

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código:
		Versión:
		Página 1 de 75

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

**LILIANA MOSQUERA ACEVEDO
ALEXANDRA RESTREPO JIMENEZ**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
2015**

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 2 de 75

TABLA DE CONTENIDO

Tabla de contenido	2
resumen	4
ABSTRACT	5
INTRODUCCION.....	6
JUSTIFICACION.....	7
OBJETIVOS	9
Objetivo general	9
Objetivos Específicos	9
MARCO REFERENCIAL.....	9
Objetivos de IASB	10
MARCO TEORICO.....	11
LEY 1314 DE 2009	11
MARCO LEGAL.....	12
DESARROLLO DE LA PROPUESTA	14
Historia inventarios	14
Definición de inventarios bajo decreto 2649	15
Definición de inventarios bajo NIIF	15
MEDICIÓN INICIAL INVENTARIOS.....	16
MEDICIÓN POSTERIOR	17
REVELACIONES.....	18
SISTEMAS DE INVENTARIOS Y METODOS DE VALORACION.....	18
Sistemas de inventario bajo la norma local	19
MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LAS NIFF	21
METODOS DE VALORACION DE LOS INVENTARIOS BAJO NORMA LOCAL	24
P.E.P.S.=Primeras en Entrar, Primeras en Salir	25
U.E.P.S.=Ultimas en Entrar, Primeras en Salir	25
PROMEDIO =Promedio Ponderado	25
EJEMPLOS METODOS DE VALORACION	26
Métodos PEPS, UEPS y Promedio Ponderado	26

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 3 de 75

METODO DE VALORACION BAJO NIIF	28
RANGOS DE EXISTENCIAS DE INVENTARIOS BAJO LA NORMA LOCAL	29
EXISTENCIAS MAXIMAS Y MINIMAS EN INVENTARIOS	31
Existencias Mínimas	31
Existencias máximas (em)	33
EL PUNTO DE PEDIDO O STOCK CLAVE.....	34
TOMAS FISICAS EN EL TEMA DE INVENTARIOS	37
Objetivo	37
Procedimientos según la NIA 501	37
DIFERENCIAS DE LAS NIIF CON RELACION A LA NORMA LOCAL DE LA CUENTA DE INVENTARIOS.....	39
Valor neto realizable	41
Valor razonable	42
CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS.....	42
EJERCICIO PRÁCTICO.....	43
EJERCICIOS INVENTARIOS BAJO NIIF.....	45
CONTABILIZACION INVENTARIOS NORMA LOCAL	51
ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA LOCAL Y BAJO NIIF	54
ESTADO DE RESULTADOS.....	55
Estado de Resultados por Naturaleza	56
Estado de Resultados por función	57
INDICE	59
CONCLUSIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	64
ANEXO 1.....	66


	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 4 de 75

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.

Palabras Clave: NIIF, Convergencia, Inventario, IFAC, estándares, información contable, IFRS.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 5 de 75</p>

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.

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

Key words : IFRS Convergence , Inventory, IFAC standards , accounting, IFRS.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 6 de 75</p>

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 de la situación financiera de las empresas en Colombia, requieren para su mayor comprensión de la comparación entre la norma colombiana decreto 2649 y las NIIF.

Por lo antes expuesto se profundizará sobre los cambios y su impacto en la aplicación en las empresas; pues en el ámbito contable es de obligatorio cumplimiento adoptar las NIIF; generando de esta manera un lenguaje universal en términos económicos y financieros.


	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 7 de 75

JUSTIFICACION

La globalización de mercados, ha traído consigo la búsqueda permanentemente de estrategias que permitan que estemos a la vanguardia de los demás mercados internacionales, teniendo como objetivo primordial ser competitivos, razón por la cual consideramos que las NIIF son otro ejemplo de la globalización, pues con ella aunque sean inversionistas extranjeros los que inviertan en el país, la información a revelar en los estados financieros y la forma de presentarla es la misma que recibirán de otros países, cambiaran algunas cosas como la moneda local; pero los inversionistas recibirán una información financiera homogénea, sin importar la ubicación geográfica de sus empresas.

También se mostrarán los cambios en el momento de divulgar y procesar la información financiera de las empresas bajo las NIIF, lográndose obtener conocimientos precisos partiendo de las diferencias entre la norma colombiana y la norma internacional referente a la información contable y financiera en la cuenta de inventarios, así mismo se presentarán las características principales por los procedimientos que se deben practicar en la mencionada cuenta y el impacto de la aplicación cuando se revela conforme a la normatividad.

Desde el año 2009 las empresas debieron tomar conciencia que el hecho de adoptar las NIIF no es solo el cambio, es la constante instrucción y aprendizaje de todos los departamentos de la empresa, no solo contadores, sino también el área administrativa, donde tendrán conocimiento claro de toma de decisiones y conciencia de llevar una contabilidad más acorde a datos reales.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 8 de 75

Por efectos transaccionales económicos en el mundo, los aspectos financieros y contables de las organizaciones deben entrar a efectuar cambios establecidos por la norma colombiana, adoptando las normas internacionales de información financiera que serán relevantes para su funcionamiento.

Mediante la implementación de las NIIF, se busca que no existan diferencias en los actos revelados por procedimientos contables y que las mismas sean estándares para todos los entes económicos en el momento de preparar los estados financieros, revelando con exactitud la situación económica y financiera de una unidad de negocio.

Por esta razón, el equipo de trabajo aplicará el conocimiento adquirido en el diplomado y nos enfocaremos de una manera especial en las pymes Sección 13 de Inventarios, ya que las pymes constituyen un gran porcentaje de empresas en Colombia y que este activo, es una cuenta muy dinámica para todas las empresas de cualquier sector económico y que está presente en los estados financieros de las organizaciones.

Adicionalmente consideramos importante analizar la Sección 13 de inventarios, ya que como cuenta de balance bajo la IFRS tiene varios cambios, entre ellos la aplicación de los descuentos, el análisis del valor neto realizable, el tema del deterioro, entre otros que son de gran importancia para las empresas y que su aplicación en la norma local difiere bastante de los Estándares Internacionales

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 9 de 75

OBJETIVOS

Objetivo general

Mostrar los cambios que presentarán las Pymes en el manejo de la cuenta de inventarios y sus revelaciones, de acuerdo a la norma contable colombiana decreto 2649 de 1993 y las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), evidenciándolos conforme a la información cualitativa, cuantitativa y los métodos técnicos recopilados durante el diplomado de NIIF

Objetivos Específicos

- Realizar un comparativo entre la NIC 2 inventarios (sección 13) y el decreto 2649/93, para observar los principales cambios de norma a norma.
- Evaluar los cambios e impactos que tiene en el área tributaria, la información financiera y contable que recaerán en el tema de inventarios el cual se podrá apreciar en el comparativo.
- Resaltar la importancia que reviste el análisis y la profundización de las NIIF en la contabilidad colombiana.
- Identificar los cambios de la norma local vs las IFRS en la cuenta de inventarios.
- Exponer los cambios y llevarlos a ejercicio prácticos, que contribuyan con lograr un mayor aprendizaje

MARCO REFERENCIAL

IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 10 de 75

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

IASC - International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

Objetivos de IASB

En virtud de la Constitución del IASCF los objetivos del IASB son:

- a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 11 de 75</p>

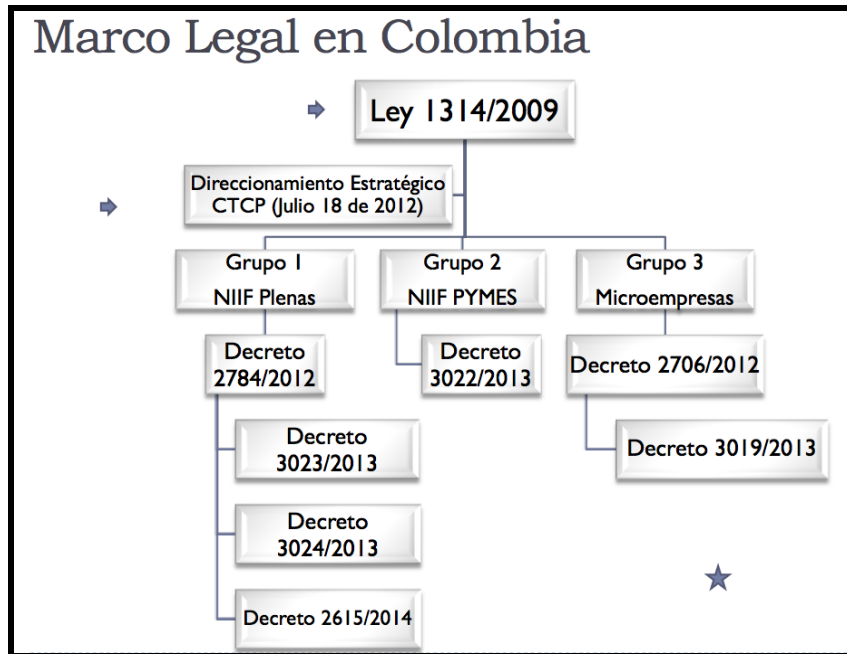
MARCO TEORICO

LEY 1314 DE 2009

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314 de 2009, Convergencia, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el CTCP es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información.

Esta ley tiene como objetivo intervenir la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras.

MARCO LEGAL



(Fetecua, S.2015.Memorias Diplomado NIIF)

Con la ley 1314 de 2009 se busca que los estados financieros brinden información comprensible, transparente, comparable, pertinente y confiable a nivel internacional, lo cual le permitirá a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, inscribirse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de la globalización económica.

Aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.

Esta ley consiste en:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 13 de 75

- Reglamentar la convergencia de nuestras normas contables con las Internacionales,
- Evitar la incoherencia de reglamentaciones entre superintendencias y otros

Organismos del estado.

