



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

Seminario de graduación para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

TEMA:

Normas internacionales de información financiera para pequeña y mediana empresa.

(NIIF para las Pymes).

SUBTEMA:

Análisis de la sección 13 “inventario “de la NIIF para las PYMES en la Distribuidora San Antonio
periodos Agosto-October 2016.

AUTORES:

Bra. Gladys Vanessa Bravo García

Bra. Mayreli Auxiliadora Requenez

TUTOR:

MSC. Erick Ulises Martínez.

Managua Nicaragua, Mayo del 2017

DEDICATORIA

El presente trabajo primeramente se lo dedico a Dios por brindarme cada día su amor incondicional ya que sin él no hubiese sido posible mi triunfo.

A mis padres, esposo, hermanas y mis princesas que gracias a sus apoyo cada día me permitieron luchar para alcanzar mi meta de culminar mis estudios universitarios, en especial a mi madre Ana García por hacer de mí una mejor persona, por creer siempre en mí por sus consejos, apoyo incondicional y amor. Gracias por ayudarme a cumplir mis objetivos como persona, estudiante y por estar siempre presente cuidándome, brindándome aliento puesto que se manifestó su apoyo y fortaleza en el desarrollo y transcurso de mi carrera profesional, ayudándome a concluir satisfactoriamente este proyecto.

Gladys Vanessa Bravo García

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios sobre todo por darnos la vida cada día, llenarnos de sabiduría e inteligencia sobre todo darnos la fortaleza para seguir adelante en nuestro desarrollo profesional, a la Universidad por la oportunidad brindada en conocimientos para poder finalizar nuestro Seminario de Graduación.

A nuestros padres por su apoyo incondicional para culminar esta etapa, por su comprensión y aliento en los momentos más difíciles.

A los maestros de la Universidad porque nos brindaron todas las herramientas necesarias para hacer de nosotros profesionales competentes, por dirigirnos para finalizar esta etapa de aprendizaje y finalmente presentar este presente trabajo.

A nuestro tutor Erick Martínez, por su paciencia, apoyo, disponibilidad y comprensión en el trayecto de este Seminario de Graduación y a mi compañera de Seminario que con el esfuerzo mutuo logramos culminar este trabajo.

Gladys Vanessa Bravo García

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a Dios por brindarme fortaleza, sabiduría y la capacidad para poder culminar mi carrera.

A mi mami Magdalena en especial, por sus consejos, su cariño y siempre su apoyo incondicional, que desde el cielo sé que siguió creyendo en mí.

Mi madre Magna, mi hermana Yaneris, mi tío Omar y mi amiga Junnieth, gracias por brindarme su apoyo y por darme siempre la motivación para continuar y llegar al final de esta meta, que con todos los obstáculos que se presentaron en el camino pude culminar mis estudios universitarios. A mi madre por darme siempre sus consejos para ser una mejor persona por estar siempre pendiente de mí dándome su amor y apoyo incondicional.

Gracias por ayudarme a cumplir este objetivo en mi vida y poder concluir satisfactoriamente este gran logro como lo es mi carrera universitaria.

Mayreli Auxiliadora Requenez



RESUMEN

Este documento contiene un caso como objeto de estudio, con el propósito de identificar la aplicación del Método Promedio Ponderado (MPP). El cual nos permitirá conocer el Control y Manejo del Inventario según la sección 13 NIIF PARA PYMES de una Empresa Nicaragüense ubicada en el sector Managua donde pretendemos registrar y valorar los inventarios o existencias de mercaderías disponible para la venta.

Se explican algunas definiciones contables ampliándonos en el inventario (Método de registro y valuación) de manera teórica y a la vez de forma práctica aplicándolos a la empresa en estudio.

Para cumplir nuestro objetivo se utilizó información Financiera de la Empresa (Inventario Julio 2016). Así como los datos de Balances Generales correspondientes al periodo Agosto-October 2016. Se describe el proceso de ejecución y su respectivo registro en el Kardex.

Durante el proceso de realización del caso, basado en el inventario que nos facilitó la empresa nos concentramos en el giro de ciertos productos: Bisturí, Guantes y Mascarillas, los cuales tienen mayor demanda por los clientes que el resto de producto que distribuye dicha empresa a nivel departamental.

I. Contenido

INTRODUCCIÓN	8
JUSTIFICACION.....	9
OBJETIVOS	10
I. DESARROLLO DEL SUBTEMA	11
4.1. Reseña histórica.....	11
I.1 Definición de contabilidad.....	12
I.2 Clasificación de las fuentes de información	13
I.3 Registro de operaciones	13
I.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	15
I.4.1 Organismo Encargados de la Emisión de las NIIF	15
I.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	15
I.5 Marco legal contable en Nicaragua.....	16
I.5.1 Administración de Control y Contabilización de las operaciones	18
I.6 Inventario	19
I.6.1 Tipos de Inventarios	19
I.6.2 Métodos de Valuación de Inventarios.....	21
I.6.3 Administración y manejo el inventario	21
II. Caracterizar cada producto en su respectiva hoja de control de existencia, mediante el uso de Kardex; y su importancia.	26
III. Registrar la incidencia de la rotación del inventario en la rotación de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar.....	27
IV. CASO PRÁCTICO.....	29
V .1 Perfil de la empresa.....	30
V .1.1 Planteamiento del problema.....	30
V .1.2 CONDICIONES DEL CASO:.....	31
IV.2 Planteamiento del Caso:	36
V . 2 .1PROCEDIMIENTOS	37
V . 2 .1CONCLUSION DE ESTE CASO PRÁCTICO	38
V .2.2Kardex por cada producto.....	40
CONCLUSIONES	90
BIBLIOGRAFIA	91

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo principal ejemplificar la aplicación del método promedio ponderado como método de valuación de inventario según la Sección 13 de las NIIF para las PYMES de la Distribuidora San Antonio.

Las NIIF PYME, son normas diseñadas a la medida para empresas pequeñas o medianas, que no cotizan en Bolsa, son normas que le permiten a las empresas nicaragüenses que sus Estados Financieros, sean válidos o aceptables en otros países, por la categoría de dichas normas.

En este trabajo de investigación, se propone brindar la información breve y el conocimiento que actualmente existe para normar el registro contable de las operaciones en las empresas sean de lucro económico o social, sean estas pequeñas o grandes (pero que no coticen en ninguna Bolsa de Valores regulada por el Estado de un país) en Nicaragua.

Par una mejor demostración de nuestros objetivos se explican las generalidades de la contabilidad (Reseña histórica, clasificación y registros de los inventarios etc.) hemos desarrollado un Caso como objeto de estudio, con el propósito de identificar la aplicación del Método Promedio Ponderado (MPP). El MPP, es una método muy importante para las empresas que lo adoptan, basándose en la NIIF PYME, en su Sección 13, que habla de cómo se deben registrar y valorar los inventarios o existencias de mercaderías disponibles para la venta. Se describe el proceso de registro detalladamente.

Finalmente el Método de Valuación de Inventario, es una alternativa de solución, para evaluar los inventarios de productos disponibles para la venta, para economía con estabilidad en sus precios de forma razonable.

JUSTIFICACION

El presente documento fue elaborado con el propósito de cumplir con un requisito más para obtener la Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas. Este documento pretende para fin de nuestra investigación ejemplificar a través de un caso práctico la aplicación de la normativa contable, en su sección 13 la que se refiere a inventarios, respectivamente; con el propósito de resaltar los cambios que surgen con la aplicación de las NIIF para PYMES en las empresas comerciales de Nicaragua, calificadas como pequeña y mediana entidad a la que se refiere la misma, es decir, que publique sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos y a la vez no tiene obligación publica de rendir cuenta.

Al interpretar y aplicar como marco contables las NIIF para PYMES en un caso práctico se ejemplificara las partidas más comunes que plantean esta normativa contable y de lo cual se espera concluir los efectos en los estados financieros e información a revelar respecto a los tres periodos en estudios.

Este material tipo documental, será de utilidad a los futuros estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas sirviendo como guía práctica profesionales de para fortalecer sus conocimientos al momento de aplicar las NIIF para PYMES.

OBJETIVOS

Objetivo General.

- . Análisis de la sección 13 "inventario" de la NIIF para las PYMES en la Distribuidora San Antonio periodos Agosto-Octubre 2016.

Objetivos Específicos.

1. Mencionar algunos aspectos contables de la NIIF sección 13.
2. Registrar los productos en estudio (Bisturí, Guantes y Mascarillas) en su respectiva hoja de control de existencia, mediante el uso de Kardex; y su importancia.
3. Conocer la incidencia de la rotación del inventario en la rotación de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar.
4. Presentar mediante un caso práctico realización del inventario la Distribuidora San Antonio, S.A

I. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1. Reseña histórica

La práctica contable en Nicaragua, se realizaba inicialmente con base en las 15 declaraciones sobre principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) emitidos por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) en la década de los años 70, y en las declaraciones denominadas Normas de Contabilidad Financiera(NCF) emitidos en los años 80. Posterior a esa fecha no se han emitido nuevas normas, por lo que la práctica contable se ajusta a estas declaraciones y en la parte que no está regulada, según lo que establecían estas normas debían aplicarse supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad (actualmente conocidas como normas Internacionales de Información Financiera NIIF) emitidas por IFAC y los pronunciamientos de organismos de otros países en aquellos casos en que no había Norma de Internacional. En la práctica aquellas Firmas de Contadores con representación internacional, recurrían supletoriamente a lo que establecían los FASB emitidas por AICPA, y las Firmas Nacionales a los principios de contabilidad emitidos por el Instituto de Contadores Públicos de México.

El CCPN como órgano rector de la profesión contable, con fecha 24 de junio del 2003, hizo del reconocimiento público la resolución aprobada por su Junta Directiva la cual señalaba la aplicación efectiva de las NIC, a partir del 1 de julio del 2004. Esta resolución se tomó considerando entre otras cosas el proceso de modernización en los mercados internacionales y a la necesidad de los profesionales de la contaduría pública para responder a las exigencias del uso de las reglas uniformes que le permitan la alineación a los estándares internacionales. Sin embargo al CCPN en su Resolución del 24 de junio del 2009, otorga una prórroga, que venció el 30 de junio de 2011, para aplicación integral de NIIF, de manera que aplicaran tales normas en sus estados financieros para los periodos anuales que inicien el o con posterioridad al,1 de julio 2011.

La Junta Directiva del CCPN, con fundamento en dictamen técnico del comité de Normas de Contabilidad basado en el estudio de la Norma Internacional de Información Financiera (IASB) con fecha 9 de julio de 2009, resuelve aprobar dicha norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a las entidades que califiquen como tales bajo los criterios establecidos en la sección 1 de la norma.

El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en

muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficios.

Este pronunciamiento oficial incorpora las modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para las PYMES vigentes a partir de 1 de Enero de 2017, con aplicación anticipada permitida.

La contabilidad surge como solución a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, pues es una fuente informativo material sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo que permite tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo de la empresa

I.1 Definición de contabilidad

Su objetivo primordial es servir de instrumento de información para la toma de decisiones, principalmente acerca de:

La situación de la empresa económica y financiera, a través de los balances y los inventarios.

Los resultados obtenidos en el ejercicio, a través de un Estado de Resultados cuanto se ha perdido o ganado durante el ejercicio.

Causas de dichos resultados, (porque hemos ganado o perdido), para corregir gastos o incrementar ingresos.

Registro de operaciones

Todos los hechos económicos que afecten el patrimonio empresarial han de ser captados y registrados por el departamento de Contabilidad para que pueda obtenerse en cualquier momento información deseada acerca de la marcha de la explotación y su situación financiera,

Fuentes de información

Son todos los documentos o comprobantes que representan las operaciones realizadas por la empresa.

Todo hecho susceptible de incidir en el Patrimonio debe ser contabilizado por tanto debe tener su correspondiente comprobante

El Código de Comercio establece la obligatoriedad de su existencia como comprobantes de cualquier operación que realice.

I.2 Clasificación de las fuentes de información

Proceso de Información Rutinarias

Aplicaciones contables que procesan datos rutinarios: ventas, cuentas por cobrar, compras, cuentas por pagar y pagos; nominas, existencias, costos de ventas. En 6 asientos mensuales podemos englobar las actividades:

- + Ventas Reportes diarios
- + Compras: Diario de compras
- + Costos de ventas: Parte de consumos
- + Nominas: Resumen de nomina
- + Gastos generales Parte de gastos
- + Caja y bancos Liquidación de la caja

Proceso de Información No Rutinaria.

Procesos aplicados menor frecuencia utilizados para preparar los estados financieros:

- + Realización de inventarios
- + Análisis de antigüedad de saldo de los clientes
- + Periodicidad de gastos pagados por anticipados
- + Calculo de amortizaciones y depreciaciones
- + Calculo de impuestos sobre beneficios, etc.

Proceso de Estimación Contable:

Procesos que reflejan juicios, decisiones y suposiciones realizadas por la dirección al preparar los estados financieros:

- + Estimación provisión para existencias obsoletas
- + Estimación provisión para clientes de cobro dudoso
- + Estimación provisión de la depreciación de la cartera de valores
- + Estimación provisiones por garantías, etc.

I.3 Registro de operaciones

Las fuentes de información son registradas en los Libros Auxiliares, para luego registrarlos en el Libro Diario, que seguidamente pasara al Libro Mayor posterior al Balance de Comprobación, luego al Balance General y Estados de Resultados.

Libros Diarios y Libro Mayor

En el que se va registrando cronológicamente, una detrás de otra, las operaciones que día a día realiza la empresa.

Generalmente se llevan Diarios Auxiliares que registran la actividad diaria y al final del día o del mes se vuelven sus totales sobre el diario principal.

Las anotaciones en el Libro Diario no pueden realizarse por periodos superiores al de un mes, y el detalle de las anotaciones mensuales ha de registrarse en los Libros Auxiliares. Los libros más utilizados son:

- + Diario de compras y gastos
- + Diario de ventas e ingresos
- + Diario de tesorería
- + Auxiliar de clientes
- + Auxiliar de proveedores

Libro Mayor

El libro Mayor es necesario para conocer en cualquier momento la evaluación y situación de los elementos patrimoniales: volumen de cobros, volumen de pagos, etc, de lo contrario habría que revisar todos los asientos registrados en el Libro diario.

