

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



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

TEMA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA / (NIIF) PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)

SUBTEMA:

ANÁLISIS DE LA **SECCIÓN 13 “INVENTARIOS”** DE LAS NIIF PARA LAS PYME EN LA
CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SISTEMA DE REGISTROS DE LA
EMPRESA “EL CONQUISTADOR, S.A” PARA EL PERÍODO FINALIZADO DEL AÑO 2016

AUTORAS:

BR. MAYALYS YELENA MEJIA CASTELLON

BR. JESSICA FABIOLA SEGURA MEZA

TUTOR:

LIC. JOSE SALOMON GUTIERREZ VILLALOBOS

MANAGUA, 13 DE ENERO DEL 2018



Sección 13: Inventario

Tema:

Normas Internacionales de Información Financiera/ (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades
(PYMES)

Subtema:

Análisis de la **Sección 13 “Inventarios”** de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios en el sistema de registros de la empresa “EL CONQUISTADOR, S.A” para el período finalizado del año 2016



Sección 13: Inventario

i. Dedicatoria

Dedicamos este trabajo de investigación:

Primeramente a Dios por su infinita misericordia de permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestras vidas y llenarnos de sabiduría para alcanzar nuestras metas.

A nuestros padres que con su apoyo incondicional nos alentaron y motivaron para llegar hasta el final.

A nuestros profesores por ser parte fundamental en nuestra formación integral y profesional, labor que realizan con verdadera firmeza, decisión y perseverancia.

Mayalys Yelena Mejía Castellón

Jessica Fabiola Segura Meza

Sección 13: Inventario

ii. Agradecimiento

Agradecemos a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo:

A mis padres Mayra del Rosario Castellón y Leonardo José Mejía gracias a ellos por la educación del día a día que me dieron y me apoyaron en cada momento de mi carrera guiándome en el camino correcto.

Y a mi pareja Edwin Antonio Venegas por su ayuda y comprensión incondicional que me ha brindado ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más difíciles de mi carrera, siempre apoyándome, no fue sencillo culminar con éxito este seminario sin embargo siempre fuiste muy motivador y me decías que lo lograría perfectamente.

A mi compañera Jessica Fabiola Segura, por trabajar como equipo, alentándonos y apoyándonos mutuamente para superar las dificultades surgidas a lo largo de este semestre, trabajando con dedicación y esmero en pro de nuestra superación.

A nuestro tutor: José Salomón Gutiérrez Villalobos que a pesar de sus limitaciones de tiempo, nos dio las pautas a seguir, orientándonos en el camino de la realización de este trabajo.

A todos los docentes que me instruyeron a lo largo de mi carrera, en especial al Msc. Álvaro Guido quien siempre dedicaba un tiempo para ayudarme y apoyarme ante cualquier solicitud.

Mayalys Yelena Mejía Castellón

Sección 13: Inventario

ii. Agradecimiento

Agradecemos a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo:

A mis padres: Gloria del Carmen Meza y Rigoberto Esteban Segura quienes me educaron y me instruyeron por el mejor camino enseñándome las mejores lecciones con su ejemplo y legado de vida.

A mis hermanas Kenia Segura y Shirley Segura quienes me apoyaron incondicionalmente a lo largo de mi carrera.

A mi pareja Maximiliano Valle quien ha sido un apoyo para mí en todo momento y ha cedido parte de su tiempo, para que lograra cumplir en tiempo y forma con la realización de mi seminario, paso previo a lograr mi meta.

A mi compañera y amiga Mayalys Yelena Mejía, por trabajar como equipo, animándonos mutuamente para superar las dificultades surgidas a lo largo de este semestre, trabajando con dedicación y esmero en pro de nuestra superación.

A nuestro tutor: José Salomón Gutiérrez Villalobos que a pesar de sus limitaciones de tiempo, nos dio las pautas a seguir, orientándonos en el camino de la realización de este trabajo.

A todos los docentes que me instruyeron a lo largo de mi carrera, en especial al Msc. Álvaro Guido quien siempre dedicaba un tiempo para ayudarme y apoyarme ante cualquier solicitud.

Jessica Fabiola Segura Meza



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

iii. Valoración del tutor

13 de Enero de 2018

MSc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general **“NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)”** y subtema **«ANALISIS DE LA SECCION 13 "INVENTARIOS", DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS EN EL SISTEMA DE REGISTRO DE LA EMPRESA “EL CONQUISTADOR, S.A” PARA EL PERÍODO FINALIZADO 2016.»** Presentado por las bachiller **«MAYALYS YELENA MEJIA CASTELLON»** con número de carné **«12203324»** y **«JESSICA FABIOLA SEGURA MEZA»** con número de carné **«12206460»**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

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

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

Cordialmente,

Lic. José Salomón Gutiérrez Villalobos

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo

iii

¡A la libertad por la Universidad!

Sección 13: Inventario

iv. Resumen

El propósito de esta investigación fue analizar la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios a la empresa “El Conquistador” S.A. correspondiente al periodo del año 2016. En este trabajo se detalló la importancia que tiene la adopción en las pequeñas y medianas entidades de nuestro país a las NIIF para las PYMES con ello se pretende obtener mejores beneficios en el ámbito económico pues se implementarán normativas para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

A través del estudio de las generalidades de las NIIF se ha conocido su origen, evolución e importancia con esto se logró concretar el primer objetivo, posteriormente se realizó un análisis de la sección 13 de las NIIF para las PYMES, aquí se planteó la norma tal cual fue creada con el fin de alcanzar pleno dominio acerca del reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios. Se tomaron además párrafos específicos de esta sección en los cuales se detalló ejemplos y soluciones a fin de explicar de mejor manera el tratamiento contable a 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 “El Conquistador” S.A, esto se logró con la información que suministró la entidad.

Dentro de las conclusiones para el caso práctico se encontraron algunos detalles erróneos en la contabilización de inventarios que fueron tomados en cuenta para realizarlos apropiadamente según las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y de esta manera observar su comportamiento y las implicaciones que trae la aplicación de la norma. Posteriormente se llevó a cabo el desarrollo del caso y el planteamiento de los estados financieros según la norma.

Sección 13: Inventario

v. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Valoración del tutor	iii
iv.	Resumen.....	iv
v.	Índice.....	v
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación	3
III.	Objetivos.....	5
	3.1. Objetivo General	5
	3.2. Objetivos Específicos	5
IV.	Desarrollo del subtema	6
4.1.	Generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades	6
	4.1.1. Reseña histórica de la contabilidad	6
	4.1.2. Evolución de la contabilidad	7
	4.1.2.1. Edad antigua:.....	7
	4.1.2.2. Edad media:.....	7
	4.1.2.3. Edad moderna:.....	7
	4.1.2.4. Edad contemporánea:.....	8
	4.1.3. Definición de la contabilidad:.....	8
	4.1.4. Objetivos de la contabilidad:.....	8
	4.1.5. Importancia de la contabilidad:.....	9
	4.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	9
	4.1.6.1. Concepto.....	9
	4.1.6.2. Importancia	9
	4.1.6.3. Postulados de Principios de contabilidad:	10
	4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	12
	4.1.8. Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	13

Sección 13: Inventario

4.1.9.	Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES).....	13
4.1.9.1.	<i>Descripción de las pequeñas y medianas entidades nivel internacional.</i>	15
4.1.9.2.	<i>Definición del sector pyme a nivel nacional.</i>	15
4.1.9.3.	<i>Clasificación legal de pequeñas y medianas empresas en Nicaragua</i>	15
4.1.10.	Requerimientos para adoptar las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades	16
4.1.10.1.	<i>Información a revelar para la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades</i>	16
4.1.11.	Declaración Aduanera de Importación (DAI)	17
4.2.	Entidades que promueven el uso y adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.	18
4.2.1.	La organización mundial del comercio (OMC)	18
4.2.2.	Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.....	19
4.2.3.	Instituto de Auditores internos de Nicaragua (IAIN)	20
4.3.	Importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.	22
4.3.1.	Alcance de esta sección	22
4.3.2.	Objetivo.....	22
4.3.3.	Sistemas de Inventarios	22
4.3.3.1.	<i>Sistema de inventarios perpetuos</i>	23
4.3.3.2.	<i>Sistema de inventarios periódico o Analítico</i>	23
4.3.4.	Métodos de valuación de inventarios.....	24
4.3.4.1.	<i>Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)</i>	24
4.3.4.2.	<i>Promedio</i>	25
4.3.5.	Importancia de la contabilización de los inventarios	25
4.3.6.	Medición de los inventarios.	25
4.3.6.1.	<i>Costo de los inventarios</i>	25
4.3.6.2.	<i>Costos de adquisición</i>	25
4.3.6.3.	<i>Costos de transformación</i>	26
4.3.7.	Distribución de los costos indirectos de producción	26
4.3.8.	Producción conjunta y subproductos	27
4.3.9.	Otros costos incluidos en los inventarios.....	27

Sección 13: Inventario

4.3.10.	Costos excluidos de los inventarios	28
4.3.11.	Costo de los inventarios para un prestador de servicios	29
4.3.12.	Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.	29
4.3.13.	Fórmulas de cálculo del costo	30
4.3.14.	Deterioro del valor de los inventarios	30
4.3.15.	Control interno	30
4.3.16.	Políticas Contables.....	31
4.3.17.	Conjunto completo de Estados Financieros	31
4.3.17.1.	<i>Balance general</i>	32
4.3.17.2.	<i>Estado de resultado</i>	32
4.3.17.3.	<i>Estado de flujo de efectivo</i>	33
4.3.17.4.	<i>Estado de variación</i>	33
4.3.18.	Notas a los estados financieros	33
V.	Caso practico	34
5.2.	Objetivos del Caso Práctico.....	34
5.3.	Perfil de la empresa:.....	35
5.3.2.	Historia de la empresa	36
5.3.3.	Misión	36
5.3.4.	Visión	36
5.3.5.	Valores	36
5.3.6.	Objetivos	37
VI.	Conclusión.....	57
VII.	Bibliografía.....	58
VIII.	Anexos	60

Sección 13: Inventario

I. Introducción

En la economía actual a nivel mundial se observan claras tendencias hacia la internacionalización de los negocios y los mercados. En este arduo proceso las pequeñas y medianas entidades cumplen un papel fundamental ya que constituyen las organizaciones más capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y de generar empleo en la sociedad en general.

