

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 1 de 11

IMPACTO NIC 2 (SECCIÓN 13) DE INVENTARIOS EN LA NORMA LOCAL.

LILIANA CRISTINA MOSQUERA ACEVEDO

Institución Universitaria de Envigado

lcristinamosquera@gmail.com

ALEXANDRA RESTREPO JIMENEZ

Institución Universitaria de Envigado

alexarj2287@gmail.com


Resumen

Con la convergencia bajo la ley 1314 del 2009, todas las empresas colombianas deben de iniciar el proceso de adopción de las Normas Internacionales a la contabilidad local, a partir de ello se crean las necesidades de incorporar dentro de los estados financieros, una información que sea clara, confiable y uniforme, para este caso se analizara con detalle la Nic 2 de Inventarios.

Con el desarrollo de este tema, se observara el impacto que genera la convergencia a las NIIF, generando conceptos claros cómo se debe registrar la información financiera bajo estas normas, logrando que se revele adecuadamente la realidad económica de la unidad de negocio que contribuya a toma de decisiones.

Abstract

With the convergence under the law 1314 of 2009, all Colombian companies should begin the process of adopting the International Accounting Standards to the local, from the need to incorporate it within the financial statements are created, information that is clear, reliable and consistent, for this case is analyzed in detail IAS 2 Inventories.

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 2 de 11

With the development of this, the impact that IFRS convergence is observed, generating clear concepts how to record financial information under these rules, making the economic reality of the business unit that contributes to making properly disclosed decision.

Palabras claves: NIIF, Convergencia, Inventario, Información contable.

1. INTRODUCCION

Debido a los grandes cambios que ha traído la globalización de mercados a nivel mundial, la apertura de fronteras y a la integración de países, se hace necesario unificar la información financiera de las organizaciones, para que los inversionistas extranjeros utilicen esta herramienta en la toma de decisiones para sus empresas y de esta manera ofrecerles herramientas útiles, comprensibles, pertinentes y confiables para la administración de su unidad de negocio.

Es por esta razón, Colombia no puede estar ajena a los cambios que presenta su entorno y para estar en un mayor nivel de competitividad con otros países, ha regulado los principios y normas de contabilidad e información financiera acogiéndose a los estándares internacionales para el manejo de

la información financiera se refiere, determinados en la Ley 1314 de 2009 denominada Convergencia.

Estos cambios que ha tenido la contabilidad local frente a la NIIF en cuanto a la contabilización y a la presentación de los estados financieros de las empresas en Colombia, requieren para su mayor comprensión de la comparación entre la norma colombiana decreto 2649 y las NIIF.

2. NIC 2 INVENTARIOS

Historia inventarios

La historia de los inventarios, comienza cuando los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 3 de 11

calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos que le aseguran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales; la práctica de tener inventarios se ha utilizado desde que el hombre vio la necesidad de organizar sus bienes, es decir, saber que pertenencias tiene si es un tendero, fabricante, importador, exportador, etc.

El inventario es utilizado como forma de organización básica que conlleva a una mejor economía, porque se sabe con qué se cuenta y en qué momento se requiere volver a comprar cuando el inventario ya está muy bajo. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios.shtml>

Definición de inventarios bajo decreto 2649

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que utilizarán o consumirán en la

producción de otros que van a ser vendidos”.
(Art. 63, Decreto 2649/93)

El inventario es una forma de mantener el control oportuno de las mercancías, insumos y materias primas que sean parte de la actividad económica de la empresa, para así tener un desarrollo óptimo y generar un crecimiento de la misma, por esto es uno de los activos más importantes. Recuperado de:
<http://inventarios1105.blogspot.com.co/2012/11/historia-de-los-inventarios.html>

Definición de inventarios bajo NIIF

Uno de los temas del activo no monetario, son los inventarios que requieren de especial tratamiento en las normas internacionales de contabilidad. Recuperado de:
[http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFF paraPYMES.pdf](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFF%20paraPYMES.pdf)

Los inventarios son activos corrientes; son recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Recuperado de:
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 4 de 11

3. DIFERENCIAS DE LAS NIIF CON RELACION A LA NORMA LOCAL DE LA CUENTA DE INVENTARIOS

Al comparar NIIF-PYMES con el Decreto 2649 respecto a los inventarios, podemos concluir que existen las siguientes diferencias:

- Los repuestos para maquinaria y equipo permanecen en inventarios, en cambio en NIIF son de propiedad planta y equipo y se deben contabilizar de acuerdo a la NIC 16. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf
- Los costos por intereses y diferencia en cambio extranjero, que se llevan en normas locales al inventario hasta tanto permanezcan en bodega, no podrán seguir siendo parte del costo del inventario y se deben reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren. Recuperado de: <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>

- El lenguaje contable es el valor neto realizable. En Colombia se reconoce como pérdida de valor de inventarios una provisión con base en estimaciones estadísticas del inventario. En las NIIF el costo es el valor menor entre el costo histórico y el valor neto de realización.

Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

- Los descuentos y rebajas en compras, solamente se realizan como un ingreso en el momento que se aprovecha con el pago del pasivo, para medir la gestión de generación de ingresos no operativos, en NIIF no existe ni lo uno ni lo otros, o sea, no hay ingresos no operativos. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

- Cualquier valor concedido como descuento o rebaja en compras se disminuye del valor del costo de adquisición. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 5 de 11

- Los reembolsos de los descuentos no cumplidos o condiciones similares se llevan al mayor valor de la mercancía. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

- Deterioro del valor de los inventarios; requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere 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. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los

inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

- Información a revelar 13.22 Una entidad revelará la siguiente información:
 - (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
 - (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
 - (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
 - (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia , educación y desarrollo</p>	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 6 de 11

- Los montos anormales de desperdicio, no podrán ser capitalizados y se deberán reconocer como parte de los resultados del ejercicio. Recuperado de: <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>

- No permite el método UEPS , para la medición de costos de inventarios. Recuperado de: <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFF para PYMES.pdf>

4. MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS

La medición inicial de los inventarios en el documento NIIF-PYMES, indica que hace parte de esa medición el precio de compra, los aranceles, los transportes, el mantenimiento, los materiales, los servicios y los impuestos siempre y cuando estos no tengan la característica de ser cobrables a la administración de impuestos. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

Según la medición practicada en Colombia, los inventarios incluyen todas las

erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de uso o venta. Hacen parte de esta medición, los intereses y la diferencia en cambio en la que se incurra. Recuperado de: <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/Digital/72217.pdf>

En NIIF-PYMES, tanto la diferencia en cambio como el factor de financiación serán parte de los gastos del periodo en el cual se incurran. Recuperado de: <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/Digital/72217.pdf>

5. MEDICIÓN POSTERIOR

Después del reconocimiento inicial, el documento NIIF-PYMES plantea que los inventarios deben ser medidos al menor entre:

- a) El costo,
- b) El precio de venta estimado, menos los costos de terminación y los costos de venta Adicionalmente menciona que cuando los precios estimados de venta menos los costos de terminación y venta, sean inferiores al costo, se reconocerá una pérdida por deterioro.

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 7 de 11

En Colombia la medición posterior de los inventarios se hace al menor entre el costo y el valor neto realizable. También indica que al cierre del periodo, los inventarios deben ajustarse al valor neto de realización. Donde realmente se encuentra una diferencia es en los montos anormales de desperdicio, ya que la práctica colombiana indica que estos rubros se consideran como parte del costo NIFF para PYMES - PUJCP© de los inventarios, mientras que en NIIF-PYMES, estos montos se deben reconocer como gastos en el periodo en el cual son incurridos. Recuperado de:

<http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/62001794-8deb-40db-8f0d-e6f2e95f1231/NIC%2B2%2B2BINVENTARIOS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=62001794-8deb-40db-8f0d-e6f2e95f1231>

6. REVELACIONES

Las revelaciones establecidas en NIIF-PYMES y en el Decreto 2649, son bastante similares, por lo tanto no hay diferencias sustanciales en este aspecto.

Recuperadode:<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIIFparaPYMES.pdf>

7. SISTEMAS DE INVENTARIOS Y METODOS DE VALORACION

Un sistema de inventarios es muy diferente a un método de valuación; cada uno tiene objetivos diferentes.

Sistemas de inventario bajo la norma local

Un sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos; es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización.

Este sistema puede ser manual o automatizado; los sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas, existen dos sistemas de inventario conocidos para controlar los Inventarios:

- Sistema periódico
- Sistema permanente o perpetuo

<u>SISTEMA PERIODICO</u>	<u>SISTEMA PERMANENTE</u>
Las compras se registran en la cuenta 6205	Las compras se registran en la cuenta 1435
La venta de mercancías se registra en la cuenta 4135 y no requiere el asiento adicional de costo de ventas.	La venta es registrada en la 4135 y simultánea se registra el costo de ventas mediante un debito a la cuenta 6135, y un crédito a la 1435 para descargar la mercancía vendida del inventario.
El costo de ventas se determina mediante el llamado juego de inventarios, así: Se toma el costo del inventario inicial más costo de las compras netas, obtenemos el costo de la mercancía disponible para la venta, de este valor, se resta el costo del inventario final.	El costo de venta se conoce permanentemente en la cuenta 6135.
El costo del inventario final se determina luego de realizado el conteo físico, el cual es valuado dependiendo del método de valuación acogido por la empresa.	El inventario físico es de control, pues permite corroborar el saldo de la cuenta 1435, saldo que nos indica el costo del inventario final.

