,379.88	
	<u>2,988,977.20</u>	<u>5,631,170.39</u>
		2,642,193.19
A6	792,657.96	
A7	<u>1,849,535.23</u>	<u>1,849,535.23</u>

EMPRESA CALZADOS ESPERANZA S, A
Estado de Situación Financiera.
Cifras expresadas en miles de Cordobas Nicaraguenses

		Noviembre 2018	Diciembre 2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente al efectivo	Nota 3	6,813,999.61	1,725,560.00
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	Nota 4	222,900.00	185,000.00
Inventarios	Nota 5	7,507,033.96	9,463,198.00
Provision por Deterioro de Inventario	-	41,443.50	-
Activos por Impuestos Corrientes	Nota 6	920,518.18	567,649.00
Gastos Pagados por Anticipados	Nota 7	83,244.00	41,552.57
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>15,506,252.25</u>	<u>11,981,836.07</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	Nota 8	4,736,236.54	4,606,736.54
Depreciación acumulada	-	1,066,941.73	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>3,669,294.81</u>	<u>3,550,252.35</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>19,175,547.06</u>	<u>15,532,088.42</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar	Nota 9	2,249,596.00	2,249,596.00
Prestamos Bancarios a corto Plazo.	Nota 10	596,850.00	596,850.00
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 11	2,067,484.88	390,328.07
Gastos Acumulados Por pagar	Nota 12	500,029.16	383,262.56
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>5,413,960.04</u>	<u>3,620,036.63</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Prestamos Bancarios a Largo Plazo	Nota 13	4,249,897.27	4,249,897.27
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		<u>4,249,897.27</u>	<u>4,249,897.27</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>9,663,857.31</u>	<u>7,869,933.90</u>
PATRIMONIO DE ACCIONISTAS			
Capital Suscrito y Pagado	Nota 14	500,000.00	500,000.00
Superavit por Revaluacion		560,000.00	560,000.00
Reserva Legal	Nota 15	194,567.00	194,567.00
Ganancias acumuladas de Ejercicios anteriores		6,407,587.52	3,580,197.22
Utilidad o Perdida en el Ejercicio		1,849,535.23	2,827,390.30
TOTAL DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>9,511,689.75</u>	<u>7,662,154.52</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>19,175,547.06</u>	<u>15,532,088.42</u>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Empresa La Esperanza S,A
Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre 2018
Cifras expresadas en miles de Cordobas Nicaraguenses

	Noviembre 2018	Diciembre 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas Brutas	5,631,170.39	6,579,585.00
(-) Descuentos, Rebajas y Devoluciones S/Ven	-	-
(=) Ventas Netas	5,631,170.39	6,579,585.00
(-) Costo de Ventas	2,812,918.28	698,540.00
(=) Utilidad bruta	2,818,252.10	5,881,045.00
Gastos		
(-) Gastos Administración	37,033.75	1,128,404.00
(-) Gastos de ventas	88,645.29	722,907.00
(-) Gastos de producción	50,379.88	43,459.00
Total gastos	176,058.92	1,894,770.00
(=) Ganancia o Perdidas Antes de Impuesto	2,642,193.19	3,986,275.00
Otros ingresos	-	52,854.00
Total otros Ingresos	-	52,854.00
Utilidad o pérdida antes del IR	2,642,193.19	4,039,129.00
(-) Gastos por Impuesto 30%	792,657.96	1,211,738.70
(=) Resultado Integral del Periodo	1,849,535.23	2,827,390.30

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado al 31 de diciembre 2018

(Cifras expresadas en miles de Córdobas Nicaragüense).

Nota 1. – Entidad y objeto Social

Calzado La Esperanza, S.A es una sociedad Anónima, establecida de acuerdo a leyes Nicaragüenses el 25 de noviembre del año 1998 su domicilio principal está ubicado en el barrio Indígena de Monimbo del departamento de Masaya.

El objetivo social de la empresa que se dedica a la producción y comercialización de zapatos de cueros para caballero y damas.

Principales políticas y prácticas contables.

Bases de presentación.

Los estados financieros de la empresa Calzado La Esperanza, S.A, entidad individual, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Nicaragua mediante resolución emitida a los 30 días del mes de mayo del 2010 por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN). Estos estados financieros se presentan en miles córdobas nicaragüenses, que es también la moneda funcional de la empresa.

Nota 2 Conversión de moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a córdobas nicaragüenses, a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción (según el Banco Central de Nicaragua

BCN). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

Nota 3. - Efectivos y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

Descripción	Noviembre 2018	Diciembre 2018
Caja General	10,000.00	432,429.04
Moneda Nacional Cta Corriente BDF #48595835948	300,000.00	100,000.00
Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO #2054	1,415,560.00	6,281,570.57
Total	1,725,560.00	6,813,999.61

Nota 4.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

Descripción	Saldo Inicial	Movimientos	Saldo al 31/12/2018
Zapateria Hermanos Lopez.	17,588.00		17,588.00
zapateria Mar Azul S,A	29,869.00		29,869.00
Zapateria Hermanos Lopez.	100,000.00		100,000.00
Zapateria el Buen Estilo S,A	37,543.00		37,543.00
Cuentas por cobrar a Empleados		37,900.00	37,900.00
Total	C\$ 185,000.00	C\$ 37,900.00	C\$ 222,900.00

Nota 5. – Inventarios.

El inventario del año 2018 corresponde a un monto de C\$ 7,507,033.96 el cual se detalla a continuación:

Descripción	Noviembre 2018	Diciembre 2018
Inventario de Materia Prima	3,888,778.00	4,105,050.33
Costos Indirectos de Fabricación		12,644.46
Inventario de Producto en Proceso		627,837.45
Inventario de Producto terminado	5,574,420.00	2,761,501.72
Total Inventario	9,463,198.00	7,507,033.96

Nota 6. – Activos por Impuestos Corrientes.

Descripción	Saldo Inicial	Movimientos	Saldo al 31/12/2018
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	385,147.35	158,593.80	543,741.15
Impuesto sobre la Renta (IR) 2%	102,750.03	129,516.92	232,266.95
Impuesto Municipal 1%	79,751.62	64,758.46	144,510.08
Total	C\$ 567,649.00	C\$ 352,869.18	C\$ 920,518.18

Notas 7.- Gastos Pagados por Anticipados.

Descripción	Noviembre 2018	Movimiento	Diciembre 2018
Empresa Tenderí	41,552.57		41,552.57
Pago de seguro y amortización contra Incendio		41,691.43	41,691.43
Total	41,552.57	41,691.43	83,244.00

Nota 8. – Propiedades, Planta y Equipo.

Descripción	Saldo Inicial	Movimiento (Compra)	Saldo al 31/12/2018
Terreno	455,594.00		455,594.00
Edificio	1,345,967.00		1,345,967.00
Equipo de computo	453,791.00		453,791.00
Maquinaria	1,112,354.00	129,500.00	1,241,854.00
Mobiliario y equipo de oficina	1,239,030.54		1,239,030.54
Total	C\$ 4,606,736.54	C\$ 129,500.00	C\$ 4,736,236.54

Los C\$ 129, 500.00 Corresponde a la compra de un desbastadora realizada en el mes de Diciembre.

