

**EL PROCEDIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
NIC2, EN LA CUENTA INVENTARIOS, PARA LAS EMPRESAS
DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS, HACIA EL SECTOR DE LA
CONSTRUCCIÓN**

MAURICIO LÓPEZ INFANTE

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE REGIÓN NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2015**

**EL PROCEDIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
NIC2, EN LA CUENTA INVENTARIOS, PARA LAS EMPRESAS
DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS, HACIA EL SECTOR DE LA
CONSTRUCCIÓN**

MAURICIO LÓPEZ INFANTE

Proyecto de Grado presentado para
Optar el Título de Contador Público.

Tutor:

RUTH LÓPEZ JARAMILLO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE REGIÓN NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2015**

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.2.1 Descripción del Problema.....	5
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.5.1 Objetivo General	8
1.5.2 Objetivos Específicos	8
1.6 JUSTIFICACIÓN.....	8
1.7 MARCO REFERENCIAL	9
1.7.1 Marco Teórico	9
1.7.2 Marco Conceptual	14
1.7.3 Marco Legal.....	16
1.7.4 Marco Contextual	18

1.8 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
1.8.1 Tipo de Estudio	24
1.8.2 Método de Investigación.....	24
1.8.3 Fuentes para la Recolección de la Información.....	24
1.8.4 Tratamiento de la Información	25
2. ASPECTOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2, RESPECTO A LA CUENTA INVENTARIO	26
2.1 DESCRIPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2, INVENTARIO.....	26
2.1.1 El Objetivo de la Norma.....	26
2.1.2 El Alcance de la Norma	27
2.1.3 Las Definiciones	27
2.1.4 La Medición de los Inventarios	28
2.1.5 Valor Neto Razonable	30
2.1.6 El Reconocimiento como un Egreso.....	31
2.1.7 La Revelación.....	31
3. ASPECTOS NORMATIVOS DEL DECRETO 2649 DE 1993, RESPECTO A LA CUENTA INVENTARIOS.....	33
3.1 DECRETO 2649 DE 1993 CUENTA INVENTARIO.....	33
3.1.1 Cuenta Inventarios	34

4. DIFERENCIAS ESPECÍFICAS ENTRE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 Y EL DECRETO 2649 DE 1993, EN RELACIÓN A LA CONTABILIZACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS	35
4.1 DIFERENCIAS ENTRE LA NIC 2 Y EL DECRETO 2649 DE 1993, CON RESPECTO A LA CONTABILIZACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS.....	35
5. ESPECIFICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA NIC2 INVENTARIOS, DE UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS HACIA EL MERCADO DE LA CONSTRUCCIÓN.....	39
5.1. REGISTROS CONTABLES PARA LAS DIFERENTES TRANSACCIONES DE LA EMPRESA H Y R FERRETERÍA LTDA.	39
5.1.1 Costo de los Inventarios	39
5.1.2 Costo de Transformación	44
5.1.3 Sistema de Medición de Costos	45
5.1.4 Fórmulas del Costo	47
5.1.5 Método de Medición al Valor Neto Realizable	50
5.1.6 Reconocimiento como un Gasto	58
5.2 INFORMACIÓN A REVELAR EN RELACIÓN AL MANEJO DE LOS INVENTARIOS	60
5.2.1 Las Políticas Contables para la Medición de Inventarios	60
5.2.2 Otros Aspectos a Revelar según NIC 2 Inventarios	61

6. CONCLUSIONES	63
7. RECOMENDACIONES.....	64
8. BIBLIOGRAFÍA.....	65

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Formato de Comprobante de Egreso.	40
Tabla 2. Asientos Contable Determinación Costo de Adquisición Compras Locales	40
Tabla 3. Formato de Comprobante de Egreso Devolución sobre Compras	41
Tabla 4. Asiento Contable Devolución sobre Compras	41
Tabla 5. Detalle de las Ventas a Crédito	42
Tabla 6. Determinación del Débito del IVA y Cuenta de Ingresos	42
Tabla 7. Determinación del Efectivo.	42
Tabla 8. Determinación de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	43
Tabla 9. Asiento Contable Determinación del Costo de Ventas	43
Tabla 10. Asiento Contable Pago a Proveedores	44
Tabla 11. Asiento Contable de Costos Individuales	47
Tabla 12. Formato de Comprobante Venta de Pedido Específico	48
Tabla 13. Asiento Contable de Venta de Pedido Específico	48
Tabla 14. Asiento Contable de Venta de Pedido Específico	48
Tabla 15. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios Eléctricos, de la empresa H y R Ferrería Ltda.	51
Tabla 16. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios de Protección, de la empresa H y R Ferrería Ltda.	51
Tabla 17. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes para Construcción, de la empresa H y R Ferrería Ltda.	51

Tabla 18. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes Eléctricas, de la empresa Equipo Fundadores S.A.	52
Tabla 19. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto, de la empresa Equipo Fundadores S.A.	52
Tabla 20. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes de Construcción, de la empresa Equipo Fundadores S.A.	52
Tabla 21. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes Eléctricas, de la empresa Alfagres S.A.	53
Tabla 22. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios de Protección, de la empresa Alfagres S.A.	53
Tabla 23. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes para Construcción, de la empresa Alfagres S.A.	53
Tabla 24. Valor Neto Realizable. Accesorios Eléctricos Empresa Alfagres S.A.	54
Tabla 25. Valor Neto Realizable. Accesorios de Protección Empresa Alfagres S.A.	54
Tabla 26. Valor Neto Realizable. Partes para Construcción Empresa Alfagres S.A.	55
Tabla 27. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Productos Accesorios Eléctricos para Construcción de la Empresa H y R Ferretería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.	55
Tabla 28. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Accesorios de Protección para Construcción de la Empresa H y R Ferretería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.	56
Tabla 29. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Partes para Construcción de la Empresa H y R Ferretería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.	56
Tabla 30. Determinación de los Gastos	58
Tabla 31. Determinación del Costo de Inventario y Determinación del Costo de los Gastos.	58
Tabla 32. Registro Contable Determinación Costo de Inventario y Determinación de Gastos	59

LISTA DE GRÁFICAS

	Pág.
Gráfica 1. Crecimiento Proyectado para la Industria de la Construcción en Colombia (USD Millones de Dólares).	20
Gráfica 2. Demanda de Materiales de Construcción (USD Millones).	21
Gráfica 3. Producción Nacional y Demanda para el Consumo de Materiales de Construcción (USD Millones de Dólares).	22

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF), nacen por la necesidad de una economía globalizada, crecimiento e internacionalización de los mercados, y la presentación de la información contable de las empresas de forma que sea comparable y comprensible para todos. Las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, de hechos y estimaciones económicas, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general.

Los inventarios en la Norma NIC2, son activos, controlados por las empresas, como resultado de sucesos y pasados, con los cuales, la organizaciones esperan obtener en el futuro beneficios económicos como, ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a la venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Debido a la importancia que tienen los inventarios en las empresas y la nueva normatividad que hay que aplicar para la contabilización y registro de éstos, es que ha nacido en el autor del presente trabajo de investigación, el interés de exponer el procedimiento de la Norma Internacional Contable NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción.

El desenvolvimiento de esta investigación, se estructurará y desarrollará a través de cinco capítulos de la siguiente forma: en el primer capítulo se planteará el problema de investigación, el diseño del marco teórico, conceptual y metodológico.

En el segundo capítulo se presentan los aspectos normativos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, respecto a la Cuenta Inventarios.

En el tercer capítulo, se presentan los aspectos normativos del Decreto 2649 de 1993 respecto a la Cuenta Inventarios.

En el cuarto capítulo, se establecen las diferencias específicas entre la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 y el Decreto 2649 de 1993, en relación a la contabilización de la Cuenta Inventarios.

En el quinto capítulo, se especifica el procedimiento contable de la NIC2, en la Cuenta Inventarios, de una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción.

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Las investigaciones que se presentan son documentos que sirven de base, para la realización de nuevos proyectos de investigación, como es en este caso el proyecto “el procedimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción”. Las investigaciones que se han consultado con el tema de las Normas Internacionales de Información Contable (NIC), son las siguientes:

LA INCIDENCIA DE LA CONVERGENCIA DE LA CUENTA DE INVENTARIOS, A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN CONTABLE (NIC2).

Las estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, Sede Región Norte del Cauca, Santander de Quilichao, Claudia Lorena Gómez Zúñiga y Liliana Suárez, desarrollaron esta investigación exponiendo los lineamientos de la NIC2, y la Norma Colombiana Decreto Ley 2649 de 1993, Artículo 63, referente a la Cuenta Inventarios. Aplicaron también la contabilización de la Cuenta Inventario, mediante la normatividad de la NIC2, en una empresa que se convergió a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).¹

Las normas NIC y NIIF, nacen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un imparable crecimiento e internacionalización de los mercados, de presentar la información contable de las empresas de forma que sea comparable y comprensible para todos. Las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general.

Esta investigación es una fuente secundaria de primera mano, para el presente trabajo, puesto que el estudio que se realiza tiene mucha similitud con la tesis expuesta, especialmente en el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, el procedimiento normativo que contiene dicha norma, para aplicar a la cuenta Inventarios, de las empresas que han implementado las NIIF, y que por ende tienen que aplicar dicha normatividad al pie de la letra, para que las empresas no cometan errores especialmente en la contabilización de la cuenta inventarios, la cual es considerada como la cuenta más importante dentro de una

¹ GÓMEZ ZÚÑIGA, Claudia Lorena y SUÁREZ, Liliana. La Incidencia de la Convergencia de la Cuenta de Inventarios, a las Normas Internacionales de Información Contable (NIC2). Universidad del Valle. Programa de Contaduría Pública. Sede Norte del Cauca. Santander de Quilichao. 2012.

empresa, ya que de ésta dependen las ventas y la entrada de ingresos a una organización para cumplir todas las obligaciones que contrae con terceros.

PRINCIPALES DIVERGENCIAS EN POLÍTICAS CONTABLES ENTRE LOS PGCA EN COLOMBIA Y LAS IFRS –NIIF. Este artículo académico trata sobre los fundamentos normativos del Decreto Ley 2649 de 1993 y IFRS-NIC y sus interpretaciones.²

Es importante este estudio puesto que aporta el tema de la normatividad que expone la NIC2 y la normatividad de la norma colombiana Decreto 2649 de 1993, que establece el procedimiento que se debe aplicar en la Cuenta Inventario, de las empresas distribuidoras de productos para el sector de la construcción.

ADOPCIÓN DE LAS NIIF: NIIF 1, ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. La intención del autor de este libro, Espeñera Sheldon y Asociados; es orientar a quienes diseñan los estados financieros aplicando las NIIF por primera vez, así como también las reformas debidas a la publicación de normas nuevas y revisadas entre los meses de diciembre de 2003 y marzo de 2004, exponen también que organizaciones pueden evitar algunos problemas al reconstruir los registros contables especialmente de la cuenta inventarios, para la emisión de informes nacionales previos. La NIC 2, fue una nueva norma a aplicar con un proceso de transición un poco complejo al comienzo, para muchas empresas; representando algunas decisiones difíciles para la dirección de las empresas, pero a pesar de esto la norma está siendo aplicada sin ningún inconveniente.³

Permite esta investigación de Espeñera Sheldon y Asociados, aportar muchos conceptos sobre la NIC2, que se asemejan a los que hay que enunciar y detallar en el presente trabajo de investigación, cuya fundamentación está centrada en la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, especialmente en el procedimiento normativo que tiene para la Cuenta Inventarios de las empresas convergidas hacia las NIIF.