Balanza de Comprobación

Es un resumen de sumas y saldos de todas las cuentas y su finalidad es comprobar que los asientos están debidamente registrados.

La fuente de los datos de este balance es el Libro Mayor y debe transcribirse en dos columnas para la suma de Debe y Haber, y dos columnas para los saldos deudores y acreedores.

Total Debe= Total Haber

Saldos Deudores= Saldos Acreedores

Balance General

Cuando es necesario informar sobre la situación financiera de la empresa, se extrae los saldos que en ese momento presentan las cuentas y se presenta el Balance General, llevando al activo aquellas cuentas que presenten un saldo deudor y al pasivo aquellas con saldo acreedor. Así pues el Balance General es una presentación del patrimonio de la empresa en un momento concreto. Su elaboración es obligatoria de forma mensual, ya que forma parte de los Estados Financieros Básicos y se presentan comparativamente con las cifras del ejercicio anterior.

Estado de Pérdidas y Ganancias

Resumen de los gastos, pérdidas y los ingresos beneficios que se han registrados a lo largo del ejercicio, agrupados según su naturaleza.

Se realiza mensualmente, formando parte de los Estados Financieros Básicos.

I.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobado, emitido y publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés (IASB) en las cuales se establecen los criterios en él: reconocimiento, la valuación, presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres, Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ella se establecen alineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo

I.4.1 Organismo Encargados de la Emisión de las NIIF

Las NIIF son elaboradas, aprobadas y publicadas por las IASB, el cual es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente, que tiene su sede en Londres, Inglaterra. Sus miembros son responsables de la elaboración y publicación de las NIIF, incluyendo la NIIF para PYME y para la interpretación de las NIIF elaboradas por el comité de interpretaciones de las NIIF. Todas las reuniones de IASB son publicadas por internet. En cumplimiento de sus funciones de establecimiento de normas del IASB sigue un proceso por completo, abierto y transparente que la publicación de documentos de consulta, tales como documentos de debates y borradores, para comentarios del público es un componente importante. El IASB se involucra estrechamente con las partes interesadas de todo el mundo, incluidos los inversores, analistas reguladores, líderes empresariales, los reguladores contables y la profesión contable.

I.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Cuando se habla de NIIF para las PYMES es la versión NIIF emitida por IASB en el 2009. Esta Norma pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como

pequeñas y medianas entidades (PYMES) entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

Las NIIF para las PYMES responden a la fuerte demanda internacional de los países desarrollados y economías emergentes de un sistema riguroso y común de normas contables para las empresas pequeñas y medianas, que es mucho más simple que las NIIF completas. En particular, la NIIF para las PYME:

- Proporcionar una mayor comparabilidad de los usuarios de las cuentas.
- Mejorar la confianza general en las cuentas de las PYMES y reducir los altos costos involucrados para mantener los estándares a nivel nacional.

Pequeñas y Medianas Entidades

Para los fines de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades califican como tales

- + **Las que no tienen obligación pública de rendir cuentas.** – Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si: a) sus instrumentos de deudas o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público, b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de créditos, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.
- + **Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.** - Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los prevalecientes. Constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

I.5 Marco legal contable en Nicaragua

En el código de Comercio de Nicaragua bajo el título de contabilidad mercantil, en su artículo 28, dicta: *Los comerciantes llevan necesariamente: Un libro de inventarios y Balance, Un Libro Diario, Un Libro Mayor, Un libro Copiador de cartas y telegramas.* En el artículo 29 del mismo código señala: *La contabilidad será llevada por partida doble.*

Según McGraw- Hill en su colección "La BIBLIOTECA MCGRAW- HILL DE CONTABILIDAD" conceptualiza la contabilidad como: *"Un sistema de información cuya finalidad es ofrecer a los*

interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan"

Es decir todo comerciante nicaragüense está obligado a llevar y mantener un sistema de información contable se podría definir como: " una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultados de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financiera que se nos suministra.

Lo que nos permite afirmar que todo comerciante nicaragüense al definir su sistema de información contable tendrá que utilizar normas contables. Que se definen como; Conjuntos de principios, normas, y convenciones establecidas bajo las deben prepararse los estados financieros contables. En términos tributarios se señala que "los contribuyentes deberán ajustar sus sistemas y la confección de inventarios a las normas contables para que reflejen claramente el movimientos y resultados de su negocio.

En Nicaragua el encargado de proporcionar a las personas que se dedica al ejercicio de Contaduría Pública la información más actualizada sobre normas contables es el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN)

Se entiende que una persona se dedica al ejercicio de Contaduría Pública cuando ofrece sus servicios al público para ejecutar como contador y mediante remuneración, servicios que implican la auditoria o verificación de libros, cuentas o registros mercantiles, o transacciones financieras; o la preparación o certificación de estados contables o financieros destinados a la publicidad o para fines tributarios o de crédito.

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN)

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua define su visión como: Ser la institución nacional rectora de la profesión contable, que ofrezca seguridad a las instituciones públicas y privadas, en lo referente a la actuación contable, proporcionando a sus asociados la información más actualizadas sobre normas contables y auditorias, así como los factores tecnológicos de la profesión, mediante un nivel organizativo apropiado, con personal motivado, practicando valores de honestidad, integridad excelencia, que permitan garantizar el más alto nivel de desarrollo del contador y asegurar que el país y la sociedad reciban un servicio ético y con alto estándares de calidad.

Esto respaldándose en la Ley Para el Ejercicio del Contador Público, aprobada el 14 de abril de 1959, Publicado en la Gaceta No. 94 del 30 de abril de 1959 donde en su Artículo 14 expresa: Crease el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, con sede en la capital de la República. Y en el Artículo 17 de la misma ley expresa cuales son las funciones del Colegio:

- a) Promover el progreso de la ciencia contable y sus afines
- b) Cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, de la defensa colectiva y del normal desenvolvimiento de las actividades profesionales
- c) Procurar el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo. A ese fin coopera con la Universidad Nacional de Nicaragua, con las escuelas de contadores públicos y con cualquier otro establecimiento docente que se estableciera en el futuro y aconsejara las reformas legales reglamentarias que considere de necesidad.
- d) Dar opiniones, evacuar las consultas técnicas que se le hagan y dirigir los conflictos que pudieran presentarse entre sus integrantes o que le fueren sometidos en calidad de arbitraje en materia de su competencia.

I.5.1 Administración de Control y Contabilización de las operaciones

Es el proceso de administrativo comienza cuando se produce un hecho económico o transacción mercantil en una empresa comercial, que debe ser debidamente registrado hasta finalizar con su inclusión en los estados financieros y estadísticas del establecimiento. Todo este proceso debe ser planificado y realizado con meticulosidad, y en algunos aspectos no está exento de elevada complejidad.

Sistema Administrativo

La contabilidad postula que todo hecho económico que consista en intercambios de la entidad con terceros y ciertos hechos económicos con origen en fuerzas o entidades externas, así como determinados hechos económicos internos, deben reflejarse en los estados financieros.

Por esta razón estos hechos deben identificarse, seleccionarse y posteriormente ser aprobados o autorizados. Requiere también pasos adicionales de tramitación o procesamiento, tales como cálculos, clasificación y registro. Estos pasos suelen ir seguidos de resúmenes de los que se preparan asiento de diario para registrarse en el libro mayor. Finalmente los saldos del libro mayor se reflejan en los estados financieros.

Un hecho económico puede originar varias transacciones, por ejemplo una venta de alojamiento origina transacciones de facturación, cuentas por cobrar etc.

Un sistema es la serie de tareas mediante las cuales se reconocen, autorizan, calculan, clasifican, registran, resumen e informan las transacciones. El procesamiento es la ejecución real de estas tareas.

La transformación de innumerables hechos económicos de diversos tipos en los estados financieros organizados se logra principalmente por transacciones que fluyen a través de los sistemas.

Los sistemas deben enlazarse unos con otros. En un sistema informatizado, el enlace puede ser un fichero compartido con varios programas o un fichero que contiene salida de un sistema por entrada en otro sistema. En un sistema manual un enlace puede ser el envío de un documento de un departamento al otro y el reparto de varias copias.

1.6 Inventario

El inventario es el conjunto de mercancía o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación, primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos corriente.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías vendidas durante un periodo determinado.

1.6.1 Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- ✚ Inventarios de materia prima
- ✚ Inventarios de producción en proceso
- ✚ Inventarios de productos terminados
- ✚ Inventarios de materiales y suministro

1.6.1.1 Inventarios de materia prima

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima" ya que su uso se hace en

cantidades importante del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

1.6.1.2 Inventarios de productos en proceso

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio

de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características de los inventarios de productos en proceso es que va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencias del proceso de producción.

1.6.1.3 Inventarios de productos terminados

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

1.6.1.4 Inventarios de Materiales y Suministros

En el inventario de materiales y suministros se incluye_:

- + Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua
- + Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en la industria tienen gran relevancia.
- + Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de
- + reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

I.6.2 Métodos de Valuación de Inventarios

Cuando se adquieren lotes idénticos de mercancías en diferentes fechas del año, existe la posibilidad de que cada lote tenga un costo diferente, debido a que los precios de las mercancías están sujetos a fluctuaciones. Los siguientes son los diferentes métodos que generalmente se utilizan para determinar qué precios de compra deben aplicarse a las unidades que quedan en existencias al final del periodo:

I.6.2.1 Métodos de Identificación Específica

Exigen que se lleven registros por medio de los cuales puedan identificarse los artículos con toda precisión, para poder determinar su costo con toda exactitud. Si los artículos en existencia pueden identificarse como pertenecientes a compras u órdenes de producción específica, pueden inventariarse a los costos que muestran las facturas que muestran los registros de costos.

I.6.2.2 Método de costo promedio

Este se calcula dividiendo el total del costo de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades disponibles para la venta. Este cálculo nos dará un costo por unidad de promedio ponderado, el cual aplica a las unidades en el inventario final.

I.6.2.3 Método PEPS

Primero en entrar, primera en salir, es conocido como FIFO, está basado en la presunción de que la primera mercancía adquirida es la primera mercancía que se vende. En otras palabras, cada venta se hace de las mercancías más antiguas en reserva; por tanto el inventario final contiene todas las mercancías recientemente adquiridas.

I.6.2.4 Método UEPS

Ultimas en entrar primeras en salir. Es uno de los métodos más interesante en la evaluación del inventario. El flujo de costos puede ser más significativo que el flujo físico de las mercancía.

I.6.3 Administración y manejo el inventario

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos corrientes de toda organización.

Adicionalmente, el inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados: En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultados, el inventario final se resta del costo de las mercancías disponibles para la venta, determinándose el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

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

La administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible.

El objetivo de la administración de inventarios, tiene dos aspectos que se contraponen: Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos

Según las NIIF; los inventarios deben medirse al costo o al Valor Neto de Realización, el que sea menor.

El costo lo tenemos en las tarjetas Kardex, mientras que el Valor Neto de Realización debemos calcularlo.

En síntesis, la medición de los inventarios es el proceso de identificar si los inventarios o existencias han sufrido algún deterioro, y de existir, realizar el ajuste correspo

I.6.3.1 Inventarios, según las NIIF (normas internacionales de información Financiera)

I.6.3.1.1 Inventarios

Explica el tratamiento que debe dárseles a: los inventarios o existencias, la cantidad inventarios que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese inventario, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

1.6.3.1.2 Inventarios o existencias:

son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Se consideran inventarios los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, también los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de prestación de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

Alcance: Se aplica a todos los inventarios, excepto a:

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

No se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

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

Medición: Una entidad medirá los inventarios con el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

El costo incluye todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. 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.

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

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

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten, fundamentalmente, en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios, con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

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.

Se requiere 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.

Revelaciones: Una entidad revelará la siguiente información:

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

Debilidades que presenta la administración en el manejo y control del Inventario:

- No permitir la rotación adecuada del Inventario; es decir no vender lo que el cliente solicita hasta sacar el producto viejo.
- Enviarle al cliente el producto de otra marca diferente al solicitado.
- Entregar pedidos a facturación y bodega ya muy tarde, por lo que dicho pedido muchas veces se envía y no llega el día acordado con el cliente.
- Mala comunicación entre administración y bodega.

Recomendaciones para la administración en el manejo y control del Inventario.

- Realizar la rotación adecuada y correcta del inventario, de tal forma que permita mover y distribuir la mayor cantidad posible de los productos.
- Enviar cada pedido como lo requiera el cliente; en caso de no tener completo el pedido solicitado notificárselo y que decida el cliente si desea cambiar ya sea la marca u otro producto.

- Establecer una hora límite para entregar los pedidos del día a facturación y posteriormente a bodega para que este pueda empacar a tiempo cada pedido y así mismo enviarlo a tiempo el mismo día.
- Mejorar la comunicación entre la administración y el resto de áreas, estableciendo normas o reglamento para un buen funcionamiento de la empresa.

II. Caracterizar cada producto en su respectiva hoja de control de existencia, mediante el uso de Kardex; y su importancia.

La tarjeta Kardex, es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, existen muchos tipos de kardex pero como hablamos de inventarios hablaremos de la tarjeta Kardex de inventario la cual, es una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía.

Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía.

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kardex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos

Teniendo un mejor conocimiento de los tipos de inventarios podemos entender como la tarjeta kardex nos ayuda a tener un conocimiento y un control de los inventarios, pues muchas empresas no tiene un tipo de inventario sino varios y en ocasiones pueden manejar los 7 inventarios al tiempo y para no mezclar costos entre ellos ni que se pierdan los inventarios existen las tarjetas kardex.

Las grandes empresas compran materia prima para elaborar productos terminados, para los cuales necesitan de maquinaria, las cuales pueden sufrir daños y necesitar de repuestos, repuestos que no son fabricados por la empresa sino que son comprados en otras y en muchos casos en el exterior pero para tener un control de los costos, tienen productos en proceso que finalmente se convierten en productos terminados pero para la comercialización de sus productos terminados necesitan envases y empaque.