Nota 9. – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Descripción	Saldo al 31/12/2018
Cuero San Vicente	1,550,000.00
Refinería Tenderi S,A	500,000.00
Empresa comercial la Sultana	199,596.00
Total	2,249,596.00

Descripción	Monto Total
Saldo al 30 de Noviembre	390,328.07
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	844,675.56
Impuesto sobre la Renta (IR) 2%	22,042.27
Impuesto Minicipal 1%	11,021.13
Impuesto sobre la Renta (IR) 30%	792,657.96
INSS por Pagar 6.25%	4,262.50
IR laboral	2,497.40
Total	C\$ 2,067,484.88

Nota 10.- Préstamos Bancarios a corto Plazo.

La empresa la esperanza S,A adquirió en el mes de Febrero del 2018 con un plazo de 6 meses un préstamo bancario por un monto de: C\$ 3, 581,100.00 pagados bimensualmente por la empresa.

Descripción	Monto del préstamo	Abono al 30 de Noviembre	saldo al 30 de Noviembre 2018	Saldo al 31 de Diciembre 2018
BANPRO	3,581,100.00	2,984,250.00	596,850.00	596,850.00
Total	3,581,100.00	2,984,250.00	596,850.00	596,850.00

Nota 11.- Pasivos por Impuestos Corrientes

Notas 12.- Gastos Acumulados Por pagar

Descripción	Monto Total
Saldo al 30 de Noviembre 2018	383,262.56
Salario de ventas	7,542.75
Salario de Administración	33,450.42
Salario de Producción	47,556.44
Pago de envíos	2,545.00
Agua	3,545.00
Luz	7,537.00
Telefono	6,567.00
Repuestos	4,567.00
Lubricantes	3,456.00
Total	500,029.16

Nota 13.- Préstamos Bancarios a Largo Plazo.

La empresa La Esperanza S,A realiza prestamos el mes de Octubre del 2018 por un monto de C\$4,249,897.27 Pagándose de manera Bimensual.

Descripción	Monto del prestamo
Banco de ProduccionBANPRO	2,762,433.23
Banco de Finanzas BDF	1,487,464.04
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	4,249,897.27

Nota 14- Capital Suscrito y pagado.

El capital suscrito y pagado representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas, las cuales representan un saldo al 31 de diciembre 2018 de 1,000 acciones con un costo de C\$500.00 cada una.

Nota 15. – Reserva Legal.

La empresa está obligada por ley a apropiarse el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal.

VII. Conclusiones

En esta investigación podemos concluir que, para las empresas la correcta valoración de los Inventarios, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros.

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.

La correcta aplicación de la sección 13 permitirá que los inversionistas puedan conocer los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, de los Inventarios a lo largo del periodo contable, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa. Antes de la implementación de NIIF para PYMES las partidas de activos no reflejaban su valor real y esto daba como consecuencia que los estados financieros no presenten información confiable y no se puedan tomar buenas decisiones financieras.

Por lo tanto, la aplicación de la NIIF para PYMES, se convierte en un paso muy importante, cuyo objetivo es que todas las empresas vayan por el mismo camino para que la información financiera pueda ser comparable y medible.

VIII. Bibliografía

- 822, L. (s.f.). Ley 822 Ley de Concertacion Tributaria.
- Alcarria Jaime, J. J. (2008). *Contabilidad financiera I. Publicacions de la Universitat Jaume I*.
- Ferreira Martinez, M. (07 de 02 de 2007). *Gestiopolis. Recuperado el 02 De febrero de 2019, de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-ydna/>*.
- Fowler, E. (2004). <https://es.scribd.com/doc/310100077/Enrique-Fowler-Newton-Contabilidad-Basica-COMPLETO>. Obtenido de Contabilidad Básica 4ª edición –Buenos Aires: La ley, recuperado de.
- Galindo Bueno, J. A. (2004). *Los Costos y la contabilidad financiera en la empresa agroalimentaria*. Ed. Univ. Politéc. Valencia, .
- Gonzalez.H. (2008). http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html. (s.f.).
- Guillermo, S. M. (20 de 08 de 2004). <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.
- Hansen-Holm, E. M. (2012). *NIIF para PYMES Teoria y Practica*. Guayaquil, Ecuador: Hansen-Holm & Co.
- Humboldt, A. U. (Diciembre de 2008). *Humboldt, Alejandro Unive* :<http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>. Obtenido de :<http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>.
- IAIN. (2016). <http://IAIN.com.ni>. Obtenido de <http://IAIN.com.ni>.
- IASC, F. (2009). Material de formacion sobre las NIIF para Pymes .
- LCT), (. 4. (s.f.).
- LEY 822, L. d. (s.f.). <https://www.dgi.gob.ni/pdfLegislacion/58>.
- López, J. R. (2004). *Principios de contabilidad 2da Edición* . Mexico: Mc-Graw Hill . .
- Mallo, C. y. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. Editorial Paraninfo.
- Mallo, C. y. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. Editorial Paraninfo.
- Mallo, C. y. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. Editorial Paraninfo.
- Marcidia Sánchez Días, M. V. (2010). *Incidencia de la aplicacion de las NIIF para Pymes en la presentacion de los estados financieros*. Empresa Constructora Oscar Gutierrez , Esteli.



- Narváez Sánchez, A. A. (2006). Contabilidad I. 6ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 9.- Narváez. Finanzas I. 3ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 11. En M. E.-N. Contabilidad I. 6ª. ed.. Obtenido de Contabilidad I. 6ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 9.- Narváez. Finanzas I. 3ª. ed., Managua: Ediciones A.N., 2006. 11.
- Nicaragua, B. C. (09 de 03 de 2019).
https://www.bcn.gob.ni/banco/estados_finsncieros/estado/index.php. Obtenido de https://www.bcn.gob.ni/banco/estados_finsncieros/estado/index.php.
- OMC. (2012). <http://www2.medioambiente.gov.ar/acuerdos/organismos/onu/onuomc.htm>. Obtenido de <http://www2.medioambiente.gov.ar/acuerdos/organismos/onu/onuomc.htm>.
- Penado, J. (15 de 06 de 2005). *recuperado el 15 de enero del 2019*
Eumed.Net:<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>.
- Perea, E. (21 de 04 de 2010). *Buenas Tareas. Obtenido de Buenas Tareas*:<http://www.buenastareas.com/ensayos/Origen-De-Los-Principios-Contables/244596.html>.
- Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Palibrio.
- Wikipedia(s.f). (s.f.). *Recuperado de*: <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>. Obtenido de Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>.
- Yrma, A. N. (8 de 2008). *Monografias.Com. Recuperado el 12 de 01 de 2019, de Monografias.Com*:<http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml#ixzz4KL4oMGfa>.