CONTABILIDAD INTERNACIONAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) - NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC). En esta investigación el autor Luis Eduardo Gutiérrez Ortos, extrae desde lo académico, sus experiencias en enfoques elementales sobre la norma contable internacional; expone esta temática también porque en la actualidad, los usuarios de la información al igual que los mercados de capitales mundiales, no tienen fronteras y quienes participan en dichos mercados (usuarios indeterminados) no deben tener barreras para acceder a la información financiera

² Superintendencia de Sociedades. Colombia: Baker Tilly. BDO. 2007.

³ ESPEÑEIRA, SHELDON Y ASOCIADOS. Adopción de las NIIF: NIIF 1, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Price Water House Coopers (www.pwc.com), Junio de 2004.

de alta calidad, transparente y comparable, que necesitan para tomar decisiones económicas bien fundadas, para una fácil comprensión e implantación, que puedan ser de utilidad a los inversores en acciones, a las entidades de crédito y a otros posibles usuarios de este tipo de información.⁴

Admite esta investigación la experiencia de un autor y conocedor de las Normas Internacionales Contables con todos sus componentes, para orientar a los posibles usuarios de las NICs, en materia contable, aportando la temática sobre la NIC2 especialmente; tema que fundamentará la presente investigación, describiendo el procedimiento a aplicar en la cuenta de inventarios de las empresas que están amparadas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que permite aseverar que si existe información importante para estructurar y desarrollar el tema propuesto en este trabajo de investigación a llevar a cabo.

LAS PRINCIPALES DIFERENCIAS QUE GENERAN IMPACTO EN EL IMPUESTO DE RENTA, PARA LA COMPAÑÍA TODO CONSTRUCTORES S.A., Y EL PROYECTO DE LEY EN COLOMBIA, SOBRE LA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), BASE AÑO 2005. Esta investigación académica se realizó por los autores Leonardo Gamarra Giraldo; Dora María Lopera Zuluaga; Dubán Fredy Henao Rojas. porque centraron la importancia de analizar el Proyecto Ley de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera y su impacto en las finanzas, registros contables y planeación tributaria para la empresa Todo Constructores S.A., también analizaron los efectos de esta reforma, e identificaron las variables más importantes, inciden en lo concerniente con las NIIF y el impuesto de renta diferido, puesto que consideraron que fue un tema que estaba en proceso de aprobación y había que prestarle la mayor atención, debido a que cuando una norma se crea hay que aplicarla al pie de la letra, para que las empresas no vayan a tener sanciones económicas.⁵

Aporta esta investigación al presente trabajo de investigación, la descripción del procedimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entre las cuales se encuentra la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, su procedimiento y aplicación en la Cuenta Inventarios en las empresas, tema central a desarrollar en el presente estudio; sirve también porque aporta muchas explicaciones a los cambios que sufren las empresas que aplican el Decreto 2649

⁴ GUTIÉRREZ ORTÍZ, Luis Eduardo. Contabilidad Internacional: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)-Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Cuestionarios y Talleres. Barranquilla: Febrero de 2009.

⁵ GAMARRA GIRALDO, Leonardo; LOPERA ZULUAGA, Dora María; HENAO ROJAS, Dubán Fredy. Las Principales Diferencias que generan impacto en el impuesto de renta diferido, para la Compañía TodoConstructores S.A., con el proyecto de Ley en Colombia, sobre la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tomando como base el año 2005. Universidad de Medellín: Especialización en Políticas y Legislación Tributaria. 2007.

de 1993 en Colombia, y que tienen que convergerse hacia la NIC2, especialmente para la Cuenta de Inventarios en su contabilización y registro.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA (IAS-NIC)/(IFRS-NIIF). Consiste en una guía de orientación profesional elaborada por los autores Jaime A. Hernández Vásquez, y Rafael Franco Ruíz, para los usuarios interesadas en este tema, igualmente porque algunas empresas en Colombia por necesidades de competitividad en el campo internacional, se encuentran solicitadas a presentar estados financieros sobre bases diferentes a las Normas de Contabilidad de Aceptación General en Colombia, que se encuentran plasmadas en el Decreto 2649 de 1993, reglamentario de la Ley 43 de 1990. Para compensar estas necesidades es determinante aplicar los procedimientos de internacionalización de la información, sin afectar el ordenamiento constitucional y legal del país, ni generar indeseables efectos en la economía empresarial, razón por la cual el camino es “la Armonización”, la cual cuenta con reconocimiento legal y efectos prácticos incuestionables, como lo instruye el Artículo 31 del citado Decreto 2649 de 1993, reglamentario de la Ley 43 de 1990.⁶

Esta investigación trae todos los aspectos de las Normas (IAS-NIC)/(IFRS-NIIF), procedimientos que hay que aplicar para la presentación de estados financieros de las empresas que tienen que cumplir esta normatividad, por ello, es muy importante tener en cuenta los anteriores elementos, pues los temas tratados en la investigación realizada por Jaime Hernández y Rafael Franco, refieren el enfoque de la NIC2, tema a describir y detallar en este trabajo a realizar, y que permite aplicarlo para la solución del problema propuesto sobre la NIC2, y por ende, la realización de este proyecto de investigación.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del Problema

La industria de la construcción en Colombia es la tercera de mayor tamaño en América Latina, después de Brasil y México (con USD 109 billones de dólares entre el año 2008-2012), esperando que en el año 2020 la industria duplique su tamaño, pasando de USD 28.600 mil millones de dólares a USD 52.700 mil millones de dólares. Fue el sector de mayor crecimiento durante el año 2013, con

⁶ HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, Jaime A; FRANCO RUÍZ, Rafael. Presentación de Estados Financieros con base en Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera IAS/IFRS. Bogotá: Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Diciembre de 2008.

un incremento del 9,8%, ocupando el primer lugar entre los sectores que más crecieron en el país.⁷

La demanda de materiales de construcción en millones de dólares, se centra en productos como vidrios, productos de vidrio, productos refractarios y de arcilla, artículos de hormigón, cemento y yeso, pinturas, barnices y productos conexos; artículos de cerámica no estructurales; cemento, cal, yeso; piedra tallada o aserrada para construcción u otros oficios (ver Gráfica 2).

Por ello, en Colombia se han reglamentado nuevas leyes en materia de contabilización y registro de las cuentas en los estados financieros, por ejemplo, de las empresas distribuidoras de productos para el mercado de la construcción, la Ley 1314 del 13 de Julio de 2009, les indica la forma de aplicarla teniendo en cuenta estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con lo cual éstas empresas comenzaron su cumplimiento, hacia el nuevo Modelo General de Contabilidad, en aproximación con los de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).⁸

En la actualidad, la importancia de la contabilidad para el desarrollo de la actividad económica de las empresas distribuidoras de productos hacia el mercado de la construcción en Colombia, es inminente, por lo cual se han tenido que orientar hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pues éstas deben implantarse como un eficaz y poderoso mecanismo de información, con exactitud y objetividad, para toda la sociedad. Por ello, la contabilidad tiene que cumplirse y registrarse de acuerdo a la norma contable colombiana y alineada hacia la Norma Contable Internacional (NIC), y cumplir dicha normatividad, para no cometer errores en los estados financieros, que de pronto pueden conducir a multas y sanciones, produciendo pérdidas económicas para las empresas.

De aquí puede considerarse que en la actualidad el tema de las NIIF, debe ser obligado para muchas empresas en este caso que comercializan productos para el sector de la construcción, puesto que hace mucho se viene hablando de la internalización de la contaduría y el cambio de normatividad y el manejo de prácticas contables colombianas, ya es un hecho de orientación hacia las Normas Internacionales de Contabilidad.

La internacionalización de la contabilidad involucra una gran cantidad de cambios importantes para el procedimiento de registro y contabilización de los activos corrientes NIC2, especialmente en la “Cuenta Inventarios”, de empresas que comercializan productos hacia el sector de la construcción, debido a diferencias de cifras que se presentan en el momento de hacer la contabilización, utilizando el

⁷ Colombia, Crecimiento, Confianza y Oportunidad para Invertir. Inversión en Materiales de Construcción.Procolombia.co. Gobierno de Colombia.

⁸ Ley 1314 de Julio 13 de 2009.

procedimiento de la NIC”; se revelará entonces, con claridad dichas diferencias especialmente en el registro contable de la cuenta de inventarios, en una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción.

Asumiendo la importancia que la Cuenta de Inventarios tiene para las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción, se realizará este proyecto de investigación, basado en el estudio del procedimiento de la NIC2, en la Cuenta Inventario, para las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción; ya que el inventario en una empresa distribuidora, representa una de las inversiones más importantes; las mercancías son fundamentales para el desarrollo de la actividad económica, y la realización de éstas, son fuente de ingresos y generación de utilidades, para la estabilidad de la empresa en el medio competitivo.

Para dar solución al problema presentado en esta investigación, se presentaron los aspectos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, respecto a la cuenta inventarios; igualmente la presentación de los aspectos normativos del Decreto 2649 de 1993, respecto a la cuenta inventarios; de la misma forma, el establecimiento de las diferencias específicas entre la NIC2 y el Decreto 2649 de 1993, en relación a la contabilización de la cuenta inventarios; y se terminó con la especificación del procedimiento contable de la NIC” en la cuenta inventarios, de una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué disposiciones contiene el procedimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las Empresas Distribuidoras de Productos, hacia el Sector de la Construcción?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué aspectos contiene la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, respecto a la Cuenta Inventarios?

¿Qué aspectos normativos contiene el Decreto 2649 de 1993 respecto a la Cuenta Inventarios?

¿Cuáles son las diferencias específicas entre la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 y el Decreto 2649 de 1993, en relación a la contabilización de la Cuenta Inventarios?

¿Cómo se especifica el procedimiento contable de la NIC2, en la Cuenta Inventarios, de una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción?

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo General

Exponer el procedimiento de la Norma Internacional Contable NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos, hacia el sector de la construcción.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Presentar los aspectos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, respecto a la Cuenta Inventarios.
- Presentar los aspectos normativos del Decreto 2649 de 1993, respecto a la Cuenta Inventarios.
- Establecer las diferencias específicas entre la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 y el Decreto 2649 de 1993, en relación a la contabilización de la Cuenta Inventarios.
- Especificar el procedimiento contable de la NIC2, Inventarios, presentando el caso de una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Con la globalización de la economía e inversiones directas e indirectas, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo, formular y publicar normas de contabilidad para ser observadas en la preparación de estados financieros. Se investigo el tema relativo a las NIC2, y el Decreto Ley 2649 de 1993, Artículo 63, en relación a la Cuenta Inventarios y su contabilización, para ofrecer un componente conceptual técnico, referente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC2), y la Norma Colombiana, lo cual enriquece los conocimientos principalmente en el aspecto contable y financiero, para aplicarlo en las empresas; con lo cual se interrelaciona las instituciones universitarias y los problemas que surgen, con las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia, al ser aplicadas por las empresas.