- Separar las normas contables de las tributarias

(Ley No.1314 13 jul 2009), recuperado de

<http://www.iasplus.com/en/binary/americas/0907colombiaaccountinglaw.pdf>)

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 14 de 75

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

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 calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de; que le aseguraran 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>

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios.shtml>

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los insumos necesarios, para su continuo y regular desarrollo de las actividades económicas de una empresa.

Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios.shtml>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 15 de 75

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)
Recuperado de: <http://www.actualicese.com/normatividad/2001/decretos/D2649-93/2D2649-93.htm>

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/NIFFparaPYMES.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>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 16 de 75</p>

- Productos terminados
- Mantenidos para la venta en el curso normal del negocio
- Utilizados en el proceso de producción para la venta
- En la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Recuperado de:
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>

MEDICIÓN INICIAL 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/BDigital/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/BDigital/72217.pdf>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 17 de 75</p>

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.

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>

INDICADORES DE GESTIÓN		
Mediciones del Nivel de Servicio del Inventario		
MEDIDA	DEFINICIÓN	FÓRMULA DE CÁLCULO
Nivel de Servicio por Unidad	Mide la cantidad de lo ordenado que el inventario es capaz de servir, es decir si nos piden 100 pesos y despachamos 80, el nivel de servicio es 80%.	$\frac{\text{Unidades Despachadas}}{\text{Unidades Pedidas}}$
Nivel de servicio Por Referencia o PLU	Mide la capacidad del inventario de servir el número de referencias pedidas	$\frac{\text{Referencias Despachadas}}{\text{Completas Referencias Pedidas}}$
Nivel de Servicio por Orden	Mide la capacidad del inventario de servir el número de ordenes pedidas	$\frac{\text{Ordenes Despachadas}}{\text{Completas Ordenes Pedidas}}$

Recuperado de: <http://es.slideshare.net/jcfdezmx2/gestin-moderna-de-inventarios>

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/NIFFparaPYMES.pdf>

SISTEMAS DE INVENTARIOS Y METODOS DE VALORACION

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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 19 de 75

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.

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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 20 de 75</p>

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-valuacion.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-valuacion.html>

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/diferencia-entre-sistema-de-inventarios-y-metodos-de-valuacion.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-valuacion.html>

MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LAS NIFF



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
<p>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</p>		

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

Los costos que se incluyen en los inventarios son:

- Precios de compra
- Los impuestos de aduana
- El costo de transporte y
- Otros costos directamente atribuidos a la adquisición del inventario.
- Los descuentos comerciales, las rebajas deducirán para determinar el costo de adquisición

Recuperado de: <http://actualicese.com/opinion/analisis-critico-de-la-seccion-13-inventarios-de-la-niif-para-pymes-carlos-humberto-sastoque/>

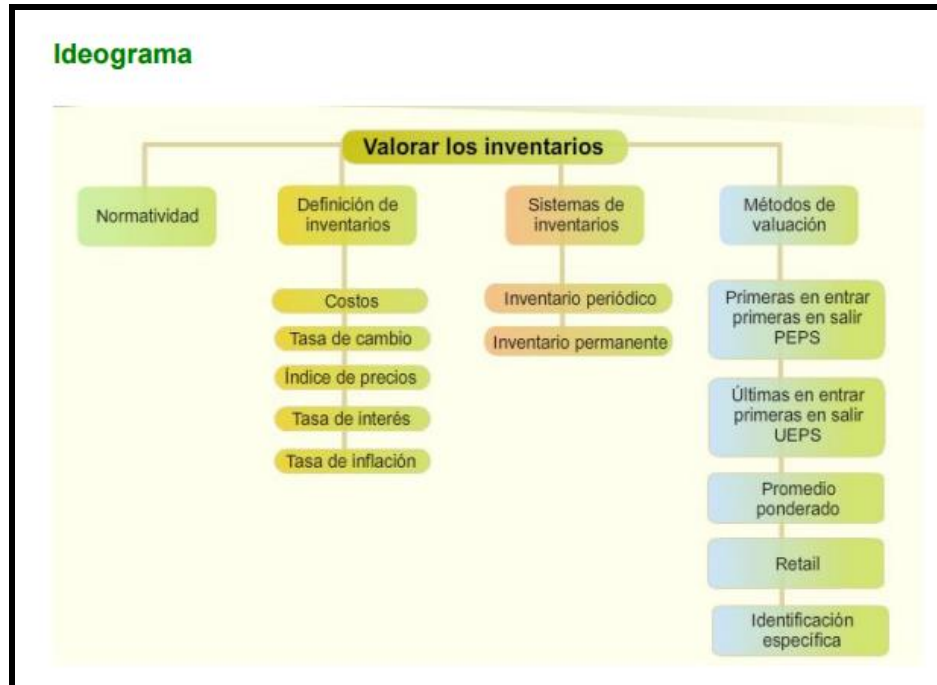
Los costos que no se tienen en cuenta en los inventarios son:

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 23 de 75

- Diferencia en cambio extranjero.
- El método de evaluación UEPS, no es aceptado por las normas internacionales.
- Costos anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- El gasto por arrendamiento no se incluye en el costo de inventario dado que tales costos de almacenamiento que siguen a la producción no se distribuyen a los inventarios: los costos de almacén no están relacionados con poner al inventario en la condición y ubicación de venta. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

Una entidad tiene permitido medir el costo de los inventarios aplicando el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente, siempre que la diferencia entre el costo calculado y el costo real de los inventarios, no sea significativa. Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

METODOS DE VALORACION DE LOS INVENTARIOS BAJO NORMA LOCAL



Recuperado de

http://virtualnet.umb.edu.co/virtualnet/cursos/TGPC002038/mod2/adjuntos/pdf_Modulo2.pdf

El método de valuación de inventarios tiene como objetivo el determinar el costo de venta y el de valorar o valuar el inventario final; existen muchos métodos de valuación de inventarios. Peps, Upes, Promedio ponderado, Retail; los más comunes son:

1. P.E.P.S.=Primeras en Entrar, Primeras en Salir.
2. U.E.P.S.=Ultimas en Entrar, Primeras en Salir.
3. PROMEDIO = Promedio Ponderado

Recuperado de: <http://sistemasymetodosdeinventario.blogspot.com.co/2010/10/sistemas-y-metodos-de-valoracion-de.html>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 25 de 75

P.E.P.S.=Primeras en Entrar, Primeras en Salir.

Con este método de valoración de inventarios partimos de que se fueron vendiendo las primeras que teníamos y luego sucesivamente las siguientes, por tanto para valorar el inventario final tenemos que recurrir al costo de las últimas compras. Recuperado de:

<http://sistemasymetodosdeinventario.blogspot.com.co/2010/10/sistemas-y-metodos-de-valoracion-de.html>

U.E.P.S.=Últimas en Entrar, Primeras en Salir.

Con este método de valoración de inventarios partimos de que se fueron vendiendo las últimas que se compraron y luego sucesivamente las siguientes, por tanto para valorar el inventario final tenemos que recurrir al costo de las primeras compras. Recuperado de:

<http://sistemasymetodosdeinventario.blogspot.com.co/2010/10/sistemas-y-metodos-de-valoracion-de.html>

PROMEDIO =Promedio Ponderado

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. Recuperado

de: <http://sistemasymetodosdeinventario.blogspot.com.co/2010/10/sistemas-y-metodos-de-valoracion-de.html>

EJEMPLOS METODOS DE VALORACION

Métodos PEPS, UEPS y Promedio Ponderado

KÁRDEX

MÉTODO DE VALUACIÓN: **PEPS**

ARTÍCULO

Descripción	Artículo ZZZ	Código	7841234500408	Mínimo	100
Ubicación	102002008	Unidad de Medida	Unidad	Máximo	2000
Proveedor	China Distribution S.A.				

DETALLE

Documento		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
Fecha	Referencia	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
01/ene	Inv Inicial							1.200	4.500	5.400.000
03/ene	C-1050	450	4.890	2.200.500				450	4.890	2.200.500
07/ene	V-0908				450	4.500	2.025.000	750	4.500	3.375.000
								450	4.890	2.200.500
09/ene	C-1080	600	4.950	2.970.000				750	4.500	3.375.000
								450	4.890	2.200.500
								600	4.950	2.970.000
14/ene	V-0980				750	4.500	3.375.000	450	4.890	2.200.500
								600	4.950	2.970.000
15/ene	C-2051	540	5.010	2.705.400				450	4.890	2.200.500
								600	4.950	2.970.000
								540	5.010	2.705.400
19/ene	V-0999				450	4.890	2.200.500	600	4.950	2.970.000
								540	5.010	2.705.400
20/ene	C-3065	360	5.100	1.836.000				600	4.950	2.970.000
								540	5.010	2.705.400
								360	5.100	1.836.000
31/ene	Inv Final							1.500		7.511.400
		Costo Entradas		9.711.900	Costo de Ventas		7.600.500			

Recuperado de

http://virtualnet.umb.edu.co/virtualnet/cursos/TGPC002038/mod2/adjuntos/pdf_Modulo2.pdf

KÁRDEX

MÉTODO DE VALUACIÓN: **UEPS**

ARTÍCULO

Descripción	Artículo ZZZ	Código	7841234500408	Mínimo	100
Ubicación	102002008	Unidad de Medida	Unidad	Máximo	2000
Proveedor	China Distribution S.A.				