Anexos

Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

1 -	ACTIVO
11	Activo corriente
1101	Efectivo y Equivalente de efectivo
1101-01-00	Caja General
1101-02-00	Caja Chica
1101-03-00	Bancos
1101-03-00-01	Moneda Nacional Cta Corriente BDF
1101-03-00-02	Moneda Nacional Cta Corriente BANPRO
1102	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
1102-01-00	Cuentas por cobrar comerciales
1102-01-01	Cuentas por Cobrar Empleados
1102-02-00	Estimación para cuentas incobrables
1102-03-00	Anticipo a proveedores
1102-04-00	Anticipo y préstamos a personal
1102-05-00	Prestamos a accionistas
1102-06-00	Otras cuentas por cobrar
1102-07-00	Documentos por cobrar
1103	Inventario
1103-01-00	Inventarios de Materia Prima
1103-01-00-01	Cuero
1103-01-00-02	Hilo
1103-01-00-03	Badana de cerdo
1103-01-00-04	Espumilla
1103-01-00-05	Chapa
1103-01-00-06	Neolite
1103-01-00-07	Vaqueta
1103-01-00-08	Royalthy
1103-01-00-09	Plantina
1103-01-00-10	Hilo Enserado
1103-01-00-11	Clavos 1 1/2 pulg
1103-01-00-12	Clavos 4 pulg
1103-01-00-13	Pega
1103-01-00-14	Mostacilla 1 1/2
1103-01-00-15	Mostacilla 2 1/2
1103-01-00-16	Brillo solvente
1103-01-00-17	Brillo sol
1103-01-00-18	Lija 360
1103-01-00-19	Lija 220
1103-01-00-20	Aguja

Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

1103-02-00	Inventario de Producto en proceso
1103-03-00	Inventario de producto terminado
1103-03-01-01	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi
1103-03-01-02	Tacon Salon para Mujer
1103-03-01-03	Zapato Casual de caballeros
1103-03-01-04	zapato Hombre Pikolinos
1103-03-01-05	Zapato de Mujeres Punto Blanco
1103-03-01-06	Sandalia Tornasol
1103-03-01-07	Botines Café Para mujer Modelo Frida
1103-03-01-08	Zapatilla Lady Modelo Paulina Beiges
1103-03-01-09	Botas Primark Hombres
1103-03-01-10	Botas de Banana de cuero de cerdo
1103-03-01-11	Botas de Banana de cuero de cerdo Cintetico
1103-03-01-12	Sub producto
1103-04-00	Pérdida por deterioro en el valor del Inventario
1103-05-00	Importacion en Transito
1103-06-00	Gastos Operacionales
1103-06-01	Desecho y desperdicios
1103-07-00	Materiales Indirectos
1103-08-00	Costo Indirecto de fabricaciòn
1104	Activos por Impuestos Corrientes
1104-01-00	Impuestos pagados por anticipado
1104-01-01	Impuestos al valor agregado IVA 15%
1104-01-02	IR en la Fuente 2%
1104-01-03	IMI Pagado por Anticipado 1%
1105	Gastos Pagados por Anticipados
1105-01-00	Seguros
1105-01-01	Seguros contra incendio
1105-02-00	Papelería y útiles
1105-03-00	Alquileres
1105-04-00	Otros gastos por anticipado
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	Propiedad, Planta y Equipo
1201-01-00	Terrenos
1201-02-00	Edificios
1201-03-00	Mobiliario y equipo de oficina
1201-04-00	Equipode transporte
1201-05-00	Maquinarias y Herramientas
1201-07-00	Depreciación acumulada

Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

1201-07-00-01	Depreciación acumulada edificios
1201-07-00-02	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina
1201-07-00-03	Depreciación acumulada de vehículos
1202	Cuentas Por Cobrar L/P
1202-01-00	Cuentas por cobrar comerciales - Clientes
1202-02-00	Estimación para cuentas incobrables
1202-03-00	Anticipo a proveedores a largo plazo
1202-04-00	Anticipo y préstamos a personal
1202-05-00	Otras cuentas por cobrar
2	PASIVO
21	Pasivo Corriente
2102	Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar
2102-01-00	Proveedores Nacionales
2102-02-00	Proveedores del Exterior
2102-03-00	Documentos por pagar
2102-04-00	Acreedores
2102-06-00	Otras cuentas por pagar
2103	Prestamos Bancarios a corto Plazo.
2103-01-00	Préstamos a corto plazo
2104	Pasivos por Impuestos Corrientes
2104-01-00	Provisiones
2104-01-01	Acreedores locales
2104-01-02	Impuestos municipales
2104-01-03	Provisión pago a cuenta ISR
2104-01-04	Intereses por pagar
2104-02-00	Retenciones Por Pagar
2104-02-01-01	Retención IVA por Pagar 15%
2104-02-01-02	Retención por Pagar 2%
2104-02-01-03	IMI por pagar 1%
2104-02-01-04	INSS por Pagar 6.25%
2104-02-01-05	INATEC 2%
2104-02-01-06	IR Patronal
2104-02-01-07	IR laboral
2105	Gastos Acumulados Por pagar
2105-01-00	Nómina por pagar
2105-01-00-01	Mano de obra Directa
2105-01-00-02	Mano de obra Indirecta
2105-01-01	Indemnizaciones
2105-01-02	Vacaciones

Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

2105-01-03	Aguinaldos
2105-01-04	Costo Indirecto de fabricación
2106	Dividendos por Pagar
22	Pasivo no Corriente
2201	Prestamos Bancarios a Largo Plazo
2201-01-00	Banco BDF
2201-02-00	Banco BANPRO
3 -	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
31	CAPITAL
3101	Capital Suscrito y Pagado
3102	Reserva Legal
3103	Utilidades no Distribuida
3104	Ganancias acumuladas de Ejercicios anteriores
3105	Utilidad o Perdida en el Ejercicio
3106	Superavit por Revaluacion
4 -	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	Costo de Ventas
4101	Costo de la mercadería vendida
4101-01-00	Variacion de Subproducto
4101-01-01	Gastos por perdida de deterioro
4102	Gasto de Ventas
4102-01-00	Sueldos y horas extras
4102-02-00	Honorarios
4102-03-00	Vacaciones
4102-04-00	Aguinaldos
4102-05-00	Comisiones
4102-06-00	Indemnizaciones
4102-07-00	Seguro social
4102-08-00	Vigilancia
4102-09-00	Provisión prestaciones laborales
4102-10-00	Impuestos municipales y fiscales
4102-11-00	Mantenimiento de mobiliario y equipo
4102-12-00	Depreciaciones
4102-13-00	Combustibles y lubricantes
4102-14-00	Mantenimiento de vehículos
4102-15-00	Primas de seguros
4102-16-00	Energía eléctrica
4102-17-00	Servicios de agua

Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

4102-18-00	Papelería y útiles
4102-19-00	Útiles de aseo y limpieza
4102-20-00	Variacion Almacenada
4102-21-00	Varios
4103	Gasto de Administracion
4103-01-00	Sueldos y horas extras
4103-02-00	Comisiones
4103-03-00	Vacaciones
4103-04-00	Aguinaldos
4103-05-00	Seguro social
4103-06-00	Indemnizaciones
4103-07-00	Servicios de agua
4103-08-00	Alquileres
4103-09-00	Útiles de aseo y limpieza
4103-10-00	Energía eléctrica
4103-11-00	Gastos no deducibles de renta
4103-12-00	Honorarios profesionales
4103-13-00	Mantenimiento de vehículos
4103-14-00	Mantenimiento de mobiliario y equipo de oficina
4103-15-00	Multas y recargos
4103-16-00	Capacitación al personal
4103-17-00	Vigilancia
4103-18-00	Amortización de intangibles
4103-19-00	Amortización de seguros
4103-20-00	Depreciaciones
4103-21-00	Papelería y útiles
4103-22-00	Impuestos municipales y fiscales
4103-23-00	Otros gastos administrativos
4103-24-00	Fotocopias
4103-25-00	Provisión para prestaciones laborales
4103-26-00	Otras Prestaciones
42	Gastos no Operacionales
4201	Gastos Financieros
4201-01-00	Intereses
5 -	CUENTAS DERESULTADO
51	Ingreso por Operaciones Continua
5101	Venta de Mercancia
52	Otros ingresos no Operacionales
5201	Otros Ingresos



Catalogo de cuentas Empresa de Calzado La Esperanza S,A

5201-01-00	Ganancia en Venta de Activo Fijo
5201-02-00	Intereses ganados
5201-03-00	Dividendos
6 -	CUENTAS DECIERRE
61	Perdidas y Ganancias
7 -	CUENTAS DEORDEN
71	Cuentas de Orden por Contrato

Peleterías San Fernando S,A

RUC 1251169900056

Dirección: escuela Santa Rosa 3 C al Norte, Media al Este

Factura N° 3658

Fecha 03/12/2018

Cliente Calzado La Esperanza S,A

RUC: 4012506710005M

Credito	Contado
	✓

Cantidad	U/M	Decripción	Costo por unidad	Total Antes de IVA	IVA	Total a Pagar
5,100	pie	Cuero	85.00	433,500.00	65,025.00	498,525.00
3,000	metros	Hilo	5.00	15,000.00	2,250.00	17,250.00
1,200	Yarda	Badana de cerdo	80.00	96,000.00	14,400.00	110,400.00
120	pliego	Espumilla	75.00	9,000.00	1,350.00	10,350.00
1,200	par	Chapa	20.00	24,000.00	3,600.00	27,600.00
120	pliego	Neolite	720.00	86,400.00	12,960.00	99,360.00
165	kg	Vaqueta	200.00	33,000.00	4,950.00	37,950.00
120	yrd	Royalthy	95.00	11,400.00	1,710.00	13,110.00
120	pliego	Plantina	180.00	21,600.00	3,240.00	24,840.00
3,600	metros	Hilo Enserado	5.25	18,900.00	2,835.00	21,735.00
40	lbs	Clavos 1 1/2 pulg	30.00	1,201.50	180.23	1,381.73
15	lbs	Clavos 4 pulg	25.00	375.00	56.25	431.25
45	galón	Pega	370.00	16,650.00	2,497.50	19,147.50
40	lbs	Mostacilla 1 1/2	100.00	4,005.00	600.75	4,605.75
60	lbs	Mostacilla 2 1/2	100.00	6,000.00	900.00	6,900.00
8	galón	Brillo solvente	130.00	975.00	146.25	1,121.25
8	galón	Brillo sol	140.00	1,050.00	157.50	1,207.50
300	pliego	Lija 360	20.00	6,000.00	900.00	6,900.00
300	pliego	Lija 220	15.00	4,500.00	675.00	5,175.00
60	unidad	Aguja	7.00	420.00	63.00	483.00
Forma de pago					Subtotal	789,976.50
Elaborar cheque y/o transferencia a Nombre de Peleterías San Fernando S,A					Total IVA	118,496.48
					Total a Pagar	908,472.98

1. Compra de Materia Prima

Empresa de Calzados La Esperanza S,A

Hoja de recepción de Materiales



Fecha: **4/12/2018**

Decripción	U/M	Costo por unidad	Total Antes de IVA	IVA	Total a Pagar
Cuero	pie	85	433,500.00	65,025.00	498,525.00
Hilo	metros	5	15,000.00	2,250.00	17,250.00
Badana de c	Yarda	80	96,000.00	14,400.00	110,400.00
Espumilla	pliego	75	9,000.00	1,350.00	10,350.00
Chapa	par	20	24,000.00	3,600.00	27,600.00
Neolite	pliego	720	86,400.00	12,960.00	99,360.00
Vaqueta	kg	200	33,000.00	4,950.00	37,950.00
Royalthy	yard	95	11,400.00	1,710.00	13,110.00
Plantina	pliego	180	21,600.00	3,240.00	24,840.00
Hilo Enserad	metros	5.25	18,900.00	2,835.00	21,735.00
Clavos 1 1/2	lbs	30	1,201.50	180.23	1,381.73
Clavos 4 pulg	lbs	25	375.00	56.25	431.25
Pega	galón	370	16,650.00	2,497.50	19,147.50
Mostacilla 1	lbs	100	4,005.00	600.75	4,605.75
Mostacilla 2	lbs	100	6,000.00	900.00	6,900.00
Brillo solvent	galón	130	975.00	146.25	1,121.25
Brillo sol	galón	140	1,050.00	157.50	1,207.50
Lija 360	pliego	20	6,000.00	900.00	6,900.00
Lija 220	pliego	15	4,500.00	675.00	5,175.00
Aguja	unidad	7	420.00	63.00	483.00
Total			789,976.50	118,496.48	908,472.98

Entregue Conforme

Recibi conforme

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc	C\$ 68.25
Código del producto	1103-01-01	Inventario disponible	5,080.00
Descripción del producto	Cuero		
Unidad de medida	PIE		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							5,000.00	24.69	123,458.00
4-dic-18	Compras	5,100.00	85.00	433,500.00			-	10,100.00	55.14	556,958.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				5,100.00	55.14	281,236.22	5,000.00	55.14	275,721.78
	Compras	80.00	887.54	71,003.20				5,080.00	68.25	346,724.98

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S,A
 Código del producto 1103-01-02
 Descripción del producto Hilo
 Unidad de medida metros

Costo unitario del produc C\$ 4.72
 Inventario disponible 2,000.00

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							2,000.00	4.30	8,600.00
4-dic-18	Compras	3,000.00	5.00	15,000.00			-	5,000.00	4.72	23,600.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				3,000.00	4.72	14,160.00	2,000.00	4.72	9,440.00

 Tajeta Autorizada Por:

 Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc.	C\$ 78.63
Código del producto	1103-01-03	Inventario disponible	2,580.00
Descripción del producto	Badana de cerdo		
Unidad de medida	Yarda		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							2,580.00	78.00	201,240.00
4-dic-18	Compras	1,200.00	80.00	96,000.00				- 3,780.00	78.63	297,240.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				1,200.00	78.63	94,361.90	2,580.00	78.63	202,878.10