El desarrollo y cumplimiento del objetivo diseñado para el procedimiento de la NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción, permitirá utilizar un tipo de estudio descriptivo y un método de investigación basado en el Análisis y la Síntesis. Para cumplir con este objetivo se utilizan diversas técnicas de investigación válidas en el medio

como la consulta, revisión y análisis de libros, revistas, artículos, Internet, concerniente a la NIC2 y el Decreto Ley 2649 de 1993.

Como resultado de esta investigación se aportarán elementos que pueden servir a la orientación e implementación de la norma internacional de contabilidad Número 2, en la determinación del costo de inventario en las empresas distribuidoras de productos hacia el sector de la construcción. Ya que estas manejan un extenso inventario para la venta cabe aclarar que los costos de inventarios constituyen las partidas del activo más importante para las empresas.

Se investigó el tema relativo a las NIC2, y el Decreto Ley 2649 de 1993, Artículo 63, en relación a la Cuenta Inventarios y su contabilización, para ofrecer un componente conceptual técnico, referente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC2), y la Norma Colombiana, para los futuros estudiantes de Contaduría Pública, y enriquecer sus conocimientos principalmente en el aspecto contable y financiero, interrelacionando las instituciones universitarias y los problemas que surgen, con las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia, al ser aplicadas por las empresas.

A las empresas que tienen que cumplir con la implementación de las NIC, se obsequia este estudio para su consulta y de esta forma obtengan una estructuración informativa más sólida y precisa.

1.7 MARCO REFERENCIAL

1.7.1 Marco Teórico

Se pretende en este trabajo de investigación exponer el procedimiento de la Norma Internacional Contable NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos, hacia el sector de la construcción, por ello fue necesario organizar el marco teórico que soporte la investigación. Para el marco teórico se tuvieron en cuenta las variables: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad NIC2; y la Cuenta de Inventarios.

Se describen a continuación las variables propuestas en este marco teórico:

1.7.1.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera. En el artículo académico virtual, denominado Normas Internacionales de Información Financiera, explican que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), son un conjunto de normas de carácter global, para generar información financiera de calidad, que es útil para la Toma de Decisiones.⁹

⁹ Normas Internacionales de Información Financiera. <http://www.facilcontabilidad.com/descargar-niif-full-niif-completas-en-espanol/>. Copyright 2014 - WGRAN Enterprises - All Rights Reserved.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se conocen también por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB¹⁰, institución privada con sede en Londres; y constituyen los Estándares Internacionales o Normas Internacionales en el Desarrollo de la Actividad Contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad es la forma aceptada en el mundo.¹¹

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través, de las interpretaciones, que se conocen con las Siglas SIC y CINIIF. Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y fueron dictadas por el IASC¹², International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC, y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).¹³

Por otra parte, el autor Samuel Alberto Mantilla, escribe que el comité Internacional de Normas de Contabilidad denominado por la sigla IASC, tuvo su origen en el Noveno Congreso Internacional de Contadores celebrado en París en 1967, en donde se conformó un grupo de trabajo con la misión de investigar las necesidades internacionales de la profesión para presentarlas en el Décimo Congreso Internacional de Contadores celebrado en Sydney en el año de 1972, dando inicio al Comité Internacional de Normas de Contabilidad, el cual fue creado en 1973 en convenio establecido por organismos profesionales de Australia, Canadá, Holanda, Irlanda, Japón, México, Gran Bretaña y Estados Unidos, como un órgano de carácter profesional y con el objetivo de difundir e implementar los estándares de contabilidad, para la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo a los estándares internacionales de contabilidad, y para

¹⁰IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. The International Accounting Standards Board (IASB). Comenzando en el 2001. A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB. Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs–IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son, las Interpretaciones Desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC). (Tomado de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Comite>).

¹¹ IFRS en Deloitte. <http://www.deloitte.cl/IFRS>.

¹² IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (The International Accounting Standards Committee (IASC) - 1973-2000. El antiguo Comité IASC trabajó desde 1973 hasta el 2000 para lograr estos objetivos: Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras Guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales (Tomado de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Comite>).

¹³ Ibid.

contribuir al desarrollo y adopción de principios y normas contables relevantes, equilibrados y comparables a nivel mundial.¹⁴

La declaración del Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC), del año 2000 replantea los objetivos de este organismo, orientándose al privilegio de la información para los participantes del mercado de capitales en la búsqueda de una información clara, transparente y comparable, surgiendo así un nuevo emisor de normas internacionales de contabilidad denominado con la sigla IASB International Accounting Standards Board, quien inicia sus funciones a partir del 1 de mayo de 2001, adoptando el cuerpo existente de estándares de contabilidad emitidos por la IASC y el Comité de Interpretaciones de Stantadares denominado con la sigla SIC hoy IFRIC International Financial Reporting Interpretations, el cual tiene como objetivo analizar e interpretar aspectos de importancia razonablemente amplia, contenidos en los estándares internacionales que pudieran resultar en dificultades contables o tener controversias en el momento de su aplicación.¹⁵

Los autores María Sonia Barrientos y Daniel Sarmiento P., respecto al Alcance y Autoridad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), exponen que éstas establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros, con propósitos generales. Establecen estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores económicos específicos. Las NIIF se basan en el marco conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósitos generales. El objetivo del marco conceptual es facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF. El marco conceptual también suministra una base para el uso de criterios al resolver problemas contables.¹⁶

Las NIIF, están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro, como las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras y otras similares. Las NIIF, se aplican a todos los estados financieros con propósitos generales. Estos estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y públicos en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar la información sobre la

¹⁴ MANTILLA, Samuel Alberto. Adopción de Estándares de Contabilidad Dura Realidad, los Procesos en Colombia y en el Mundo.2008.

¹⁵ *Ibíd.*

¹⁶ BARRIENTES E., María Sonia; SARMIENTO P., Daniel. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS). Ejemplos, Ejercicios y Casos Prácticos Comentados. Cargraphics-Carvajal. 2009. p. 5.

posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que se útil para estos usuarios al tomar decisiones económicas.¹⁷

La Utilidad Práctica del Marco Conceptual del IASB y/o NIIF, en los Estados Financieros, se basa en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, en el que se detallan los objetivos y los elementos informativos que deben regir la información contable. El marco conceptual no explica situaciones concretas ni establece reglas de aplicación general, sino fundamentos contables básicos. La filosofía en que están basadas las Normas Contables de las IASB, es comprender el marco conceptual, puesto que es el que ayuda a dar respuesta a las preguntas que surgen sobre las normas y poder contemplar tratamientos contables no contemplados en las normas del IASB.¹⁸

Las autoras Carmen Alejandra Ocampo Salazar y Ruth Yulieth Echavarría Pérez, manifiestan que todo este tema de las NIIF es importante para darle más prioridad en el sentido de que cada vez el mundo se mueve más aceleradamente y junto a él la economía. Hoy en día, son más de cien los países que han desplegado un proceso de adaptación de las NIIF, emitidas por el IASB, incluyéndose así en un mundo globalizado que requiere de información homogénea, transparente y confiable. En lugares como la Unión Europea, India, Rusia, Turquía, Australia, Pakistán, Panamá, entre muchos otros, son de aplicación desde hace un tiempo las NIIF, y otros países como Estados Unidos.¹⁹

1.7.1.2 La Norma Internacional de Contabilidad NIC2. La Norma Internacional de Contabilidad NIC2 Inventarios, está contenida en los párrafos 1 a 41.. La Norma conserva el formato IASC, que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 2, debe ser entendida en el contexto de su objetivo, del Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. En los mismos se suministran las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con directrices específicas.²⁰

El objetivo de la NIC2, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

¹⁷ *Ibíd.*, p. 10.

¹⁸ BARRIENTES E., María Sonia; SARMIENTO P., Daniel. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS). Ejemplos, Ejercicios y Casos Prácticos Comentados. Cargraphics-Carvajal. 2009. p.12.

¹⁹ CAMPO SALAZAR, Alejandra y ECHAVARRÍA PÉREZ, Ruth Yulieth. Artículo Armonización Contable: más allá de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. Medellín: Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia N° 45. Enero-Junio de 2011.

²⁰ Norma DAZA, José Joaquín. Artículo: Las Normas Internacionales De Contabilidad, NIC, y su Aplicación en Colombia, de la Revista Gestión y Desarrollo. 2003.

1.7.1.3 Los Inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2).

Los autores Sonia Barrientos y Daniel Sarmiento P., definen los inventarios de acuerdo a la Norma NIC 2: Los inventarios son activos, es decir, recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos y pasados de los que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos como: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a la venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.²¹

Los inventarios pueden incluir activos intangibles mantenidos por la entidad, para la venta en el curso ordinario, como por ejemplo aplicaciones informáticas. Lo mismo puede ocurrir con los activos inmuebles que se tienen con el propósito de venderlos en el curso normal de las actividades del negocio o bien que se encuentran en proceso de construcción o desarrollo con vistas a dicha venta, por ejemplo, propiedades adquiridas exclusivamente para su desapropiación en un futuro cercano o para desarrollarlas y revenderlas.

De acuerdo con lo anterior, hacen parte de los inventarios, las existencias, materias primas, otros aprovisionamientos, productos en curso, productos en proceso, productos terminados, subproductos, residuos y materiales recuperados. En la clasificación no se hace una mención expresa a los servicios que, como se ha indicado, se pueden considerar como inventarios, cuando están en curso de ejecución al finalizar un ejercicio económico.

Los aspectos claves de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2), con Respecto a los Inventarios son los siguientes:²²

- Los inventarios se valoran por el menor valor entre su costo y su valor neto realizable.
- El costo incluyen todos los desembolsos directos, hasta conseguir que los inventarios estén listos para la venta., incluyendo los costos indirectos que sean atribuibles.
- El costo de los inventarios generalmente se determina utilizando el método PEPS (primera entrada, primera salida) o el precio medio ponderado. Está prohibido usar el método UEPS (últimas en entrar, últimas salir).
- Otras fórmulas de costos como el costo estándar, o el método del minorista, pueden usarse en la medida en que los resultados se aproximen al costo real.

²¹ Ibíd. p.12.

²² Ibíd., p, 54-55.

- El costo de los inventarios se reconoce como gasto cuando se venden dichos inventarios.
- Cuando el valor neto realizable de los inventarios sea inferior al costo, el valor de los inventarios debe rebajarse hasta alcanzar el valor neto realizable.
- Si el valor neto realizable de una partida a la que se le ha rebajado su valor, aumenta con posterioridad, se revertirá dicha rebaja de valor.²³

El autor Luis Raúl Uribe M., dice que el objetivo de la Norma NIC2 Inventarios, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.²⁴

Concluyendo se destaca, la NIC2, brinda herramientas para establecer y prescribir la forma contable y tratamiento para los inventarios de una organización, para un periodo determinado basándose en la medición de los mismos, a través de métodos, fórmulas e información a revelar. La NIC2, suministra una práctica para la determinación del costo de los inventarios y el posterior reconocimiento como un gasto del periodo; incluyendo también, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo, que se usan para atribuir costos a los inventarios.