DETALLE

Documento		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
Fecha	Referencia	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
01/ene	Inv Inicial							1.200	4.500	5.400.000
03/ene	C-1050	450	4.890	2.200.500				450	4.890	2.200.500
07/ene	V-0908				450	4.890	2.200.500	1.200	4.500	5.400.000
09/ene	C-1080	600	4.950	2.970.000				1.200	4.500	5.400.000
								600	4.950	2.970.000
14/ene	V-0980				600	4.950	2.970.000	1.050	4.500	4.725.000
14/ene	V-0980				150	4.500	675.000			
15/ene	C-2051	540	5.010	2.705.400				1.050	4.500	4.725.000
								540	5.010	2.705.400
19/ene	V-0999				450	5.010	2.254.500	1.050	4.500	4.725.000
								90	5.010	450.900
20/ene	C-3065	360	5.100	1.836.000				1.050	4.500	4.725.000
								90	5.010	450.900
31/ene	Inv Final							360	5.100	1.836.000
								1.500		7.011.900
		Costo Entradas		9.711.900	Costo de Ventas		8.100.000			

Recuperado de

http://virtualnet.umb.edu.co/virtualnet/cursos/TGPC002038/mod2/adjuntos/pdf_Modulo2.pdf

KÁRDEX

MÉTODO DE VALUACIÓN: **Promedio ponderado**

ARTÍCULO

Descripción	Artículo ZZZ	Código	7841234500408	Mínimo	100
Ubicación	102002008	Unidad de Medida	Unidad	Máximo	2000
Proveedor	China Distribution S.A.				

DETALLE

Documento		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
Fecha	Referencia	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
01/ene	Inv Inicial							1.200	4.500	5.400.000
03/ene	C-1050	450	4.890	2.200.500				1.650	4.606	7.600.500
07/ene	V-0908				450	4.606	2.072.864	1.200	4.606	5.527.636
09/ene	C-1080	600	4.950	2.970.000				1.800	4.721	8.497.636
14/ene	V-0980				750	4.721	3.540.682	1.050	4.721	4.966.955
15/ene	C-2051	540	5.010	2.705.400				1.590	4.819	7.662.355
19/ene	V-0999				450	4.819	2.168.501	1.140	4.819	5.493.764
20/ene	C-3065	360	5.100	1.836.000				1.500	4.667	7.329.764
31/ene	Inv Final							1.500		7.329.764
		Costo Entradas		9.711.900	Costo de Ventas		7.782.136			


recuperado de

http://virtualnet.umb.edu.co/virtualnet/cursos/TGPC002038/mod2/adjuntos/pdf_Modulo2.pdf

MÉTODO DE VALORACIÓN BAJO NIIF

El método de evaluación UEPS, las normas internacionales no acepta este método de valoración de inventario, porque el inventario quedaría subvalorado, ya que se registrarían las existencias del mismo con el primer valor registrado de los ingresos al almacén. Recuperado de: <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-de-inventarios-ueps-y-las-niif/>

En la NIC 2 el costo de los inventarios se asignara utilizando los métodos de primeras en entrar primeras en salir PEPS o costo del promedio ponderado. La entidad utilizara la misma fórmula de costos para 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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 29 de 75</p>

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

RANGOS DE EXISTENCIAS DE INVENTARIOS BAJO LA NORMA LOCAL

Una correcta Gestión de Stocks constituye uno de los pilares básicos en los cuales se apoyan las nuevas tendencias logísticas en la empresa, a fin de reducir costos, incrementar la productividad, equilibrar el servicio y la disponibilidad, mejorar la fiabilidad, para ser más competitivos. Recuperado de:

<http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20de%20Stocks%20I.pdf>

La logística, aporta una serie de principios y soluciones estructurales tendientes a reducir al mínimo dichas inversiones en stocks: La rotación de mercancías es tan relevante en la competitividad de las empresas como lo son las estrategias de marketing y posicionamiento de marca; hacer previsiones y reducir el stock son variables que la logística ayuda a predecir y controlar. Recuperado de:

<http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20de%20Stocks%20I.pdf>

La gestión de inventarios radica en organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks que necesita una empresa para poder operar normalmente; es la regulación del flujo entre las entradas de existencias y las salidas. La forma de regular el flujo de entrada es variando la frecuencia y el tamaño de los pedidos que se realicen a los proveedores. El control sobre el flujo de salida es mucho menor pues las condiciones son impuestas por los consumidores. Recuperado de: <http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20de%20Stocks%20I.pdf>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 30 de 75

La gestión de existencias ha de garantizar que siempre que un cliente solicite un producto, éste sea proporcionado, buscando de esta manera satisfacer las necesidades de los clientes, garantizando la llegada de los productos en tiempo, forma y cantidad esperados. Lo ideal sería que el flujo de entrada fuera igual al de salida, pero esto no es materialmente posible, pues es necesario un tiempo para responder adecuadamente. Por lo razones generalmente económicas y de espacio, se recomienda que el nivel de existencias del inventario sea mínimo, ya que tener grandes existencias de inventario derivan en un alto costo financiero, por inversión de dinero, por almacenamiento y disposición final de la mercancía. Recuperado de:

<http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20b%C3%A1sica%20de%20Stocks%20I.pdf>

Por lo anterior determinar la existencia de inventarios resulta vital en una organización para ejercer un control adecuado que evite

1. Sobreabastecimientos: situaciones que provocan elevación de costos de materiales, debido a la inversión financiera adicional que se requiere y a la necesidad de atender la custodia, manipulación y vigilancia de los inventarios.
2. Desabastecimiento: estos provocan paralización del procesos productivo

Recuperado de:

<http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20b%C3%A1sica%20de%20Stocks%20I.pdf>

Los altos niveles de inventarios, significan:

- Ineficiencias gerenciales.
- Problemas de procesamiento.
- Amarran capital. (Capital cautivo).
- Generación de lucro cesante.
- Costos por almacenamiento y bodegaje.

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 31 de 75

- Generan los llamados costos ocultos de inventario (obsolescencias, deterioros, averías)
- Pierden valor en el tiempo.

Recuperado de:

<http://www.eafit.edu.co/social/proyectos/PublishingImages/Gesti%C3%B3n%20de%20Stocks%20I.pdf>

https://es.wikipedia.org/wiki/Gesti%C3%B3n_de_existencias

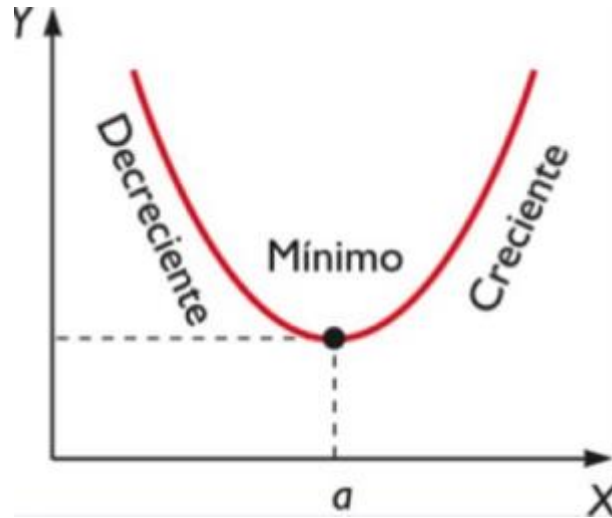
EXISTENCIAS MAXIMAS Y MINIMAS EN INVENTARIOS

Existencias Mínimas

Establecen al nivel más bajo posible, pero incluyen un margen de seguridad para prevenir que se agoten; En el cálculo del stock mínimo se deben tener en cuenta factores tales como el tiempo de entrega de nuevos pedidos, de forma que el volumen de unidades se mantenga siempre dentro de unos límites, por lo recomendable es asegurarse de hacer los pedidos antes de que el alcance el stock mínimo.

Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Determinacion-De-Existencias-Maximas-y-Minimas/1794461.html>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 32 de 75



Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Determinacion-De-Existencias-Maximas-y-Minimas/1794461.html>

- El mínimo real difiere del teórico, en donde:
- El mínimo teórico debería ser igual a cero
- El mínimo real con previsión de reserva (mínimo de seguridad) a la cual se podrá recurrir en caso de que las nuevas entregas se retrasen.

Recuperado de <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>

Para calcular el nivel de consumo mínimo, se consideran los consumos mínimos (cm) y el tiempo mínimo de reposición (t_{mr}); utilizando la siguiente formula:

$$C.M. = cm \times t_{mr}$$

30 días

Recuperado de <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 33 de 75

El sistema de máximos y mínimos supone el empleo de que representa la cantidad supuestamente más conveniente por comprar, El MINIMO es la cantidad de existencias que sirve de señal para abastecerse, también es conocida como RESERVA.

Recuperado de <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>

Existencias máximas (em)

Es la cantidad tope de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como máxima Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

Este nivel se determina considerando el consumo máximo (CM) y el tiempo máximo de reposición (TMR) , usando la siguiente formula:

$$EM = \frac{CM \times TMR}{30 \text{ días}}$$

Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

Llevar niveles de existencia MÁXIMOS y MINIMOS es muy importante en todo almacén, ya que nos ayudan a no caer en excesos de inventarios y por otro lado disminuir el riesgo de faltantes a producción o ventas. PUNTO DE REORDEN Las técnicas empleadas en el Control de Inventarios resuelven dos problemas: cuándo ordenar y cuánto. El punto de reorden puede considerarse la señal que indica al departamento de compras, la necesidad de hacer un pedido al proveedor por la cantidad necesaria para recuperar el nivel del tope fijado como

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 34 de 75

máximo de existencia. Es el nivel pre calculado de existencias de materiales o de productos terminados, que indica que la cantidad almacenada solamente podrá consumirse durante el período que requiere su reabastecimiento.

Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

Este nivel se determina considerando el consumo máximo (CM) y el tiempo máximo de reposición (TMR), usando la siguiente formula:

$$EM = \frac{CM \times TMR}{30 \text{ DÍAS}}$$

Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

EL PUNTO DE PEDIDO O STOCK CLAVE

Es el nivel óptimo en que la probable demanda o utilización de un artículo, dentro de una determinada tolerancia de faltantes, se agotaría exactamente durante el plazo de espera necesario para recibir el pedido. Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

El punto de pedido se determina utilizando la fórmula siguiente:

$$PP = D.E + F \cdot \sqrt{D.E.S}$$

PP = Punto de Pedido Optimo

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 35 de 75

D = Demanda probable

E = Tiempo de espera probable

F = Factor de tolerancia de faltantes

S = Promedio de cada salida del inventario (para ventas o consumo)

Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

Ejemplo: aplicando la fórmula a un ejemplo para encontrar el punto de pedido: Una empresa estima que la demanda o utilización probable de un mes es de 250 unidades, el tiempo de espera es de 15 días, el promedio de cada salida del inventario es de 8 unidades y el porcentaje de faltantes aceptables se establece en 10%. Determinar el punto óptimo de pedido.