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc.	C\$ 73.53
Código del producto	1103-01-04	Inventario disponible	5,467.00
Descripción del producto	Espumilla		
Unidad de medida	pliego		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							5,467.00	73.50	401,824.50
4-dic-18	Compras	120.00	75.00	9,000.00				- 5,587.00	73.53	410,824.50
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				120.00	73.53	8,823.87	5,467.00	73.53	402,000.63

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
 Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
 Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	<u>C\$ 19.00</u>
Código del producto	<u>1103-01-05</u>	Inventario disponible	<u>1,200.00</u>
Descripción del producto	<u>Chapa</u>		
Unidad de medida	<u>par</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							1,200.00	18.00	21,600.00
4-dic-18	Compras	1,200.00	20.00	24,000.00				2,400.00	19.00	45,600.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				1,200.00	19.00	22,800.00	1,200.00	19.00	22,800.00

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
 Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
 Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	<u>C\$ 694.67</u>
Código del producto	<u>1103-01-06</u>	Inventario disponible	<u>456.00</u>
Descripción del producto	<u>Neolite</u>		
Unidad de medida	<u>pliego</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							456.00	688.00	313,728.00
4-dic-18	Compras	120.00	720.00	86,400.00				576.00	694.67	400,128.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				120.00	694.67	83,360.00	456.00	694.67	316,768.00

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
 Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
 Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S.A
 Código del producto 1103-01-07
 Descripción del producto Vaqueta
 Unidad de medida kg

Costo unitario del produc C\$ 199.23
 Inventario disponible 546.00

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							546.00	199.00	108,654.00
4-dic-18	Compras	165.00	200.00	33,000.00				711.00	199.23	141,654.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				165.00	199.23	32,873.29	546.00	199.23	108,780.71

 Tsjeta Autorizada Por:

 Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S,A
 Código del producto 1103-01-08
 Descripción del producto Royalthy
 Unidad de medida yrd

Costo unitario del produc C\$ 90.68
 Inventario disponible 765.00

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							765.00	90.00	68,850.00
4-dic-18	Compras	120.00	95.00	11,400.00				885.00	90.68	80,250.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				120.00	90.68	10,881.36	765.00	90.68	69,368.64

 Tajeta Autorizada Por:

 Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S.A	Costo unitario del produc	C\$ 179.14
Código del producto	1103-01-09	Inventario disponible	754.00
Descripción del producto	Plantina		
Unidad de medida	pliego		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							754.00	179.00	134,966.00
4-dic-18	Compras	120.00	180.00	21,600.00				874.00	179.14	156,566.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				120.00	179.14	21,496.48	754.00	179.14	135,069.52

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S.A	Costo unitario del produc	C\$ 5.17
Código del producto	1103-01-10	Inventario disponible	1,800.00
Descripción del producto	Hilo Enserado		
Unidad de medida	metros		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							1,800.00	5.00	9,000.00
4-dic-18	Compras	3,600.00	5.25	18,900.00				5,400.00	5.17	27,900.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				3,600.00	5.17	18,600.00	1,800.00	5.17	9,300.00

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	<u>C\$ 37.83</u>
Código del producto	<u>1103-01-11</u>	Inventario disponible	<u>1,798.00</u>
Descripción del producto	<u>Clavos 1 1/2 pulg</u>		
Unidad de medida	<u>lbs</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							1,798.00	38.00	68,324.00
4-dic-18	Compras	40.05	30.00	1,201.50				1,838.05	37.83	69,525.50
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				40.05	37.83	1,514.92	1,798.00	37.83	68,010.58

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	<u>C\$ 24.51</u>
Código del producto	<u>1103-01-12</u>	Inventario disponible	<u>1,365.00</u>
Descripción del producto	<u>Clavos 4 pulg</u>		
Unidad de medida	<u>lbs</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							1,365.00	24.50	33,442.50
4-dic-18	Compras	15.00	25.00	375.00				1,380.00	24.51	33,817.50
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				15.00	24.51	367.58	1,365.00	24.51	33,449.92

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____



Seminario de Graduación-Sección 13 NIIF para PYMES



CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	C\$ 365.05
Código del producto	<u>1103-01-13</u>	Inventario disponible	<u>4,532.00</u>
Descripción del producto	<u>Pega</u>		
Unidad de medida	<u>galón</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							4,532.00	365.00	1,654,180.00
4-dic-18	Compras	45.00	370.00	16,650.00				4,577.00	365.05	1,670,830.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				45.00	365.05	16,427.21	4,532.00	365.05	1,654,402.79

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del produc	C\$ 39.28
Código del producto	<u>1103-01-14</u>	Inventario disponible	<u>8,765.00</u>
Descripción del producto	<u>Mostacilla 1 1/2</u>		
Unidad de medida	<u>lbs</u>		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							8,765.00	39.00	341,835.00
4-dic-18	Compras	40.05	100.00	4,005.00				8,805.05	39.28	345,840.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				40.05	39.28	1,573.06	8,765.00	39.28	344,266.94

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

Br. Carlos Miguel Pascua González
Bra. Erika Lilieth Busto Amador
Bra. Sheyla Gabriela González Cisneros

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S,A
 Código del producto 1103-01-15
 Descripción del producto Mostacilla 2 1/2
 Unidad de medida lbs

Costo unitario del produc: C\$ 59.36
 Inventario disponible 6,764.00

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							6,764.00	59.00	399,076.00
4-dic-18	Compras	60.00	100.00	6,000.00				6,824.00	59.36	405,076.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				60.00	59.36	3,561.63	6,764.00	59.36	401,514.37

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S,A
 Código del producto 1103-01-16
 Descripción del producto Brillo solvente
 Unidad de medida galón

Costo unitario del produc: C\$ 125.43
 Inventario disponible 80.00

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							80.00	125.00	10,000.00
4-dic-18	Compras	7.50	130.00	975.00				87.50	125.43	10,975.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				7.50	125.43	940.71	80.00	125.43	10,034.29

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía Calzado la Esperanza S,A Costo unitario del produc: C\$ 126.67
 Código del producto 1103-01-17 Inventario disponible 15.00
 Descripción del producto Brillo sol
 Unidad de medida galón

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							15.00	120.00	1,800.00
4-dic-18	Compras	7.50	140.00	1,050.00				22.50	126.67	2,850.00
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				7.50	126.67	950.00	15.00	126.67	1,900.00

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc	C\$ 19.91
Código del producto	1103-01-18	Inventario disponible	67.00
Descripción del producto	Lija 360		
Unidad de medida	pliego		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							67.00	19.50	1,306.50
4-dic-18	Compras	300.00	20.00	6,000.00				367.00	19.91	7,306.50
5-dic-18	Solicitud para la elaboracion de 1,200 pares de botas Bananas				300.00	19.91	5,972.62	67.00	19.91	1,333.88

Tajeta Autorizada Por:

Nombre del Encargado del Inventario:

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc: C\$	14.98
Código del producto	1103-01-19	Inventario disponible	67.00
Descripción del producto	Lija 220		
Unidad de medida	pliego		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							67.00	14.90	998.30
4-dic-18	Compras	300.00	15.00	4,500.00				367.00	14.98	5,498.30
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				300.00	14.98	4,494.52	67.00	14.98	1,003.78