1.7.2 Marco Conceptual

El marco conceptual para el presente trabajo, permite establecer algunos términos que contienen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC2) descrita en el marco teórico, los cuales se procede a definirlos de la siguiente forma:

MARCO CONCEPTUAL: El marco conceptual para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las NIIF. El marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera

²³ *Ibíd.*, p, 57-58.

²⁴ URIBE MEDINA, Luis Raúl. Enfoque a las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia. NIIFS. Bogotá D.C.: Grupo Editorial Nueva Legislación. 2011.

de la entidad, que es útil para que un amplio rango de usuarios, puedan tomar decisiones.²⁵

VALOR NETO REALIZABLE: el valor neto realizable consiste en el valor estimado 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.²⁶

RECONOCIMIENTO DE GASTOS: IAS 18, Ingresos ordinarios, se refiere al reconocimiento de ingresos para la venta de bienes. Cuando se venden inventarios y se reconocen ingresos, la cantidad cargada de esos inventarios se reconoce como un gasto (a menudo denominado costo de bienes vendidos). Cualquier retiro a Valor Retenido Realizable y cualquier pérdida de inventarios, también se reconocen como gastos cuando ocurren (NIC 2.34).²⁷

VALOR RAZONABLE: Es un término que se utiliza en la NIC2, y se refiere al importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.²⁸

INVENTARIOS: los inventarios son bienes tangibles que se tienen a la venta en el curso ordinario del negocio, y en el proceso de producción para tales ventas, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su venta.²⁹

EL COSTO DE LOS INVENTARIOS: El costo de los inventarios alcanza todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.³⁰

COSTO HISTÓRICO DE LOS INVENTARIOS: el costo histórico de los inventarios hace referencia, a la suma de los costos de compra, costos de conversión y otros costos, en los que se haya incurrido para que los inventarios sean puestos en su ubicación y condición actuales.³¹

²⁵ MANTILLA, Samuel Alberto. Adopción de Estándares de Contabilidad Dura Realidad, los Procesos en Colombia y en el Mundo.2008.

²⁶ PÉREZ, José. NIC2, Inventarios. <https://es.scribd.com/doc/6284559/Nic-2-INVENTARIOS>.

²⁷ NIC2, Inventarios.

http://www.deloitte.com/view/es_co/co/dfd6c5275d0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

²⁸ Ibíd.

²⁹ PÉREZ, José. NIC2, Inventarios. <https://es.scribd.com/doc/6284559/Nic-2-INVENTARIOS>

³⁰ Ibíd.

³¹ NIC2, Inventarios.

http://www.deloitte.com/view/es_co/co/dfd6c5275d0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

COSTOS DE COMPRA: Los costos de compra comprenden el precio de compra incluyendo a los derechos de importa importación y otros impuestos de compras, costos de transporte y manejo y cualesquier otros atribuibles directamente a los costos de adquisición deduciendo los descuentos mercantiles, rebajas y subsidios.³²

COSTOS DE CONVERSION: Los costos de conversión, consisten en aquellos costos adicionales a los de compra, en que se incurre para poner los inventarios en su ubicación y condición actuales.³³

1.7.3 Marco Legal

1.7.3.1 La Norma Internacional de Contabilidad NIIF-NIC2. La Norma Internacional de Contabilidad NIC2 Inventarios, conserva el formato IASC³⁴, que tenía cuando fue adoptada por el IASB³⁵. La NIC2, es entendida en el contexto de su objetivo, del Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. En los mismos se suministran las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con directrices específicas.³⁶

El objetivo de la NIC2, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

³² Ibid.

³³ Ibid.

³⁴ IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (The International Accounting Standards Committee (IASC) - 1973-2000. El antiguo Comité IASC trabajó desde 1973 hasta el 2000 para lograr estos objetivos: Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras Guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

³⁵ IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. The International Accounting Standards Board (IASB). Comenzando en el 2001. A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB. Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs–IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son, las Interpretaciones Desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC). (Tomado de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Comite>).

³⁶ Norma DAZA, José Joaquín. Artículo: Las Normas Internacionales De Contabilidad, NIC, y su aplicación en Colombia, de la Revista Gestión y Desarrollo. 2003.

La Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC2), tiene vigencia para los estados financieros, que cubren periodos que comenzaron a partir del 1 de enero de 1995.

1.7.3.2 Ley 1314 de 2009. La Ley 1314 de 2009, reglamenta la convergencia de las normas contables nacionales con las de orden internacional, establece que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública es el único autorizado para redactar las normas de convergencia, y fija como plazo para el inicio de la convergencia desde el año 2010 hasta el 2014. En este sentido, se encuentra la necesidad de actualizar las normas contables a nivel interno con las Normas Internacionales de Información Financiera, para poder orientar los procesos contables hacia un camino en donde la normatividad esté totalmente acorde a las exigencias y características vigentes.³⁷

La Ley 1314 de 2009, encierra la expedición de normas contables bajo la dirección del Estado, con el fin de intervenir en la economía del país, limitando la misma a la regulación contable y financiera, en la presentación de la información y aseguramiento de ésta. Buscando la conformación de un sistema homogéneo comprensible y de alta calidad. Esta Ley busca que la presentación de la información tanto contable como financiera, hecha mediante los estados financieros, sea comprensible, transparente, confiable, pertinente, comparable, además de la utilidad de la misma para la toma de decisiones de parte de los diferentes agentes como propietarios, funcionarios, empleados, Estado, inversionistas, entre otros.

1.7.3.3 Decreto Ley 2649 de 1993. El Decreto 2649 de 1993, inicia con la definición de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, tomada del artículo 6º de la Ley 43 de 1990, que reglamentó la profesión de contador público en Colombia; continúa con los objetivos y las cualidades de la información contable, para proseguir con la reglamentación del conjunto de postulados que fundamentan y circunscriben tal información, recogidos en las normas básicas contables, finalizando este título con la normatividad referente a los estados financieros.³⁸

Decreto Ley 2649 de 1993, Artículo 63. Cuenta de Inventarios. 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 se

³⁷ Ibíd.

³⁸ Decreto Reglamentario 2649 de 1993

utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos. El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.

1.7.3.4 Código de Comercio. El Código de Comercio, reglamenta la actividad comercial con su Decreto Ley 410 de 1971, en el cual para la contabilidad, se destacan en el Título I, sobre las personas que desarrollan actividades mercantiles y el Título IV, relacionado con los libros y papeles del comerciante específicamente involucrados con la tenencia y registro de transacciones como elemento probatorio.

1.7.3.5 Ley 43 de Diciembre 13 de 1990. La ley 43 de Diciembre 13 de 1990, adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del contador público y constituye el ordenamiento jurídico actual de la profesión. Esta ley determina los siguientes aspectos:

- Las actividades relacionadas con la ciencia contable.
- Los requisitos, suspensión y cancelación de la inscripción del contador.
- Los casos en que se requiere la calidad de este profesional.
- Las normas de auditoría de general aceptación que deben ser observadas por éste y la definición de sociedades de contaduría pública.
- El código de ética profesional.
- La creación del consejo técnico de la contaduría pública como un organismo más de vigilancia de la profesión en adición a la junta central de contadores.

La Ley 43 de diciembre 13 de 1990, en el Capítulo I, relaciona los artículos 1 al 7 de la siguiente manera: Art. 1º Del contador público. Art. 2º De las actividades relacionadas con la ciencia contable en general. Art. 3º De la inscripción de contador público. Art. 4º De las sociedades de Contaduría Pública. Art. 5º De las sociedades de contaduría Pública. Art. 6º De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Art. 7º De las normas de auditoría generalmente aceptadas.

1.7.4 Marco Contextual

El Sector de Materiales para la Construcción en Colombia. Los compradores internacionales demandan cada día más materiales de construcción de Colombia, pues 201 compradores de 24 países estuvieron en la Exposición de agosto 29 de 2014 en Medellín, que llevó acabo Expocamacol 2014, demandando pisos,

ventanas y puertas, entre los productos que necesitaban para proyectos como centros comerciales y viviendas.³⁹

La industria Colombiana de materiales de construcción es buscada como solución y respuesta a las necesidades de los mercados internacionales, por su calidad, valor agregado, ventajas logísticas y libre comercio. En la Exposición de Expocamacol 2014, Colombia mostró las empresas con los productos que los consumidores del mundo están demandando, llegando hasta la exposición 201 compradores de 24 países, de los cuales el 75% participó por primera vez, buscando materiales de construcción para obras en países de las Américas. Hoteles, centros comerciales, residencias y carreteras, son algunos de los proyectos que de Canadá hasta Chile, necesitan materiales de construcción, que Colombia puede suplir.⁴⁰

En este contexto se celebró la exposición de Expocamacol 2014, como apoyo a la expansión de la industria nacional para su internalización; prefiriendo la oferta colombiana de materiales de construcción países de Centroamérica, con 74 compradores de Panamá, Costa Rica, el Salvador y Guatemala en la V Rueda de Negocios de Materiales de Construcción y Acabados, y con 61 exportadores de Colombia, país que no sólo es proveedor de materiales de construcción para Centroamérica sino también referente de calidad, variedad en la oferta y un aliado comercial competitivo por su cercanía y tiempos de tránsito más efectivos.

En Panamá asistieron 61 empresas colombianas en rueda de negocios de materiales de construcción, para establecer contacto con compradores potenciales.⁴¹ Incluye empresas de ocho departamentos colombianos, siendo Cundinamarca el de mayor número de participantes con 25, Atlántico con 12 participantes, Antioquia con 11 participantes, Valle del Cauca con 5 participantes, Norte de Santander con 3 participantes, Caldas con 2 participantes, Santander del Sur y Bolívar con 1 participantes cada uno.

Según la Federación Interamericana de la Industria de la Construcción (FIIC), las tendencias en el contexto global indica que las oportunidades de negocios para los exportadores de materiales de construcción se entienden más allá de las fronteras de Centroamérica, América Latina y el Caribe son las regiones con la mejor estimación en el desarrollo del sector de la construcción para los próximos años, impulso relacionados con la inversión de empresas chinas, estadounidenses y europeas, en sectores ligados la contratación pública.