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.

El inventario de la empresa constituye 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.

En el trabajo se planteó el caso práctico de una empresa la cual lleva su contabilidad en base a principios de contabilidad generalmente aceptado pero se pretende que adopte las normas internacionales de información financiera dado que estas normas son de uso global y proporciona información con mayor exactitud y confiabilidad. No obstante, existe dificultad con la adopción de estas normas dado que son relativamente nuevas y de poco conocimiento para los profesionales de dicha empresa.

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

Sección 13: Inventario

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 la empresa al adoptar esta norma internacional.

El desarrollo del subtema de este trabajo consta de cuatro acápites en los cuales se abordan en forma resumida la norma internacional de información financiera, inventarios aplicados a pequeñas y medianas empresas.

En el primer acápite presentaremos las generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el segundo acápite detallaremos el rol de las entidades que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el tercer acápite determinaremos la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el cuarto acápite explicaremos un caso práctico de la sección 13 de inventarios de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), aplicado a la empresa “El conquistador, S.A” para el periodo finalizado al año 2016.

Sección 13: Inventario

II. Justificación

El presente trabajo tuvo como propósito principal analizar la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la contabilización de los inventarios y determinar su efecto en las políticas contables en la empresa “El Conquistador”, S.A en el periodo finalizado del 2016.

El principal interés que motivó esta investigación ha sido la adopción de una nueva normativa contable por una pequeña o micro empresa ya que actualmente el mundo contable está cambiando y es necesario dar un giro de cambio en pro a la actualización de los conocimientos. El implementar esta nueva normativa permite mayor uniformidad de la información a nivel universal, lo que hace partícipe a Nicaragua de las actualizaciones contables.

Dicha investigación permitirá adquirir mayores conocimientos sobre la aplicación de la sección 13 de NIIF para las PYMES, de igual manera contribuirá a la empresa para presentar la contabilización de operaciones que benefician la elaboración de los estados financieros, al adoptar las NIIF para las PYMES la empresa debe tener claro de que no consiste en un simple cambio contable, sino que representa que los empleados de la empresa deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar.

Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral y constantemente el contador público debe estar actualizando sus bases contables.

La presente investigación se enfocara únicamente en el sistema de contabilización de los inventarios y los efectos que se puedan presentar.

1. Presentar las generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.
2. Detallar el rol de las entidades que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.



Sección 13: Inventario

3. Determinar la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.
4. Explicar un caso práctico de la sección 13. Inventarios de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYME), aplicado a la empresa “El conquistador, S.A” para el periodo finalizado al año 2016.

Sección 13: Inventario

III. Objetivos

3.1. Objetivo General

Analizar la sección 13 “Inventarios “de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresa (PYME) en la contabilización de los inventarios en el sistema de registro en la empresa “El Conquistador, S.A.” en el periodo finalizado del año 2016.

3.2. Objetivos Específicos

1. Presentar las generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.
2. Detallar el rol de las entidades que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas
3. Determinar la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.
4. Explicar un caso práctico de la sección 13.”Inventarios” de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), aplicado a la empresa “El conquistador, S.A” para el periodo finalizado al año 2016.

Sección 13: Inventario

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades

4.1.1. Reseña histórica de la contabilidad

La contabilidad nació con el desarrollo del mercado, entendido éste como intercambio de mercancías, es el control y el registro de las operaciones realizadas (de lo que se ha recibido y ofrecido). La contabilidad, en las Sociedades antiguas clásicas, como Grecia y Roma, y también en las cortes árabes, se registraba los patrimonios del estado y los de las grandes familias, controlándose por ejemplo, las cantidades de grano de los almacenes. Igualmente la aparición en la edad media de los mercados locales generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra en uno y otro caso, se trataba de formas primitivas de contabilidad.

La potencia alcanzada entre los siglos XVI y XVIII por las grandes naciones centralistas europeas, basadas en la monarquía absoluta hizo del Estado una especie de enorme empresario comercial a industrial en el siglo XVIII.

Especialmente, los mercantilistas de ésta época introdujeron la conciencia del registro de las actividades económicas y los primeros ministros eran ya hombres que a la visión política debían sumar una visión económica, y para poseer esta última era necesario que dispusieran de una base documental precisa.

Con el despegue de la Revolución Industrial, a principios del siglo XIX, y el florecimiento de las empresas privadas de la manufactura y comerciales, se evidenció la necesidad de crear la función específica de la contabilidad, con los especialistas adecuados para desarrollarlas. La riqueza de las naciones, había dicho Adam Smith; era el beneficio pero para conocer exactamente este beneficio era indispensable un control y el control requería el registro, y sobre todo él se elaboraba la “FILOSOFÍA EMPRESARIAL”. Fue pues, de ese modo como nació la Contabilidad moderna, cuya complejidad ha sido pareja a la de la economía.

Sección 13: Inventario

4.1.2. Evolución de la contabilidad

4.1.2.1. Edad antigua:

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor. El hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado de desarrollar.

4.1.2.2. Edad media:

Durante el periodo románico del feudalismo el comercio cesó de ser una práctica común, por lo tanto el ejercicio de la Contabilidad tuvo que haber sido usual, aunque no se tenga un testimonio que lo compruebe.

La interrupción del comercio hizo que la Contabilidad fuese una actividad exclusiva del señor feudal, esto se debió a que los ataques e invasiones árabes y normandas obligaron a los europeos a protegerse en sus castillos.

La Contabilidad siempre se mantuvo activa, gracias a que los musulmanes durante sus conquistas expansivas fomentaron el comercio, dando lugar a la práctica de esta disciplina.

4.1.2.3. Edad moderna:

A comienzos del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxito, Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es partir de esta época, cuando la Contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se siguen suscitando.

Sección 13: Inventario

4.1.2.4. Edad contemporánea:

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos. El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico - contable, así como el desarrollo del servicio profesional.

4.1.3. Definición de la contabilidad:

Es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas (Gomez, 2011, pág. 35)

Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. La contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica.

4.1.4. Objetivos de la contabilidad:

El principal objetivo de la contabilidad, es dar a conocer el estado financiero de una empresa en un tiempo contable, que este puede ser de un mes, dos meses, o un año, la información brindada por la contabilidad le ayudaran a los inversionistas para la toma de decisiones.

Sección 13: Inventario

4.1.5. Importancia de la contabilidad:

Es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brindan a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

4.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

4.1.6.1. Concepto

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

Son leyes que sirven como guía a las empresas para llevar a cabo una contabilidad asertiva son de suma importancia para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y en la actualidad la mayoría de las empresas nicaragüenses los utilizan.

4.1.6.2. Importancia

Los principios contables son importantes porque reflejan la situación de la empresa a partir de sus estados financieros de una forma confiable, comprensible y comparable.

La información contable muestra al usuario confianza, respecto a que toda la información obtenida está basada sobre datos reales que le permitan una clara comprensión en los estados financieros. (Calderon , Herrera, & Medina, 2006, pág. 26)

Sección 13: Inventario

Tabla 1

4.1.6.3. Postulados de Principios de contabilidad:

1-Principio de Equidad:	Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.
2-Principio de ente:	Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.
3-Principio de bienes económicos:	Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
4-Principio de moneda común:	Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.
5-Principio en negocio en marcha:	Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.
6-Principio de ejercicio:	También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.

Sección 13: Inventario

7-Principio de objetividad:	Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.
8-Principio de prudencia:	Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.
9-Principio de uniformidad:	Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de un periodo a otro para que puedan compararse.
10-Principio de Exposición	Todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.
11-Principio de materialidad	Establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.
12-Principio de Valuación al costo	Establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.

Sección 13: Inventario

13-Principio de Devengado	Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
14-Principio de Realización	Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.