Este es un claro ejemplo de una empresa que maneja los 7 tipos de inventarios.

Para la administración de los inventarios a través de la tarjeta kardex es necesario utilizar un método y un sistema de administración.

Los Sistemas de administración de inventarios son 2:

- Sistema periódico

- Sistema permanente

En el sistema periódico se realiza periódicamente mientras que el sistema permanente es de una forma más cotidiana es decir más repetitiva.

III. Registrar la incidencia de la rotación del inventario en la rotación de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar.

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se vencan. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de una empresa la facilidad con la que paga sus facturas; por lo general, la rotación de inventario mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa.

La rotación resultante es importante sólo cuando se compara con las de otras empresas en la misma industria o con la rotación histórica del inventario de la empresa.

✚ Liquidez de las cuentas por cobrar:

El período promedio de cobranza, o período promedio de cuentas por cobrar, es muy útil para evaluar las políticas de crédito y cobranza.

El período promedio de cobranza es importante sólo en relación con los términos de crédito de la empresa.

Cuando se sospecha sobre la presencia de desequilibrios o problemas en varios componentes de los activos corrientes, el analista financiero debe examinar estos componentes por separado para determinar la liquidez. Por ejemplo, las cuentas por cobrar pueden estar lejos de ser corrientes.

Considerar a todas las cuentas por cobrar como liquidas, cuando en realidad hay bastantes que pueden estar vencidas, exagera la liquidez de la empresa que se estudia. Las cuentas por cobrar son activos líquidos solo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo razonable.

El periodo promedio de cobranza nos indica el número promedio de días que las cuentas por cobrar están en circulación, es decir, el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo.

La Razón de rotación de las cuentas por cobrar puede darse cuando las cifras de ventas para un periodo no están disponibles, debemos recurrir a las cifras totales de ventas. La cifra de las cuentas por cobrar utilizada en el cálculo generalmente representa las cuentas por cobrar a fin de año.

Cuando las ventas son estacionales o han crecido de manera considerable durante el año, puede no ser apropiado utilizar el saldo de las cuentas por cobrar a fin de año. Ante circunstancias estacionales, puede ser más apropiado a utilizar el promedio de los saldos de cierre mensuales.

La razón del periodo promedio de cobranza o la razón de rotación de las cuentas por cobrar indican la lentitud de estas cuentas. Cualquiera de las dos razones debe ser analizada en relación con los términos de facturación dados en las ventas.

✚ Rotación de las cuentas por pagar:

El período promedio de pago, o período promedio de cuentas por pagar, la dificultad para calcular esta razón proviene de la necesidad de encontrar compras anuales, un valor no disponible en estados financieros publicados. Por lo común, las compras se estiman como un porcentaje dado del costo de ventas.

El índice de rotación de cuentas por pagar es usado para medir la liquidez en el corto plazo que se utiliza para medir la velocidad en que una entidad paga a sus proveedores. Las cuentas por pagar se pueden encontrar en el balance general en la sección de pasivos. Usualmente son pasivos a corto plazo ya que se deben pagar en un plazo menor a 12 meses.

La rotación de cuentas por pagar es un indicador de que tan bien una compañía paga sus facturas pendientes. Si este índice es demasiado bajo, puede significar que el negocio está teniendo problemas para pagar sus cuentas o que tiene plazos de crédito muy atractivos. Por el otro lado, si esta relación es muy alta, la compañía puede estar pagando sus cuentas demasiado rápido y no estar aprovechando completamente los términos de crédito ofrecido por los proveedores. Esto puede impactar de una manera importante su flujo de caja.

Cuando se analiza esta relación, es fundamental hacerlo dentro de empresas en la misma industria. Diferentes industrias tienen diferentes modelos de operación y estándares sobre el volumen de negocio y los términos de pago. Lo que en una industria puede parecer como un índice bajo en otra puede parecer alto. Por eso es importante que los inversores y otras partes interesadas entiendan bien la industria donde opera la compañía, así como los estados financieros antes de tomar cualquier decisión.



IV. CASO PRÁCTICO

V.1 Perfil de la empresa

La Empresa Distribuidora San Antonio, Sociedad Anónima, es una empresa, cuyo giro consiste en vender al por mayor, productos de reposición periódica, para uso médicos. Actualmente, distribuye en grandes cantidades, bisturís, guantes y mascarillas.

A partir del mes de agosto del año 2016, empezó utilizar el Método de Promedio Ponderado (MPP) para valuación de su inventario disponible para la venta. El Inventario inicial para el mes de Agosto 2016, se valió, bajo el MPP, para lo cual, en la Nota a los Estados Financieros, al 31 de Julio del 2016, reveló, que el saldo de la Cuenta de Almacén, se encuentra razonablemente, valorada, bajo el MPP "NOTA #12 a la Cuenta de "ALMACEN", revela lo siguiente:

"El Inventario final al 31 de Julio del 2016, fue valorado, por el Método de Promedio Ponderado".

V.1.1 Planteamiento del problema

La Empresa Distribuidora San Antonio, Sociedad Anónima, valorará sus inventarios disponibles para la venta, a partir de Agosto del 2016, por el Método de Promedio Ponderado, de conformidad como lo establece la NIIF para PYME 2015, con el objetivo, que para el año 2017, se aplique de forma consistente. Por tal razón, la empresa presenta la descripción de la integración de las cifras razonables en el Balance General al 31 de julio del 2016; al inventario disponible para la venta, cuyos registros contables, se llevan a cabo, en la cuenta denominada "Almacén.", con los precios de costos unitarios de Promedio Ponderado, Según la sección 13.18

Descripción del inventario

A continuación se describe el inventario:

77,188 unidades Bisturís, niquelados, marca: "Surgicablades", con empaque plástico, cuyo Precio de Costo Unitario de Promedio Ponderado es de C\$1.12 al 31/7/2016; 1,867 caja de 100 unidades de guantes látex, marca: GenilaGlove, tamaño "M", a un costo unitario de C\$92.61 (Precio Promedio Ponderado-PPP); 8,689 Cajas de 50 unidades de mascarillas, marca: NURSE", empacada en cajas de cartón. Elaboradas con material de cartón y elástico, su PPP unitario: C\$69.65.

A continuación se presenta el Balance General al 31 de Julio del 2016, todos en córdobas:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Banco:97,030; Deudores Comerciales u otras cuentas por cobrar: Clientes: 546,200.20, Reserva Cuentas Incobrables: 107,937.05; Otras cuentas por cobrar nacionales 145,232.20; Almacén: 864,542.28; Propiedad Planta y Equipo: Mobiliario y Equipo 66,496.00, Equipo de Cómputo:56,335.43, Patente y/o Licencias: 75,894.50; Depósitos en Garantía 15,423.20;

Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina ;47,655.41; Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo 12,611.19; Proveedores Nacionales : 489,564.50; Impuesto por Pagar:15,423.20(Se refiere al Impuesto de Bienes Inmuebles)que un auditor de la Alcaldía, le notificó a la empresa, por el pago solidario que lo establece el plan de Arbitrio de Managua, para los que realizan contratos de arrendamiento, en donde el arrendador, no pagó el IBI; Gastos Acumulados por Pagar: 21,862.12; Prestamos por Pagar a Corto Plazo: 75,894.50; Capital Social: 1,039,052.61, Utilidades o Pérdidas Acumuladas;18588.73; Utilidad o Pérdida del Ejercicio: 38,564.50

V.1.2 CONDICIONES DEL CASO:

La empresa utiliza hojas de kardex para monitoreo y registro de entradas y salidas en unidades y valores de los productos disponibles para la venta.

No realizó ventas durante el mes de julio del 2016.

Se halla exenta de retener el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a sus clientes.

La empresa carga a costos y gastos el IVA, por compras diferentes a la adquisición de productos disponibles para la venta. La empresa sólo registra ventas en córdobas y posee una cuenta corriente en córdobas en una Banco del País.

Deposita de forma inmediata el efectivo que ingresa a caja.

La empresa no aplica retenciones de impuesto sobre la fuente, a sus proveedores de productos disponibles para la venta. Sus clientes tampoco le aplican retenciones en la fuente de IR.

La empresa paga el 1% de impuesto sobre la venta a la Alcaldía y el impuesto de basura.

El saldo pendiente a depreciar, se depreciará en 4 cuotas a partir de agosto inclusive, no tienen valor residual.

La provisión mensual para cuentas incobrables, corresponden al 2 % del saldo neto del mes anterior.

Los gastos operativos ascienden:

Gastos de venta: agosto2016, corresponden al 4%; septiembre 6%, octubre 7%; todos sobre los ingresos brutos mensuales.

Gastos de Administración: 3% agosto2016, 5% septiembre 2016; 4% octubre 2016, sobre los ingresos brutos del mes

Gastos Financieros; son el resultado de los Títulos valores negociados por cada mes, más el 0.5% de los gastos de ventas.

La empresa, invierte en Certificados a Plazo, y también vende cartera de clientes.

Los Gastos Acumulados por pagar por cada mes corresponden al 2% de los gastos operativos (ventas y administración). Los pagos que disminuyen las obligaciones de Gastos acumulados por pagar, cancelan los saldos pendientes de pagos al finalizar cada mes.

Los siguientes flujos de compras y ventas de productos disponibles para la venta para cada uno de los productos, en cada uno de los meses: agosto-2016, septiembre 2016, octubre 2016, están reflejados en los cuadros del T2 al T4, expresado, en términos de unidades. La empresa refleja únicamente los precios de compra unitaria y no los de costo de venta unitario. La empresa sólo reveló en la Nota 12, del Balance al 31 de julio del 2016; el costo unitario basado en el Método de Promedio Ponderado, de cada uno de los productos existentes al 31 de julio del 2016(Véase T1), mediante el siguiente cuadro:

Tabla1. (Inventario final al 31 julio 2016)

Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo Unitario (Promedio Ponderado)	Costo Total
Bisturí	77,188	Unidades	C\$ 1.12	C\$ 86,450.56
Guantes	1,867	Cajas/100unid	C\$92.61	C\$172,902.87
Mascarillas	8,689	Cajas/50 unid	C\$69.65	C\$605,188.85

Tabla 2(Flujo de unidades de bisturí de julio2016 a octubre 2016)

MOVIMIENTO	Agosto2016	Septiembre 2016	Octubre 2016
Inventario al Inicio de cada mes	77,188	21,095	12,798
Compras del mes	40,000	50,000	200,000
Ventas del mes	96,093	58,297	194,174
Inventario Final de cada mes	21,095	12,798	18,624

Precio de compra:

En el Mes de Agosto 2016:

- 8/8/2016 15,000 u a C\$0.80
- 14/8/2016 10,000 u a C\$0.85
- 21/8/2016 15,000 a C\$0.70

En el Mes de Septiembre2016

- 9/9/2016 30,000u a C\$0.70
- 28/9/2016 20,000u aC\$0.65

En el Mes de Octubre 2016

- 5/10/2016 100,000 u a C\$0.60
- 12/10/2016 50,000 u a C\$0.65
- 21/10/2016 50,000 u a C\$0.70

Tabla 3(Flujo de unidades de guantes látex, de julio2016 a octubre 2016)

MOVIMIENTO	Agosto2016	Septiembre 2016	Octubre 2016
Inventario al Inicio de cada mes	1,867	1,519	29,626
Compras del mes	15,000	70,000	180,000
Ventas del mes	15,348	41,893	185,210
Inventario Final de cada mes	1,519	29,626	24,416

Precio de compra:

En el Mes de Agosto 2016:

- 11/8/2016 3,000u a C\$85.00
- 14/8/2016 2,000u a C\$84.00
- 20/8/2016 10,000u a C\$80.00

En el Mes de Septiembre2016

- 2/9/2016 40,000u a C\$75.00
- 22/9/2016 30,000u aC\$60.00

En el Mes de Octubre 2016

- 5/10/2016 100,000u a C\$60.00
- 15/10/2016 30,000u a C\$70.00
- 27/10/2016 50,000u a C\$72.00

Tabla 4.(Flujo de unidades de mascarillas médicas de julio2016 a octubre 2016)

MOVIMIENTO	Agosto2016	Septiembre 2016	Octubre 2016
Inventario al Inicio de cada mes	8,689	107,596	42,251
Compras del mes	175,000	50,000	300,000
Ventas del mes	76.093	115.345	194,174
Inventario Final de cada mes	107,596	42,251	148,077

Precio de compra:

En el Mes de Agosto 2016:

- 11/8/2016 40,000u a C\$40.00
- 21/8/2016 5,000u a C\$38.00
- 29/8/2016 130,000u a C\$41.00

En el Mes de Septiembre2016

- 28/9/2016 50,000u a C\$35.00

En el Mes de Octubre 2016

- 1/10/2016 100,000u a C\$30.00
- 15/10/2016 130,000u a C\$25.00
- 31/10/2016 70,000u a C\$45.00

IV.2 Planteamiento del Caso:

- ✚ Procedimiento:
- ✚ Base de cálculo para la construcción de datos para el Kardex y los Comprobantes de Diario
- ✚ Kardex por cada producto
- ✚ Base de cálculo para registrar operaciones básicas, que no son compras ni ventas.
- ✚ Asientos de Diario
 1. CD –Compras
 2. CD-Ventas
 3. CD-Depreciaciones y Estimaciones
 4. CD-Impuestos
 5. CD-Gastos Acumulados por Pagar
 6. CD-Gastos Operativos de cada mes
 7. CD-Asientos de Cierre
 8. CD-Depósito del efectivo.
- ✚ Balanza de comprobación
- ✚ Estado de Resultado
- ✚ Balance General

V. 2 .1PROCEDIMIENTOS

Condiciones

- + La empresa, por instrucciones de la Gerencia Financiera, no autorizó ventas al crédito, por los meses de agosto 2016, septiembre 2016, octubre 2016
- + El Precio de venta de los productos estuvieron fijos por los tres meses
- + El valor neto al 31 de julio del 2016, se recuperó el 60% en septiembre y el 40% en octubre, luego que se les había notificado a todos los clientes en mora, de darle un plazo de 30 días para que se pusiesen al día, por tal razón, en agosto, no hubo recuperación.
- + El Impuesto de basura del mes de Julio 2016, fue pagado en Agosto 2016, el contador no Provisiono el gasto ni la obligación por este impuesto. El impuesto se pagó conforme a ley.
- + Las compras al crédito fueron canceladas en Septiembre y las de Octubre se cancelaran en Diciembre 2016.
- + Los gastos: impuestos municipales sobre ventas, provisión para cuentas incobrables, depreciación, los descuentos por negociación de certificados con los proveedores, se indexan a los gastos Operativos que se calculan sobre los ingresos brutos
- + Los Socios realizaron dos aportaciones, mediante dos certificados a plazos fijos de 1 mes, los cuales se recibieron: uno en agosto y otro en septiembre, del año 2016.