Las siguientes son algunas de las tendencias que están marcando la pauta en proyectos de construcción: materiales de construcción sostenibles son preferidos

³⁹Materiales de Construcción. Agosto 29, 2014. <http://www.procolombia.co/taxonomy/term/2209>

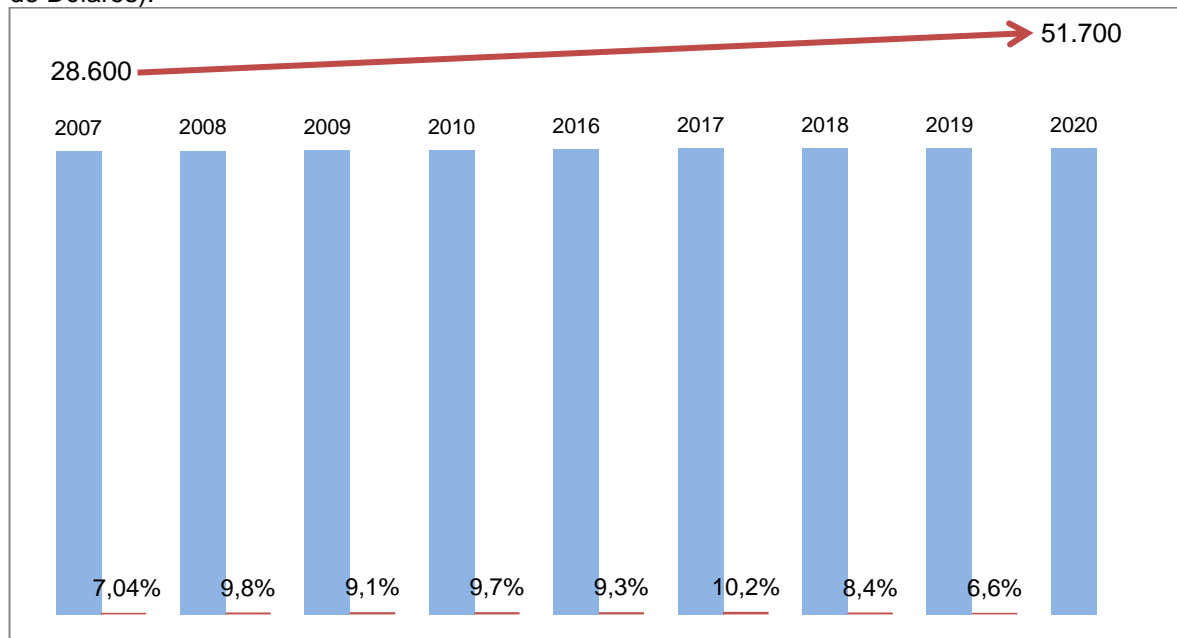
⁴⁰ Ibíd.

⁴¹ Ibíd.

por ingenieros, arquitectos y personas del común para crear diseños innovadores y amigables con el entorno; los gobiernos diseñan, legislan y regulan temas relacionados con políticas más respetuosas con el medio ambiente, lo que significa oportunidades interesantes para aquellos proveedores “verdes” de materiales; se aprecia de manera significativa los procesos de producción y fabricación eficientes y de calidad que conlleven a un menor consumo de energía y que provengan de fuentes limpias; productos estéticos, innovadores, con materiales inteligentes, resistentes a adversos climas, modulares, flexibles, de fácil aplicación, certificados y con alto servicio pre y post venta son cada vez más atractivos.

Enfatizando lo anterior puede decirse que la industria de la construcción en Colombia es la tercera de mayor tamaño en América Latina, después de Brasil y México (con USD 109 billones de dólares entre el año 2008-2012), esperando que en el 2020 la industria duplique su tamaño, pasando de USD 28.600 mil millones de dólares a USD 52.700 mil millones de dólares. Fue el sector de mayor crecimiento durante el año 2013, con un incremento del 9,8%, ocupando el primer lugar entre los sectores que más crecieron en el país.⁴²

Gráfica 1. Crecimiento Proyectado para la Industria de la Construcción en Colombia (USD Millones de Dólares).

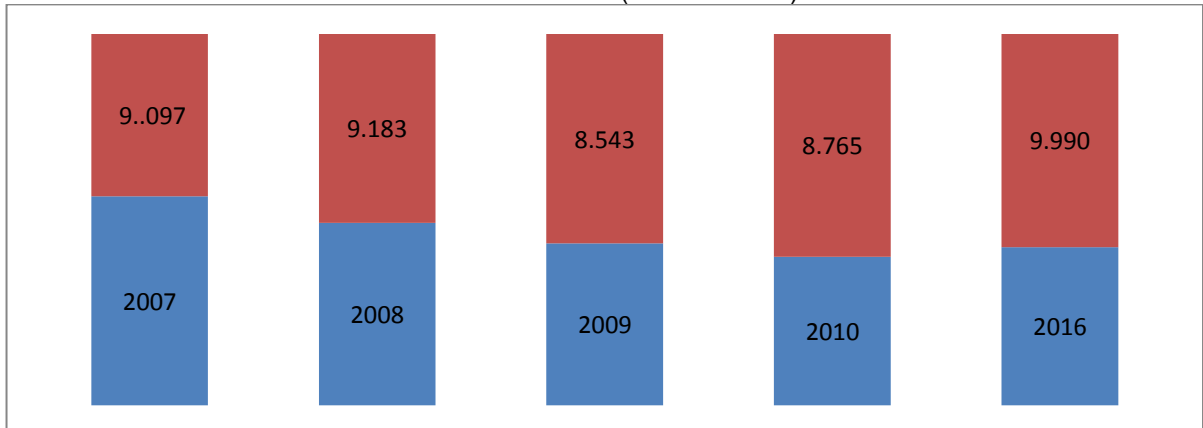


Fuente: Colombia, Crecimiento, Confianza y Oportunidad para Invertir. Inversión en Materiales de Construcción.Procolombia.co. Gobierno de Colombia.

⁴² Colombia, Crecimiento, Confianza y Oportunidad para Invertir. Inversión en Materiales de Construcción.Procolombia.co. Gobierno de Colombia.

La demanda de materiales de construcción en millones de dólares, se centra en productos como vidrios, productos de vidrio, productos refractarios y de arcilla, artículos de hormigón, cemento y yeso, pinturas, barnices y productos conexos; artículos de cerámica no estructurales; cemento, cal, yeso; piedra tallada o aserrada para construcción u otros oficios (Gráfica 2).

Gráfica 2. Demanda de Materiales de Construcción (USD Millones)



Fuente: Colombia, Crecimiento, Confianza y Oportunidad para Invertir. Inversión en Materiales de Construcción.Procolombia.co. Gobierno de Colombia.

Colombia ofrece beneficios para promover las inversiones en proyectos de materiales de construcción, dentro de los cuales se destacan los siguientes:

Zonas Francas: las Zonas Francas son áreas geográficamente delimitadas en donde las empresas pueden instalarse para desarrollar actividades industriales de bienes o servicios, bajo un régimen de beneficios arancelarios y tributarios tales como la posibilidad de gozar de una tarifa reducida del impuesto sobre la renta, así como la importación de maquinaria, equipo e insumos sin que se causen tributos aduaneros. El régimen de Zonas Francas contempla dos tipos de áreas que gozan de los mismos beneficios pero a las cuales aplican distintos requisitos en materia de inversión y generación de empleo:

Las nuevas empresas con menos de 50 empleados y activos totales inferiores a USD 1.6 millones aproximadamente, se benefician de la progresividad en el pago del impuesto de renta, de ciertas contribuciones de nómina y del registro de sociedades. En detalle, los beneficios son los siguientes:

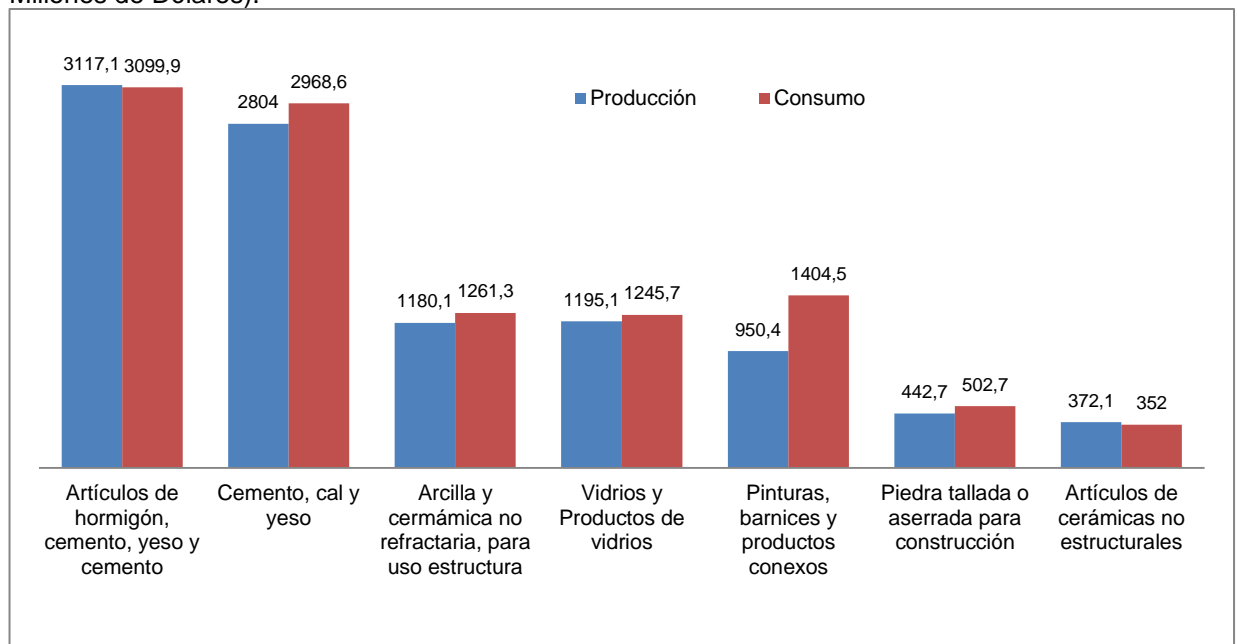
Impuesto a la Renta: 0% del impuesto a pagar durante los primeros dos años de operación. 25% del impuesto a pagar en el tercer año de operación. 50% del impuesto a pagar en el cuarto año de operación. 75% del impuesto a pagar en el quinto año de operación. 100% del impuesto a pagar a partir del sexto año de operación.

Parafiscales y otras contribuciones de nómina: 0% del impuesto a pagar durante los primeros dos años de operación. 25% del impuesto a pagar en el tercer año de operación. 50% del impuesto a pagar en el cuarto año de operación. 75% del impuesto a pagar en el quinto año de operación. 100% del impuesto a pagar a partir del sexto año de operación.

Matrícula Mercantil: 0% de la tarifa en el primer año de operación. 50% de la tarifa en el primer año de operación. 75% de la tarifa en el tercer año de operación. 100% de la tarifa a partir del cuarto año de operación.

La demanda de materiales es superior a la producción nacional, generando oportunidades de inversión para la producción en el país de vidrios, productos de vidrio, productos refractarios y de arcilla, artículos de hormigón, cemento y yeso, pinturas, barnices y productos conexos; artículos de cerámica no estructurales; cemento, cal, yeso; piedra tallada o aserrada para construcción u otros oficios (Gráfica 3).

Gráfica 3. Producción Nacional y Demanda para el Consumo de Materiales de Construcción (USD Millones de Dólares).