Fuente: (Fiorella & Vargas, 2006, pág. 10)

4.1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como se le conoce popularmente, 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 Normas Internacionales de Contabilidad (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 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son emitidas por el International Accounting Standards Board-IASB (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.

Sección 13: Inventario

4.1.8. Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas “las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero. (Penado, Rivera, & Villanueva, 2012, pág. 22)

4.1.9. Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES)

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 276 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Sección 13: Inventario

- a) Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- b) Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para las PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.
- c) Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.
- d) Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).
- e) La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- f) Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.
- g) El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar. (OICE, 2016)

Sección 13: Inventario

4.1.9.1. Descripción de las pequeñas y medianas entidades nivel internacional.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB, 2015)

4.1.9.2. Definición del sector pyme a nivel nacional.

La forma más común y más extensamente utilizada para definir una PYME es utilizar el número de empleados. En Nicaragua existe una definición formal por parte del Gobierno tanto para la micro, pequeña y mediana empresa, por número de empleados, activos y ventas anuales:

Tabla 2

4.1.9.3. Clasificación legal de pequeñas y medianas empresas en Nicaragua

	MICRO	PEQUEÑA	MEDIANA
Número total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos totales (córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas totales	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: (MIPYME, 2008)

Sección 13: Inventario

4.1.10. Requerimientos para adoptar las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades en la sección 35 en el párrafo 35.7 hacen mención a los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la *NIIF para las PYMES*;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no permite dicho reconocimiento;
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta Norma; y
- d) Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

4.1.10.1. Información a revelar para la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades

Explicación de la transición a la *NIIF para las PYMES*

35.12 Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta Norma a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

35.12 A Una entidad que haya aplicado la *NIIF para las PYMES* en un periodo anterior, tal como se describe en el párrafo 35.2, revelará:

- a) la razón por la que dejó de aplicar la *NIIF para las PYMES*;
- b) la razón por la que reanuda la aplicación de la *NIIF para las PYMES*; y
- c) si ha aplicado esta sección o ha aplicado la *NIIF para las PYMES* retroactivamente de acuerdo con la Sección 10.

Sección 13: Inventario

4.1.11. Declaración Aduanera de Importación (DAI)

La Declaración Aduanera de Importación (DAI) es un formulario en el que se registra información general relativa a la mercadería que está siendo objeto de importación. Para una importación se debe realizar su respectiva declaración y procedimiento a través de un agente de aduana, además cierta información de la DAI como pesos, puerto de destino y origen, flete y entre otros se los tomará del documento de transporte, el mismo que ha sido generado, registrado y validado en el referido sistema informático.

La declaración aduanera de Importación (DAI) está contenida en el sistema Arancelario Centroamericano, en el cual se establecen los porcentajes que debe pagar cada una de las mercancías que ingresan al país, aplicándose porcentajes distintos dependiendo del tipo de mercancías, que van desde aquellos productos que están con un 0%, pasando luego a un grupo de mercancías que pagan 5%, 10% y 15%, además tenemos otro grupo de mercancías que pagan 20 y 25%, teniéndose también mercancías que pagan un 30 y 40%.

Sección 13: Inventario

4.2. Entidades que promueven el uso y adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

4.2.1. 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, pág. 15)

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

Sección 13: Inventario

OMC posee un Mecanismo de Solución de Diferencias reforzado y un Mecanismo de Examen de Políticas Comerciales para todos los Miembros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

4.2.2. Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

En ese informe Nicaragua se evaluó las metas que cumplir sobre todo en estándares internacionales de contabilidad.

Si bien Nicaragua ha estado trabajando desde el año 2002 en el tema de la contabilidad. En la adopción de normas internacionales financiera, es hasta el año 2011 que se concreta toda la actualización de la contabilidad. En este caso están vigentes en Nicaragua todas estas normas de contabilidad financiera y que nosotros conocemos como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Pero también en Nicaragua, por la estructura económica en la que el 99 por ciento de las empresas son pyme, se va a manejar lo que nosotros conocemos como las NIIF para pymes. Estas han tenido buen suceso, primero por la estructura económica como por las empresas. Es decir que si las empresas grandes como las que encuestó el Cosep (Consejo Superior de la Empresa Privada) llevan contabilidad, la misma estará controlada por las NIIF. Esto permite en el sistema financiero tener confianza en la información.

Faltan varios retos y en el informe este aparecen como la regulación de la contabilidad del sector público que debería regirse por las normas internacionales de contabilidad del sector público, eso está pendiente y la elaboración de un sistema de control de calidad de la profesión. Los profesionales que ejercen la Contaduría Pública tienen que cumplir con ciertos requisitos de calidad. En eso Nicaragua ha cumplido bastante. Hoy por hoy aquí en el Colegio de Contadores

Sección 13: Inventario

Públicos para que un contador esté registrado tiene que cumplir como mínimo con 200 horas de educación en su quinquenio.

Nicaragua decidió adoptar la norma internacional, y a estas alturas casi todos los países han adoptado los estándares financieros, sobre todo la NIIF para las pymes. Entonces las NIIF vienen a sustituir lo que anteriormente se conocía como los principios de contabilidad generalmente aceptados. A estas alturas podemos decir que el proceso de divulgación de más de cinco o siete años y sobre todo las empresas que llevan contabilidad va a estar trabajando con esto de las NIIF.

Como colegio tenemos tres grandes prioridades. Seguir apoyando en lo que nos soliciten, porque consideramos que eso sería fundamental para una base contable nacional. Segundo el tema de las auditorías y trabajar en un sistema de calidad.

En tema de educación se le va a exigir a todos los contadores que como mínimo tienen que capacitarse 40 horas al año. Nosotros lo estamos cumpliendo. (CCPN, 2016)

4.2.3. Instituto de Auditores internos de Nicaragua (IAIN)

Francisco Ramón Arauz Rodríguez Presidente (2016) 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.



Sección 13: Inventario

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)

Sección 13: Inventario

4.3. Importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

4.3.1. Alcance de esta sección

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

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

4.3.2. Objetivo

El objetivo fundamental en la contabilización de inventarios es el importe que debe reconocerse como un activo y aplazarse hasta que dichos costos se carguen a los resultados que por lo general es cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

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

4.3.3. Sistemas de Inventarios

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

Sección 13: Inventario

4.3.3.1. Sistema de inventarios perpetuos

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

Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder identificar cada movimiento rápidamente.

Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

1. Almacén
2. Costo de ventas
3. Ventas

4.3.3.2. Sistema de inventarios periódico o Analítico

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

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

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

Sección 13: Inventario

Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios analítico. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

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

4.3.4. Métodos de valuación de inventarios

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

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

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

4.3.4.1. 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.

Sección 13: Inventario

4.3.4.2. 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. (Guillermo, 2004, pág. 8)

4.3.5. Importancia de la contabilización de los inventarios

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o 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, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas 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.

4.3.6. Medición de los inventarios.

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

4.3.6.1. Costo de los inventarios

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

4.3.6.2. Costos de adquisición

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

Sección 13: Inventario

Ejemplo: Un minorista pagó C\$ 100.00 por bienes, este monto incluía C\$ 5.00 para que se entregaran en uno de sus establecimientos de venta al por menor (establecimiento A).

El costo de adquisición es de C\$ 100.00 que incluye C\$ 5.00 de costos incurridos por transportar los bienes a su establecimiento de punto de venta A.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (IASB, 2015, pág. 84)

4.3.6.3. Costos de transformación

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

4.3.7. Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporada, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse al nivel real de producción

Sección 13: Inventario

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

4.3.8. Producción conjunta y subproductos

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

4.3.9. Otros costos incluidos en los inventarios

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

Ejemplo: Una entidad fabrica bolígrafos en paquetes individuales.

El costo del inventario incluye el costo de fabricación de los bolígrafos y el empaquetado individual en el que se presentan para la venta.

Sección 13: Inventario

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

4.3.10. Costos excluidos de los inventarios

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

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

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

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

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

Ejemplo: Una entidad guarda sus productos terminados en un almacén arrendado. El gasto por arrendamiento no se incluye en el costo de inventario dado que tales costos de almacenamiento que siguen a la producción no se distribuyen a los inventarios: los costos de almacén no están relacionados con poner al inventario en la condición y ubicación de venta.

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

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

Sección 13: Inventario

El gasto por arrendamiento del primer piso está incluido en el costo de inventario.

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

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

d) los costos de venta.