V.2.1 CONCLUSION DE ESTE CASO PRÁCTICO

Crear un kardex, que consiste en un sistema de registro de entradas y salidas en unidades y valores de las mercancías, a precio de costo de adquisición o bien

Costo de producción y además se calcula el precio de costo de venta, el cual se obtiene de la aplicación de la Niif PYME, sección 13.17; 13.18; 13.39;13,40.;13.41.

Para este ejercicio, se aplica dentro la sección#13, el 13.17, el cual se refiere a la técnica de medición de costeo "Una entidad utilizará el método o fórmula del costo de promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad."

En este kardex, se anotan las entradas en existencias si las hubiesen; que vengan del período anterior, cuyas cifras de su valor, aparecen en el Balance General y su integración en una nota a los Estados Financieros o bien un anexo, mediante el cual, se explica en termino de detalle, la cantidad de productos por productos, el costo unitario de cada producto, el nombre y característica del producto, la unidad de medida del producto y los totales monetarios en productos, con el fin de dar a conocer en qué consiste la cifra que aparece en el Balance General, como inventario disponible para la venta.

En el Kardex, a las existencias que viniesen del período anterior, se le sumarán las entradas de productos en unidades y en valores, se le restarán las unidades que salen por concepto de ventas. Sin embargo, para poder restar las salidas en unidades y en valores, la entidad debe de disponer de un método de valuación de inventario. Este método permite determinar el precio de costo de venta unitario, con el cual se registrarán los valores de las unidades que salen del almacén, mediante su registro de salida en la hoja de kardex. Por lo tanto, si luego de registrar las existencias que vienen del período anterior, no ocurriesen compras (entradas de unidades nuevas), entonces el precio de costo de venta unitario, para esa salida, deberá ser el mismo que tienen el costo unitario de las unidades que se ingresaron como inventario inicial.

Sin embargo, si después de registrada las existencias que vengan del período anterior, ocurren compras (entradas de unidades) (entradas en valores monetario) se sumarán las unidades del periodo anterior con las unidades nuevas, obtenidas por las compras; de igual manera se sumarán el valor de ellas, este total se divide entre el total de unidades acumuladas en las existencias y así se obtiene el nuevo precio de

costo de venta, es decir el precio promedio unitario, de cada producto, disponible para la venta. Este precio obtenido, se utilizar para costear las unidades vendidas, a precio de costo.

En este ejercicio se utiliza la cuenta de Almacén, cuyos movimientos consisten: en cargar a la cuenta cada vez que se compran mercancías, a precio de adquisición se cargan las devoluciones de mercancías- que hacen los clientes- a precio de costo promedio ponderado,(si el método de valuación utilizado, al haber registrado la salida, fue el costo de promedio ponderado) y si es el caso, se recalcula el nuevo precio de costo promedio ponderado, por la diferencia de precio de costo, que existiese entre el precio de costo promedio ponderado de las existencia -al momento de la devolución y el precio de costo unitario de promedio ponderado, de las unidades devueltas

La cuenta de Almacén se acredita o abona, por el costo de venta a precio de costo de promedio ponderado, de las unidades vendidas, se acredita por el costo de adquisición de las unidades devueltas a los proveedores, lo que implica, recalcular el precio de costo de promedio ponderado de la unidades que quedan como existencia, posteriormente a una devolución de unidades a los proveedores, por el efecto, del precio de costo de salida (costo de adquisición y no de promedio ponderado), al que se registran, al momento de dicha devolución.

Al finalizar el período, el valor del inventario final, registrado en la cuenta del Almacén, se divide entre el número de unidades existentes y viceversa. Es decir, se multiplican las unidades existentes, por el precio promedio ponderado último, de ese período. Si al último del período, se realiza una compra y no hay existencia, anteriores a la compra, entonces el valor de las unidades a precio de costo, coincidirá con el costo unitario, con el cual se costearían las unidades al final del período, para efecto de su presentación en el Balance General

Nota importante: En este caso, la empresa se halla exenta de retener el iva, y sus proveedores están exentos de la retención del ir



V.2.2 Kardex por cada producto

DISTRIBUIDORA SAN ANTONIO,S.A.									
Producto	BÍSTURÍ	Código	MRP-Q1	Código contable	1115-1				
Marca	SURGICA BLADES	Ubicación:	Estante: MQ#2L1	U/M:	UNIDADES				
Empaque:	Plástico			N°	18				
				Material:	Niquelado				
FECHA	DOC/REF	ENTRADAS EN UNIDADES			PC	PPP	ENTRADAS EN VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA
31-jul-16	Ctrl Inv#1254/B	0		77,188		C\$ 1.12			C\$ 86,450.56
03-ago-16			46,875	30,313		C\$ 1.12		C\$ 52,500.00	C\$ 33,950.56
08-ago-16		15,000		45,313	C\$ 0.80	C\$ 1.01	C\$ 12,000.00		C\$ 45,950.56
14-ago-16		10,000		55,313	C\$ 0.85	C\$ 0.98	C\$ 8,500.00		C\$ 54,450.56
21-ago-16		15,000		70,313	C\$ 0.70	C\$ 0.92	C\$ 10,500.00		C\$ 64,950.56
28-ago-16			49,218	21,095		C\$ 0.92		C\$ 45,280.56	C\$ 19,670.00
09-sep-16		30,000		51,095	C\$ 0.70	C\$ 0.80	C\$ 21,000.00		C\$ 40,670.00
11-sep-16			25,000	26,095		C\$ 0.80		C\$ 20,000.00	C\$ 20,670.00
17-sep-16			10,000	16,095		C\$ 0.80		C\$ 8,000.00	C\$ 12,670.00
28-sep-16		20,000		36,095	C\$ 0.65	C\$ 0.71	C\$ 13,000.00		C\$ 25,670.00
29-sep-16			23,297	12,798		C\$ 0.71		C\$ 16,540.87	C\$ 9,129.13
05-oct-16		100,000		112,798	C\$ 0.60	C\$ 0.61	C\$ 60,000.00		C\$ 69,129.13
12-oct-16		50,000		162,798	C\$ 0.65	C\$ 0.62	C\$ 32,500.00		C\$ 101,629.13
21-oct-16		50,000		212,798	C\$ 0.70	C\$ 0.64	C\$ 35,000.00		C\$ 136,629.13
25-oct-16			150,000	62,798		C\$ 0.64		C\$ 96,000.00	C\$ 40,629.13
28-oct-16			44,174	18,624		C\$ 0.64		C\$ 28,271.36	C\$ 12,357.77
		290000	348564	18624			C\$ 192,500.00	C\$ 266,592.79	C\$ 12,357.77

DISTRIBUIDORA SAN ANTONIO,S.A.

Producto: GUANTES LATEX Código vent: MRP-Q2 Código contable: 1115-2
 Marca: GENILA GLOVE Ubicación: Estante: MQ#2L2 U/M: Caja /100 unidades
 Material: Latex Tamaño: M

FECHA	DOC/REF	ENTRADAS EN UNIDADES			PC	PPP	ENTRADAS EN VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA
31-jul-16	Ctrl Inv#1254/BG			1,867		92.61			C\$ 172,902.87
07-ago-16			800	1,067		C\$ 92.61		C\$ 74,088.00	C\$ 98,814.87
11-ago-16		3,000		4,067	C\$ 85.00	C\$ 87.00	C\$ 255,000.00		C\$ 353,814.87
14-ago-16		2,000		6,067	C\$ 84.00	C\$ 86.00	C\$ 168,000.00		C\$ 521,814.87
20-ago-16		10,000		16,067	C\$ 80.00	C\$ 82.27	C\$ 800,000.00		C\$ 1,321,814.87
21-ago-16			5,946	10,121		C\$ 82.27		C\$ 489,177.42	C\$ 832,637.45
25-ago-16			5,060	5061		C\$ 82.27		C\$ 416,286.20	C\$ 416,351.25
29-ago-16			3,542	1519		C\$ 82.27		C\$ 291,400.34	C\$ 124,950.91
02-sep-16		40,000		41519	C\$ 75.00	C\$ 75.26	C\$ 3,000,000.00		C\$ 3,124,950.91
03-sep-16			15,000	26519		C\$ 75.26		C\$ 1,128,900.00	C\$ 1,996,050.91
22-sep-16		30,000		56519	C\$ 60.00	C\$ 67.16	C\$ 1,800,000.00		C\$ 3,796,050.91
24-sep-16			26,893	29626		C\$ 67.16		C\$ 1,806,133.88	C\$ 1,989,917.03
05-oct-16		100,000		129626	C\$ 60.00	C\$ 61.64	C\$ 6,000,000.00		C\$ 7,989,917.03
15-oct-16		30,000		159626	C\$ 70.00	C\$ 63.21	C\$ 2,100,000.00		C\$ 10,089,917.03
16-oct-16			75,000	84626		C\$ 63.21		C\$ 5,349,209.46	C\$ 4,740,707.57
27-oct-16		50,000		134626	C\$ 72.00	C\$ 61.95	C\$ 3,600,000.00		C\$ 8,340,707.57
29-oct-16			50,100	84526		C\$ 61.95		C\$ 3,103,695.00	C\$ 5,237,012.57
31-oct-16			60,110	24416		C\$ 61.95		C\$ 3,723,814.50	C\$ 1,513,198.07
		265,000	242,451	24,416			C\$ 17,723,000.00	C\$ 16,382,704.80	C\$ 1,513,198.07

DISTRIBUIDORA SAN ANTONIO, S.A.									
Producto	MASCARILLAS	Código	MRP-Q3	Código contable	1115-3				
Marca	Nurse	Ubicación:	Estante: MQ#2L3	U/M:	CAJAS/50 UNIDADES				
Empaque:	Cajas de cartón			N°	0				
Material:	Cartón con elástico								
FECHA	DOC/REF	ENTRADAS EN UNIDADES			PC	PPP	ENTRADAS EN VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA
31-jul-16	Ctrl Inv#1254/BG			8689		C\$ 69.65			C\$ 605,188.85
11-ago-16		40,000		48689	C\$ 40.00		C\$ 1,600,000.00		C\$ 2,205,188.85
15-ago-16			27,475	21214		C\$ 57.72		C\$ 1,585,857.00	C\$ 619,331.85
21-ago-16		5,000		26214	C\$ 38.00	C\$ 30.87	C\$ 190,000.00		C\$ 809,331.85
29-ago-16		130,000		156214	C\$ 41.00	C\$ 39.30	C\$ 5,330,000.00		C\$ 6,139,331.85
30-ago-16			28,850	127364		C\$ 39.30	C\$ -	C\$ 1,133,805.00	C\$ 5,005,526.85
31-ago-16			19,768	107596		C\$ 39.30	C\$ -	C\$ 776,882.40	C\$ 4,228,644.45
06-sep-16			95,000	12596		C\$ 39.30		C\$ 3,733,500.00	C\$ 495,144.45
28-sep-16		50000		62596	C\$ 35.00	C\$ 35.87	C\$ 1,750,000.00	C\$ -	C\$ 2,245,144.45
30-sep-16			20345	42251		C\$ 35.87	C\$ -	C\$ 729,775.15	C\$ 1,515,369.30
01-oct-16		100000		142251	C\$ 30.00	C\$ 31.74	C\$ 3,000,000.00	C\$ -	C\$ 4,515,369.30
06-oct-16			110000	32251		C\$ 31.74		C\$ 3,491,400.00	C\$ 1,023,969.30
15-oct-16		130000		162251	C\$ 25.00	C\$ 26.34	C\$ 3,250,000.00	C\$ -	C\$ 4,273,969.30
17-oct-16			55000	107251		C\$ 26.34		C\$ 1,448,700.00	C\$ 2,825,269.30
20-oct-16			29174	78077		C\$ 26.34		C\$ 768,443.16	C\$ 2,056,826.14
31-oct-16		70000		148077	C\$ 45.00	C\$ 35.16	C\$ 3,150,000.00	C\$ -	C\$ 5,206,826.14
							C\$ -	C\$ -	C\$ 5,206,826.14
		525000	385612	148077			C\$ 18,270,000.00	C\$ 13,668,362.71	C\$ 5,206,826.14

V.2.3 Base de cálculo para la construcción de datos para el Kardex y los Comprobantes de Diario

COMPRAS

BISTURI				
FECHA	UNIDADES	PC	TOTAL	
08-ago-16	15,000	C\$ 0.80	C\$ 12,000.00	
14-ago-16	10,000	C\$ 0.85	C\$ 8,500.00	
21-ago-16	15,000	C\$ 0.70	C\$ 10,500.00	C\$ 31,000.00
09-sep-16	30,000	C\$ 0.70	C\$ 21,000.00	
28-sep-16	20,000	C\$ 0.65	C\$ 13,000.00	C\$ 34,000.00
05-oct-16	100,000	C\$ 0.60	C\$ 60,000.00	
12-oct-16	50,000	C\$ 0.65	C\$ 32,500.00	
21-oct-16	50,000	C\$ 0.70	C\$ 35,000.00	C\$ 127,500.00
				C\$ 192,500.00