Fuente: Colombia, Crecimiento, Confianza y Oportunidad para Invertir. Inversión en Materiales de Construcción. Procolombia.co. Gobierno de Colombia.

Terminando la exposición del contexto del sector de materiales para la construcción en Colombia, hay que decir que existe un amplio consenso sobre el importante aporte del sector de la construcción en Colombia en los últimos años al dinamismo de la actividad económica nacional; la contribución promedio del sector al crecimiento en los años atrás (2002-2007), estuvo en el orden de 0,8%, cifra

que fue superada por la industria manufacturera, el comercio y el transporte con 1,8%; 1,3%; y 1,0% respectivamente.⁴³

No obstante la construcción es un sector que presenta fuertes fluctuaciones, pues para el periodo 1980-2006, el Producto Interno Bruto (PIB), de la construcción (que incluyó la actividad edificadora y las obras civiles) ha tenido cerca de dos ciclos, que involucran fases expansivas y recesivas, pero a pesar de esto, en ninguna de las fases expansivas registradas se ha observado una dinámica tan favorable como la de los últimos seis años, con una tasa de crecimientos promedio bastante alta de 13,2%.

El PIB de la construcción está compuesto por dos grandes ramas de la actividad económica; la primera está relacionada con los trabajos de construcción de edificaciones, que agrupa el valor agregado de la construcción de edificaciones residenciales (tanto a nivel urbano como rural), edificios no residenciales, reparación de edificios y mantenimientos, y alquiler de equipos de construcción; la segundo, rama se compone de los trabajos asociados con la ingeniería civil, que abarca la construcción de carreteras, vías férreas, puertos y tuberías.

En este sentido resulta importante recalcar que ésta dinámica creciente tendrá la corrección natural inherentes a un amplio ciclo económico, o si por el contrario, se puede esperar una fuerte desaceleración del sector. En los años 2002-2007, la construcción demostró su capacidad de aportar al crecimiento y dinamismo de la economía colombiana; el crecimiento promedio de la construcción se ha ubicado alrededor del 13,16% y ha contribuido en promedio con 0,8% de la variación total del PIB en seis años.

Además, producto de sus encadenamientos, hacia adelante y hacia atrás, el sector de la construcción lo ha transmitido su dinamismo a otros sectores como el minero e industriales de la economía; en este sentido el comportamiento futuro y los cambios de tendencia en la actividad constructora son importantes para conocer el futuro cercano de uno de los sectores más importantes en la oferta agregada⁴⁴ en Colombia.

⁴³ El sector de la construcción en Colombia: hechos estilizados y principales determinantes del nivel de actividad. Departamento de Estudios Económicos de CAMACOL. Agosto de 2008. http://camacol.co/sites/default/files/secciones_internas/EE_Inv20081119101141_0.pdf.

⁴⁴ La oferta agregada establece la relación entre el conjunto de bienes y de servicios que el conjunto que se analiza está dispuesto a vender a un precio determinado. Dado que los precios son rígidos en el corto plazo y flexibles en el largo plazo, la oferta agregada depende del horizonte temporal que se maneje. Por este motivo se habla de oferta agregada a corto plazo y de oferta agregada a largo plazo (<http://www.gerencie.com>).

1.8 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.8.1 Tipo de Estudio

El tipo de estudio no es experimental porque no hay manipulación de variables. Lo que se va a utilizar para este trabajo de investigación fue el tipo de Estudio Descriptivo.

Para este trabajo de investigación, se utilizó el Tipo de Estudio Descriptivo, porque se construyó un Marco Teórico y Conceptual, acerca de las Normas Internacionales de Información Contable NIIF-NIC2, para conocer, la normatividad que las componen. Además fue Descriptivo, porque toda la información, se detalló, utilizando para ello una de las técnicas específicas como fue, la revisión de los documentos escritos por autores conocedores del tema.

Con este tipo de estudio descriptivo, se procuró sintetizar, detallar y exponer los rasgos y características, del procedimiento de la Norma Internacional Contable NIC2 en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos hacia el mercado de la construcción.⁴⁵

1.8.2 Método de Investigación

Método de Análisis y Síntesis. El método de investigación que se escogió para realizar la investigación es el método de Análisis y Síntesis. Ambos métodos, permitieron el estudio de la realidad, que corresponde a la aplicación de las NIC2 en las organizaciones; también permitieron explorar, describir y resumir, los elementos que componen el procedimiento de la NIC2 en la Cuenta Inventarios, para destacar la causa y efecto, acerca de su aplicación, en las empresas distribuidoras de productos para el sector de la construcción, y poder de esta forma, elaborar un informe final escrito, que podría servir como marco de consulta, de otros investigadores.⁴⁶

1.8.3 Fuentes para la Recolección de la Información

Fuentes Secundarias. Se recurrió a información escrita acerca de las NIC2, que fue recopilada, analizada y sintetizada directamente. La recopilación de la información, se efectuó a través de libros que exponen teorías acerca del tema de aplicación de la NIC2 en la cuenta inventarios de las empresas; igualmente en artículos de Internet; indistintamente en revistas y tesis de grado, elaboradas por otros estudiantes referentes al tema de investigación.

⁴⁵ MÉNDEZ A., Carlos Eduardo. Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México. 1998. Pág. 39.

⁴⁶ Ibíd.

Fuentes Primarias. Se recurrió también a fuentes primarias, como la exploración, observación y revisión directa de documentos que contenían el tema de las NIIF-NIC2; fue con la utilización de estas fuentes que se pudo constatar personalmente, cuál es el procedimiento que describe la NIC2, en la cuenta inventarios, de las empresas que comercializan productos hacia el sector de la construcción

1.8.4 Tratamiento de la Información

La información recopilada a través de la consulta, exploración y observación de fuentes secundarias y primarias; fue clasificada y ordenada metódicamente, para elaborar el informe final y cuyo contenido es el desarrollo de la investigación realizada “exposición del procedimiento de la Norma Internacional Contable NIC2, en la Cuenta Inventarios, para las empresas distribuidoras de productos, hacia el sector de la construcción”.

2. ASPECTOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2, RESPECTO A LA CUENTA INVENTARIO

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, está contenida con cuarenta y dos (42) párrafos. Todos los párrafos tienen un igual valor normativo, conservando la NIC 2, el formato IASC⁴⁷ que tenía cuando fue adoptada por el IASB⁴⁸. La NIC 2 Inventarios, debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los fundamentos de las conclusiones, del prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.⁴⁹

2.1 DESCRIPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2, INVENTARIO

Los aspectos que contiene la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, respecto a la Cuenta Inventario, son los siguientes:

2.1.1 El Objetivo de la Norma

El objetivo de la NIC 2 Inventario, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo a reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan. Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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 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). La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation), es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB.

⁴⁹ Norma de Información Contable NIC 2 Inventarios.
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf.

2.1.2 El Alcance de la Norma

La NIC 2, debe aplicarse en estados financieros preparados bajo el contexto del sistema de costo histórico, se emplea en la contabilización de inventarios diferente a: 1) Obras en Proceso que se origina bajo contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados con ella (NIC 11, Contratos de Construcción); 2) Instrumentos Financieros; 3) Inventarios de productores de agrícolas, forestales y yacimientos minerales, en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización, de acuerdo con las prácticas establecidas en ciertas industrias.

Los inventarios mencionados en el numeral 3, son medidos a su valor neto de realización en ciertas etapas de producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando los cultivos agrícolas se han cosechado o los yacimientos minerales se han extraído y la venta esté asegurada bajo un contrato futuro o una garantía gubernamental, o cuando existe un mercado homogéneo y hay un riesgo insignificante de caída en la venta. Estos inventarios se excluyen del alcance de esta norma.⁵⁰

2.1.3 Las Definiciones

La NIC 2 Inventario, emplea los siguientes términos para su mayor entendimiento:

Inventarios son activos: que se tienen para la venta en el curso normal de la operación; en el proceso de producción para tal venta; o En forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor Neto Realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, y también los terrenos y otros, propiedades inmobiliarias, que se tiene para la venta. Los inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, los inventarios incluyen los costos del servicio, para los que la empresa aún no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente (ver NIC 18, Ingresos).

⁵⁰ Norma de Información Contable NIC 2 Inventarios.
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

2.1.4 La Medición de los Inventarios

Los inventarios se deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

2.1.4.1 Costo de Inventarios. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

2.1.4.2 Costos de Compra. Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.⁵¹

Los costos de compra pueden incluir diferencias en cambio que surjan de una reciente adquisición de inventarios facturados en moneda extranjera, si se cumplen las circunstancias previstas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, los Efectos de los Cambios en las Tasas de Cambio Extranjeras. Estas diferencias son limitadas a una devaluación severa o depreciación de una moneda contra la que no hay medio práctico de cobertura, que afecta los pasivos que no pueden ser liquidados y que se originan en la adquisición reciente de inventarios.

2.1.4.3 Costos de Conversión. Los costos de conversión de inventarios, incluyen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados.

Los costos indirectos de producción fijos, son aquéllos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como el costo de la administración y dirección de fábrica.

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

2.1.4.4 Otros Costos. En el costo de los inventarios se incluyen otros costos sólo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición

⁵¹ Norma de Información Contable NIC 2 Inventarios.
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf.

presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción; Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción en, previamente a un proceso más avanzado de producción; Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y Gastos de venta.

En ciertas circunstancias, los costos financieros por préstamos se incluyen en el costo de inventarios. Estas circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23, Costos de Préstamos.⁵²

2.1.4.5 Costo de Inventarios de un Proveedor de Servicios. El costo de inventarios de un proveedor de servicios consiste principalmente en la mano de obra y otros costos de personal comprometidos directamente con el suministro del servicio, incluyendo personal supervisor y gastos indirectos atribuibles. La mano de obra y otros costos relacionados con las ventas y personal administrativo general no se incluyen pero se reconocen como egresos en el período en el cual se incurrieron.

2.1.4.6 Sistemas de Medición de Costos. Los sistemas para la evaluación del costo de los inventarios tales como el método del costo estándar o el método del minorista, pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar toman en cuenta niveles normales de materiales y suministro, mano de obra, eficiencia y utilización de capacidad. Se revisan con regularidad y, si es necesario, se modifican a la luz de las condiciones actuales.

El método del minorista se usa en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan con velocidad, que tienen un margen de utilidad similares y para los cuales es imposible utilizar otros métodos para determinar su costo.

2.1.4.7 Fórmulas del Costeo. El costo de inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como de los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe determinarse por medio del uso del método de identificación específica de sus costos individuales.

2.1.4.8 Tratamiento de punto de referencia. El costo de inventarios, diferentes a

⁵² Norma de Información Contable NIC 2 Inventarios.
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

aquellos determinados por del método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la PEPS o por el método del Costo Promedio Ponderado.