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

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

4.3.11. Costo de los inventarios para un prestador de servicios

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

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

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

Sección 13: Inventario

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

4.3.13. Fórmulas de cálculo del costo

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

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

4.3.14. Deterioro del valor de los inventarios

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

4.3.15. Control interno

Un sistema de control interno incluye todas las medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el desperdicio, fraude, o uso ineficiente, asegurar la exactitud y confiabilidad los datos de contabilidad y de las operaciones, asegurar el cumplimiento de las políticas de las empresas y evaluar el desempeño de todas las divisiones de la empresa. (Iris Zuniga, Osegueda Urbina, & Robleto Castellanos, 2016, pág. 28)

Sección 13: Inventario

4.3.16. Políticas Contables

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros deben ser aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de la empresa. Las empresas deben revelar las políticas contables importantes que sigue la empresa en la preparación de sus estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable:

1. Reconocimiento de la depreciación
2. Métodos de Consolidación
3. Cuentas por cobrar
4. Reconocimiento de la amortización
5. Inventarios
6. Instrumentos financieros
7. Costos de financiamiento
8. Inversiones
9. Reconocimiento de ingresos
10. Conversión de moneda extranjera
11. Inmuebles, Maquinaria y Equipo
12. Impuestos a las ganancias
13. Activos intangibles

4.3.17. Conjunto completo de Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
 - ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el

Sección 13: Inventario

estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 27)

Podemos decir entonces que un juego de estados financieros debe presentarse de forma completa y con el mismo nivel de importancia. incluye: Balance General, Estado de Resultado, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias, los cuales deben presentarse.

La empresa El conquistador, S.A elabora Estados Financieros básicos tales como: Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo, son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para posteriormente ser presentados a los propietarios.

4.3.17.1. Balance general

El balance general es un estado financiero devengo-realizado que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de una entidad. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 46)
Se entiende entonces que, un balance general muestra la situación financiera de una entidad.

4.3.17.2. Estado de resultado

El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 47)

Sección 13: Inventario

Dicho de otra manera, en un estado de resultado se muestran las utilidades o pérdidas obtenidas en un periodo determinado con los costos y gastos en que se incurrió.

4.3.17.3. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones de efectivo de la entidad en el periodo, las cuales son clasificadas en actividades de operación, de inversión y financiamiento. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 48)

Se entiende entonces que, en un estado de flujo de efectivo se presenta el monto de efectivo disponible en la entidad, el cual es utilizado para diversas actividades, ya sea de operación, para reinvertir o para que sirva como fuente de financiamiento a la entidad.

4.3.17.4. Estado de variación

Es el estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada”, o bien, “estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable relativos a un ejercicio. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 49)

Dicho de otra manera en el Estado de variación se muestran los saldos tanto deudores como acreedores de cada una de las cuentas de capital, adquiridos en un periodo determinado.

4.3.18. Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. (Perez Aguilar & Rivera Molinares, 2015, pág. 50)

Es decir, las notas a los estados financieros contienen información adicional de algún monto o cambio que se haya realizado a los estados financieros presentados en la empresa, lo cual permite que los usuarios comprendan fácilmente la información contenida en éstos.

Sección 13: Inventario

V. Caso práctico

5.1. Introducción

El Objetivo de este apartado es elaborar un caso práctico que plantee el proceso de aplicación de la sección 13 de inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la empresa El Conquistador, S.A una empresa con cinco años en el mercado. Para desarrollar del caso práctico se tomó en cuenta lo que dicta la norma NIIF para las PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento medición y tratamiento contable de los inventarios.

Se inició el proceso realizando una investigación preliminar acerca de la situación de la empresa, para ello se dedicaron esfuerzos a la recolección de información financiera de la empresa, haciendo enfoque en las Políticas Contables relacionadas al rubro de inventarios y la obtención de sus Estados Financieros.

Con ello se identificaron inicialmente algunas contrariedades en la contabilización de los inventarios, las cuales se aprovecharon para ejemplificar la apropiada contabilización según dicta la norma y a partir de estas se realizaron ajustes para proceder a su respectiva contabilización de acuerdo a NIIF para las PYMES. Posterior a esto se procede a aplicar la normativa en todo lo referente a inventarios para presentar en si los primeros estados financieros al 31 de diciembre de 2016 conforme a esta norma.

Expuesto lo anterior lo que se pretende es que con la realización de este caso se pueda contar con una herramienta básica de consulta para la aplicación de esta sección de la norma NIIF para las PYMES.

5.2. Objetivos del Caso Práctico

- a) Identificar y desarrollar los ajustes relacionados a los inventarios de la empresa “El Conquistador S, A.” de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para las PYMES.

Sección 13: Inventario

- b) Analizar contablemente las partidas que afectan el inventario, aplicando NIIF para las PYMES.
- c) Preparar los primeros estados financieros bajo las NIIF para las PYMES aplicando consistentemente los criterios contables establecidos en la sección 13 de inventarios.

5.3. Perfil de la empresa:

Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta al por menor ofreciendo una alta gama de electrodomésticos de marcas con renombre mundial.

Dirección:

SINSA 1/2 C al Sur. Altamira.

Tel No: (505) 2251-7010, 2251-7012.

Email: nicaragua@elconquistador.s.a.com.ni

5.3.1. Método de valuación de inventario

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divide el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

La empresa El conquistador, S.A utilizó el método de costo promedio ponderado debido a que en situaciones en que la economía sufre de una alta inflación dicho método promedia los costos de todo un periodo atenuando el efecto del alza de precios y da como resultado una valuación razonable del valor del costo de la mercadería vendida y del inventario final.

Sección 13: Inventario

5.3.2. Historia de la empresa

La empresa El conquistador, S.A es una empresa nicaragüense, que se fundó en la ciudad de Managua, el 5 de mayo del año 2012. Se constituyó como una sociedad anónima

En la actualidad El Conquistador, S, A. Cuenta con tecnología de vanguardia y personal altamente calificado. Como parte de sus valores más arraigados, nuestra empresa trabaja con valores éticos muy rigurosos apoyando a la comunidad en donde está presente. Por ello bajo su enfoque de responsabilidad social empresarial ha desarrollado programas e iniciativas que contribuyan a mejorar la calidad de vida de sus colaboradores.

5.3.3. Misión

Nuestra misión como empresa, es lograr una compañía rentable para los clientes, empleados, y proveedores, ofreciendo productos que cumplan con la política de calidad establecida, cubriendo los requerimientos del consumidor en el momento que lo necesite a un precio competitivo y desarrollando un equipo humano capaz, comprometido y con espíritu de servicio brindando plena satisfacción a nuestros cliente

5.3.4. Visión

Ser modelos en el mercado nacional por preferencia y satisfacción de nuestros clientes, manteniendo una actitud permanente de cambio y mejoramiento continuo en la calidad de nuestros productos.

5.3.5. Valores

Somos una empresa que se guía por sus principios, ideas y valores, estamos convencidos que nuestro compromiso con el cliente es al 100% y por eso que cada uno de estos valores son fundamentales para el crecimiento y consolidación de nuestra empresa:

Sección 13: Inventario

- a) Honradez, ética y honestidad.
- b) Profesionalismo y alta calidad.
- c) Integridad en nuestras acciones.
- d) Trabajo en equipo.

5.3.6. Objetivos

- a) Consolidarnos como los primeros en el mercado de electrodomésticos y alcanzar el mayor volumen en ventas.
- b) Integrar un equipo capaz de afrontar las adversidades y brindar la mejor atención a nuestros clientes.

Sección 13: Inventario

Ajuste No. 1

La empresa “El Conquistador, S.A” adquirió dos camiones repartidores que se utilizarán en la bodega, para el traslado de los electrodomésticos. A continuación se detalla su compra:

Descripción	Cantidad	Costo Unit C\$	Costo total C\$
Camión repartidor KIA Modelo K3000	2	C\$ 662,307.18	C\$ 1324,614.36

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

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

Los Camiones utilizados no es una partida del inventario según la norma, más bien es un equipo que se contabiliza conforme a la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, el cual lo clasifica como activo tangible que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio.

Por lo cual su apropiada contabilización basados en NIIF para las PYMES es:

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1-2-01-01-000003	Equipo Rodante	C\$ 1324,614.36	
1-1-03-01-000000	Inventarios		C\$ 1324,614.36
	Sumas iguales	C\$ 1324,614.36	C\$ 1324,614.36

Ajuste No. 2

La administración de la empresa El conquistador, S.A. en determinado momento consideró a bien registrar dentro de sus inventarios la bodega que se utiliza para resguardar los artículos que oferta dicha empresa y que a su vez la bodega es el lugar donde se recepcionan y se despachan productos.