GUANTES				
FECHA	UNIDADES	PC	TOTAL	
11-ago-16	3,000	C\$ 85.00	C\$ 255,000.00	
14-ago-16	2,000	C\$ 84.00	C\$ 168,000.00	
20-ago-16	10,000	C\$ 80.00	C\$ 800,000.00	C\$ 1223,000.00
02-sep-16	40,000	C\$ 75.00	C\$ 3000,000.00	
22-sep-16	30,000	C\$ 60.00	C\$ 1800,000.00	C\$ 4800,000.00
05-oct-16	100,000	C\$ 60.00	C\$ 6000,000.00	
15-oct-16	30,000	C\$ 70.00	C\$ 2100,000.00	
27-oct-16	50,000	C\$ 72.00	C\$ 3600,000.00	C\$ 11700,000.00
				C\$ 17723,000.00



MASCARILLAS				
FECHA	UNIDADES	PC	TOTAL	
11-ago-16	40,000	C\$ 40.00	C\$ 1600,000.00	
21-ago-16	5,000	C\$ 38.00	C\$ 190,000.00	
29-ago-16	130,000	C\$ 41.00	C\$ 5330,000.00	C\$ 7120,000.00
28-sep-16	50,000	C\$ 35.00	C\$ 1750,000.00	C\$ 1750,000.00
01-oct-16	100,000	C\$ 30.00	C\$ 3000,000.00	
15-oct-16	130,000	C\$ 25.00	C\$ 3250,000.00	
31-oct-16	70,000	C\$ 45.00	C\$ 3150,000.00	C\$ 9400,000.00
				C\$ 18270,000.00

V.4.3.1 Asientos de Diario

PROVEEDORES

COMPRAS AL CRÉDITO

7188764.5

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario			
Para registrar la cancelación al proveedor: Distribuidor el Galáctico,S.A. de bisturis, guantes y mascarillas			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
211	PROVEEDORES		
211-1	Distribuidor el Galáctico,S.A.	C\$ 7188,764.50	
1112	BANCOS		
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 7188,764.50
	Transferencia #456582		
		C\$ 7188,764.50	

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario			
Para registrar las compra del mes de agosto del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1115	ALMACEN		
1115-1	Bisturis	C\$ 31,000.00	
1115-2	Guantes	C\$ 1223,000.00	
1115-3	Mascarillas	C\$ 7120,000.00	
211	PROVEEDORES		
211-1	Distribuidor el Galáctico,S.A.		C\$ 6699,200.00
1112	BANCOS		
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 1674,800.00
	Transferencia #256488		
		C\$ 8374,000.00	C\$ 8374,000.00

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario			
Para registrar las compras de contado del mes de septiembre del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1115	ALMACEN		
1115-1	Bisturis	C\$ 34,000.00	
1115-2	Guantes	C\$ 4800,000.00	
1115-3	Mascarillas	C\$ 1750,000.00	
	GASTOS FINANCIEROS		
	Descuentos de Títulos negociados	C\$ 197,520.00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	INVERSIONES TEMPORALES		
	Certificado a Plazo #56458		C\$ 4147,920.00
	Farmacéuticos Centroamericano,S.A.		
	BANCOS		
	Banpro Cta cte.100000001000100		
	Transferencia #4154121		C\$ 1843,520.00
	Transferencia #5325461		C\$ 790,080.00
	Farmacéuticos Centroamericano,S.A.		
		C\$ 6781,520.00	C\$ 6781,520.00

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario			
Para registrar las compras de octubre del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	ALMACEN		
	Bisturis	C\$ 127,500.00	
	Guantes	C\$ 11700,000.00	
	Mascarillas	C\$ 9400,000.00	
211	PROVEEDORES		
211-1	Distribuidor el Galáctico,S.A.		C\$ 2122,750.00
	GASTOS FINANCIEROS		
	Descuentos de Títulos negociados	C\$ 254,730.00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	INVERSIONES TEMPORALES		
	Certificado a Plazo #84582		C\$ 12991,230.00
211-2	Farmacéuticos Centroamericano,S.A.		
	PROVEEDORES		
211-3	Distribuidora Médica,S.A.		C\$ 6368,250.00
		C\$ 21482,230.00	C\$ 21482,230.00

El precio de venta fue el mismo durante los tres meses, en los tres productos.

bisturí	C\$	11.00
guantes	C\$	145.00
mascarillas	C\$	80.00

VENTAS DE AGOSTO

Producto	Unidades	PUV	TV	TC
			Total de Venta	Total Costo Venta
bisturí	96093	C\$	11.00 C\$	1057,023.00 ✓ C\$ 97,780.56 ✓
guantes	15348	C\$	145.00 C\$	2225,460.00 ✓ C\$ 1270,951.96 ✓
mascarillas	76093	C\$	80.00 C\$	6087,440.00 ✓ C\$ 3496,544.40 ✓
			C\$ 9369,923.00	C\$ 4865,276.92

VENTAS DE SEPTIEMBRE

Producto	Unidades	PUV	TV	TC
			Total de Venta	Total Costo Venta
bisturí	58297	C\$	11.00 C\$	641,267.00 C\$ 44,540.87
guantes	41,893	C\$	145.00 C\$	6074,485.00 C\$ 2935,033.88
mascarillas	76,093	C\$	80.00 C\$	6087,440.00 C\$ 4463,275.15
			C\$ 12803,192.00	C\$ 7442,849.90

VENTAS DE OCTUBRE

Producto	Unidades	PUV	TV	TC
bisturí	194,174	C\$	11.00 C\$	2135,914.00 C\$ 124,271.36
guantes	185,210	C\$	145.00 C\$	26855,450.00 C\$ 12176,718.96
mascarillas	15,348	C\$	80.00 C\$	1227,840.00 C\$ 5708,543.16
			C\$ 30219,204.00	C\$ 18009,533.48
			C\$ 30219,204.00	

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar las Ventas del mes de agosto del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
	CAJA		C\$ 1873,984.60	
	BANCO		C\$ 7495,938.40	
	Banpro Cta cte.100000001000100			
	Transf #2565	C\$ 3245,910.20		
	Transf #5565	C\$ 4250,028.20		
	VENTAS			
	Bisturis			C\$ 1057,023.00
	Guantes			C\$ 2225,460.00
	Mascarillas			C\$ 6087,440.00
	COSTO DE VENTA			
	Bisturis		C\$ 97,780.56	
	Guantes		C\$ 1270,951.96	
	Mascarillas		C\$ 3496,544.40	
1115	ALMACEN			
1115-1	Bisturis			C\$ 97,780.56
1115-2	Guantes			C\$ 1270,951.96
1115-3	Mascarillas			C\$ 3496,544.40
	TOTALES		C\$ 14235,199.92	C\$ 14235,199.92

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar las Ventas del mes de Septiembre del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	CAJA		C\$ 1280,319.20	
	BANCO		C\$ 11522,872.80	
	Banpro Cta cte.100000001000100			
	Transf #45265	C\$ 6913,723.68		
	Transf #52650	C\$ 4609,149.12		
	VENTAS			
	Bisturis			C\$ 641,267.00
	Guantes			C\$ 6074,485.00
	Mascarillas			C\$ 6087,440.00
	COSTO DE VENTA			
	Bisturis		C\$ 44,540.87	
	Guantes		C\$ 2935,033.88	
	Mascarillas		C\$ 4463,275.15	
	ALMACEN			
	Bisturis			C\$ 44,540.87
	Guantes			C\$ 2935,033.88
	Mascarillas			C\$ 4463,275.15
	TOTALES		C\$ 20246,041.90	C\$ 20246,041.90

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar las Ventas del mes de Octubre del 2016 de bisturis, guantes y mascarillas				
				C\$ 30219,204.00
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO			
	BANCO		C\$ 30219,204.00	
	Banpro Cta cte.100000001000100			
	Transf #2565	C\$ 9972,337.32		
	Transf #5565	C\$ 9972,337.32		
	Transf# 6562	C\$ 10274,529.36		
	VENTAS			C\$ -
	Bisturis			C\$ 2135,914.00
	Guantes			C\$ 26855,450.00
	Mascarillas			C\$ 1227,840.00
	COSTO DE VENTA			
	Bisturis			
	Guantes		C\$ 124,271.36	
	Mascarillas		C\$ 12176,718.96	
			C\$ 5708,543.16	
1115	ALMACEN			
1115-1	Bisturis			
1115-2	Guantes			C\$ 124,271.36
1115-3	Mascarillas			C\$ 12176,718.96
				C\$ 5708,543.16
	TOTALES		C\$ 48228,737.48	C\$ 48228,737.48



Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar la depreciación de Octubre del 2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 8,602.66	
	GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 7,038.54	
	DEPRECIACION ACUM DE MOBILIARIO Y EQ OFICINA		C\$ 4,710.15
	DEP ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO		C\$ 10,931.06
	TOTALES	C\$ 15,641.21	C\$ 15,641.21

CÁLCULO DE RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES

MES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
CLIENTES NACIONALES	546,200.20	438,263.15	429,497.89	420,907.93
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	(107,937.05)	(8,765.26)	(8,589.96)	(8,418.16)
	438,263.15	429,497.89	420,907.93	412,489.77
	2%	2%	2%	

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar la reserva para cuentas incobrables, correspondientes a Agosto2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 8,765.26	
	Reservas para cuentas incobrables		
	RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES		C\$ 8,765.26
	Reserva correspondiente a Agosto2016		
	2% autorizado		
	TOTALES	C\$ 8,765.26	C\$ 8,765.26

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar la reserva para cuentas incobrables, correspondientes a Septiembre 2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 8,765.26	
	Reservas para cuentas incobrables		
	RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES		C\$ 8,765.26
	Reserva correspondiente a Sept2016		
	2% autorizado		
	TOTALES	C\$ 8,765.26	C\$ 8,765.26



Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar la reserva para cuentas incobrables, correspondientes a Octubre 2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 8,765.26	
	Reservas para cuentas incobrables		
	RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES		C\$ 8,765.26
	Reserva correspondiente a Octubre 2016		
	2% autorizado		
	TOTALES	C\$ 8,765.26	C\$ 8,765.26

IMPUESTOS

VENTAS DE AGOSTO

Producto	Unidades	PUV	TV
Total de Venta			
bisturí	96093	C\$ 11.00	C\$ 1057,023.00
guantes	15348	C\$ 145.00	C\$ 2225,460.00
maskarillas	76093	C\$ 80.00	C\$ 6087,440.00
	BASE IMPONIBLE		C\$ 9369,923.00
Calculo del 1%			C\$ 93,699.23
Impuesto de Basura			C\$ 750.00
			C\$ 94,449.23

NOTA:

Los clientes no aplican retenciones.

NOTA:

En este mes se pago el impuesto de Julio 2016.

VENTAS DE SEPTIEMBRE

Producto	Unidades	PUV	TV	Total de Venta
bisturí	58297	C\$ 11.00	C\$	641,267.00
guantes	0	C\$ 145.00	C\$	6074,485.00
maskarillas	76,093	C\$ 80.00	C\$	6087,440.00
				C\$ 12803,192.00

Calculo del 1%	C\$	128,031.92
Impuesto de Basura	C\$	750.00
	C\$	<u>128,781.92</u>

NOTA:

Los clientes no aplican retenciones.

VENTAS DE OCTUBRE

Producto	Unidades	PUV	TV	
bisturí	0	C\$ 11.00	C\$	2135,914.00
guantes	185,210	C\$ 145.00	C\$	26855,450.00
maskarillas	15,348	C\$ 80.00	C\$	1227,840.00
				C\$ 30219,204.00

Calculo del 1%	C\$	302,192.04
Impuesto de Basura	C\$	750.00
	C\$	<u>302,942.04</u>

NOTA:

Los clientes no aplican retenciones.

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar el 1% del Impuesto sobre venta, el Impuesto de basura; correspondiente al mes de Agosto del 2016, que se paga a la Alcaldía de Managua.				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS			
	Impuesto de Basura		C\$ 750.00	
	Impuesto 1% sobre venta		C\$ 93,699.23	
	IMPUESTOS POR PAGAR			
	Impuesto de Basura			C\$ 750.00
615	Impuesto 1% sobre venta			C\$ 93,699.23
61	GASTOS DE VENTAS			
	Impuesto de Basura		C\$ 75.00	
	Mes de Julio 2016			
64	GASTOS NO DEDUCIBLES		C\$ 100.00	
641	Gastos no Permitidos por la Ley			
641	GASTO DE VENTA			
6411	Multa impuesto sobre venta			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	BANCO			C\$ 175.00
	Banpro Cta cte.100000001000100			
	Transf #105963			
	TOTALES		C\$ 94,624.23	C\$ 94,624.23

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar el 1% del Impuesto sobre venta, el Impuesto de basura; correspondiente al mes de Septiembre del 2016, que se paga a la Alcaldia de Managua.				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS			
	Impuesto de Basura		C\$ 750.00	
	Impuesto 1% sobre venta		C\$ 128,031.92	
	IMPUESTOS POR PAGAR			
	Impuesto de Basura			C\$ 750.00
	Impuesto 1% sobre venta			C\$ 128,031.92
	IMPUESTOS POR PAGAR			
	Impuesto de Basura		C\$ 750.00	
	Mes de Agosto 2016		C\$ 93,699.23	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	BANCO			C\$ 94,449.23
	Banpro Cta cte.100000001000100			
	Transf #11553698			
	Impuesto de Basura	C\$ 750.00		
	Mes de Agosto 2016	C\$ 93,699.23		
	TOTALES		C\$ 223,231.15	C\$ 223,231.15

Distribuidora San Antonio Comprobante de Diario				
Para registrar el 1% del Impuesto sobre venta, el Impuesto de basura; correspondiente al mes de Octubre del 2016, que se paga a la Alcaldia de Managua.				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS			
	Impuesto de Basura		C\$ 750.00	
	Impuesto 1% sobre venta		C\$ 302,192.04	
	IMPUESTOS POR PAGAR			
	Impuesto de Basura			C\$ 750.00
	Impuesto 1% sobre venta			C\$ 302,192.04
	IMPUESTOS POR PAGAR			
	Impuesto de Basura		C\$ 750.00	
	Mes de Septiembre 2016		C\$ 128,031.92	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	BANCO			C\$ 128,781.92
	Banpro Cta cte. 100000001000100			
	Transf #265986			
	Impuesto de Basura	C\$ 750.00		
	Mes de Septiembre 2016	C\$ 128,781.92		
	TOTALES		C\$ 431,723.96	C\$ 431,723.96