Tabla 1. Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valoracion.html>

Sistema de inventario permanente: el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros

muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valoracion.html>

Sistema de Inventario Periódico: como su nombre lo indica se realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; en el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valoracion.html>

<http://www.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml#ixzz3qOmY6GsI>

<http://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valoracion.html>

8. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LAS NIIF



Tabla 2. Recuperado de: <http://inventarios-nic2.blogspot.com.co/2014/05/nic-2-nif-c-4-inventarios.html>

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Inicialmente el costo del inventario está compuesto por los costos de adquisición, los costos de conversión y otros costos incurridos en el proceso de llevar los inventarios a su ubicación y condición.

Recuperado de: <http://inventarios-nic2.blogspot.com.co/2014/05/nic-2-nif-c-4-inventarios.html>

El valor neto realizable es igual al precio de venta estimado en el transcurso normal del negocio, menos los costos

estimados de terminación y los costos estimados para efectuar de la venta.

Costo histórico	↔	Valor neto realizable
		= Precio de venta estimado – costos estimado para efectuar la venta
\$120.000	Precio de venta estimado – costo para efectuar la venta = Valor neto realizable \$120.000	150.000 – 30.000 = 120.000
	Diferencia	120.000 – 100.000 = 20.000
El menor valor entre el costo histórico y el valor neto realizable, entonces se deja el valor histórico porque es menor al valor neto realizable		

Tabla 3. Recuperado de: http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/material-pedagogico/Documents/04_NIC_2_Inventarios.pdf

9. CONCLUSIONES

Con el desarrollo de este trabajo se logró profundizar un poco más lo visto en el diplomado de normas internacionales de contabilidad financiera en especial dirigido a las pymes en el tema de inventarios, la cual contribuyo a un conocimiento más amplio de un tema que es de profundización, no

	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 10 de 11

solo a contadores sino también a todos aquellos que dirijan una empresa.

En cuanto a los contadores públicos, sean de amplio recorrido como recién egresados, es una gran oportunidad de adquirir y ofrecer mayor conocimiento y crecimiento, a quien va dirigido este trabajo que son las pymes, las cuales son pocas las que se han preocupado por dicho cambio, dando así una mayor conciencia del lenguaje de las NIIF, el cual va dirigido a todos.

Con la realización del trabajo también puede ayudar a empresas PYMES en mejorar su conocimiento de las NIIF para ser implementado y que se tengan dichos parámetros y tiempos estipulados en el Decreto 3022 de 2013 el cual es el que reglamenta el proceso de convergencia en Colombia.

Con el desarrollo del trabajo se observó que la contabilidad local ha tenido grandes impactos al implementar las NIIF, ya que las empresas en estos momentos deben de presentar una información fiscal y tributaria que es de competencia de la Dian

y otra información financiera que es de competencia de los inversionistas; es por esta razón que en la estructura y presentación de los estados financieros bajo NIIF observaremos como el balance local será analizado detalladamente y para ajustarlo a las NIIF se harán reclasificaciones, ajustes o bajas de algunas cuentas de balance.

10. CIBERGRAFIAS

- <http://www.contabilidadyfinanzas.com/inventarios-en-niif.html>
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Historia-De-Los-Inventarios/48168519.html>
- <http://es.slideshare.net/jcfdezmx2/gestin-moderna-de-inventarios>
- <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-de-inventarios-ueps-y-las-niif/>
- http://www.fce.unal.edu.co/docs/contaduria/ECAES_GEEF/valuacion_inventarios_271-2000.pdf
- <https://realizacioninventarios41.wikispaces.com/Tipos+de+sistemas+y+modelos+de+inventario>
- <http://inventarios-nic2.blogspot.com.co/2014/05/nic-2-nif-c-4-inventarios.html>
- <http://www.estratega-sistemas.com/descargas/MaximosYMinimos.pdf>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia , educación y desarrollo</p>	ARTICULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-PI-028
		Versión: 01
		Página 11 de 11

- <http://www.aulafacil.com/cursos/120116/em-presa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-ii>
- <http://registroscontables3.blogspot.com.co/p/inventarios.html>
- <http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>
- <http://www.jaimegarces.cl/contabilizacion-de-existencias-segun-nic-2/>
- <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>
- Norma internacional de información financiera
- www.ifrs.org (página oficial del IASB)
- [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-2104201312_\(implementacion_de_las_niif_en_colombia\)/noti-2104201312_\(implementacion_de_las_niif_en_colombia\).asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-2104201312_(implementacion_de_las_niif_en_colombia)/noti-2104201312_(implementacion_de_las_niif_en_colombia).asp)
- http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti_2208201401_lista_la_guia_de_aplicacion_por_primera_vez_para_grupo_2/noti_2208201401_lista_la_guia_de_aplicacion_por_primera_vez_para_grupo_2.asp