2.1.4.9 Tratamiento alternativo permitido. El costo de inventarios, determinado por métodos diferentes al método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la fórmula UEPS.⁵³

2.1.4.10 Consistencia de Fórmulas de Costo. Toda empresa debe emplear la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tienen naturaleza similar. Para los inventarios con naturaleza o uso diferente (por ejemplo, ciertos artículos de comercio utilizados en un segmento de negocio y el mismo tipo de artículos de negocios utilizados en otro segmento de negocio), se pueden justificar mediante diferentes fórmulas de costo. Una diferencia en la ubicación geográfica de inventarios (y en las leyes tributarias respectivas) no es suficiente por sí misma para justificar el uso de diferentes fórmulas de costo.⁵⁴

2.1.5 Valor Neto Razonable

El costo de inventarios puede no ser recuperable si dichos inventarios si se dañan, si se han vuelto obsoletos completa o parcialmente, o si sus precios de venta han bajado. El costo de inventarios puede también no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta se han incrementado. La práctica de reducir los inventarios hasta el valor neto realizable, es consistente con el punto de vista según el cual los activos no deben ser valorados más allá de cantidades que se espera recuperar de su venta o uso.

Los inventarios son rebajados a menudo hasta el valor neto realizable sobre una base de partida por partida. No obstante, en algunas circunstancias puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Las estimaciones del valor neto realizable se basan en la evidencia más confiable disponible en el momento de hacer los estimados, en cuanto a la cantidad de inventarios que se espera sean realizados; tales estimaciones tienen en cuenta las fluctuaciones del precio o costos directamente relacionados con los eventos que ocurren después cierre, en la medida que tales eventos confirmen las condiciones existentes al final de dicho período. Las estimaciones del valor neto realizable, también toman en consideración el propósito para el que se mantiene el inventario.

Por ejemplo, el valor neto realizable de la cantidad de inventarios mantenido para satisfacer los contratos de ventas o de prestación de servicios se basa en el precio del contrato. Si los contratos de ventas son por menor cantidad que las

⁵³ Ibíd.

⁵⁴ Ibíd.

mantenidas en inventarios, el valor realizable neto del exceso se basa en los precios generales de venta.

Los materiales y otros suministros que se tienen para su uso en la producción de inventarios, no se reducen en su precio por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados en los que serán incorporados, sean vendidos al costo o por encima de él. No obstante, cuando una baja en el precio de los materiales indica que el costo de los productos terminados excederá el valor realizable neto, los materiales se reducen en su precio hasta el valor realizable neto.⁵⁵

En tales circunstancias, el costo de reemplazo de los materiales puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. Se debe hacer una nueva determinación del valor neto realizable en cada período posterior. Cuando las circunstancias que causaron previamente que los inventarios se redujeran en su precio por debajo del costo ya no existan, la cantidad de la reducción será revertida, de modo que la nueva cantidad en libros es la más baja del costo y el valor neto realizable revisado.

2.1.6 El Reconocimiento como un Egreso

Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de esos inventarios debe reconocerse como un gasto en el período en el cual se reconoce los ingresos correspondientes. La cantidad de cualquier reducción en el precio de los inventarios al valor neto realizable y las pérdidas de inventarios, deben reconocerse como un gasto en el período en que ocurra la reducción en el precio o la pérdida. La cantidad de cualquier reversión de alguna reducción en el precio de inventarios, originadas por un aumento en el valor neto realizable, debe ser reconocida como una reducción en el monto de inventarios reconocidos, como un gasto en el período en el cual ocurre la reversión.

2.1.7 La Revelación

Según la NIC 2, los estados financieros deben revelar:

Las políticas contables adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada; el valor total en libros de los inventarios y el valor de las clasificaciones apropiadas a la empresa; el valor en libros de los inventarios expresadas a su valor neto realizable; el valor de cualquier reversión por rebaja en el precio de un activo que se reconoce como ingresos en el período de la reversión; las circunstancias o eventos que llevaron a la reversión de una rebaja

⁵⁵ Ibíd.

en el precio de inventarios; y el valor en libros de los inventarios dados en prenda como garantía de pasivos.

Cuando el costo de inventarios se determina por medio del uso de la fórmula UEPS de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido, los estados financieros deben revelar la diferencia entre la cantidad de inventarios tal como se muestra en el balance general, y el menor valor entre la fórmula PEPS o costo promedio ponderado y el valor realizable neto; o el menor valor entre el costo de reposición y el valor neto realizable.⁵⁶

En los estados financieros se debe revelar, el costo de los inventarios reconocido como un gasto durante el período; o los costos de operación, relacionados con los ingresos, reconocidos como gastos durante el período, clasificados por su naturaleza.

La NIC 2, da a conocer el tratamiento contable para los Inventarios bajo el sistema de costo histórico, un tema fundamental en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida, como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos; también da a conocer los lineamientos sobre las fórmulas de costo que se usan para asignar los costos a inventarios.

También hay que destacar que los estándares internacionales deben ser aplicados por aquellas empresas que preparan sus estados financieros bajo el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios. La NIC 2, indica que los inventarios deben cumplir con requisitos como estar para su venta en el curso ordinario de los negocios, estar en proceso de producción con la finalidad de que la producción sea para dicha venta; realizado el análisis de la NIC”, se puede concluir que se clasifica dentro de los inventarios el suministro no sólo de bienes sino también de servicios (que corresponden al costo de los servicios sobre los cuales aún no se ha reconocido un ingreso).

Igualmente que el valor neto de realización se define como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de operación, menos los costos estimados para terminar su producción y llevar a cabo su venta; si el costo de inventario excede el valor neto de realización se debe disminuir su costo contra gastos hasta el valor menor, sin embargo, si dicho elemento se incorpora para producir un bien y su nuevo costo es menor que el valor neto de realización no se disminuye su valor. Estas estimaciones se deben realizar al final de cada periodo contable. Si las circunstancias iniciales han cambiado, se debe reversar el valor previo de la disminución hasta quedar nuevamente en el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

⁵⁶ Norma de Información Contable NIC 2 Inventarios.
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

3. ASPECTOS NORMATIVOS DEL DECRETO 2649 DE 1993, RESPECTO A LA CUENTA INVENTARIOS.

El Decreto 2649 de 1993, reglamenta la contabilidad en general y expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas, que deben ser observadas al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.⁵⁷

La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna. El Decreto 2649 de 1993, debe ser aplicado por todas las personas que de acuerdo con la ley estén obligadas a llevar contabilidad. Su aplicación es necesaria también para quienes sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba.

Los objetivos básicos de la información contable sirven fundamentalmente para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

Predecir flujos de efectivo, apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios, tomar decisiones en materia de inversiones y crédito, evaluar la gestión de los administradores del ente económico, ejercer control sobre las operaciones del ente económico, fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas, ayudar a la conformación de la información estadística nacional y contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

La información contable establecida en el Decreto 2649 de 1993, también se refiere a los Inventarios de un ente económico, y su disposición normativa se establece en el Artículo 63.

3.1 DECRETO 2649 DE 1993 CUENTA INVENTARIO

Los aspectos que contiene el Artículo 63 del Decreto 2649 de 1993, sobre la Cuenta Inventario, son los siguientes:

⁵⁷ Decreto 2649 de 1993, Artículo 63. Inventarios.

3.1.1 Cuenta Inventarios

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 se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.⁵⁸

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiere utilizado para determinar su valor.

Al cierre del periodo deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de periodos intermedios, es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas.

En Colombia, el Decreto 2649 de 1993 establece el objetivo de la información contable como una orientación de soporte interno de las organizaciones como un fundamento en la determinación de las cargas tributarias y en la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

En lo concerniente a las revelaciones, el Decreto 2649 de 1993 establece que el ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario, para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, las variaciones en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Una vez descrito los aspectos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, y el Decreto 2649 de 1993 respecto a la Cuenta Inventario, se procede a continuación, a establecer las diferencias que existen entre la NIC2 y el Decreto 2649 de 1993 sobre la Cuenta Inventarios.

⁵⁸ Decreto 2649 de 1993, Artículo 63. Inventarios.

4. DIFERENCIAS ESPECÍFICAS ENTRE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 Y EL DECRETO 2649 DE 1993, EN RELACIÓN A LA CONTABILIZACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS

Existen diferencias en el tratamiento de Inventario entre el Decreto 2649 de 1993 y la NIC 2, las cuales son las siguientes⁵⁹:

4.1 DIFERENCIAS ENTRE LA NIC 2 Y EL DECRETO 2649 DE 1993, CON RESPECTO A LA CONTABILIZACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS

Las diferencias más destacables entre la NIC 2 y el Decreto 2649 de 1993, son las siguientes:

Los inventarios son tratados en el Decreto 2649 de 1993 en el artículo 63, incluyen todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios, para poner en condiciones de utilización o venta.

En la NIC 2, establece en forma precisa los parámetros sobre lo que debe y lo que no debe incluir el costo del inventario.

La NIC 2, establecer la forma en que se debe calcular el valor neto de realización de los inventarios. En el Decreto 2649 de 1993, no se indica la metodología para calcular el valor neto de realización de los inventarios.

El Decreto 2649 de 1993, no contempla el registro de los inmuebles destinados para la venta dentro de la cuenta inventarios, a excepción de empresas que se dedican a actividades de construcción o compraventa de inmuebles, en cuyo caso se permite su manejo dentro de los inventarios.

En el Decreto 2649 de 1993, no se establecen los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares referente a los inventarios, pero si refiere la reducción del costo de adquisición de inventarios.

Así mismo en el Decreto 2649 de 1993, es permitido capitalizar el costo por intereses sobre deudas hasta que se extinga la misma o el inventario esté disponible para su uso o venta, mientras que la NIC 2 sólo se permite capitalizar costo por intereses sólo bajo el tratamiento alternativo permitido cuando se trata de activos calificables (aquel activo que requiere de un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta).

⁵⁹ Norma Internacional de Información Contable NIC 2, Inventarios; Decreto 2649 de 1993, artículo 63. Inventarios.

El Decreto 2649 de 1993 tiene establecido que el costo de los inventarios se puede determinar bajo el método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), Promedio Ponderado o el método de Identificación Específica, mientras que la NIC 2, establece como tratamiento por punto de referencia el método PEPS, Promedio Ponderado o Método de Identificación Específica de Costos Individuales.

El Decreto 2649 de 1993 no presenta detalladamente, la forma de determinación de los costos de producción, como si lo hace la NIC 2, por lo que es usual encontrar situaciones tales como los costos indirectos fijos incurridos en periodos anormales de producción, costos anormales de desperdicio y otros son capitalizados al inventario, generando distorsiones del mismo.

El Decreto 2649 de 1993, no contempla el manejo de costos estándar, los cuales si bien es cierto son utilizados por muchas empresas, al final del año (o aun en periodos intermedios) son convertidos a costos reales mediante la distribución de sus variaciones.

Cualquier contingencia de pérdida de valor (ejemplo, si el costo excede el valor neto de realización), en el Decreto 2649 de 1993, se reconoce por medio de una provisión, mientras que en la NIC 2, dicha referencia debe ser reconocida como un menor valor del inventario disminuyendo en forma inmediata su costo, el cual se modifica para todos los efectos.

El tratado de la NIC 2 Inventarios, da a conocer la importancia de adoptar el Decreto 2649 de 1993, artículo 63 Inventarios, a los estándares internacionales de contabilidad, para que cada país, obtenga una calidad de información contable, respetando desde un principio su realidad económica.