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del produc: C\$	6.64
Código del producto	1103-01-20	Inventario disponible	54.00
Descripción del producto	Aguja		
Unidad de medida	unidad		

Fecha	Tipo dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							54.00	6.25	337.50
4-dic-18	Compras	60.00	7.00	420.00				114.00	6.64	757.50
5-dic-18	Solicitud para la elaboración de 1,200 pares de botas Bananas				60.00	6.64	398.68	54.00	6.64	358.82

Tajeta Autorizada Por: _____

Nombre del Encargado del Inventario: _____

1. Ventas de Productos

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
 Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
 Método Costo Promedio expresado en Cordobas (C\$)

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S.A	Costo unitario del producto	C\$ 444.38
Código del producto	1103-03-01	Inventario disponible	600.00
Descripción del producto	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi		
Unidad de medida	Par		

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							-	-	-
25-nov-18	ingreso de 150 pares de zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	300.00	435.00	130,500.00			-	300.00	435.00	130,500.00
30-nov-18	ingreso de 100 pares de zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	500.00	450.00	225,000.00			-	800.00	444.38	355,500.00
15-dic-18	se vende mercadería existente de zapatilla de cuero Modelo Ragazzi				200.00	444.38	88,875.00	600.00	444.38	266,625.00
Total								600.00	444.38	266,625.00

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
Método Costo Promedio Expresado en Cordobas (C\$)

Nombre de la Compañía	<u>Calzado la Esperanza S,A</u>	Costo unitario del producto	<u>C\$ 781.03</u>
Código del producto	<u>1103-03-06</u>	Inventario disponible	<u>900.00</u>
Descripción del producto	<u>Sandalia Tornasol</u>		
Unidad de medida	<u>Par</u>		

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							-	-	-
12-nov-18	ingreso de 150 pares de sandalia Tornasol	2,000.00	750.00	1,500,000.00			-	2,000.00	750.00	1,500,000.00
29-nov-18	ingreso de 270 pares de zapatilla de sandalia Tornasol	900.00	850.00	765,000.00			-	2,900.00	781.03	2,265,000.00
15-dic-18	se vende mercadería existente de sandalia Tornasol				2,000.00	781.03	1,562,068.97	900.00	781.03	702,931.03
	Total							900.00	781.03	702,931.03

CALZADO LA ESPERANZA S.A.
 Plantilla para el manejo de inventarios (kardex)
 Método Costo Promedio Expresado en Cordobas (C\$)

Nombre de la Compañía	Calzado la Esperanza S,A	Costo unitario del producto	C\$ 1,161.97
Código del producto	1103-03-09	Inventario disponible	246.00
Descripción del producto	Botas Primark Hombres		
Unidad de medida	Par		

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	Inventario inicial							-	-	-
11-nov-18	ingreso de 100 pares de Botas Primark Hombres	500.00	1,150.00	575,000.00			-	500.00	1,150.00	575,000.00
29-nov-18	ingreso de 50 pares de Botas Primark Hombres	746.00	1,170.00	872,820.00			-	1,246.00	1,161.97	1,447,820.00
15-dic-18	se vende mercadería existente de Botas Primark Hombres				1,000.00	1,161.97	1,161,974.32	246.00	1,161.97	285,845.68
Total								246.00	1,161.97	285,845.68

Empresa La Esperanza S,A

Inventario de Producto Terminado. Expresado en Cordobas (C\$)

		A	B	C	D	E	F	H	I	J	K	L		
				(A-B)		(A*D)	(B*D)			(F+H+I)		(J+K)		
Catalogo	Modelo existente en inventario	Inventario inicial	Cantidad Vendida	Existencia	Costo C\$	Monto total de inventario Inicial	Monto total de Mercadera Vendida	Gastos de venta *		Gastos de Administración**	Sub- Total	Margen de Ganancia del 100%	Total	
1103-03-01	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	800	200	600.00	444.38	355,500.00	88,875.00	392.13	98.03	223.21	55.80	89,028.83	89,028.83	178,057.67
1103-03-02	Tacon Salon para Mujer	750		750.00	360.00	270,000.00		198.55		169.52				
1103-03-03	Zapato Casual de cabelleros	432		432.00	450.00	194,400.00		198.55		122.06				
1103-03-04	zapato Hombre Pikolinos	1,500		1,500.00	360.00	540,000.00		198.55		339.05				
1103-03-05	Zapato de Mujeres Punto Blanco	543		543.00	460.00	249,780.00		355.18		156.83				
1103-03-06	Sandalia Tornasol	2,900	2,000	900.00	781.03	2,265,000.00	1,562,068.97	718.55	495.55	1,422.12	980.77	1,563,545.29	1,563,545.29	3,127,090.58
1103-03-07	Botines Café Para mujer Modelo Frida	200		200.00	650.00	130,000.00		286.79		81.62				
1103-03-08	Zapatilla Lady Modelo Paulina Beiges	254		254.00	480.00	121,920.00		268.96		76.55				
1103-03-09	Botas Primark Hombres	1,246	1,000	246.00	1,161.97	1,447,820.00	1,161,974.32	382.75	307.19	909.04	729.57	1,163,011.07	1,163,011.07	2,326,022.14
Total		8,625.00	3,200.00	5,425.00	5,147.38	5,574,420.00	2,812,918.28	3,000.00	900.77	3,500.00	1,766.14	2,815,585.19	2,815,585.19	5,631,170.39

* Se distribuye el costo de venta a cada producto destinado a la venta a través de porcentaje de asignación, el cual se obtiene dividiendo el total del costo de los inventarios entre cada uno de los modelos existentes.

Gastos de Ventas		
Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi		
Cantidad	%	392.13
200	25%	98.03
600	75%	294.10
800.00	100%	392.13

Sandalia Tornasol		
Cantidad	%	718.55
2,000	69%	495.55
900	31%	223.00
2,900	100%	718.55

Botas Primark Hombres		
Cantidad	%	382.75
1,000	80%	307.19
246	20%	75.57
1,246	100%	382.75

** La empresa a través de sus políticas contables destina un 10% del monto del total de Gastos de Administración al total de producto existente en inventarios.