ANTICIPO DE IR

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario				
Para registrar la provisión de pago del anticipo de ir 1%, sobre los ingresos brutos del mes de agosto del 2016				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)		C\$ 93,699.23	
215	IMPUESTOS POR PAGAR			
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)			C\$ 93,699.23
	TOTALES			

Distribuidora San Antonio, S.A Comprobante de Diario				
Para registrar la provisión de pago del anticipo de ir 1%, sobre los ingresos brutos del mes septiembre del 2016				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)		C\$ 128,031.92	
215	IMPUESTOS POR PAGAR			
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)			C\$ 128,031.92
215	IMPUESTOS POR PAGAR			
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)		C\$ 93,699.23	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1112	BANCO			
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100 Transferencia #65254			C\$ 93,699.23
	TOTALES			

Distribuidora San Antonio, S.A				
Comprobante de Diario				
Para registrar la provisión de pago del anticipo de ir 1%, sobre los ingresos brutos del mes octubre del 2016				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)		C\$ 302,192.04	
215	IMPUESTOS POR PAGAR			
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)			C\$ 302,192.04
215	IMPUESTOS POR PAGAR			
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)		C\$ 128,031.92	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1112	BANCO			
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100 Transferencia #854756253			C\$ 128,031.92
	TOTALES			



GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar el pago de los Gastos Acumulados por pagar del mes de julio 2016 No incluyen: vacaciones, décimo tercer mes, indemnización, por lo establecido en el Convenio Colectivo de la empresa. Estas prestaciones se cancelan quincenalmente en la nómina			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
		C\$ 21,862.12	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO		
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 21,862.12
	Del ck42252-42303		
	TOTALES	C\$ 21,862.12	C\$ 21,862.12

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar el pago de los Gastos Acumulados por pagar del mes de agosto 2016 No incluyen: vacaciones, décimo tercer mes, indemnización, por lo establecido en el Convenio Colectivo de la empresa. Estas prestaciones se cancelan quincenalmente en la nómina			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
		C\$ 15,496.51	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO		
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 15,496.51
	Del ck42304-42323		
	TOTALES	C\$ 15,496.51	C\$ 15,496.51



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar el pago de los Gastos Acumulados por pagar del mes de septiembre 2016 No incluyen: vacaciones, décimo tercer mes, indemnización, por lo establecido en el Convenio Colectivo de la empresa. Estas prestaciones se cancelan quincenalmente en la nómina			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
		C\$ 31,227.28	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO		
1112-1	Banpro Cta cte. 100000001000100		C\$ 31,227.28
	Del ck42324-42428		
	TOTALES	C\$ 31,227.28	C\$ 31,227.28



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

CONTROL DE GASTOS

GASTOS OPERATIVOS	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTAL
VENTAS BRUTAS	C\$ 9369,923.00	C\$ 12803,192.00	C\$ 30219,204.00	C\$ 52392,319.00
	4%	6%	7%	
GASTOS DE VENTAS	C\$ 374,796.92	C\$ 768,191.52	C\$ 2115,344.28	C\$ 3258,332.72
	3%	5%	4%	
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 281,097.69	C\$ 640,159.60	C\$ 1208,768.16	C\$ 2130,025.45
TOTAL	C\$ 655,894.61	C\$ 1408,351.12	C\$ 3324,112.44	C\$ 5388,358.17
GASTOS FINANCIEROS				
	5%	5%	5%	
Otros Gastos financieros	C\$ 32,794.73	C\$ 70,417.56	C\$ 166,205.62	C\$ 269,417.91
	C\$ 32,794.78	C\$ 70,417.56	C\$ 166,205.62	C\$ 269,417.91
Total de Gastos Operativos	C\$ 688,689.39	C\$ 1478,768.68	C\$ 3490,318.06	C\$ 5657,776.08

GASTOS DE VENTAS	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTAL
IPUESTO SOBRE VENTAS	C\$ 94,524.23	C\$ 128,781.92	C\$ 302,942.04	C\$ 526,248.19
DEPRECIACION	C\$ 8,602.66	C\$ 8,602.66	C\$ 8,602.66	C\$ 25,807.99
PROV. DE CTAS INCOBRABLES	C\$ 8,765.26	C\$ 8,589.96	C\$ 8,418.16	C\$ 25,773.38
	C\$ 111,892.15	C\$ 145,974.54	C\$ 319,962.86	C\$ 577,829.56

GASTOS DE ADMINISTRACION	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTAL
DEPRECIACION	C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54	C\$ 21,115.63
TOTALES	C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54	C\$ 21,115.63
	C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -

GASTOS FINANCIEROS	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTAL
Certificados Negociados	C\$ -	C\$ 197,520.00	C\$ 254,730.00	C\$ 452,250.00
Totales	C\$ -	C\$ 197,520.00	C\$ 254,730.00	C\$ 452,250.00

GASTOS OPERATIVOS CONSOLIDADOS	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTAL
GASTOS DE VENTAS	C\$ 486,689.07	C\$ 914,166.06	C\$ 2435,307.14	C\$ 3836,162.28
GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 288,136.23	C\$ 647,198.14	C\$ 1215,806.70	C\$ 2151,141.08
GASTOS FINANCIEROS	C\$ 32,794.78	C\$ 267,937.56	C\$ 420,935.62	C\$ 721,667.96

CALCULO DE GASTOS ACUMULADOS				
GASTOS OPERATIVOS CONSOLIDADOS (Gastos ventas + gastos administración consolidados por mes)				
Contaduría Pública y Finanzas	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	TOTALES
Bra. Gladys Vanessa Bravo García	2%	2%	2%	
Gastos: ventas y Administración	C\$ 774,825.31	C\$ 1561,364.21	C\$ 3651,113.85	C\$ 5987,303.36
Bra. Mayren Auxiliadora Requenez				
Gastos Acum por Pagar por mes	C\$ 15,496.51	C\$ 31,227.28	C\$ 73,022.28	C\$ 119,746.07

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar los gastos operativos del mes de agosto 2016 No incluyen: depreciación, reservas para cuentas incobrables, gastos que generaron los certificados a plazo fijo, negociados con los proveedores.			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 374,796.92	
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 281,097.69	
	GASTOS FINANCIEROS	C\$ 32,794.78	
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 15,496.51
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	BANCO		
	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 673,192.88
	TOTALES	C\$ 688,689.39	C\$ 688,689.39

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar los gastos operativos del mes de septiembre 2016 No incluyen: depreciación, reservas para cuentas incobrables, gastos que generaron los certificados a plazo fijo, negociados con los proveedores.			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 768,191.52	
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 640,159.60	
	GASTOS FINANCIEROS	C\$ 70,417.56	
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
213-1	Varios		C\$ 31,227.28
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	BANCO		
	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 1478,768.68
	TOTALES	C\$ 1478,768.68	C\$ 1509,995.96

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar los gastos operativos del mes de octubre 2016 No incluyen: depreciación, reservas para cuentas incobrables, gastos que generaron los certificados a plazo fijo, negociados con los proveedores.			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS	C\$ 2115,344.28	
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 1208,768.16	
	GASTOS FINANCIEROS	C\$ 166,205.62	
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 73,022.28
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	BANCO		
	Banpro Cta cte.100000001000100		C\$ 3417,295.79
	TOTALES	C\$ 3490,318.06	C\$ 3490,318.06



GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar el pago de los Gastos Acumulados por pagar del mes de julio 2016 No incluyen: vacaciones, décimo tercer mes, indemnización, por lo establecido en el Convenio Colectivo de la empresa. Estas prestaciones se cancelan quincenalmente en la nómina			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
		C\$ 21,862.12	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO		
1112-1	Banpro Cta cte. 100000001000100		C\$ 21,862.12
	Del ck42252-42303		
	TOTALES	C\$ 21,862.12	C\$ 21,862.12

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar el pago de los Gastos Acumulados por pagar del mes de agosto 2016 No incluyen: vacaciones, décimo tercer mes, indemnización, por lo establecido en el Convenio Colectivo de la empresa. Estas prestaciones se cancelan quincenalmente en la nómina			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
		C\$ 15,496.51	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO		
1112-1	Banpro Cta cte. 100000001000100		C\$ 15,496.51
	Del ck42304-42323		
	TOTALES	C\$ 15,496.51	C\$ 15,496.51

SALDOS SALIENTES DE CAJA DEPOSITADOS A BANCO

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar depósitos de Caja al Banco, del mes de Agosto del 2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO	C\$ 1873,984.60	
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		
	Depósitos varios		
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1111	CAJA		C\$ 1873,984.60
	TOTALES	C\$ 1873,984.60	C\$ 1873,984.60



Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar depósitos de Caja al Banco, del mes de septiembre del 2016			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1112	BANCO	C\$ 1280,319.20	
1112-1	Banpro Cta cte.100000001000100		
	Depósitos varios		
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1111	CAJA		C\$ 1280,319.20
	TOTALES	C\$ 1280,319.20	C\$ 1280,319.20

CERTIFICADOS A PLAZO FIJO

# Certificados	Monto	Emisión	Vencimiento	fecha aportación	Banco
56458	C\$ 4147,920.00	24/08/2016	25/09/2016	25/08/2016	Banpro-Nicaragua
84582	C\$ 12991,230.00	11/09/2016	12/10/2016	12/09/2016	Banpro-Nicaragua

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar aportación de los socios en el mes de septiembre del 2016 Según certificado #56458 del 24/8/16			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1113	INVERSIONES TEMPORALES	C\$ 4147,920.00	
1113-1	Certificado a plazo fijo		
32	APORTACION DE CAPITAL		C\$ 4147,920.00
321	Socio 1		
	TOTALES	C\$ 4147,920.00	C\$ 4147,920.00

Distribuidora San Antonio, S.A. Comprobante de Diario			
Para registrar aportación de los socios en el mes de octubre del 2016 Según certificado #84582 del 11/9/16			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	INVERSIONES TEMPORALES	C\$ 12991,230.00	
	Certificado a plazo fijo		
	APORTACION DE CAPITAL		C\$ 12991,230.00
	Socio 2		
	TOTALES	C\$ 12991,230.00	C\$ 12991,230.00



ASIENTOS DE CIERRE				
Distribuidora San Antonio, S.A.				
Comprobante de Diario				
Para registrar asiento de cierre del mes de agosto del 2016				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	VENTAS		C\$ 9369,923.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Agosto 2016)			C\$ 3696,926.00
	COSTO DE VENTA			C\$ 4865,276.92
	GASTOS DE VENTAS			C\$ 486,689.07
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			C\$ 288,136.23
	GASTOS FINANCIEROS			C\$ 32,794.78
	GASTOS NO DEDUCIBLES			C\$ 100.00
	TOTALES		C\$ 9369,923.00	C\$ 9369,923.00



Distribuidora San Antonio, S.A.				
Comprobante de Diario				
Para registrar asiento de cierre del mes de septiembre del 2016				
CODIGO	CUENTA		DEBE	HABER
	VENTAS		C\$ 12803,192.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Agosto 2016)			C\$ 3530,865.04
	COSTO DE VENTA			C\$ 7442,849.90
	GASTOS DE VENTAS			C\$ 914,341.36
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			C\$ 647,198.14
	GASTOS FINANCIEROS			C\$ 267,937.56
	TOTALES		C\$ 12803,192.00	C\$ 12803,192.00



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Del 1 de Agosto 2016 al 31 de Agosto del 2016

CODIGO	Cuentas	SALDO INICIAL 31/7/16		MOVIMIENTOS del mes de agosto 2016		Saldo inicial al 1 septiembre 2016	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVOS					C\$ -	
11	ACTIVO CORRIENTE					C\$ -	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO					C\$ -	
1111	CAJA			C\$ 1873,984.60	C\$ 1873,984.60	C\$ -	
1112	BANCOS	C\$ 97,030.00		C\$ 9369,923.00	C\$ 2370,030.00	C\$ 7096,923.00	
1113	INVERSIONES TEMPORALES					C\$ -	
1113-1	Certificados a Plazo fijo			C\$ 4147,920.00		C\$ 4147,920.00	
1114	DEUDORES COMERCIALES U OTRAS CTAS X COB					C\$ -	
1114-1	CLIENTES NACIONALES	C\$ 546,200.20				C\$ 546,200.20	
1114-11	Reserva Ctas incobrables		C\$ 107,937.05		C\$ 8,765.26		C\$ 116,702.31
1114-2	DEUDORES NACIONALES	C\$ 145,232.20				C\$ 145,232.20	
1114-3	OTRAS CUENTAS POR COBRAR-NACIONALES						
1115	ALMACEN					C\$ -	
1115-1	Bisturis	C\$ 86,450.56		C\$ 31,000.00	C\$ 97,780.56	C\$ 19,670.00	
1115-2	Guantes	C\$ 172,902.87		C\$ 1223,000.00	C\$ 1270,951.96	C\$ 124,950.91	
1115-3	Mascarillas	C\$ 605,188.85		C\$ 7120,000.00	C\$ 3496,544.40	C\$ 4228,644.45	
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO						
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)			C\$ 93,699.23		C\$ 93,699.23	
12	ACTIVO NO CORRIENTE					C\$ -	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					C\$ -	
1211	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 66,496.00				C\$ 66,496.00	
12111	Depreciacion Acum. Mob y Equio Of		C\$ 47,655.41		C\$ 4,710.15		C\$ 52,365.56
1212	EQUIPO DE COMPUTO	C\$ 56,335.43				C\$ 56,335.43	
12121	Depreciacion Acum. Eq. Computo		C\$ 12,611.19		C\$ 10,931.05		C\$ 23,542.24
1213	PATENTES Y/O LICENCIAS	C\$ 75,894.50				C\$ 75,894.50	
1214	DEPOSITOS EN GARANTIAS	C\$ 15,423.20				C\$ 15,423.20	