Sección 13: Inventario

Descripción	U/M	Costo Unit C\$	Cantidad	Valor
Televisores Led				
TV LED 40" SAMSUNG	Unidades	C\$ 13,000.00	39	C\$ 507,000.00
TV LED 40" SHARP	Unidades	C\$ 10,500.00	36	C\$ 378,000.00
TV LED 40" LG	Unidades	C\$ 12,300.00	37	C\$ 455,100.00
TV LED 29" SAMSUNG	Unidades	C\$ 7,500.00	40	C\$ 300,000.00
Cocinas de gas				
Cocina de gas 30" Whirlpool	Unidades	C\$ 20,100.00	33	C\$ 663,300.00
Cocina de gas 30" General Electric	Unidades	C\$ 12,300.00	35	C\$ 430,500.00
Cocina de gas 30" Mabe	Unidades	C\$ 21,570.00	37	C\$ 798,090.00
Lavadoras				
Lavadora SAMSUNG 16 KG	Unidades	C\$ 12,799.00	26	C\$ 332,774.00
Lavadora whirlpool 18 KG	Unidades	C\$ 29,940.00	29	C\$ 868,260.00
Lavadora Mabe	Unidades	C\$ 27,870.00	23	C\$ 641,010.00
Refrigeradora				
Refrigerador Whirlpool 16"	Unidades	C\$ 19,470.00	29	C\$ 564,630.00
Refrigerador Mabe 14"	Unidades	C\$ 13,170.00	28	C\$ 368,760.00
Refrigerador SAMSUNG 19" Acero Inoxidable	Unidades	C\$ 16,640.00	26	C\$ 432,640.00
Equipo de Sonido				
SONY Minicomponente 1600 W RMS	Unidades	C\$ 18,200.00	25	C\$ 455,000.00
PANASONIC Minicomponente 1000 W	Unidades	C\$ 8,855.80	20	C\$ 177,116.00
LG Minicomponente 260 W	Unidades	C\$ 6,800.00	23	C\$ 156,400.00
Bodega de Despacho				C\$ 8000,000.00
TV LED 55" SAMSUNG	Unidades	C\$ 22,884.77	12	C\$ 274,617.25

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, de acuerdo al alcance de esta sección planteado en el ítem 13.1 relativo al reconocimiento y medición de los inventarios, el edificio (la bodega) no forma parte del inventario. Por ende la contabilización según NIIF para las PYME es:

Sección 13: Inventario

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	C\$ 8000,000.00	
1-1-03-01-000000	Inventario		C\$ 8000,000.00
	Sumas iguales	C\$ 8000,000.00	C\$ 8000,000.00

Ajuste No. 3

La compañía SAMSUNG ELECTRONIC con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por compra siendo esta un descuento promocional del 20%, y a su vez decidió hacer un pago de contado para obtener un descuento por pronto pago del 3%.

Inventario al 31 Dic del 2016 es: **C\$ 274,617.25**

Beneficios obtenidos del Proveedor

Descuento promocional 20% -C\$ 54,923.45

Descuento por pago contado 3% -C\$ 8,238.52

Gastos Adicionales de Colocación

Transporte a los almacenes 10% C\$ 27,461.73

Nota: Los descuentos fueron registrados como un ingreso en base a la costumbre contable, el costo de distribución que se negoció para la entrega fue provisionada contra gastos administrativos.

Costo de la Mercadería

Bruto C\$ 274,617.25

Descuento promocional -C\$ 54,923.45

Descuento por pago contado -C\$ 8,238.52

Costo de la Mercadería Bruto Menos

Descuento **C\$ 211,455.28**

Transporte C\$ 27,461.73

Total costo neto NIIF de la compra **C\$ 238,917.01**

Se debe realizar un ajuste neto de: **35,700.24**

Sección 13: Inventario

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS		
5-1-02-01-000000	Descuentos por comprar	C\$ 54,923.45	
5-1-02-03-000000	Descuentos por pronto pago	C\$ 8,238.52	
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS		
7-1-02-19-000000	Flete-Comercialización		C\$ 27,461.73
1-1-03-01-000000	Inventario		C\$ 35,700.24
	Sumas Iguales	C\$ 63,161.97	C\$ 63,161.97

De acuerdo a las NIIF para las PYME en su ítem 13.6 relacionado al costo de adquisición describe; 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.

Sección 13: Inventario

Ajuste No. 4

La empresa El Conquistador, S.A. Realiza una compra fuera del país, por efecto de dicha importación la compañía considera que el DAI no es parte del costo ya que este encarecería el precio de los productos, por lo tanto lo registra como un gasto.

La empresa paga una comisión a un tercero, quien es el intermediario en la compra en cuestión y dicho monto fue registrado como parte de los gastos administrativos.

LIQUIDACION DE IMPORTACION						
Proveedor : SAMSUNG ELECTRONIC						
Factura: 125						
Fecha: 12/11/2016						
Producto	U/M	Unidades	Precio	Total C\$	Gasto	Total
Microondas	Unidades	265	1897.02	502,710.30	19,430.74	522,141.04
Pantallas LED 49"	Unidades	98	20518.75	2010837.5	77,722.94	2088,560.44
Refrigeradora 10"	Unidades	60	1340.56	80433.6	3,108.92	83,542.52
TOTALES			23756.33	2593,981.40	100,262.60	2694,244.00

Descripción	TOTAL
Comisión	C\$ 402,167.52
DAI	C\$ 338,826.18
Total de gasto no aplica al costo	C\$ 740,993.70
CHR teca Agencia Aduanera	C\$ 25,135.47
MT Cargo Transporte Interno	C\$ 5,864.94
Mt Cargo Almacén	C\$ 33,513.96
CHR Teca flete local	C\$ 27,928.30
MAERSK Refrendo	C\$ 5,585.66
Transmisión Electrónica	C\$ 2,234.26
Total de Gastos Aplicables al Gasto	C\$ 100,262.60

Detalle de Declaración Aduanera de Importación (DAI)

Descripción del producto	Tasa Aplicada %	Total
Microondas	5	C\$ 25,135.52
Pantallas LED 49"	15	C\$ 301,625.63
Refrigeradora 10"	15	C\$ 12,065.04
TOTAL DAI		C\$ 338,826.18

Sección 13: Inventario

REGISTRO CONTABLE		
	DEBITO	CREDITO
Inventario	C\$ 2694,244.00	
IVA Pagado por anticipado	C\$ 404,136.60	
Gasto gestión aduanera	C\$ 338,826.18	
Gasto por comisión de compra	C\$ 402,167.52	
Comisión		C\$ 402,167.52
SAMSUNG ELECTRONIC		C\$ 2593,980.50
Cuenta Transitoria Boletín de Impuestos		C\$ 742,962.78
CHR teca Agencia Aduanera		C\$ 25,135.47
MT Cargo Transporte Interno		C\$ 5,864.94
Mt Cargo Almacén		C\$ 33,513.96
CHR Teca Flete Local		C\$ 27,928.30
MAERSK Refrendo		C\$ 5,585.66
Transmisión Electrónica		C\$ 2,234.26
Sumas Iguales	C\$ 3839,374.30	C\$ 3839,374.30

Presentamos detalles de los gastos incurridos en el proceso de nacionalización de la mercadería hasta llegar a la bodega y la distribución contable con la que se procedió a realizar los diferentes registros contables.

Descripción	TOTAL
Comisión	C\$ 402,167.52
DAI	C\$ 338,826.18
CHR teca Agencia Aduanera	C\$ 25,135.47
MT Cargo Transporte Interno	C\$ 5,864.94
Mt Cargo Almacén	C\$ 33,513.96
CHR Teca flete local	C\$ 27,928.30
MAERSK Refrendo	C\$ 5,585.66
Transmisión Electrónica	C\$ 2,234.26

Sección 13: Inventario

Codigo	Cuenta contable	Debe	Haber
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de importación		C\$ 338,826.18
7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero		C\$ 402,167.52
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS	C\$ 740,993.70	
	Sumas Iguales	C\$ 740,993.70	C\$ 740,993.70

Como bien, ya reconocemos que de acuerdo a NIIF para las PYMES el costo de adquisición es el resultado de la suma del precio de compra de la mercancía más los costes necesarios para poner dicha mercancía a disposición de la empresa como son los de: transporte, recepción, instalación, derechos de aduanas, impuestos y aranceles entre otros, se procede a realizar el registro contable apropiado.

KARDEX

Artículo: Microondas SAMSUNG

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	costo unitario	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2016	Microondas Samsung 700W	265	C\$ 1,897.02	C\$ 502,709.40				265	C\$ 1,897.02	C\$ 502,709.40
	Inventario Final									C\$ 502,709.40

KARDEX

Artículo: Pantallas LED SAMSUNG 49"

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	Costo unit	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2016	Pantallas LED SAMSUNG 49"	98	20518.7511	C\$ 2010,837.61				98	C\$ 20,518.75	C\$ 2010,837.61
	Inventario Final									C\$ 2010,837.61

KARDEX

Artículo: Refrigeradora SAMSUNG 10"

Existencias Mínimas:

Método: Promedio

Existencias Máximas:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	costo unitario	total	Cantidad	costo unitario	Total	cantidad	costo unitario	Total
12/11/2016	Refrigeradora SAMSUNG 10"	60	1340.5583	C\$ 80,433.50				60	C\$ 1,340.56	C\$ 80,433.50
	Inventario Final									C\$ 80,433.50

Sección 13: Inventario

El Conquistador, S.A
Hoja de Trabajo para la conversión inicial a NIIF
Al 31 de Diciembre del 2016

Activos	Estado Base	Ajustes a NIIF		Estado NIIF
		Debito	Credito	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3128,982			3128,982
Clientes inventarios	9003,809			9003,809
Provision por Deterioro de Inventario	13536,055	740,994	9360,314	4916,735
Edificios y Bienes	(368,529)			(368,529)
Propiedades, plantas y equipo	0	8000,000		8000,000
Equipo Rodante	2626,664			2626,664
Depreciacion acumulada	1563,691	1324,614		2888,305
Activos Intangibles	(2881,900)			(2881,900)
Activo por Impuesto Diferido	1500,652			1500,652
Otros Activos	11249,005			11249,005
Total Activo	39424,032	10065,608	9360,314	40129,326