D = 250 unidades

E = 15 días/30 días.

F = 10% un porcentaje aceptable de faltantes del 10% = 1.29 de factor de tolerancia

S = 8 unidades, sustituyendo en la fórmula, se tiene

$$PP = 250(15/30) + 1.29\sqrt{250(15/30)8}$$

PP = 165.79 aprox. **166 unidades**

El resultado del ejemplo indica que la empresa debe colocar una orden de pedido siempre que el inventario llegue a **166 unidades**. Este punto de pedido incluye un inventario de seguridad que está en función del porcentaje de tolerancia de faltantes fijado. Si el punto de pedido no incluyera inventario de seguridad, éste sería de 125 unidades que corresponden a la mitad de la probable demanda de un mes, con lo cual, no cubriría aquélla en el lapso en que se espera recibir el nuevo pedido. Recuperado de:

<http://www.aulafacil.com/cursos/120115/empresa/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-del-punto-de-pedido-aplicaciones-i>

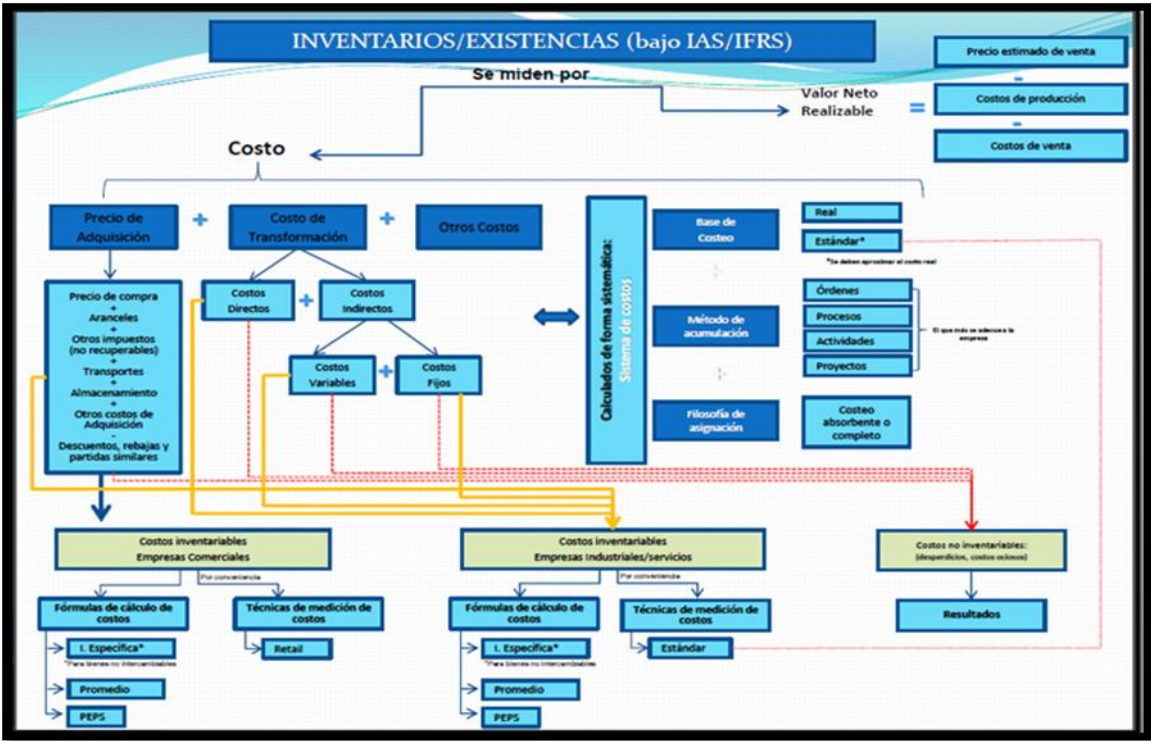
EJEMPLO:

CLASIFICACION	Fórmula para Existencia Máxima	Fórmula para Existencia Mínima
A	Maximo= (Ventas en 90 días/3) x 1.5	Minimo= (Ventas en 90 días/3) x 1.2
B	Maximo= (Ventas en 90 días/3) x 1.2	Minimo= (Ventas en 90 días/3) x 1
C	Maximo= (Ventas en 90 días/3) x 1.00	Minimo= (Ventas en 90 días/3) x 0.80

PUNTO DE REORDEN
Para todas las Clasificaciones la Fórmula del Punto de Reorden será:

P.R. = Existencia Máxima – Existencia al día

Imagen Recuperada de <http://www.estratega-sistemas.com/descargas/MaximosYMinimos.pdf>



Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/course/view.php?id=379>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 37 de 75

TOMAS FÍSICAS EN EL TEMA DE INVENTARIOS

Las tomas físicas en el manejo de inventarios, están más enmarcadas en el procesos de auditoria; pues el Auditor deberá realizar procedimientos de auditoría que le permitan sentirse satisfecho en cuanto la existencia y condición del inventario. Recuperado de:

<http://auditoool.org/blog/auditoria-externa/938-procedimientos-para-auditar-la-toma-fisica-de-inventarios-de-acuerdo-con-las-normas-internacionales-de-auditoria>

Objetivo

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501, emitida por la International Federation of Accountants (IFAC), el objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de la existencia y condición del inventario.

Recuperado de: <http://auditoool.org/blog/auditoria-externa/938-procedimientos-para-auditar-la-toma-fisica-de-inventarios-de-acuerdo-con-las-normas-internacionales-de-auditoria>

Procedimientos según la NIA 501

Si el inventario es un rubro significativo en los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario por medio de:

a) Presencia en el conteo físico del inventario, a menos que no sea factible, para:

- ✓ Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario
- ✓ Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración
- ✓ Inspeccionar el inventario e identificar inventario dañado, obsoleto y/o de lenta rotación
- ✓ Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la compañía; y

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 38 de 75</p>

b) Realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario.

- En caso de que el inventario sea realizado por la compañía con un corte diferente al de los estados financieros, el auditor deberá efectuar procedimientos que le permitan verificar las entradas, salidas y otros movimientos realizados entre la fecha del conteo y la fecha de los estados financieros.
- En los casos en donde el auditor no pueda asistir al inventario debido a circunstancias imprevistas, el auditor deberá observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y realizar procedimientos de auditoría de los movimientos del periodo intermedio.
- Si no es factible la asistencia del auditor al inventario físico, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos alternos que le proporcionen evidencia valida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario. En el caso en donde el auditor vea limitado su trabajo, deberá informarlo en su dictamen de acuerdo con la NIA 705
- El auditor deberá estar atento a identificar inventario en poder de terceros y cuyo monto sea significativo en los estados financieros. Para estos casos, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos que le proporcionen evidencia valida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario, realizando ambos o alguno de los siguientes procedimientos:
 - Solicitar confirmación al tercero que tiene bajo su custodia y responsabilidad el inventario, en cuanto a las cantidades y condición del inventario.
 - Efectuar una inspección de las cantidades y condición del inventario que está en poder del tercero.

Recuperado de: <http://auditoool.org/blog/auditoria-externa/938-procedimientos-para-auditar-la-toma-fisica-de-inventarios-de-acuerdo-con-las-normas-internacionales-de-auditoria>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 39 de 75

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

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/NIIFparaPYMES.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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 40 de 75</p>

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
- 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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 41 de 75

- 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-](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

[SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

- 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/NIFFparaPYMES.pdf>

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta, hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. Recuperado de:

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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 42 de 75

Valor razonable

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Recuperado de:

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

CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Recuperado de: <http://marioraules.blogspot.com.co/2015/04/universidad-tecnologica-de-el-salvador.html>

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron. Recuperado de: <http://marioraules.blogspot.com.co/2015/04/universidad-tecnologica-de-el-salvador.html>

Bajo el decreto 2649 se clasifican como inventarios todo lo que se tiene para la venta, igualmente los productos en proceso y los productos terminados y los repuestos para maquinaria y equipo; los sistemas de inventario periódico y permanente distinción que no traen las NIIF.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 43 de 75

Recuperado de: <http://marioraules.blogspot.com.co/2015/04/universidad-tecnologica-de-el-salvador.html>

Bajo las NIIF para PYMES hace una clasificación de los inventarios así: a) Mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios b) Utilizados en el proceso de producción para la venta c) En la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

Los inventarios aplicando las NIIF se deben de medir al costo o al valor neto de realización, el menor de los dos debe ser utilizado para su medición, la medición de los inventarios está basada en determinar si los inventarios han sufrido algún deterioro y de presentarse realizar los ajustes correspondientes. Recuperado de: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

EJERCICIO PRÁCTICO

Un computador que se tiene para la venta, se compró en \$300.000 y de acuerdo con las condiciones del mercado se puede vender en \$600.000, pero de en la venta se genera un pago por comisión a vendedor correspondiente al 10% del precio de venta \$60.000

Costo del computador	\$600.000
VNR	340.000
Valor de mercado	\$400.000
Menos comisión	(\$60.000)

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 44 de 75

Se compara entre el costo y el VNR el menor es 300.000; es decir debemos de hacer un ajuste porque el VNR es menor al registrado en libros.

Perdida de inventario por deterioro	260.000
Inventario	260.000

Elaborado por: Mosquera Acevedo Liliana y Restrepo Alexandra, 2015

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 45 de 75

EJERCICIOS INVENTARIOS BAJO NIIF

Caso práctico 1

La PYME A comenzó sus operaciones en 20X1. En 20X1, incurrió en los siguientes desembolsos al adquirir materiales para la fabricación de su producto:

- Precio de compra de materias primas = 30.000 u.m.
- Arancel de importación y otros impuestos indirectos no recuperables = 8.000 u.m.
- Impuestos indirectos recuperables = 1.000 u.m.
- Costos de flete por transportar los bienes desde el proveedor al depósito de materia prima de la fábrica = 3.000 u.m.
- Costos de descarga del material en el depósito de materia prima = 20 u.m.
- Empaquetado = 2.000 u.m.