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

2	PASIVO						
21	PASIVO CORRIENTE						
211	PROVEEDORES NACIONALES						
211-1	Distribuidora el Galáctico, S.A.	C\$ 489,564.50		C\$ 669,200.00			C\$ 7188,764.50
211-2	Farmacéutico Centroamericanos, S.A.						C\$ -
211-3	Distribuidora Médica, S.A.						C\$ -
212	PROVEEDORES EXTRANJEROS						
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$ 21,862.12	C\$ 21,862.12	C\$ 15,496.51			C\$ 15,496.51
214	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	C\$ 75,894.50					C\$ 75,894.50
215	IMPUESTOS POR PAGAR						C\$ -
215-1	Alcaldía IBI	C\$ 15,423.20					C\$ 15,423.20
215-2	Impuesto de Basura			C\$ 750.00			C\$ 750.00
215-3	Impuesto 1% sobre venta			C\$ 93,699.23			C\$ 93,699.23
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de ir anual)			C\$ 93,699.23			C\$ 93,699.23
3	CAPITAL						C\$ -
31	CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO	C\$ 1039,052.61					C\$ 1039,052.61
311	Socio 1						C\$ -
312	Socio 2						C\$ -
32	APORTE DE CAPITAL						C\$ -
321	Socio 1			C\$ 4147,920.00			C\$ 4147,920.00
33	UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS						C\$ -
331	Utilidades Acumuladas	C\$ 18,588.73					C\$ 18,588.73
332	Pérdidas Acumuladas						
34	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO						
341	Utilidad del Ejercicio						C\$ -
342	Pérdida del Ejercicio	C\$ 38,564.50		C\$ 3696,926.00			C\$ 3735,490.50
4	INGRESOS						C\$ -
41	VENTAS						C\$ -
411	Bisturis		C\$ 1057,023.00	C\$ 1057,023.00			
412	Guantes		C\$ 2225,460.00	C\$ 2225,460.00			
413	Mascarillas		C\$ 6087,440.00	C\$ 6087,440.00			
42	PRODUCTOS FINANCIEROS						C\$ -
43	OTROS INGRESOS						C\$ -
5	COSTOS DE VENTA						C\$ -
51	Costo de venta de Productos						
511	Bisturis		C\$ 97,780.56	C\$ 97,780.56			
512	Guantes		C\$ 1270,951.96	C\$ 1270,951.96			
513	Mascarillas		C\$ 3496,544.40	C\$ 3496,544.40			

6	GASTOS OPERATIVOS						
61	GASTOS DE VENTAS						
611	Reserva para cuentas incobrables		C\$ 8,765.26	C\$ 8,765.26			
612	Impuesto de Basura		C\$ 825.00	C\$ 825.00			
613	Gastos Varios		C\$ 374,796.92	C\$ 374,796.92			
614	Impuesto 1 % sobre venta		C\$ 93,699.23	C\$ 93,699.23			
615	Depreciacion de Activo Fijo		C\$ 8,602.66	C\$ 8,602.66			
62	GASTOS DE ADMINISTRACION						
621	Gastos Varios		C\$ 281,097.69	C\$ 281,097.69			
622	Depreciacion de Activo Fijo		C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54			
63	GASTOS FINANCIEROS						
631	Gastos Varios						
632	Certificados a Plazo Fijo negociados		C\$ 32,794.78	C\$ 32,794.78			
64	GASTOS NO DEDUCIBLES						
641	Gastos no permitidos por la ley						
6411	Gastos de venta						
64111	Multa impuesto sobre vta		C\$ 100.00	C\$ 100.00			
642	Gastos permitidos por los socios						
65	OTROS GASTOS						
	TOTALES	C\$ 1867,153.81	C\$ 1867,153.81	C\$ 38924,308.95	C\$ 38924,308.95	C\$ 16617,389.12	C\$ 16617,389.12



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Del 1 de septiembre 2016 al 30 de Septiembre del 2016

CODIGO	Cuentas	SALDO INICIAL 31/8/16		MOVIMIENTOS		Saldo inicial al 1 Octubre 2016	
		DEBE	HABER	del mes de SEPTIEMBRE2016		SALDO final 30/9/16	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVOS					C\$	-
11	ACTIVO CORRIENTE					C\$	-
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO					C\$	-
1111	CAJA			C\$ 1280,319.20	C\$ 1280,319.20	C\$	-
1112	BANCOS	C\$ 7096,923.00		C\$ 12803,192.01	C\$ 11473,550.87	C\$	8426,564.14
1113	INVERSIONES TEMPORALES					C\$	-
1113-1	Certificados a Plazo fijo	C\$ -		C\$ 4147,920.00	C\$ 4147,920.00	C\$	-
1114	DEUDORES COMERCIALES U OTRAS CTAS X COB					C\$	-
1114-1	CLIENTES NACIONALES	C\$ 546,200.20				C\$	546,200.20
1114-11	Reserva Ctas incobrables		C\$ 116,702.31		C\$ 8,765.26		C\$ 125,467.57
1114-2	DEUDORES NACIONALES	C\$ 145,232.20				C\$	145,232.20
1114-3	OTRAS CUENTAS POR COBRAR-NACIONALES					C\$	-
1115	ALMACEN					C\$	-
1115-1	Bisturis	C\$ 19,670.00		C\$ 34,000.00	C\$ 44,540.87	C\$	9,129.13
1115-2	Guantes	C\$ 124,950.91		C\$ 4800,000.00	C\$ 2935,033.88	C\$	1989,917.03
1115-3	Mascarillas	C\$ 4228,644.45		C\$ 1750,000.00	C\$ 4463,275.15	C\$	1515,369.30
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					C\$	-
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)	C\$ 93,699.23		C\$ 128,031.92		C\$	221,731.15
	ACTIVO NO CORRIENTE					C\$	-
12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					C\$	-
121	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 66,496.00				C\$	66,496.00
1211	Depreciacion Acum. Mob y Equio Of		C\$ 52,365.56		C\$ 4,710.15		C\$ 57,075.71
1212	EQUIPO DE COMPUTO	C\$ 56,335.43				C\$	56,335.43
12121	Depreciacion Acum. Eq. Computo		C\$ 23,542.24		C\$ 10,931.06		C\$ 34,473.30
1213	PATENTES Y/O LICENCIAS	C\$ 75,894.50				C\$	75,894.50
1214	DEPOSITOS EN GARANTIAS	C\$ 15,423.20				C\$	15,423.20



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

2	PASIVO						
21	PASIVO CORRIENTE						
211	PROVEEDORES NACIONALES						
211-1	Distribuidora el Galáctico,S.A.	C\$ 7188,764.50	C\$ 7188,764.50			C\$ -	
211-2	Farmacéutico Centroamericanos,S.A.					C\$ -	
211-3	Distribuidora Médica,S.A.					C\$ -	
						C\$ -	
212	PROVEEDORES EXTRANJEROS					C\$ -	
						C\$ -	
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR					C\$ -	
213-1	Varios	C\$ 15,496.51	C\$ 15,496.51	C\$ 31,227.28		C\$ 31,227.28	
214	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO					C\$ -	
		C\$ 75,894.50				C\$ 75,894.50	
215	IMPUESTOS POR PAGAR					C\$ -	
215-1	Alcaldía IBI					C\$ -	
215-2	Impuesto de Basura	C\$ 15,423.20				C\$ 15,423.20	
215-3	Impuesto 1% sobre venta	C\$ 750.00	C\$ 750.00	C\$ 750.00		C\$ 750.00	
215-4	Anticipo IR 1%(A cuenta de ir anual)	C\$ 93,699.23	C\$ 93,699.23	C\$ 128,031.92		C\$ 128,031.92	
		C\$ 93,699.23	C\$ 93,699.23	C\$ 128,031.92		C\$ 128,031.92	
		C\$ -				C\$ -	
3	CAPITAL					C\$ -	
31	CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO	C\$ 1039,052.61				C\$ 1039,052.61	
311	Socio 1					C\$ -	
312	Socio 2					C\$ -	
						C\$ -	

32	APORTE DE CAPITAL					C\$ -	
321	Socio 1			C\$ 4147,920.00		C\$ 4147,920.00	
33	UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS					C\$ -	
331	Utilidades Acumuladas					C\$ -	
332	Pérdidas Acumuladas	C\$ 18,588.73				C\$ 18,588.73	
						C\$ -	
34	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO					C\$ -	
341	Perdida del Ejercicio					C\$ -	
342	Utilidad del Ejercicio	C\$ 3735,490.50		C\$ 3530,865.04		C\$ 7266,355.54	
4	INGRESOS					C\$ -	
41	VENTAS					C\$ -	
411	Bisturis		C\$ 641,267.00	C\$ 641,267.00		C\$ -	
412	Guantes		C\$ 6074,485.00	C\$ 6074,485.00		C\$ -	
413	Mascarillas		C\$ 6087,440.00	C\$ 6087,440.00		C\$ -	
						C\$ -	
42	PRODUCTOS FINANCIEROS					C\$ -	
43	OTROS INGRESOS					C\$ -	
5	COSTOS DE VENTA						
51	Costo de venta de Productos					C\$ -	
511	Bisturis		C\$ 44,540.87	C\$ 44,540.87	C\$ -		
512	Guantes		C\$ 2935,033.88	C\$ 2935,033.88	C\$ -		
513	Mascarillas		C\$ 4463,275.15	C\$ 4463,275.15	C\$ -		



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

6	GASTOS OPERATIVOS					C\$	-			
61	GASTOS DE VENTAS					C\$	-			
611	Reserva para cuentas incobrables			C\$	8,765.26	C\$	8,765.26	C\$ -		
612	Impuesto de Basura			C\$	750.00	C\$	750.00	C\$ -		
613	Gastos Varios			C\$	768,191.52	C\$	768,191.52	C\$ -		
614	Impuesto 1 % sobre venta			C\$	128,031.92	C\$	128,031.92	C\$ -		
615	Depreciacion de Activo Fijo			C\$	8,602.66	C\$	8,602.66	C\$ -		
						C\$	-			
						C\$	-			
62	GASTOS DE ADMINISTRACION					C\$	-			
621	Gastos Varios			C\$	640,159.60	C\$	640,159.60	C\$ -		
622	Depreciacion de Activo Fijo			C\$	7,038.54	C\$	7,038.54	C\$ -		
63	GASTOS FINANCIEROS					C\$	-			
631	Gastos Varios			C\$	70,417.56	C\$	70,417.56	C\$ -		
632	Certificados a Plazo Fijo negociados			C\$	197,520.00	C\$	197,520.00	C\$ -		
64	GASTOS NO DEDUCIBLES					C\$	-			
641	Gastos no permitidos por la ley					C\$	-			
6411	Gastos de venta					C\$	-			
64111	Multa impuesto sobre vta					C\$	-			
642	Gastos permitidos por los socios									
65	OTROS GASTOS									
						C\$	-			
	TOTALES	C\$	12469,469.12	C\$	12469,469.12	C\$	54411,391.56	C\$ 54411,391.56	C\$ 13068,292.28	C\$ 13068,292.28



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Del 1 de octubre 2016 al 31 de octubre del 2016

CODIGO	CUENTAS	SALDO INICIAL 30/9/16		MOVIMIENTOS del mes de Octubre		Saldo inicial al 1 Noviembre 2016 SALDO final 31/10/16	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVOS					C\$ -	
11	ACTIVO CORRIENTE					C\$ -	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO					C\$ -	
1111	CAJA					C\$ -	
1112	BANCOS	C\$ 8426,564.14		C\$ 30219,204.00	C\$ 3705,336.90	C\$ 34940,431.24	
1113	INVERSIONES TEMPORALES					C\$ -	
1113-1	Certificados a Plazo fijo	C\$ -		C\$ 12991,230.00	C\$ 12991,230.00	C\$ -	
1114	DEUDORES COMERCIALES U OTRAS CTAS X COB					C\$ -	
1114-1	CUIENTES NACIONALES	C\$ 546,200.20				C\$ 546,200.20	
1114-11	Reserva Ctas incobrables		C\$ 125,467.57		C\$ 8,765.26		C\$ 134,232.83
1114-2	DEUDORES NACIONALES	C\$ 145,232.20				C\$ 145,232.20	
1114-3	OTRAS CUENTAS POR COBRAR-NACIONALES					C\$ -	
1115	ALMACEN					C\$ -	
1115-1	Bisturis	C\$ 9,129.13		C\$ 127,500.00	C\$ 124,271.36	C\$ 12,357.77	
1115-2	Guantes	C\$ 1989,917.03		C\$ 11700,000.00	C\$ 12176,718.96	C\$ 1513,198.07	
1115-3	Mascarillas	C\$ 1515,369.30		C\$ 9400,000.00	C\$ 5708,543.16	C\$ 5206,826.14	
1116	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					C\$ -	
1116-1	Anticipo IR 1% (A cuenta de IR Anual)	C\$ 221,731.15		C\$ 302,192.04		C\$ 523,923.19	
	ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ -				C\$ -	
12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C\$ -				C\$ -	
121	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 66,496.00				C\$ 66,496.00	
1211	Depreciacion Acum. Mob y Equio Of		C\$ 57,075.71		C\$ 4,710.14		C\$ 61,785.85
1212	EQUIPO DE COMPUTO	C\$ 56,335.43	C\$ -			C\$ 56,335.43	
12121	Depreciacion Acum. Eq. Computo		C\$ 34,473.30		C\$ 10,931.06		C\$ 45,404.36
1213	PATENTES Y/O LICENCIAS	C\$ 75,894.50				C\$ 75,894.50	
1214	DEPOSITOS EN GARANTIAS	C\$ 15,423.20				C\$ 15,423.20	