Pasivos			
Proveedores	8552,711		8552,711
cuentas por pagar a LP			
Obligaciones financieras	787,925		787,925
Anticipos Recibidos de Cliente	225,859		225,859
Pasivos laborales	76,337		76,337
Impuesto por pagar	5919,139	1139,010	7058,149
Gastos Acumulados por pagar	108,763		108,763
Total Pasivo	15670,734	1139,010	16809,744

Patrimonio			
Capital	50,807		50,807
Utilidad del periodo	3796,699	1139,010	2657,689
Resultados acumulados	19905,792		19905,792
Ganancias retenidas por conversion inicial			705,294
Total Patrimonio	23753,298		23319,582
Total pasivo y patrimonio	39424,032		40129,326

Ganancias retenidas

Eliminacion Descuento pronto Pago	54,923	
Eliminacion Descuento Promocional	8,239	27,462
Eliminacion impuesto no acreditable		338,826
Eliminacion comision compra		402,168
Total ganancias retenidas	63,162	768,456
		705,294



Sección 13: Inventario

BALANCE DE LA TRANSICION A NIIF para las PYMES

El Conquistador S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016

ACTIVOS	Nota	2016
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente al efectivo	4	3128,982.07
Clientes	5	9003,809.00
Inventario	6	4916,734.70
Provision por Deterioro de Inventario		(368,529.42)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		16680,996.35
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Edificios y Bienes		8000,000.00
Propiedades, planta y Equipo	7	2626,664.00
Equipo Rodante		2888,305.36
Depreciacion Acumulada		(2881,900.00)
Activos Intangibles		1500,652.00
Activos por impuesto Diferido		11249,005.40
Otros Activos		65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23448,329.33
TOTAL ACTIVOS		40129,325.68
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores		8552,711.00
Obligaciones Financieras		787,925.00
Anticipos Recibidos de Cliente		225,859.00
Pasivos Laborales		76,337.00
Impuestos por Pagar		7058,148.70
Gastos acumulados por Pagar		108,763.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		16809,743.70
PATRIMONIO		
Capital		50,807.00
Utilidad del Periodo		2657,688.80
Resultados acumulados		19905,792.00
Ganancias retenidas por conversion inicial		705,294.18
TOTAL PATRIMONIO		23319,581.98
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		40129,325.68

Elaborado

Revisado

Autorizado



Sección 13: Inventario

El Conquistador S.A ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Al 31 De Diciembre del 2016

	2016
Ingresos por Operaciones Ordinarias	
Ingresos Ordinarios por ventas	59368,908.76
Devoluciones sobre ventas	(348,904.21)
Total Ingresos Ordinarios Netos de la Empresa	59020,004.55
Costo Atribuibles	
Costo Atribuible a ventas	37996,483.22
Total Adquisiciones	37996,483.22
Gastos de Administracion	
Salario Adm	948,033.13
Antigüedad Adm	31,695.20
Vacaciones Adm	77,749.16
Treceavo mes Adm	77,749.16
INSS Patronal	189,963.56
INATEC	18,875.17
Gasto de Representacion	0.00
Atenciones Sociales	29,629.32
Depreciacion	702,128.00
Energia Electrica	252,985.85
Agua	0.00
Telefono e Internet	150,871.17
Papeleria y utiles de Oficina	62,899.70
Capacitaciones al extranjero	2874,027.87
Aseo	34,263.51
Mantenimiento de Edificio	71,524.28
Mantenimiento Mobiliario y Equipo	141,343.31
Gastos Legales	69,603.64
Alquiler de Edificio	544,909.19
Matricula Municipal	103,970.28
Impuesto Municipal 1%	690,960.58
Servicio de Basura	9,000.00
Encomiendas y Otros	53,408.95
Estimacion Incobrable	197,915.44
Estimacion Valuacion Inventarios	768,508.31
Donaciones	966.96
Polizas y Seguros	90,199.64
Franquicia	1636,227.50
Mantenimiento de Valor DGI	705,014.16
Alquiler impresora Indrustial	1865,299.35
Gastos Varios	17,296.32
Total Gastos Administracion	12417,018.71

Sección 13: Inventario

Gastos de Ventas	
Salarios	369,566.33
Comisiones	1605,409.54
Antigüedad	229,173.91
Vacaciones	164,630.09
Treceavo mes	164,630.40
INSS Patronal	346,521.49
INATEC	39,595.22
Alquiler de Vehiculos	585,220.14
Telefono Celular	48,196.73
Gastos Especiales	3,073.00
Atencion al Cliente	6,186.06
Publicidad	41,087.59
Gastos de Viaje	487,844.80
Transporte Interno	83,188.42
Combustible	275,903.90
Mantenimiento de Vehiculo	112,036.14
Muestra	162,356.41
Gestion Aduanera	13,895.90
Flete Internacional	0.00
Servicio de Mantenimiento de Equipo	4,086.29
Gasto Varios	59,761.12
Total Gasto de Venta	4802,363.48
Diferencias de Cambio Positivas	
Diferencias Positivas de Cambio Realizadas	662,860.75
Diferencias de Cambio Negativas	
Diferencias Negativas de Cambio Realizadas	655,420.60
Utilidad Antes del IR	3796,698.99
Impuesto sobre la Renta	1139,009.70
Resultado del Ejercicio	2657,689.29

Elaborado

Revisado

Autorizado

Sección 13: Inventario

Preparación de Estados Financieros.

El conquistador, S.A. a partir de la aplicación de la norma a sus inventarios preparara sus Estados Financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes), en cumplimiento con lo que establece dicha norma deberá preparar un juego de Estados Financieros que comprenderá:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias.
- c) Notas Explicativas y Correspondientes Políticas Contables.

Marco de Referencia para la preparación de Estados Financieros

La empresa El conquistador. S.A. prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las NIIF para las Pymes; adoptadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

Políticas contables bajo NIIF para las Pymes.

Para efectuar el proceso de transición a las NIIF para las Pymes se deben revisar si las políticas contables cumplen con los requerimientos de la normativa y que además satisfagan las necesidades de las empresas.

A continuación se presenta detalle de partidas que afectan el inventario.

Contabilización de partidas que afectan el inventario

1. Se importaron 5 pantallas LED de 32” marca SONY a un costo de C\$ 7,900.00 C/U que incluía C\$ 800.00 de aranceles de importación no recuperables y C\$ 100.00 de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. La entidad debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de C\$ 3,000.00 para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de C\$ 1000.00 para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por C\$ 800.00

Sección 13: Inventario

2. Se compra inventario a C\$ 500.00 por unidad. Sin embargo el proveedor nos concede un descuento del 20% en pedidos de 100 unidades o más. Por dicha promoción adquirimos 100 unidades en un solo pedido.
3. El 01 de noviembre, compramos al proveedor ATLAS 90 unidades de un bien a C\$ 500.00 por unidad con un crédito sin intereses a 60 días (condiciones normales de crédito). Para incentivar el pago temprano, el proveedor nos concedió un descuento por pago temprano del 10% por realizar el pago dentro de los 30 días de haber adquirido los bienes.

El 30 de noviembre, pagamos C\$ 40,500.00 para cancelar el monto adeudado por las 90 unidades compradas al proveedor.

4. Se realiza una venta de 400,000 unidades a precio de venta de C\$ 25.00
5. La compañía cuenta con 200 lavadoras, sin embargo; al momento de venderlas se determinó que en el 50% de dicho artículo estaban oxidadas las tarjetas por lo que hay un 80% de probabilidad que no se puedan vender ya que los repuestos no se consiguen, estas tienen un costo unitario de C\$ 1,373.09
6. Se provisionan los gastos de promoción y cierre de año 2016 para alcanzar metas de ventas :

Atención a clientes Ventas	C\$	12,000.00
Publicidad Ventas	C\$	25,000.00
Gastos de viaje ventas	C\$	32,500.00
Transporte Interno ventas	C\$	5,000.00
Combustibles ventas	C\$	80,000.00
Muestras ventas	C\$	30,000.00
Gestion Aduanera ventas	C\$	90,000.00
Total	C\$	274,500.00

Sección 13: Inventario

Asientos en Base a NIIF para las PYMES

Partida	1		
Inventario		42,500.00	
Gasto de Logística		1,000.00	
Gasto por cuadrilla		800.00	
Banco			44,300.00
Sumas Iguales		44,300.00	44,300.00
	2		
Inventario		400,000.00	
Banco			400,000.00
Suma Iguales		400,000.00	400,000.00
	3		
Inventario		40,500.00	
Banco			40,500.00
Suma Iguales		40,500.00	40,500.00
	4		
Banco		11500,000.00	
IVA por Pagar			1500,000.00
Ingresos por Ventas			10000,000.00
Costo de Ventas		5440,000.00	
Inventario			5440,000.00
Sumas Iguales		16940,000.00	16940,000.00
	5		
Gasto por Deterioro		137,309.00	
Provision de Inventario			137,309.00
Sumas Iguales		137,309.00	137,309.00