El 31 de diciembre de 20X1, la PYME A recibió una rebaja del precio por volumen de 530 u.m. de un proveedor por haberle comprado más de 15.000 u.m. durante el año.

La PYME A incurrió en los siguientes costos adicionales en la fase de producción:

- Salario de los operadores de máquinas de la fábrica = 5.000 u.m.
- Salario del supervisor de fábrica = 3.000 u.m.
- Depreciación del edificio de la fábrica y del equipo utilizado para el proceso productivo = 600 u.m.
- Consumibles utilizados en el proceso productivo = 200 u.m.
- Depreciación del vehículo utilizado para transportar los bienes desde el depósito de materia prima al piso de maquinaria = 400 u.m.
- Cargos por uso de electricidad en la fábrica = 300 u.m.
- Arriendo de la fábrica = 1.000 u.m.
- Depreciación y mantenimiento del vehículo de la entidad utilizado por el supervisor de fábrica (50% para uso oficial y 50% para uso personal) = 200 u.m. El uso privado del vehículo es un beneficio a los empleados.

Durante 20X1, la PYME A incurrió en los siguientes gastos de administración:

- Depreciación del edificio de administración = 500 u.m.
- Depreciación y mantenimiento de vehículos utilizados por el personal administrativo = 150 u.m.
- Salarios del personal administrativo = 3.050 u.m.

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 46 de 75

El 20% de los gastos de administración son atribuibles a la administración de la fábrica. El resto de los gastos de administración son atribuibles, en iguales proporciones, a las ventas y otras operaciones que no son de producción (por ejemplo, funciones secretariales corporativas, impositivas y financieras).

En 20X1, la PYME A incurrió en los siguientes gastos de venta:

- Costos de publicidad = 300 u.m.
- Depreciación y mantenimiento de vehículos utilizados por el personal de ventas = 100 u.m.
- Salario del personal administrativo = 6.000 u.m.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 47 de 75

Respuesta al caso práctico 1

Durante 20X1

Dr Inventario	42.490 u.m. ^(a)	
Cr Efectivo		42.490 u.m.

Reconocimiento del costo de las materias primas adquiridas.

Dr Inventario	11.240 u.m. ^(b)	
Cr Efectivo (costo de mano de obra directa)		5.000 u.m.
Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: equipo de la fábrica)		600 u.m.
Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: vehículo de entrega de materia prima)		400 u.m.
Cr Efectivo (costo de electricidad utilizada)		300 u.m.
Cr Propiedades, planta y equipo (depreciación acumulada: vehículo del supervisor de la fábrica)		200 u.m.
Cr Efectivo (salarios de la gerencia de la fábrica)		3.000 u.m.
Cr Efectivo (arriendo de la fábrica)		1.000 u.m.
Cr Efectivo (salarios de administración atribuibles a la fábrica)		610 u.m.
Cr Propiedades, planta y equipo (parte atribuible de depreciación acumulada: edificio de administración)		100 u.m.
Cr Propiedades, planta y equipo (parte atribuible de depreciación acumulada: vehículos de administración)		30 u.m.

Reconocimiento de los costos de transformación.

Dr Inventario	200 u.m. ^(b)	
Cr Inventario (bienes fungibles)		200 u.m.

Reconocimiento de los costos del inventario consumido de los bienes fungibles.

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

Costo total de inventarios = costos de adquisición + costos de transformación = 53.930 u.m. (es decir, 42.490 u.m. + 11.240 u.m. + 200 u.m.)

Costos de adquisición = 42.490 u.m.^(a). Véase la NIIF para las PYMES, párrafos 13.6 y 13.7.

Costos de transformación = 11.440 u.m.^(b). Véase la NIIF para las PYMES, párrafo 13.8.

(a) Desglose de costos de adquisición: adquisición de materia prima que se utilizará en la producción.

Precio de compra	30.000
Arancel de importación, comisión de cambio de la moneda extranjera	8.000
Costos de flete por transportar los bienes al galpón de la fábrica	3.000
Costo de descarga de materias primas en el depósito	20
Empaquetado	2.000
Menos: descuentos comerciales, rebajas de precio y subsidios	(530)
Costo de adquisición	42.490

(los impuestos recuperables no forman parte del costo de inventarios)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 48 de 75

(b) Desglose de costos de transformación: inventarios enviados a la fábrica para el proceso productivo inicial.

Mano de obra directa	5.000
Costos indirectos fijos	
Depreciación y mantenimiento de equipos de fábrica	600
Depreciación de vehículo utilizado para el transporte de los bienes	400
Depreciación del vehículo utilizado por el supervisor de la fábrica	200 ^(c)
Uso de electricidad en la fábrica	300
Gestión de la fábrica	3.000
Arriendo de la fábrica	1.000
Otros costos de administración de la fábrica	
20% de depreciación del edificio de administración	100
20% de depreciación de los vehículos de la administración	30
20% de costos del personal de la administración	610
Costos indirectos variables de producción	
Material indirecto: consumibles	<u>200</u>
(=) Costo de transformación	<u>11.440</u>

(c) El costo total del automóvil del supervisor de fábrica se incluye dado que su uso forma parte de la remuneración total, sin importar su uso.

Recuperado de

file:///C:/Users/Administrador/Downloads/seccion%202013_Inventarios%20(1)%20(1).pdf

Caso práctico 2

La PYME B fabrica tres productos (productos A, B y C). Los tres productos se fabrican a la vez en un único proceso productivo. Sin embargo, los productos A y B requieren otro procesamiento después del proceso conjunto antes de estar listos para la venta:

	<i>u.m.</i>
Costos incurridos dentro del proceso de producción conjunta:	
Materias primas	120.000
Bienes fungibles	10.000
Costos de mano de obra directa	50.000
Costos indirectos variables de producción	45.000
	225.000
Costos indirectos fijos distribuidos según el uso de servicios:	55.000
Costos incurridos después del proceso de producción conjunta:	
producto A	10.000
producto B	12.000
Unidades producidas	
producto A	400
producto B	400
producto C	350
Valor total de ventas de todas las unidades producidas	
producto A	120.000
producto B	140.000
producto C	70.000

Determine el costo de cada unidad de los productos A, B y C.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 50 de 75

Respuesta al caso práctico 2

La PYME B distribuye los costos conjuntos en los valores relativos de venta de cada producto al finalizar la producción menos los costos de terminación de cada producto después del proceso de producción conjunta.⁽⁴⁾

	<i>u.m.</i>			
Materias primas			120.000	
Bienes fungibles			10.000	
Costos de mano de obra directa			50.000	
Costos indirectos variables de producción			45.000	
			225.000	
Costos indirectos fijos distribuidos a la fase de producción según el uso de servicios			55.000	
Total de costos conjuntos			280.000	
	<i>Total</i>	<i>Producto A</i>	<i>Producto B</i>	<i>Producto C</i>
Unidades producidas		400	400	350
Valor de ventas de unidades producidas	330.000	120.000	140.000	70.000
Menos: costos de procesamiento después del proceso de producción conjunta	(22.000)	(10.000)	(12.000)	-
Valor de ventas menos costos de procesamiento adicional después del proceso conjunto	308.000	110.000	128.000	70.000
Distribución de costos conjuntos en valores relativos de ventas menos costos de terminación en el punto de separación	280.000	100.000	116.364	63.636
		(a)	(b)	(c)
Costo de producción después del proceso conjunto	<u>22.000</u>	<u>10.000</u>	<u>12.000</u>	-
Costo de productos terminados fabricados	302.000	110.000	128.364	63.636
Cantidad de unidades producidas		400	400	350
Costo por unidad producida		275,00	320,91	181,82

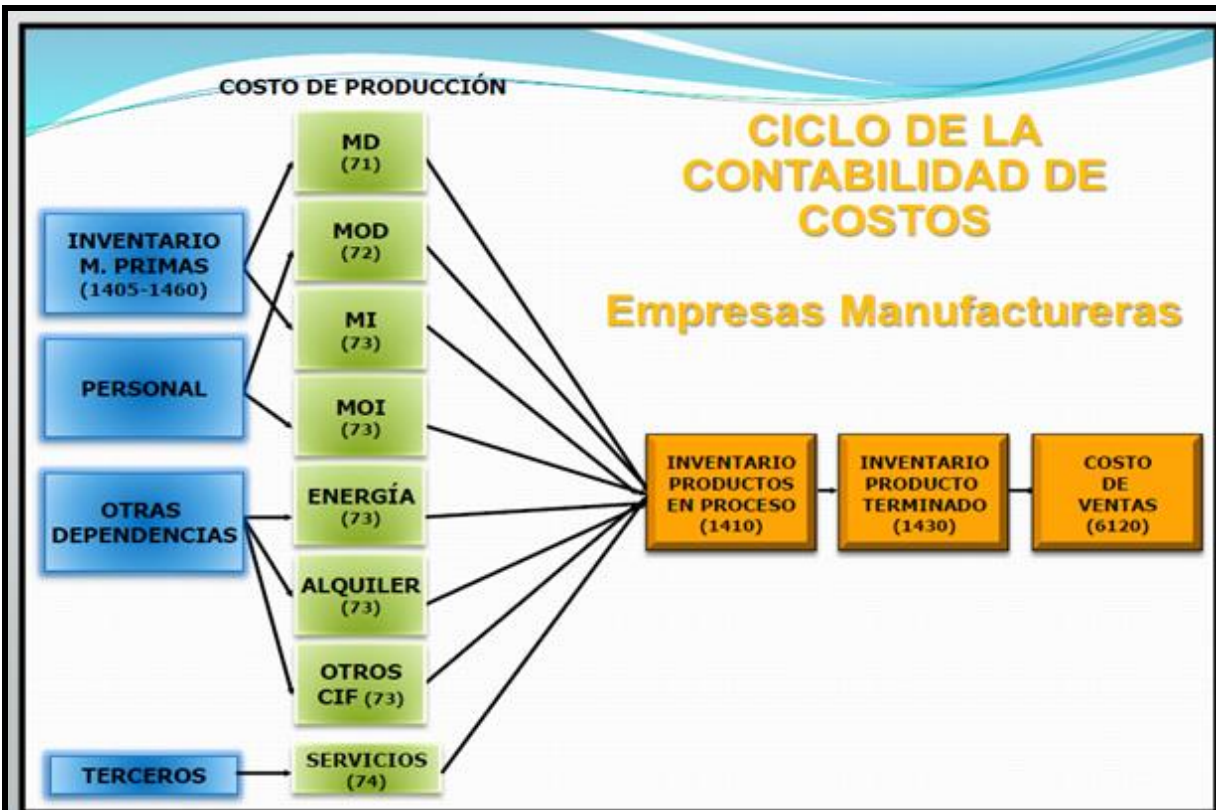
Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) $280.000 \text{ u.m.} \times (110.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 100.000 \text{ u.m.}$
(b) $280.000 \text{ u.m.} \times (128.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 116.363 \text{ u.m.}$
(c) $280.000 \text{ u.m.} \times (70.000 \text{ u.m.}/308.000 \text{ u.m.}) = 63.636 \text{ u.m.}$