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

2	PASIVO						
21	PASIVO CORRIENTE						C\$ -
211	PROVEEDORES NACIONALES						C\$ -
211-1	Distribuidora el Galáctico, S.A.				C\$ 2122,750.00		C\$ 2122,750.00
211-2	Farmacéutico Centroamericanos, S.A.						C\$ -
211-3	Distribuidora Médica, S.A.				C\$ 6368,250.00		C\$ 6368,250.00
212	PROVEEDORES EXTRANJEROS						C\$ -
213	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR						C\$ -
213-1	Varios	C\$ 31,227.28	C\$ 31,227.28	C\$ 73,022.28			C\$ 73,022.28
214	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	C\$ 75,894.50					C\$ 75,894.50
215	IMPUESTOS POR PAGAR						C\$ -
215-1	Alcaldía IBI	C\$ 15,423.20					C\$ 15,423.20
215-2	Impuesto de Basura	C\$ 750.00	C\$ 750.00	C\$ 750.00			C\$ 750.00
215-3	Impuesto 1% sobre venta	C\$ 128,031.92	C\$ 128,031.92	C\$ 302,192.04			C\$ 302,192.04
215-4	Anticipo IR 1% (A cuenta de ir anual)	C\$ 128,031.92	C\$ 128,031.92	C\$ 302,192.04			C\$ 302,192.04
3	CAPITAL						C\$ -
31	CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO	C\$ 1039,052.61					C\$ 1039,052.61
311	Socio 1						C\$ -
312	Socio 2						C\$ -
32	APORTE DE CAPITAL						C\$ -
321	Socio 1	C\$ 4147,920.00					C\$ 4147,920.00
322	Socio 2			C\$ 12991,230.00			C\$ 12991,230.00



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

33	UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS						C\$ -
331	Utilidades Acumuladas						C\$ -
332	Pérdidas Acumuladas		C\$ 18,588.73				C\$ 18,588.73
34	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO						C\$ -
341	Perdida del Ejercicio						C\$ -
342	Utilidad del Ejercicio		C\$ 7266,355.54		C\$ 8137,273.96		C\$ 15403,629.50
4	INGRESOS						
41	VENTAS						
411	Bisturis			C\$ 2135,914.00	C\$ 2135,914.00		
412	Guantes			C\$ 26855,450.00	C\$ 26855,450.00		
413	Mascarillas			C\$ 1227,840.00	C\$ 1227,840.00		
42	PRODUCTOS FINANCIEROS						
43	OTROS INGRESOS						
5	COSTOS DE VENTA						
51	Costo de venta de Productos						
511	Bisturis			C\$ 124,271.36	C\$ 124,271.36		
512	Guantes			C\$ 12176,718.96	C\$ 12176,718.96		
513	Mascarillas			C\$ 5708,543.16	C\$ 5708,543.16		
6	GASTOS OPERATIVOS						
61	GASTOS DE VENTAS						
611	Reserva para cuentas incobrables			C\$ 8,765.26	C\$ 8,765.26		
612	Impuesto de Basura			C\$ 750.00	C\$ 750.00		
613	Gastos Varios			C\$ 2115,344.28	C\$ 2115,344.28		
614	Impuesto 1 % sobre venta			C\$ 302,192.04	C\$ 302,192.04		
615	Depreciacion de Activo Fijo			C\$ 8,602.66	C\$ 8,602.66		
62	GASTOS DE ADMINISTRACION						
621	Gastos Varios			C\$ 1208,768.16	C\$ 1208,768.16		
622	Depreciacion de Activo Fijo			C\$ 7,038.54	C\$ 7,038.54		
63	GASTOS FINANCIEROS						
631	Gastos Varios			C\$ 166,205.62	C\$ 166,205.62		
632	Certificados a Plazo Fijo negociados			C\$ 254,730.00	C\$ 254,730.00		
64	GASTOS NO DEDUCIBLES						
641	Gastos no permitidos por la ley						
6411	Gastos de venta						
64111	Multa impuesto sobre vta						
642	Gastos permitidos por los socios						
65	OTROS GASTOS						
		C\$ 13068,292.28	C\$ 13068,292.28	C\$ 117329,301.20	C\$ 117329,301.20	C\$ 43102,317.94	C\$ 43102,317.94

ESTADOS DE RESULTADOS

Distribuidora San Antonio, S.A
Estado de Resultados
Del 1ro al 31 de Agosto 2016

VENTAS

Ventas Netas	C\$	9,369,923.00	
Costos de Ventas	C\$	4,865,276.92	
Utilidad Bruta	C\$	<u>4,504,646.08</u>	

Gastos Operativos

Gastos de Ventas	C\$	486,689.07	
Gastos de Administracion	C\$	288,136.23	
Gastos Financieros	C\$	32,794.78	
Gastos no deducibles	C\$	<u>100.00</u>	C\$ <u>807,720.08</u>

Utilidad del ejercicio de agosto 2016, antes del IR	C\$	<u>3,696,926.00</u>
---	-----	---------------------

Elaborado por: _____ Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

Distribuidora San Antonio, S.A			
Balance General			
Al 31 de Agosto 2016			
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>			
Banco			C\$ 7096,923.00
Inversiones Temporales			C\$ 4147,920.00
Cientes Nacionales		C\$ 546,200.20	
Reservas cts inc.		C\$ (116,702.31)	C\$ 429,497.89
Deudores Nacionales			C\$ 145,232.20
ALMACEN			C\$ 4373,265.36
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			C\$ 93,699.23
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE			C\$ 16286,537.68
ACTIVO NO CORRIENTE			
Prop. Planta y Eq			
Mob y Eq de ofic		C\$ 66,496.00	
Deprec acum Mob y Eq de ofic		C\$ (52,365.56)	C\$ 14,130.44
Eq de Computo		C\$ 56,335.43	
Deprec acum de Eq de computo		C\$ (23,542.24)	C\$ 32,793.19
Patentes y/ Licencias			C\$ 75,894.50
Dep en Garantias			C\$ 15,423.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			C\$ 138,241.33
TOTAL DEL ACTIVO			C\$ 16424,779.01
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES NACIONALES			C\$ 7188,764.50
Gts acum por pgr			C\$ 15,496.51
Prestamos por pgr a c/p			C\$ 75,894.50
Imp por pgr			C\$ 203,571.66
TOTAL DEL PASIVO			C\$ 7483,727.17
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO			C\$ 1039,052.61
APORTE DE CAPITAL			C\$ 4147,920.00
UTILIDADES ACUMULADA			C\$ 18,588.73
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ 3735,490.50
TOTAL CAPITAL			C\$ 8941,051.84

Elaborado por: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____

Distribuidora San Antonio, S.A
Estado de Resultados
Del 1 septiembre 2016 al 30 de Septiembre 2016

VENTAS

Ventas Netas	C\$ 12,803,192.00
Costos de Ventas	C\$ 7,442,849.90
Utilidad Bruta	<u>C\$ 5,360,342.10</u>

Gastos Operativos

Gastos de Ventas	C\$ 914,341.36
Gastos de Administracion	C\$ 647,198.14
Gastos Financieros	<u>C\$ 267,937.56</u>
	<u>C\$ 1,829,477.06</u>

Utilidad del ejercicio de septiembre 2016, antes del IR C\$ 3,530,865.04

ELABORADO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

Distribuidora San Antonio, S.A			
Balance General			
Al 30 de Septiembre 2016			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
Banco			C\$ 8,426,564.14
Cientes Nacionales		C\$ 546,200.20	
Reservas cts inc.		C\$ (125,467.57)	C\$ 420,732.63
Deudores Nacionales			C\$ 145,232.20
ALMACEN			C\$ 3,514,415.46
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			C\$ 221,731.15
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE			C\$ 12,728,675.58
ACTIVO NO CORRIENTE			
Prop. Planta y Eq			
Mob y Eq de ofic		C\$ 66,496.00	
Deprec acum Mob y Eq de ofic		C\$ (57,075.71)	C\$ 9,420.29
Eq de Computo			
Deprec acum de Eq de computo		C\$ (34,473.30)	C\$ 21,862.13
Patentes y/ Licencias			
Dep en Garantias			C\$ 75,894.50
Dep en Garantias			C\$ 15,423.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			C\$ 122,600.12
TOTAL DEL ACTIVO			C\$ 12,851,275.70
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Gts acum por pgr			C\$ 31,227.28
Prestamos por pgr a c/p			C\$ 75,894.50
Imp por pgr			C\$ 272,237.04
TOTAL DEL PASIVO			C\$ 379,358.82
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO			C\$ 1,039,052.61
APORTE DE CAPITAL			C\$ 4,147,920.00
UTILIDADES ACUMULADA			C\$ 18,588.73
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ 7,266,355.54
TOTAL CAPITAL			C\$ 12,471,916.88
TOTAL PASIVO + CAPITAL			C\$ 12,851,275.70

ELABORADO: _____ REVISADO: _____ AUTORIZADO: _____

Distribuidora San Antonio, S.A

Estado de Resultados

Del 1 octubre 2016 al 30 de octubre 2016

VENTAS

Ventas Netas C\$ 30,219,204.00

Costos de Ventas C\$ 18,009,533.48

Utilidad Bruta C\$ 12,209,670.52

Gastos Operativos

Gastos de Ventas C\$ 2,435,654.24

Gastos de Administracion C\$ 1,215,806.70

Gastos Financieros C\$ 420,935.62

C\$ 4,072,396.56

Utilidad del ejercicio de octubre 2016, antes del IR C\$ 8,137,273.96

Elaborado por: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____



Seminario de graduación (NIIF para las PYMES) Sección 13 "INVENTARIOS"

Distribuidora San Antonio, S.A			
Balance General			
Al 31 de Octubre 2016			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
Banco			C\$ 34,940,431.24
Cientes Nacionales		C\$ 546,200.20	
Reservas cts inc.		C\$ (134,232.83)	C\$ 411,967.37
Deudores Nacionales			C\$ 145,232.20
ALMACEN			C\$ 6,732,381.98
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			C\$ 523,923.19
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE			C\$ 42,753,935.98
ACTIVO NO CORRIENTE			
Prop. Planta y Eq			
Mob y Eq de ofic		C\$ 66,496.00	
Deprec acum Mob y Eq de ofic		C\$ (61,785.85)	C\$ 4,710.15
Eq de Computo		C\$ 56,335.43	
Deprec acum de Eq de computo		C\$ (45,404.36)	C\$ 10,931.07
Patentes y/ Licencias			C\$ 75,894.50
Dep en Garantias			C\$ 15,423.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			C\$ 106,958.92
TOTAL DEL ACTIVO			C\$ 42,860,894.90
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores			C\$ 8,491,000.00
Gts acum por pgr			C\$ 73,022.28
Prestamos por pgr a c/p			C\$ 75,894.50
Imp por pgr			C\$ 620,557.28
TOTAL DEL PASIVO			C\$ 769,474.06
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO			C\$ 1,039,052.61
APORTE DE CAPITAL			C\$ 17,139,150.00
UTILIDADES ACUMULADA			C\$ 18,588.73
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ 15,403,629.50
TOTAL CAPITAL			C\$ 33,600,420.84

Elaborado por: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____

CONCLUSIONES

El enfoque de este estudio de la NIIF PYME, en la Sección 13, que trata de los Inventarios en todas sus expresiones, procedencias y fines, que obtiene una Entidad; es para colaborar con el aporte necesario para explicar la forma de contabilización de los inventarios de productos (bienes) disponibles para la venta, con el Método Promedio Ponderado.

En el Caso de Estudio, se ejemplifica su aplicación la aplicación del Método, mediante el uso de hojas de kardex, para ilustrar con mejor claridad, el efecto del método y diferenciación entre el precio de compra unitario y el precio promedio ponderado, calculado de la forma que lo indica la Norma Internacional de Información Financiera, en su sección 13.

Este método, es de fácil comprensión y aplicación, pues sólo basta y reconociendo el monto de los saldos de existencias acumuladas en valores y dividirlos entre el cantidad de existencias acumuladas en unidades, para determinar el costo unitario promedio ponderado, de un producto "X", en el tiempo. Este cociente representa el costo unitario de cada unidad de producto vendido. Este cociente se usa como factor para realizar la multiplicación entre el (cociente) y la cantidad de unidades vendidas por producto; con el fin de obtener el costo de venta de las unidades vendidas.

Este método de valuación es mejor empleado en las economías que gozan de estabilidad económica, dentro de un país. Porque, hay inflaciones minúsculas que no alteran los precios de los bienes, como su sucede en economía con altos niveles de inflación, en donde los precios de los productos se hayan incrementados de forma acelerada, reduciendo abismalmente la capacidad adquisitiva de la empresa, por ende, se pone en alto riesgo la liquidez de la entidad.

Las NIIF PYME, en su sección 13, ofrece toda una gama de posibilidades y Métodos de valuación de inventarios de materias primas, productos en proceso para el caso de las empresas fabriles, así como de los productos terminados disponibles para la venta. Se explican los Métodos de valuación de dichos inventarios, sustentado por esta norma de aplicación internacional y adoptada por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, en el año 2010, quien es el órgano rector de la Profesión Contable en Nicaragua.

BIBLIOGRAFIA

Contabilidad Practica siglo 21- Pearson Education

Consejo de normas internacionales de contabilidad (2009) NIIF para las PYMES 2009 (ISRF FOR SMEs) IASB 2005. Recuperado de [http:// www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Guajardo Cantú, G. y Andrade. (2008) *Contabilidad Financiera*. Monterrey, México: McGraw-Hill interamericana.

Hendriksen, Eldon (1974) *Teoría de la Contabilidad*. México: Editorial hispanoamericana

Lara Flores, Elías (199) *Primer Curso de Contabilidad* . México D.F.Mexico : TRILLAS

WWW.. CCPN. Org. Ni

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

WWW .IASB. ORG

Sitio del Consejo de Normas Internacionales (Resúmenes de NIIF Y NIC)

Fundación IASC (Comité de Normas de Contabilidad)

2015 material de formación sobre la NIIF para las PYMES Sección 13

[WWW.IFRS](http://WWW.IFRS.ORG) .ORG

MODIFICACIONES DE 2015 A LAS NIIF PARA LAS PYMES

WWW. GOOGLE.COM