Sección 13: Inventario

6

Atencion a clientes ventas	12,000.00	
Publicidad venta	25,000.00	
Gasto de Viaje de venta	32,500.00	
Transporte Interno venta	5,000.00	
Combustible Ventas	80,000.00	
Muestra Venta	30,000.00	
Gestion Aduanera Venta	90,000.00	
Provisiones por pagar		274,500.00
Sumas Iguales	274,500.00	274,500.00

Sección 13: Inventario

EL CONQUISTADOR, S.A BALANZA DE COMPROBACION

Activos	Saldo Inicial	Ajustes a NIIF		Saldo Final
		Debito	Credito	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3128,982	11500,000	484,800	14144,182
Cientes	9003,807			9003,807
Inventario	5774,682	483,000	5440,000	817,682
Provision por Deterioro de Inventario	(368,529)		137,309	(505,838)
Edificios y Bienes	8000,000			8000,000
Propiedades, plantas y equipo	3951,279			3951,279
Equipo Rodante	1563,691			1563,691
Depreciacion acumulada	(2881,900)			(2881,900)
Activos Intangibles	1500,652			1500,652
Activo por Impuesto Diferido	11249,005			11249,005
Otros Activos	65,603			65,603
Total Activo	40987,272	11983,000	6062,109	46908,163
Pasivos				
Proveedores	8552,711			8552,711
Obligaciones financieras	787,925			787,925
Anticipos Recibidos de Cliente	225,859			225,859
Pasivos laborales	76,337			76,337
Impuesto por pagar	7058,148		1500,000	8558,148
Gastos Acumulados por pagar	108,763		274,500	383,263
Total Pasivo	16809,743		1774,500	18584,243
Patrimonio				
Capital	50,807			50,807
Utilidad del periodo			4146,391	4146,391
Resultados acumulados	22563,480			22563,480
Ganancias retenidas por conversion in	1563,242			1563,242
Total Patrimonio	24177,529			28323,920
Total pasivo y patrimonio	40987,272		4146,391	46908,163
Estado de Resultado				
Ingresos			10000,000	10000,000
Costo de Ventas		5440,000		5440,000
Ingresos Netos				
Gastos Operativo		137,309		137,309
Gasto de Administracion		276,300		276,300
Gasto de Ventas				
Suma de Estado de Resultado				
TOTAL SUMA IGUALES		11983,000	11983,000	



Sección 13: Inventario

EL CONQUISTADOR, S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	Nota	2016	2015
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	14144,182.00	3128,982.07
Clientes	5	9003,807.28	9003,807.28
Inventarios	6	817,682.00	5774,682.13
Provision por deterioro de inventarios		(505,838.42)	(368,529.42)
Total Activos Corrientes		23459,832.86	17538,942.06
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Edificios y Bienes		8000,000.00	8000,000.00
Propiedad Planta y Equipo	7	3951,279.00	3951,279.00
Equipo Rodante		1563,691.00	1563,691.00
Depreciacion Acumulada		(2881,900.18)	(2881,900.18)
Activos Intangibles		1500,652.00	1500,651.94
Activos Por Impuesto Diferido		11249,005.09	11249,005.09
Otros Activos		65,602.57	65,602.57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23448,329.48	23448,329.42
TOTAL ACTIVOS		46908,162.34	40987,271.48
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores		8552,710.50	8552,710.50
Obligaciones Financiera		787,925.34	787,925.34
Anticipo Recibido de cliente		225,859.23	225,859.23
Pasivos Laborales		76,337.07	76,337.07
Impuesto Por Pagar		8558,148.00	7058,148.39
Gasto Acumulados por pagar		383,262.56	108,762.56
TOTAL PASIVO CORRIENTE		18584,242.70	16809,743.09
PATRIMONIO			
Capital		50,807.15	50,806.73
Utilidad de Periodo		4146,391.00	2657,688.40
Resultado acumulado		22563,480.22	19905,792.22
Ganancias Retenidas por conversion inicial		1563,242.00	1563,240.78
TOTAL PATRIMONIO		28323,920.37	24177,528.13
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		46908,163.07	40987,271.22

Elaborado

Revisado

Autorizado



Sección 13: Inventario

EL CONQUISTADOR, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	2016
Ingresos Por Operaciones Ordinarias	10000,000.00
Costos atribuibles	
Costos atribuible a Ventas	5440,000.00
Total Costos	5440,000.00
Gastos Administracion	137,309.00
Gastos de Venta	276,300.00
Diferencias de Cambio Positivas	
Diferencias Positivas de Cambio Realizadas	0.00
Diferencias de Cambio Negativas	
Diferencias Negativas de Cambio Realizadas	0.00
Utilidad Antes del IR	4146,391.00
Gasto del Impuesto S/renta	(1243,917.30)
RESULTADO DEL EJERCICIO	2902,473.70

Elaborado

Revisado

Autorizado

Sección 13: Inventario

Conclusión del caso práctico

El Conquistador, S.A es una compañía que al igual que la mayoría o casi la totalidad de las empresas en Nicaragua sus registros son basados en criterios o experiencia del contador o bien de la voluntad de la gerencia, lo que ocasionó que esta llevara registros contables con muchas inconsistencias así como criterios errados de clasificación y valuación de las partidas que afectan tanto el inventario como los resultados de la compañía creando con ello debilidad en la información e ineficacia para la toma de decisiones, ante tal situación se procedió a realizar los ajustes pertinentes de acuerdo a la norma.

Además se elaboraron las partidas que conciernen a los inventarios para posteriormente elaborar los estados financieros comparativos entre NIIF para las PYMES y los criterios contables aplicados anteriormente en la empresa El Conquistador, S.A.

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

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

Se recomienda empezar a compilar y re-estructurar las políticas contables de la empresa El Conquistador, S.A puesto que la empresa va en pleno crecimiento y debe transmitir seguridad y eficacia en el tratamiento contable.

Sección 13: Inventario

VI. Conclusión

Se puede concluir, afirmando que, el tomar la decisión de Implementar las NIIF para las Pymes, es cuestión de identificar a su empresa como ente productivo con miras a mejorar la calidad de su objeto social y mantenerse dentro de un mercado global de forma voluntaria y tomando las medidas pertinentes para competir de manera leal y ceñida a una normatividad con lenguaje universal.

Luego de investigar acerca de las normas de información financiera, se profundizaron los conocimientos acerca la sección 13 de los inventarios en NIIF para las PYMES, lo cual fue interesante aprender pues en la realidad del país las empresas en su mayoría siguen utilizando PCGA y en algunos casos costumbres contables, es decir ni siquiera una normativa definida.

Para obtener mejores resultados, ampliamos los conocimientos con ejemplos que demostraban de forma práctica lo que dicta la sección 13 en algunos de sus acápites. El caso práctico fue un poco difícil, se trabajó en ello poniendo en marcha una apropiada contabilización del inventario de la empresa El Conquistador, S.A de acuerdo a NIIF para las PYMES y de esta manera se elaboraron los respectivos estados financieros.

Sección 13: Inventario

VII. Bibliografía

- Calderon , G. D., Herrera, M. E., & Medina, Y. S. (03 de 06 de 2006). <http://repositorio.unan.edu.ni/1656/1/16340.pdf>.
- CCPN, G. R. (02 de marzo de 2016). periodico. pág. 5. Obtenido de periodico: <http://elnuevodiario.com.ni>
- Fiorella, C., & Vargas, F. (18 de Abril de 2006). <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>.
- FLORES, C. (17 de 05 de 2014). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf.
- Gomez, C. V. (20 de 09 de 2011). <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>.
- Guillermo, S. M. (20 de 08 de 2004). <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.
- IAIN, F. R. (2016). internet. Obtenido de internet: <http://IAIN.COM.NI>
- IASB. (16 de 08 de 2015). https://www.crowehorwath.net/uploadedFiles/CL/additional-content/IFRS%20for%20SMEs%20BV_spanish.pdf.
- IASC. (15 de 07 de 2015). <http://instructivoniciif.blogspot.com/2009/12/seccion-13.html>.
- Iris Zuniga, G. M., Osegueda Urbina, I. L., & Robleto Castellanos, T. C. (15 de ENERO de 2016). <http://repositorio.unan.edu.ni/1870/1/17369.pdf>.
- ISAC. (15 de 08 de 2009). <http://instructivoniciif.blogspot.com/2009/12/seccion-13.html>.
- JOHANA. (06 de SEPTIEMBRE de 2009). <http://jhoana-y-sebas.tripod.com/id13.html>.
- LOPEZ. (20 de 09 de 2004). <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.
- López, A. (s.f.). <http://repositorio.unan.edu.ni/1655/1/16339.pdf>.
- MIPYME, R. d. (4 de 04 de 2008). <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b92aaca87dac762406257265005d21f7/2766ff9b6992b6190625744f00752273?OpenDocument>.
- NARVAEZ. (12 de 09 de 2006). <file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf>.
- NARVAEZ. (12 de 07 de 2006). <file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf>.
- NARVAEZ. (12 de 08 de 2006). <file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf>.
- OICE. (15 de 08 de 2016). <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>.