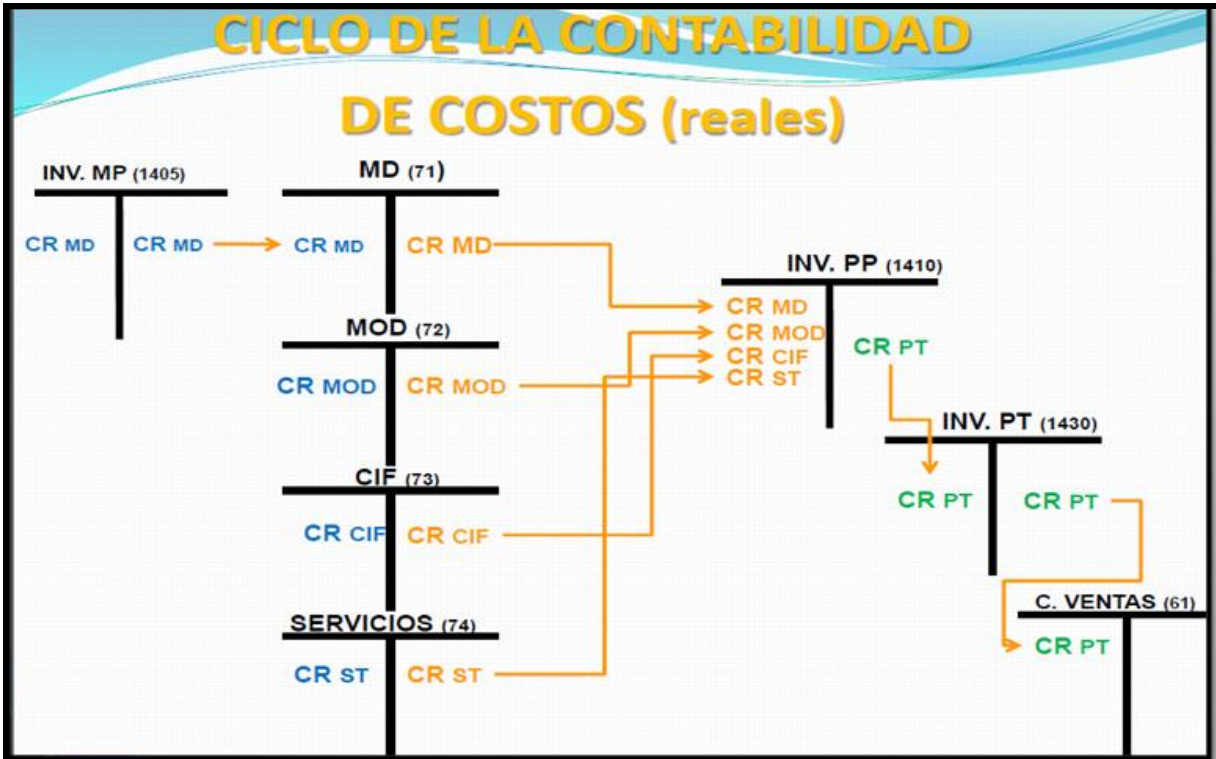
Recuperado de

file:///C:/Users/Administrador/Downloads/seccion%2013_Inventarios%20(1)%20(1).pdf

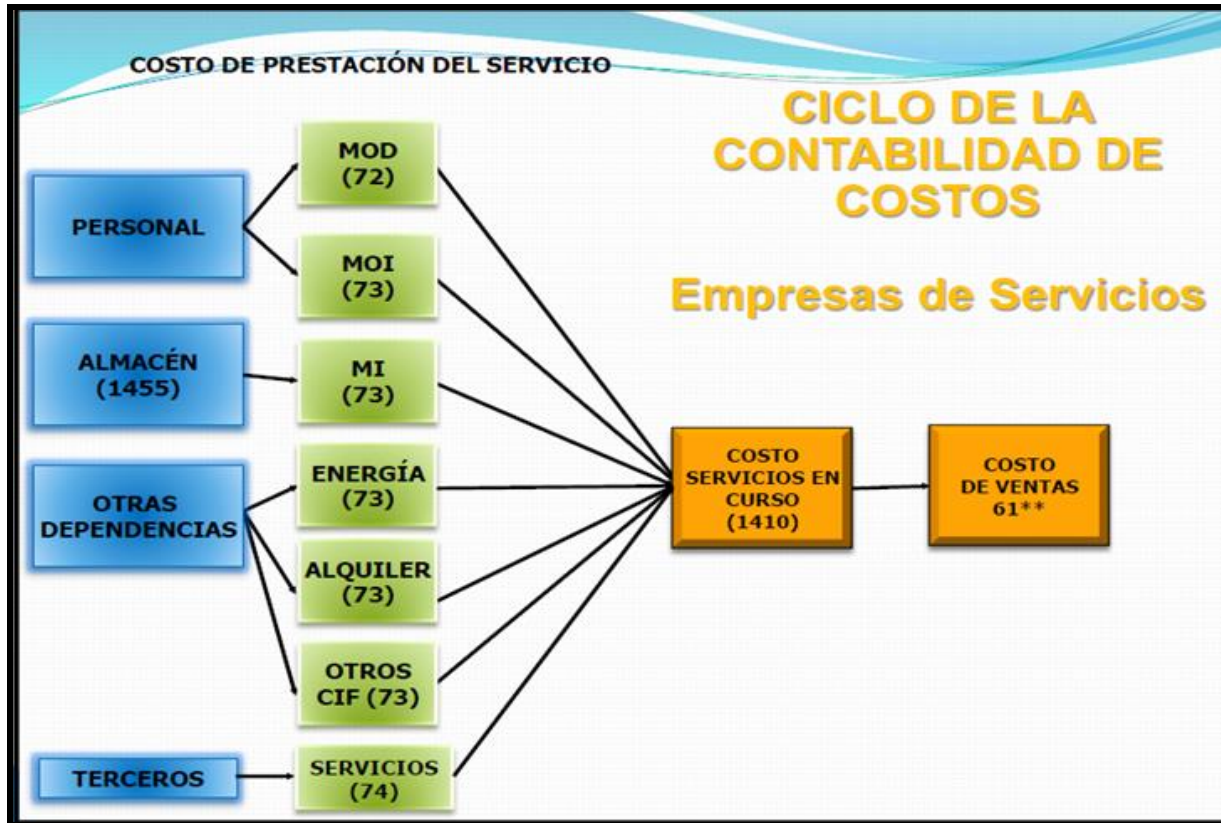
CONTABILIZACIÓN INVENTARIOS NORMA LOCAL



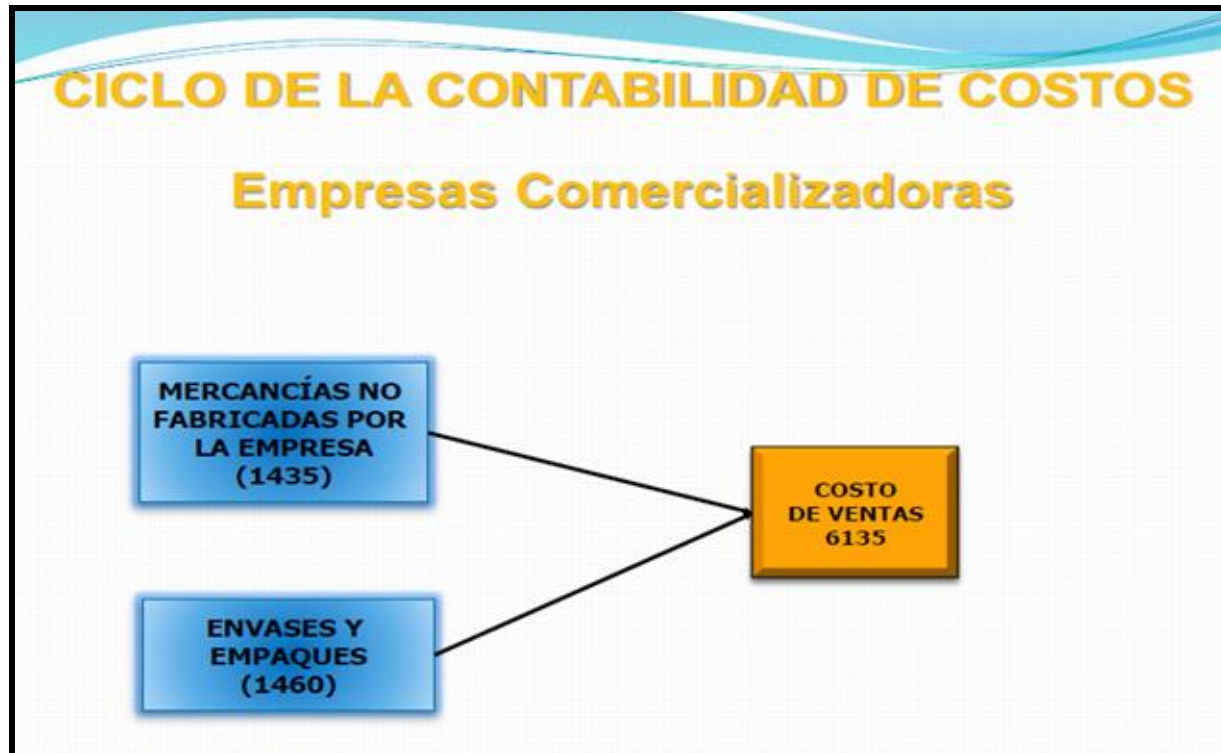
Recuperado de <http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/moodle/course/view.php?id=379>



Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/course/view.php?id=379>



Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/course/view.php?id=379>



Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/course/view.php?id=379>

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA LOCAL Y BAJO NIIF

IFRS

DECRETO 2649

Estado de la Situación Financiera

Balance General

Están clasificados en los activos corrientes, en él se incluyen todos los inventarios que tiene la compañía, ya sean productos en procesos, materia prima, productos terminados, entre otros, después de esta clasificación se determina el deterioro. Recuperado

<http://www.orionplus.info/WEB/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones/software-contable/articulos-de-interes/normas-internacionales-niif-nic/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones.html>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 55 de 75

En la parte de las revelaciones se da un mayor detalle de las cuentas de inventario con el fin de ilustrar aún más a quien está interesado en la información financiera.

Recuperado <http://www.orionplus.info/WEB/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones/software-contable/articulos-de-interes/normas-internacionales-niif-nic/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones.html>

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados es un informe financiero que nos permite obtener la relación entre los gastos e ingresos de la empresa, con el fin de determinar la utilidad neta del periodo contable; **muestra la rentabilidad o la capacidad de producir utilidades de la empresa durante un período determinado de tiempo.**

El estado de resultados se puede presentar por Naturaleza o por Función; la primera de ellas agrupa los gastos de acuerdo con su naturaleza es decir al origen que tienen (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad). Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 56 de 75

Estado de Resultados por Naturaleza

Ingresos de actividades ordinarias	XXXX
Otros ingresos	XXXX
Variación de los productos terminados y en proceso	XXXX
Consumo de materias primas y otros materiales	XXXX
Gastos por beneficios a los empleados	XXXX
Gastos por <u>depreciación</u> y amortización	XXXX
Gastos de investigación y desarrollo	XXXX
Gastos por deterioro de activos	XXXX
Gastos financieros	XXXX
Gastos por otros impuestos, tasas y gravámenes	XXXX
Total gastos	XXXX
Ganancias antes de impuestos	XXXX
Resultado por impuesto a las ganancias	XXXX
Resultado del ejercicio	XXXX

Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 57 de 75

Estado de Resultados por función

El Método de la función de los gastos o de los costos de venta presenta las partidas de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas, o por los costos de actividades de distribución o de administración. Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>

Ejemplo del anterior método sería el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	xxxx	
Otros ingresos	xxxx	
Costos de ventas		Xxxx
Ganancia bruta	xxxx	
Gastos de distribución		Xxxx
Gastos de administración		Xxxx
Otros gastos		xxxx
Ganancias antes de impuestos	xxxx	
Resultado por impuesto a las ganancias		xxxx
Resultado del ejercicio	xxxx	

Recuperado de:

<http://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>

La NIC 1 establece que la forma de presentación del estado de resultados, se puede presentar de estas dos maneras, Siempre y cuando la que se adopte sea claramente definida dentro de sus políticas:

- Método de la naturaleza de los gastos y
- Método de la función de los gastos o del costo de las ventas

Recuperado de:

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 58 de 75

<http://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 59 de 75

INDICE

Valor neto realizable: el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Recuperado

de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Valor presente: una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de efectivo en el curso normal de la operación. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Valor razonable: el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes conocedoras e interesadas, que actúan en condiciones de independencia mutua. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Activos monetarios: dinero tenido y activos por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Costo atribuido: un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 60 de 75

equivalente al costo atribuido. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Pérdida por deterioro: cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Importe recuperable: el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Medición: proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance (estado de situación financiera) y el estado de resultados (estado del resultado integral). Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Políticas contables: principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Reconocimiento: proceso de incorporación, en el balance (estado de situación financiera) o en el estado de resultados (estado del resultado integral), de una partida que cumpla la definición

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 61 de 75

del elemento correspondiente y que satisfaga los siguientes criterios para su reconocimiento:

(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y (b) el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Importe en libros: El importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que le correspondan. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Instrumento financiero: Cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Medición: Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance [estado de situación financiera] y el estado de resultados [estado del resultado integral].

Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Mercado activo: Un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información para fijar precios sobre una base de negocio en marcha. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 62 de 75

Pasivo contingente: (a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o

(b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Recuperado de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Pérdida por deterioro: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

Plusvalía: Un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente ni reconocidos de forma separada. Recuperado de:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NIIF/glosario-niif.asp>

<http://www.orionplus.info/WEB/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones/software-contable/articulos-de-interes/normas-internacionales-niif-nic/marco-conceptual-niif-nic-y-definiciones.html>

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 63 de 75

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 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 de dicho trabajo también puede ayudar a ciertas 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 hemos observado 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.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 64 de 75</p>

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- <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://realizacioninvetariosa41.wikispaces.com/Tipos+de+sisemas+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>
- <http://www.aulafacil.com/cursos/l20116/empresa/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>
- Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.
- NIIF 2014 Pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero de 2014 parte A y Parte B
- 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)

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 65 de 75

- 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

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 66 de 75

ANEXO 1

PROFUNDIZACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO SOBRE EL IMPACTO NIC 2 (SECCIÓN 13) DE INVENTARIOS EN LA NORMA LOCAL

Por medio del diplomado cursado, se pretendió mostrar lo importante y significativo del impacto de los inventarios en las pymes en Colombia, tanto en el proceso de implementación de las normas internacionales como en la modificación de la norma colombiana.

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->

[forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

Al analizar estas diferencias para el decreto 2649 los repuestos o piezas necesarias para el adecuado funcionamiento de algunos elementos de propiedad planta y equipo son llevados a la cuenta de inventarios, mientras que para la NIIF se hace un análisis más profundo del uso que va a tener ese repuesto o pieza, las NIIF evalúan lo significativo que puede ser este elemento en el componente maquinaria o equipo, pero entiéndase significativo como importante en la operación del mismo, teniendo también presente que se estima esta pieza va a ser utilizada por más de un periodo, estas condiciones lo clasifica dentro de Propiedad, planta y equipo (Nic 16) y en muchas ocasiones estos repuestos por su relevancia en el equipo o maquinaria serán susceptibles de depreciarse es decir se deberán definir nuevas estimaciones para este bien, este cambio en la aplicación de las NIIF puede traer como consecuencia una disminución de la utilidad como consecuencia de un aumento de los gastos y la definición de una nueva depreciación según sus características.

Luego de ver ambas mediciones se debe tener en cuenta que ambas normas lo toman de manera distinta, y una de las notables diferencias es en las piezas de repuestos, ya que mientras la norma

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 67 de 75

local lo deprecia por alguno de los métodos aprobados por las NIIF le tiene una vida útil inferior a la máquina y los repuestos importantes se toman como un gasto.

Los costos por intereses y diferencia en cambio en moneda extranjera 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>

Para realizar la contabilización de inventarios en ambas normas se utilizará los costos y todo lo que ello incluye para que el producto pueda salir a la venta de forma óptima, también se observa que los costos que ahora la norma local toma que son los intereses de financiación y la diferencia en cambio por la importación seguirá tomándose como gasto.

Para el decreto 2649 los costos por intereses y diferencia en cambio, se deben de llevar como un valor del inventario; mientras que para las NIIF estos costos y estas diferencias en cambio deben ser llevadas al gasto, es decir estos valores no puede capitalizarse con el valor del inventario, porque la norma internacional lo que pretende es mostrar la realidad económica y financiera de la empresa, es decir los intereses y la diferencia en cambio como tal no son inherentes al costo de inventario, esta fue una situación de financiación o de negociación, que surgió como consecuencia de la estructura financiera de la unidad de negocio, obviamente esta información afecta el estado de resultados, y en un análisis del costo se verá que el margen de contribución por unidad no se verá afectado por otros gastos que no están directamente involucrados con el producto, bien o servicio; adicionalmente la valoración de los inventarios tiene como resultado un valor real del mismo, ya que este valor no están involucrados otros valores asociados al producto.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 68 de 75</p>

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 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->

[forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

Bajo el decreto 2649 el tratamiento de los descuentos o rebajas se llevan a una cuenta de ingresos no operacionales porque se hace el registro del descuento como un ingreso; pero para las NIIF el valor correspondiente al descuento o rebaja trae como consecuencia un menor valor del producto y así debe de registrarse contablemente, sin hacer distinciones que son operacionales o no porque los ingresos surgieron por el desarrollo del objeto social de la compañía y hacen parte del estado de resultados de una unidad de negocio; el impacto generado en las empresas es que no muestran una rebaja o descuento como un ingreso pues aunque realmente fue un ingreso indirectamente percibido por un menor pagado por un producto, la realidad es que las condiciones de mercadeo y posiblemente la gestión de la gerencia hicieron posible la disminución del valor del producto, bien o servicio; no obstante cuando estos ingresos se reconocen en el ORI se presentan por separado dando una mayor revelación de la información financiera que puede ser valiosa para la toma de decisiones.