Gastos de Administración		
Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi		
Cantidad	%	223.21
200.00	25%	55.80
600.00	75%	167.41
800.00	100%	223.21

Botas Primark Hombres		
Cantidad	%	909.04
246	20%	179.47
1000	80%	729.57
1246.00	100%	909.04

Sandalia Tornasol		
Cantidad	%	1,422.12
900.00	31%	441.35
2,000.00	69%	980.77
2900.00	100%	1422.12

Los modelos de zapatos preparados para la venta son los siguientes:

Empresa La Esperanza S,A					
Inventario de Producto Terminado.					
Catalogo	Modelo existente en inventario	Cantidad	Cantidad para la venta	Costo C\$	Total
1103-03-01	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	800.00	200.00	444.38	88,875.00
1103-03-06	Sandalia Tornasol	2,900.00	2,000.00	781.03	1,562,068.97
1103-03-09	Botas Primark Hombres	1,246.00	1,000.00	1,161.97	1,161,974.32
	Total				2,812,918.28

Inventario	2,812,918.28
(+) Costo de Venta.	900.77
(+) Costo de Administración.	1,766.14
Sub total	2,815,585.19
(+) Margen de Utilidad 100%.	2,815,585.19
Total	5,631,170.39

Memoria de Calculo.	Venta	5,631,170.39
	Impuesto de Valor Agregado 15%	844,675.56
	Total	6,475,845.94
	Retención 2%	129,516.92
	Retención 1%	64,758.46
	Ingreso a Banco	6,281,570.57
	Costo de venta	2,812,918.28
	Inventario de producto Terminado	2,812,918.28

1. Deterioro

Empresa La Esperanza S,A						
Inventario de Producto Terminado.						
Catalogo	Modelo existente en inventrio	Cantidad	Costo C\$	Total	Valor Razonable en Mercado	Variación
1103-03-01	Zapatilla de cuero Modelo Ragazzi	350,00	444,38	155.531,25	155.531,25	-
1103-03-02	Tacon Salon para Mujer	250	360,00	90.000,00	85.000,00	(5.000,00)
1103-03-03	Zapato Casual de cabelleros	200	450,00	90.000,00	92.000,00	2.000,00
1103-03-04	zapato Hombre Pikolinos	250	360,00	90.000,00	75.000,00	(15.000,00)
1103-03-05	Zapato de Mujeres Punto Blanco	350	460,00	161.000,00	162.750,00	1.750,00
1103-03-06	Sandalia Tornasol	400	814,29	325.714,29	325.714,29	-
1103-03-07	Botines Café Para mujer Modelo Frida	200	650,00	130.000,00	134.000,00	4.000,00
1103-03-08	Zapatilla Lady Modelo Paulina Beiges	254	480,00	121.920,00	101.600,00	(20.320,00)
1103-03-09	Botas Primark Hombres	150	1.156,67	173.500,00	173.500,00	-
	Total			1.337.665,54	1.305.095,54	(32.570,00)

Costo histórico	301.920,00
(-) Costo histórico	<u>261.600,00</u>
El inventario se disminuirá por	40.320,00

8. Póliza contra Incendio

Compañía de Seguro INISER

Nombre: Calzados La Esperanza S,A

Fecha: 10-12-18

Plazo: 12 meses



Poliza IN 10424

Monto del Contrato		1,440.00
Fecha	Inicial \$	Tipo de cambio
31/12/2018	120.00	1,320.00
31/01/2019	120.00	1,200.00
28/02/2019	120.00	1,080.00
31/03/2019	120.00	960.00
30/04/2019	120.00	840.00
31/05/2019	120.00	720.00
30/06/2019	120.00	600.00
31/07/2019	120.00	480.00
31/08/2019	120.00	360.00
30/09/2019	120.00	240.00
31/10/2019	120.00	120.00
30/11/2019	120.00	-

Empresa de Calzados La Esperanza S,A
Calculo de depreciación en línea Recta de la compra de Maquina Desbastadora

El calculo se hizo Anualmente y mensualmente en un año

Valor del activo 125,000.00
 Vida útil (Años) 7

Depreciación por línea recta

Año	Cuota depreciación	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
1	17,857.14	17,857.14	107,142.86
2	17,857.14	35,714.29	89,285.71
3	17,857.14	53,571.43	71,428.57
4	17,857.14	71,428.57	53,571.43
5	17,857.14	89,285.71	35,714.286
6	17,857.14	107,142.86	17,857.143
7	17,857.14	125,000.00	-

Valor del activo 17,857.14
 Vida útil (Mensual) 12

Depreciación por línea recta

Mensua	Cuota depreciación	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
1	1,488.10	1,488.10	16,369.05
2	1,488.10	2,976.19	14,880.95
3	1,488.10	4,464.29	13,392.86
4	1,488.10	5,952.38	11,904.76
5	1,488.10	7,440.48	10,416.67
6	1,488.10	8,928.57	8,928.57
7	1,488.10	10,416.67	7,440.48
8	1,488.10	11,904.76	5,952.38
9	1,488.10	13,392.86	4,464.29
10	1,488.10	14,880.95	2,976.19
11	1,488.10	16,369.05	1,488.10
12	1,488.10	17,857.14	-

6. Produccion n Proceso

Empresa de Calzado La Esperanza S,A
Planilla de pago correspondiente al la quincena del mes de Diciembre de 2018

Nombre y Apellidos	N°. Cedula	N°. INSS	Fecha de Ingreso	Salario Mensual	Ingresos					Total de Ingreso	Deducciones y			Total de deducciones	Neto a Pagar	Provision prestaciones				
					Salario Quincenal	Horas extras	Bono	Deprec.	Comis. / Transp.		INSS Laboral	IR	Otras deducc.			Vaca.	Aguinaldo	Indemniz.	INATEC 2%	INSS Patr 19%
Gerente General				21,000.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,500.00	656.25	927.08	0.00	1,583.33	8,916.67	218.75	875.00	875.00	210.00	1,995.00
Santiago José González Urrutia	4010205750001W	30626559	2-ene-18	21,000.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,500.00	656.25	927.08	0.00	1,583.33	8,916.67	218.75	875.00	875.00	210.00	1,995.00
Jefe de Producción				17,000.00	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,500.00	531.25	570.31	0.00	1,101.56	7,398.44	177.08	708.33	708.33	170.00	1,615.00
Mario Uriel Obando Díaz	4012609800007J	13939102	12-abr-12	17,000.00	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,500.00	531.25	570.31	0.00	1,101.56	7,398.44	177.08	708.33	708.33	170.00	1,615.00
Jefe de Ventas y Admistración				17,000.00	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,500.00	531.25	570.31	0.00	1,101.56	7,398.44	177.08	708.33	708.33	170.00	1,615.00
Luis Manuel Blandón González	4011410870000D	19343716	9-ene-14	17,000.00	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,500.00	531.25	570.31	0.00	1,101.56	7,398.44	177.08	708.33	708.33	170.00	1,615.00
Contador				15,000.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,500.00	468.75	429.69	0.00	898.44	6,601.56	156.25	625.00	625.00	150.00	1,425.00
Pablo Ivan Sanchez Garcia	4012702800000D	24085944	9-mar-15	15,000.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,500.00	468.75	429.69	0.00	898.44	6,601.56	156.25	625.00	625.00	150.00	1,425.00
Operario de Producción				44,100.00	22,050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,050.00	1,378.13	0.00	0.00	1,378.13	20,671.88	459.38	1,837.50	1,837.50	441.00	4,189.50
Januar Emilton Lopez Aguilar	4011712860006A	19429524	16-jul-14	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Fanny del Socorro González Solís	4012810800007U	23709218	10-dic-13	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Jairo Jose Peinado Anton	4011007860002H	19651817		6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Juan Ramon Aamador Obando	2030811900001G	24710769	1-ene-16	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Francisco de los Santos Obando Oliva	2030111860000M	18456271	1-ene-16	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Carlos Alberto Anton Quiroz	2032209850001B	19651983	1-ene-16	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Amelia de Jesus Obando Centeno	2012910660002S	20849814	1-ene-16	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Responsable de Bodega de PT				5,500.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,750.00	171.88	0.00	0.00	171.88	2,578.13	57.29	229.17	229.17	55.00	522.50
Jose Luis Hernandez Nürinda	4011111900005L	34490386	1-ene-16	5,500.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,750.00	171.88	0.00	0.00	171.88	2,578.13	57.29	229.17	229.17	55.00	522.50
Responsable de Bodega de MP				5,500.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,750.00	171.88	0.00	0.00	171.88	2,578.13	57.29	229.17	229.17	55.00	522.50
Maria Alejandra Fosena Duarte	4012512670065M	68594375	1-ene-16	5,500.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,750.00	171.88	0.00	0.00	171.88	2,578.13	57.29	229.17	229.17	55.00	522.50
Vendedor				6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Daniela del Carmen Mendoza	4011105680045T	59606843	1-ene-16	6,300.00	3,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,150.00	196.88	0.00	0.00	196.88	2,953.13	65.63	262.50	262.50	63.00	598.50
Afanadora				5,000.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	156.25	0.00	0.00	156.25	2,343.75	52.08	208.33	208.33	50.00	475.00
Francisca Dolores Perez Lopez	4010303870056G	67985960	1-ene-16	5,000.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	156.25	0.00	0.00	156.25	2,343.75	52.08	208.33	208.33	50.00	475.00
			TOTALES	136,400.00	68,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,200.00	4,262.50	2,497.40	0.00	6,759.90	61,440.10	1,420.83	5,683.33	5,683.33	1,364.00	12,958.00