Sección 13: Inventario

OMC. (18 de 09 de 2012). <http://www2.medioambiente.gov.ar/acuerdos/organismos/onu/onuomc.htm>.

Penado, J. E., Rivera, M. E., & Villanueva, M. D. (14 de 07 de 2012). <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>.

Perez Aguilar, A., & Rivera Molinares, E. J. (23 de 02 de 2015).
<file:///D:/seminario%20de%20graduacion/caso%201.pdf>.

ROMERO. (15 de 08 de 2004). <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>.

Sección 13: Inventario

VIII. Anexos

Anexo 1.

Logotipo



Anexo 2.

"EL CONQUISTADOR, S.A" Catálogo de Cuentas

Cuenta	Descripción	Tipo de Cuenta	Categoría
1-0-00-00-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-1-00-00-000000	ACTIVO CIRCULANTE	Mayor	Activo
1-1-01-00-000000	EFFECTIVO Y BANCOS	Mayor	Activo
1-1-01-01-000000	EFFECTIVO	Mayor	Activo
1-1-01-01-000001	Caja Chica	Detalle	Activo
1-1-01-01-000002	Caja General	Detalle	Activo
1-1-03-00-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000000	INVENTARIOS	Mayor	Activo
1-1-03-01-000003	Inventario en Transito	Detalle	Activo
1-2-00-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-00-000000	ACTIVOS FIJOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000000	ACTIVOS	Mayor	Activo
1-2-01-01-000001	Edificios y Bienes	Detalle	Activo
1-2-01-01-000002	Maquinaria y Accesorios	Detalle	Activo
1-2-01-01-000003	Equipo Rodante	Detalle	Activo
1-2-01-01-000005	Mobiliario y Equipo de Oficina	Detalle	Activo
1-2-01-02-000001	Depreciación Acumulada	Detalle	Activo
2-0-00-00-000000	PASIVOS	Mayor	Pasivo

Sección 13: Inventario

2-1-00-00-000000	PASIVOS CIRCULANTES	Mayor	Pasivo
2-1-01-00-000000	CUENTAS POR PAGAR	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000000	PROVEEDORES	Mayor	Pasivo
2-1-01-01-000001	SAMSUNG ELECTRONIC	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000017	HA Logística	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000027	Master Logistic Services S.A.	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000060	Rodillos Industriales De Costa Rica	Detalle	Pasivo
2-1-01-01-000063	Corporación Vientos Tropical de Nic.	Detalle	Pasivo
3-0-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-00-00-000000	CAPITAL SOCIAL	Mayor	Capital
3-1-01-00-000000	CAPITAL UNICO	Mayor	Capital
3-1-01-01-000000	Capital Único	Detalle	Capital
3-1-02-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	Mayor	Capital
3-1-02-01-000000	Utilidad o Pérdida Acumulada	Detalle	Capital
3-1-03-00-000000	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	Mayor	Capital
3-1-03-01-000000	Utilidad del ejercicio	Detalle	Capital
3-1-03-02-000000	Perdida del Ejercicio	Detalle	Capital
4-0-00-00-000000	LIQUIDACION	Mayor	Ingreso
5-0-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-00-00-000000	INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-01-00-000000	VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-01-01-000000	Ingresos por Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS	Mayor	Ingreso
5-1-02-01-000000	Descuentos Por Compras	Detalle	Ingreso
5-1-02-02-000000	Diferencial Cambiario	Detalle	Ingreso
5-1-02-03-000000	Descuentos por Pronto pago	Detalle	Ingreso
5-1-03-00-000000	DEVOLUCIONES Y DESC./S VENTAS	Mayor	Ingreso
5-1-03-01-000000	Devoluciones S/ Ventas	Detalle	Ingreso
5-1-03-02-000000	Descuentos S/ Ventas	Detalle	Ingreso
6-0-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto
6-1-00-00-000000	COSTOS	Mayor	Gasto
6-1-01-00-000000	COSTOS VENTAS	Mayor	Gasto
6-1-01-01-000000	Costos por Ventas	Detalle	Gasto
6-1-01-02-000000	Costo Por Impresión Etiquetas para la venta	Detalle	Gasto
7-0-00-00-000000	GASTOS VENTAS	Mayor	Gasto
7-1-00-00-000000	GASTOS OPERACIONALES	Mayor	Gasto
7-1-01-00-000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Mayor	Gasto
7-1-01-08-000000	Atenciones Sociales Adm	Detalle	Gasto
7-1-01-30-000000	Impuestos No Acreditables de Importación	Detalle	Gasto

Sección 13: Inventario

7-1-01-31-000000	Comisiones por Compras al Extranjero	Detalle	Gasto
7-1-01-49-000000	Gastos por Ajuste Adm	Detalle	Gasto
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS	Mayor	Gasto
7-1-02-14-000000	Transportes Internos Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-15-000000	Combustibles Equipos de Rodante	Detalle	Gasto
7-1-02-16-000000	Mantenimiento de Vehículo Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-17-000000	Muestras y Cambios Garantía Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-18-000000	Gestión Aduanera Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-19-000000	Fletes - Comercialización	Detalle	Gasto
7-1-02-20-000000	Gastos Por Patrocinio	Detalle	Gasto
7-1-02-25-000000	Gasto Ajuste Ventas	Detalle	Gasto
7-1-02-49-000000	Servicios de Mantenimiento de Equipos	Detalle	Gasto
7-1-02-50-000000	Gastos varios ventas	Detalle	Gasto
7-2-00-00-000000	OTROS GASTOS	Mayor	Gasto
7-2-01-00-000000	GASTOS FINANCIEROS	Mayor	Gasto
7-2-01-01-000000	Intereses Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-02-000000	Comisiones Bancarias Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-03-000000	Sobregiros Bancarios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-04-000000	Compra de Chequeras Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-05-000000	Diferencial Bancario Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-06-000000	Intereses Moratorios Fin	Detalle	Gasto
7-2-01-07-000000	Gastos Varios Fin	Detalle	Gasto
8-0-00-00-000000	CENTRO DE COSTO DE PRODUCCION	Mayor	Gasto

Anexo 5.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO COMPRENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Creación de la Compañía y Naturaleza de sus Operaciones

El Conquistador, S.A es una sociedad anónima, constituida conforme las leyes mercantiles de la República de Nicaragua el 5 de mayo del 2012, Identificada con el Numero RUC J0400000002570. La actividad principal de la empresa es la venta de electrodomésticos, domiciliada legalmente en la ciudad de Managua, República de Nicaragua.

2. Base de remediación de los estados financieros

Los registros de contabilidad de la compañía se mantienen en córdobas (C\$), unidad monetaria de la Republica de Nicaragua. Para efectos de presentación de los estados financieros de la compañía.

3. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad y de información de EL CONQUISTADOR S.A. están de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A continuación se resumen las principales políticas contables de inventarios aplicadas en la preparación de los estados financieros y registros contables:

a. Unidad Monetaria y Control de Cambios

Los registros de la Compañía están expresados en córdobas (C\$), unidad monetaria de la Republica de Nicaragua de acuerdo a la Ley Monetaria Vigente. La tasa oficial de cambio con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está deslizando diariamente, con base a la tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua al 31 de Diciembre 2016.

Para efectuar operaciones de compra y venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio debidamente autorizadas por el

Sección 13: Inventario

Banco Central de Nicaragua. La tasa de cambio en ese mercado se rige por la oferta y la demanda y al 31 de Diciembre 2016 esa tasa era similar a la oficial.

b. Inventarios

Los inventarios que posee la compañía se evalúan de la siguiente manera:

- a. La Compañía tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, la cual se calcula de acuerdo con los análisis que efectúa la administración considerando el nivel de la rotación de las existencias.
- b. Las existencias se valorarán al costo aplicando para su valoración el método promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, sin incluir en estos los impuestos de internación que no son acreditables.
- c. En el caso de las importaciones tienen además del precio de compra, el de transporte y al momento de la nacionalización tienen los aranceles de importación, el impuesto a las ventas manejo y bodegaje de las mercancías, no serán parte de su costo los gastos de comisiones a intermediarios ni gastos posterior en concepto de transporte para colocar en su condición y ubicación.
- d. El inventario se registra bajo el método Perpetuo el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta

Sección 13: Inventario

4. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 31 de Diciembre 2014, el efectivo está integrado de la siguiente manera:

	2016	2015
EFFECTIVO		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	14144,182.00	3128,982.07
Total	14144,182.00	3128,982.07

5. Cuentas Por Cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 está integrado de la siguiente forma:

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cientes	9003,807.28	9003,807.28

6. Inventario

El saldo de las cuentas de inventario al 31 de Diciembre del 2016 está integrado de la siguiente forma:

	2016	2015
INVENTARIO	817,682.00	5774,682.13

7. Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre 2016 nuestras propiedades, plantas y equipos se conforman de la siguiente forma:

	2016	2015
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3951,279.00	3951,279.00

Sección 13: Inventario

Anexo 6.