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->

[forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf)

De igual manera al no darse cumplimiento a un descuento no ganado este hará parte del aumento del valor del inventario, es claro que para las NIIF la realidad comercial fue que al perderse el descuento el producto, bien o servicio toma un mayor valor el producto; afectando de esta manera el costo de los inventarios, el costo de venta, el estado de resultados y finalmente la utilidad deseada o esperada de la compañía.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 69 de 75</p>

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.puf>

Para las NIFF los valores anormales de desperdicios, la capacidad subutilizada de la planta y los reprocesos en producción entre otros, serán contabilizados en una cuenta de gastos y afectaran directamente el estado de resultados y adicionalmente con esta información se podrá hacer evaluación a la gestión desarrollada en áreas de producción y gerencia general.

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-forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf

Uno de los cambios notables de norma a norma es como toman los dos los inventarios ya que se puede observar que la norma local lo único que toma por inventario es todo lo corporal y físico, es decir que lo que tiene que ver con las empresas de servicios no se tiene en cuenta en el inventario mientras que las NIIF todo lo que en algún momento vaya a recibir un beneficio económico se toma como inventario.

Un ejemplo claro de su diferencia es como toma cada uno lo que tiene que ver con suministros y repuestos, pero también se debe tener en cuenta algo que no genera beneficio económico se debe de tomar como gasto o costo.

Para las NIFF todas las cuentas de balance deben de estar informadas con base en la realidad económica de la empresa, por tal razón la compañía al final de cada periodo debe hacer una

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p>INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO</p>	<p>Código: F-PI-038</p>
		<p>Versión: 02</p>
		<p>Página 70 de 75</p>

evaluación del valor de sus inventarios, con el fin de determinar que estos no estén por encima, ni por debajo del importe recuperable y hacer los respectivos ajustes, toda vez que al haber un costo de inventarios por encima del valor recuperable se generara un deterioro, el cual tiene una incidencia importante en el estado de resultados de la compañía y el cual además tiene repercusiones en la utilidad de la misma

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/NIFFparaPYMES.pdf>

Pero tanto las NIIF como la norma local deben de comunicar que cambio se realizo en las políticas contables, los importes realizados para su composición y sus efectos significativos.

PROFUNDIZACIÓN SOBRE LOS IMPACTOS CONTABLES DE ALGUNAS CUENTAS DE BALANCE, FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS.

Dentro de los impactos que se pueden percibir son las llamadas manías que la mayoría de las empresas realizan manejando la contabilidad a su antojo, con la implementación de normas les afecta en gran manera, ya que los obliga a llevarla correctamente; tal como se puede ver en algunas empresas donde llega la mercancía sin factura y no la ingresan al balance, con la implementación si se incluyen el número de unidades sin costo, pero daña y deteriora el costo promedio, otra manía común en las empresas comercializadoras es que no ingresan la mercancía y empiezan a vender en rojo lo cual en el programa contable que se maneje hacen que los proveedores de dicho programa no bloquee este manejo y así quedan en negativo las unidades. La adopción de las normas vienen con un cambio en gran parte de los procesos que ya las empresas tenían establecidas, ya que hay conceptos que tienen modificaciones como otros que ya no se utilizaran más y adicional se pondrá en práctica métodos de evaluación que pocas entidades

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 71 de 75

manejan, teniendo en cuenta que los profesionales realmente estén preparados para el nuevo lenguaje, cambio tecnológico al que las empresas están obligadas a dar cumplimiento con los estándares nuevos de contabilidad.

Igualmente no todo es malo también tenemos que ver que estamos en una era de globalización y transformación, la cual requiere cambios para no quedarnos atrás, es lo mismo en nuestras normas y más que el objetivo de implementar es para que la información sea comprensible ante cualquier cliente o público.

Impacto contable

Uno de los mayores impactos es el aumento de la labor de las áreas contables y tributarias de las empresas por el manejo del libro financiero, el fiscal y el legal por las posibles modificaciones de la DIAN.

El mayor reto es que cada empresa tenga un personal altamente capacitado y así mejorar la asimilación del cambio de normas.

Adicional a lo anterior, el impacto contable es muy significativo, solo hasta el año pasado la mayoría de las pymes empezaron a iniciar su proceso de implementación, las empresas distribuidoras y proveedoras de software estaban aprendiendo igual que los contadores sobre la normatividad de las NIIF, como no había un plan único de cuentas para el manejo de estas, se tenía gran expectativa de cómo se haría la homologación de algunas cuentas y como la creación de otras, como percibirían los dueños de las compañías el recibir una información que en la mayoría de los casos afectaba su patrimonio.

Realmente consideramos que no fue positivo totalmente por los aspectos antes mencionados, pero se rescata que desarrollar estos cambios en las empresas da oportunidad para que nuestro país este alineado a los estándares mundiales en cumplimiento y calidad, también de unificar la información y tener un regulador único.

Uno de los impactos más notorios en cuanto a los inventarios es en los descuentos, puesto que la NIIF afecta el costo del inventario y no se ve como un ingreso, lo cual puede mostrar una mayor rentabilidad.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 72 de 75

También se ve que por las malas prácticas presentada en las empresas, que se da con la venta por medio de factura legal en el periodo contable, pero la entrega de dicha mercancía será en el periodo siguiente local, pide una reversa en toda la operación afectando el ingreso, en las NIIF se debe reversar dicha acción porque se considera una venta cuando pasa la responsabilidad o el riesgo del inventario vendido.

Impacto financiero

Es significativo porque las empresas en Colombia basan su contabilidad en el registro de hechos económicos de una unidad de negocio en forma clara, concreta y fidedigna; pero las NIIF traen un impacto relevante para las empresas, pues ellas basan los estados de información financiera en hechos reales, es decir unas obligaciones con terceros traídas a valor presente, unas cuentas por cobrar si su lapso de tiempo lo permite, evaluadas a valor presente, determinar una cuenta de efectivo y sus equivalentes siempre y cuando pueda hacerse de una manera inmediata la utilización del dinero, unos inventarios analizados con costos razonables, unos activos con vidas útiles estimadas dependiendo del uso del mismo, una cuenta de incentivos a empleados en caso de haberla; unos costos y gastos analizados desde la racionalidad de cada caso, se hace un análisis importante de los instrumentos financieros por su componente de financiación presente tanto en las cuentas por pagar como en las cuentas por cobrar y en inversiones (según el caso); una clasificación de los activos de acuerdo con su utilización (PP y Equipo, Mantenedos para la venta, de inversión, entre otros); es decir las NIIF le dan un valor importante a las matemáticas financieras, al valor del dinero en el momento de la presentación de la información financiera; mientras que la contabilidad local no le genera tanto detalle en su información financiera y es por esta razón que al hacer el balance de apertura el impacto en las diferencias en norma local y NIIF es significativo, ya que la mayoría de las diferencias tienen repercusiones en el patrimonio de la compañía; situación que no va a ser fácilmente aceptada por sus propietarios, socios e inversionistas.

	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 73 de 75

Es así como otro de los impactos es que las personas responsables de los procesos tengan la suficiente capacidad de poder interpretar y tener un buen juicio profesional, todo esto se da con el conocimiento claro de las políticas nuevas y sus procedimientos.

En el momento en que todas las empresas ya estén acopladas será una manera efectiva de presentar la información financiera

Impactos tributarios


En esta área el impacto es más difícil de asimilar para el gobierno por los cambios en las bases gravables para la liquidación de impuestos con las nuevas normas.

Hasta el día de hoy la DIAN no es mucho lo que se pronuncia en cuanto a la determinación de las bases adicionales de que ellos mismos se mencionen y determinen el impacto que se daría por los cambios presentados en el país por la aplicación de las NIIF.

El impacto a nivel tributario aún no ha tenido repercusiones, toda vez que la Dian se ha dado su tiempo para pronunciarse sobre la manera como tributariamente se hará la vinculación entre las NIIF y el manejo tributario en Colombia.

No obstante todas las empresas deben tener su información financiera para presentar a los entes reguladores y su información fiscal y tributaria para suministrarle a la Dian en cumplimiento de sus obligaciones, de esta información se debe obtener algo parecido a la conciliación patrimonial que se deriva de las diferencias entre una y otra, deberá estar bien soportada para obtener una mayor claridad de las diferencias e impactos que trajo la aplicación de las NIIF a la contabilidad local.

En términos generales consideramos que la implementación de las NIIF propuesta por el Gobierno en la ley 1314 de 2009, aunque trajo grandes cambios a la contabilidad local, nos parece importante, toda vez que hace grandes aportes desde la realidad económica de la empresa, el manejo del dinero a valor presente, la definición de políticas muy claras dependiendo de la actividad económica de la empresa y la obligación de desarrollar unas revelaciones profundas y

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 74 de 75

propias para cada caso de empresa, ya que en la contabilidad local en el caso de las notas a los estados financieros las cuales podrían ser las revelaciones en NIFF no proporcionan mayor detalle de la información financiera, tema supremamente importante para la toma de decisiones de quien necesite la información.

EJEMPLOS PRACTICOS

Una sociedad tiene unos inventarios de PT por valor de 500.000. El precio de venta es de \$470.000 y los gastos de distribución y venta corresponden al 10% del valor de la venta

Precio de venta 470.000 - Costos (47.000)

VNR 423.000

Costo histórico (registro en libros) 500.000

Diferencia entre VNR y Costo histórico

423.000 - 500.000 \$77.000

Hubo un deterioro porque el VNR es menor es decir en contabilidad esta registrado por un valor superior al que espera recibir en condiciones normales por el producto

Asiento contable

Gasto deterioro 77.000

Inventario producto terminado 77.000

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME LIBRE DEL DIPLOMADO	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 75 de 75

Firma del estudiante: _____

Firma del asesor _____

Firma del jefe en el Centro de Práctica: _____