Elaborado Por:

Revisado Por:

Aprobado Por

9. Mano de Obra Directa

Consolidado de distribución				
Descripción	Gastos Adm	Gastos producción	Gastos de ventas	Total
Neto A Pagar	22,916.67	33,226.56	5,296.88	61,440.10
IR laborar	1,927.08	570.31		2,497.40
INSS 6.25%	1,656.25	2,253.13	353.13	4,262.50
	26,500.00	36,050.00	5,650.00	68,200.00
Vacaciones	552.08	751.04	117.71	1,420.83
Aginaldo	2,208.33	3,004.17	470.83	5,683.33
Indemniz	2,208.33	3,004.17	470.83	5,683.33
INATEC 2%	530.00	721.00	113.00	1,364.00
INSS Patr 19%	5,035.00	6,849.50	1,073.50	12,958.00
Total	10,533.75	14,329.88	2,245.88	27,109.50

1. Los Costos Indirectos de Fabricación se detallan a continuación:

Depreciación de Maquinaria y Edificio.					
Nº	Activo Fijo	Costo de Adquisición	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio	115,355.00	20.00	5,767.75	480.65
	Maquinaria				
2	Máquina de Coser	154,673.00	5.00	30,934.60	2,577.88
3	Motor para Lijar	25,346.00	5.00	5,069.20	422.43
4	Mesa (Alistar)	3,454.00	5.00	690.80	57.57
5	esa (Montar)	38,450.00	5.00	7,690.00	640.83
Total de la Depreciación Anual				50,152.35	4,179.36

Descripción	Monto	70%	30%	Total
Pago de envios	2,545.00	1,781.50	763.50	2,545.00
Agua	3,545.00	2,481.50	1,063.50	3,545.00
Luz	7,537.00	5,275.90	2,261.10	7,537.00
Telefono	6,567.00	4,596.90	1,970.10	6,567.00
Repuestos	4,567.00	3,196.90	1,370.10	4,567.00
Lubricantes	3,456.00	2,419.20	1,036.80	3,456.00
Total	28,217.00	19,751.90	8,465.10	28,217.00
Porcentaje		70%	30%	
Descripción	Gastos de Ventas	CIF	Depreciación	
Total	19,751.90	8,465.10	4,179.36	

CALZADO LA ESPERANZA S.A.

Producto: Botas de cuero Banana

Fecha de entrega: 12/01/2019

Cantidad: 1,200 pares

Materiales Directos	Mano de Obra Directa		Mano De Obra Indirecta		Materiales Indirectos	Costos Indirectos de Fabricación	Total	cantidad
	Monto a Pagar	Deducciones	Monto a Pagar	Deducciones				
612.037,52	20.671,88	6.008,63	12.554,69	4.385,31	12.756,54	23.051,36	691.465,91	1.200,00
							C.U	576,22

Elaborado

Revisado

Depreciacion maquina Desbastadora

Valor del activo 17,857.14

Vida útil (Mensual) 12

Depreciación por línea recta

Mensua	Cuota depreciación	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
1	1,488.10	1,488.10	16,369.05
2	1,488.10	2,976.19	14,880.95
3	1,488.10	4,464.29	13,392.86
4	1,488.10	5,952.38	11,904.76
5	1,488.10	7,440.48	10,416.67
6	1,488.10	8,928.57	8,928.57
7	1,488.10	10,416.67	7,440.48
8	1,488.10	11,904.76	5,952.38
9	1,488.10	13,392.86	4,464.29
10	1,488.10	14,880.95	2,976.19
11	1,488.10	16,369.05	1,488.10
12	1,488.10	17,857.14	-

Descripción	Monto de la depreciacion mensual	Mes	depreciación por día	Dias depreciados	Monto a contabilizar
Desbastadora	14,488.10	30	482.94	13	6,278.18

EMPRESA CALZADOS ESPERANZA S, A
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES
POLITICA DE INVENTARIOS

OBJETIVO

Prescribir las directrices y lineamientos para la correcta administración y control de los inventarios en Empresa Calzados Esperanza S, A; incluyendo el reconocimiento, medición deterioro y revelación de las transacciones relacionadas con estos bienes.

ALCANCE

Esta política debe ser observada al reconocer, medir y revelación; cualquier transacción clasificada como inventarios, fabricados o no por la Empresa.

Se definen como **Inventarios** los activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta.
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se define como **Costo de Ventas**, el costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo.

Esta política aplica a todos los inventarios, excepto a:

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

RECONOCIMIENTO

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición, en este caso de Inventarios y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.

- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los beneficios económicos futuros son el potencial que tiene el bien, en este caso los inventarios para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros del literal a), se refiere al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al inventario, en este caso, llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente.

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Se reconocerán como inventarios los activos que posee la Empresa Calzados Esperanza S,A y que mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación.

Los suministros consumibles en el curso normal de los negocios, tales como, papelería y útiles de aseo, cafetería y productos agropecuarios se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gastos en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, Empresa Calzados Esperanza S, A reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto (costo), en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse 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 NIIF para PYMES y lo que dicho estándar establezca teniendo en cuenta el tipo de activo.

Medición inicial

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

Costo del Inventario

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

Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Si la Diócesis adquiere inventarios con pago aplazado y el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la

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

Costo de transformación

Incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

La Diócesis distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal.

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

Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Otros costos incluidos en los inventarios

La entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Costos excluidos de los inventarios

Dentro de los costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, se tienen los siguientes:

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