Son importantes las diferencias entre la NIC2 y la norma contable colombiana, en relación con los inventarios. El valor razonable para algunos inventarios, el valor neto realizable y la prohibición de la capitalización de las diferencia de cambio por variación de moneda extranjera, son los principales asuntos de medición que se alejan de la norma colombiana.⁶⁰

Por otro lado, la determinación de las fórmulas de costos de manera diferente con las técnicas de costos, deben ser desarrolladas según las normas de Colombia. Aunque se permita la utilización del LIFO, su práctica fue eliminada por una norma

⁶⁰ Tomado de Análisis de la Implementación de Estándares de Contabilidad y Auditoría en las Empresas de Interés Público en Colombia. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. 2004, p, 28.

⁶⁰ Análisis de la Implementación de Estándares de Contabilidad y Auditoría en las Empresas de Interés Público en Colombia. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. 2004, p, 28.

tributaria en 1995, al exigir una identificación individual de cada ítem de inventario.⁶¹

El contexto de costo histórico fue la directriz principal en la medición de los inventarios entre 1995 y 2004; debido al tratamiento por valor razonable permitido en algunos casos particulares, como los productos de los activos biológicos y el valor neto realizable para los productos forestales, se incorporan en la contabilidad los efectos del entorno económico de los negocios a través de dichas mediciones, con lo cual se mantiene la tendencia de abandonar el costo por no ser una medición objetiva.

Los inventarios que tienen un tratamiento específico, no los cobija la NIC 2, tales como contratos de construcción, incluidos los servicios directamente relacionados con dichos contratos, IAS 11 instrumentos financieros, IAS 32, 39, activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas hasta el punto de cosechas IAS 41.

La NIC 2, no aplica para la medición de los productores de bienes forestales y agrícolas, producción agrícola después de la cosecha, productos minerales y minería, los cuales son medidos por el valor neto realizable de acuerdo con las prácticas establecidas por dichas industrias. Los cambios en el valor neto realizable son conocidos en el resultado del periodo en que ocurren.

Por primera vez se habla en la NIC 2, de inventarios del negocio de las materias primas básicas, las cuales son medidas al valor razonable menos el costo de venta por el negociador. Los cambios en el valor razonable menos el costo de ventas deben ser reconocidos en los resultados del periodo en que ocurran. Por otro lado, en la medición inicial se mantiene el costo histórico comparado con el valor neto de realización el que sea menor; el costo está conformado por el costo de compra, costo de conversión y otros costos. Sin embargo, en esta oportunidad la NIC 2, no permite capitalizar las diferencias en cambio, cuando son adquiridos en moneda extranjera. Los costos financieros sólo son permitidos bajo ciertas circunstancias de acuerdo con la IAS 23.

Hay que anotar que, con relación a la valoración de las salidas de inventarios, la NIC2, ofrece la posibilidad de emplear diferentes métodos de valoración que a diferencia de los ordenamientos contables colombianos, tienen un direccionamiento netamente fiscal.⁶²

Las implicaciones de estas posibilidades de valoraciones de los inventarios no sólo van dirigidas a cada una de las empresas, al determinar los adecuados

⁶¹ *Ibidem.*, p, 28.

⁶² Análisis de la Implementación de Estándares de Contabilidad y Auditoría en las Empresas de Interés Público en Colombia. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. 2004, p, 29.

métodos, sino a las autoridades fiscales, que requieren de un buen entendimiento y comprensión de éstas normas, aceptando que existen bases comprensivas de contabilidad y que una de ellas es la fiscal y que las IAS no son opuestas sino que contribuyen a un sistema contable más confiable y veraz que permite una correcta tasación del tributo. No se pretende desconocer que existen diferentes bases comprensivas de contabilidad, para eso existen las partidas conciliadoras, que obviamente deben ser mínimas para facilitar tanto la fiscalización como la labor tributaria del contador.⁶³

La NIC 2, incluye los costos de servicios, lo que permite reconocer los costos de diversas actividades, sin recurrir al criterio de asociación, que desaparece del marco regulatorio internacional.⁶⁴

⁶³ *Ibid.*, p, 29.

⁶⁴ *Ibid.*, p, 29.

5. ESPECIFICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA NIC2 INVENTARIOS, DE UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS HACIA EL MERCADO DE LA CONSTRUCCIÓN

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción y/o para venderse en la forma de materiales, suministros, para ser consumidos en el proceso productivo.

La NIC 2 Inventarios, define el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico, y provee una guía para la determinación del costo de los inventarios, el reconocimiento posterior como gasto, incluyendo la disminución del importe contabilizado al valor neto realizable.⁶⁵

También define las fórmulas de costeo que se admiten para asignar costos a los inventarios. Los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de inventarios comprende todos los costos de adquisición, costos de conversión y otros costos incurridos, para traer los inventarios a su ubicación y condiciones actuales.

5.1. REGISTROS CONTABLES PARA LAS DIFERENTES TRANSACCIONES DE LA EMPRESA H Y R FERRETERÍA LTDA.

El procedimiento contable teniendo en cuenta la NIC 2 Inventarios, de una empresa distribuidora de productos hacia el mercado de la construcción, se especifica a continuación:

5.1.1 Costo de los Inventarios

5.1.1.1 Costo de Adquisición. Para el desarrollo práctico de la Valuación de los Inventarios aplicando el Método de “Costo de Adquisición”, se plantean los siguientes casos, utilizando únicamente los movimientos del producto que posee las siguientes características:

Código del Producto: CM00456.

Artículo: Carretilla Imsa Versátil 5 ft metálica.

Descripción: Carretilla color rojo.

Unidad de Medida: unidades.

Proceso 1: Compras Locales. El 1º de febrero del año 2014, la empresa H y R. Ferretería Ltda., dedicada a la compra y venta de productos para la construcción,

⁶⁵ NIC 16 Inventarios.

compra 25 carretillas marca Imsa de metal, cancelando el 50% con cheque, y la diferencia pagadera en un plazo de 30 días, a la empresa ALFAGRES S.A., según se detalla en el siguiente Comprobante de Crédito No. 0091 enseñado por la empresa H y R. Ferretería Ltda.

Tabla 1. Formato de Comprobante de Egreso.

Empresa ALFAGRES S.A					
NIT: Teléfono: 556789 Santiago de Cali					
Comprobante de Egreso: No. 0091					
No.	Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
1	25	CCIM002	Carretilla Imsa color rojo	\$99.900	\$ 2.497.500
2					
3					
4					
5			SUBTOTAL		\$2.497.500
6			10% Descuento		\$249.750
7			SUBTOTAL		\$ 2.247.750
8	25	Transporte	Servicio Transporte a 25 carretillas.	\$15.000	\$375.000
9			SUBTOTAL		\$ 2.622.750
10			16% IVA		\$419.640
TOTAL					\$ 3.042.390

Fuente: Información Empresa la empresa H y R. Ferretería Ltda.,

Determinación de los Costos de Adquisición:

Costo de Adquisición Total= \$2.247.750 + \$249.750+375.000 = \$2.872.500

Costo de Adquisición Unitario = \$2.622.750/25 unidades = \$ 104.910

Tabla 2. Asientos Contable Determinación Costo de Adquisición Compras Locales

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
<u>Inventario</u> Almacén	\$2.872.500		<u>Compras</u> Compras locales	\$2.872.500	
Crédito Fiscal-IVA	\$419.640		Crédito Fiscal-IVA	\$419.640	
<u>Inventario</u> Almacén		\$249.750	<u>Reb y Dev/Compras</u> Rebaja/compras		\$249.750
<u>Efectivo y Equivalente</u> Bancos		\$1.521.195	<u>Efectivo y Equivalente</u> Bancos		\$1.521.195
<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores		\$1.521.195	<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores		\$1.521.195

Concepto: Por adquisición de inventario pagadero en un 50% en efectivo y el resto a 30 días plazo. La empresa distribuidora otorga un descuento del 10%.

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información Empresa ALFAGRES S.A

Proceso 2: Devolución Sobre Compras. En febrero 10 del año 2014, la empresa H y R Ferretería Ltda., realiza la devolución de 5 carretillas marca Imsa de metal por defectos de fábrica a la empresa ALFAGRES S.A., la cual disminuye la deuda que posee H y R Ferretería Ltda., el equivalente por la devolución, enviando para su respaldo una respectiva Nota de Crédito No. 101, con fecha en la que se efectuó la devolución.

Tabla 3. Formato de Comprobante de Egreso Devolución sobre Compras

Empresa ALFAGRES S.A					
NIT:					
Teléfono: 556789					
Santiago de Cali					
Comprobante de Egreso: No. 0091					
No.	Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
1	5	CCIM002	Carretilla Imsa color rojo	\$99.900	\$ 499.500
2					
3					
4					
5			SUBTOTAL		\$499.500
6			10% Descuento		\$49.950
			SUBTOTAL		\$449.550
			16% IVA		\$44.950
			TOTAL		\$ 521.478

Fuente: Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Determinación del Costo Unitario:

Costo de Adquisición Unitario = \$449.550/5 unidades = \$ 89.910

Tabla 4. Asiento Contable Devolución sobre Compras

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
<u>Inventario</u> Almacén	\$49.950		<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores	\$521.478	
<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores	\$521.478		<u>Reb y Dev/Compras</u> Rebaja/compras	\$49.950	
<u>Inventario</u> Almacén		\$499.500	<u>Reb y Dev/Compras</u> Rebaja/compras		\$49.950
Crédito Fiscal-IVA		\$71.928	Devolución/Compras		\$449.500
			Crédito Fiscal -IVA		\$71.928

Concepto: Por devolución e mercancía defectuosa de fábrica de crédito fiscal número 222, según Nota Crédito.

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Proceso 3: Ventas al Contado y a Crédito. La empresa H y R Ferretería Ltda., obtiene ingresos, por la venta de carretillas marca Imsa, de color rojo, según el siguiente detalle de ventas al 28 de febrero del año 2014.

Ventas al contado: 10 unidades

Precio de Venta unitario: \$163.000 + IVA

Ventas al contado: \$10 unidades x 163.000 = \$1.630.000

Tabla 5. Detalle de las Ventas a Crédito

Cientes	Cantidad	Prima inicial requerida 25%/Valor Total*	Plazo de Crédito**	% intereses**	Valor de financiamiento (Venta-Prima)	Intereses Determinados	Acumulación de cuotas con intereses	Cuota mensual
Ciente 1	1	\$47.270	6 meses	5%	\$141.810	\$7.090,5	\$148.900,5	\$24.816,75
Ciente 2	1	\$47.270	6 meses	5%	\$141.810	\$7.090,5	\$148.900,5	\$24.816,75
Ciente 3	1	\$47.270	6 meses	5%	\$141.810	\$7.090,5	\$148.900,5	\$24.816,75
Total	3	\$141.810			\$423.630	\$21.271,5	\$446.701,5	\$74.450,25

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información de la empresa H y R Ferrería Ltda.,

$163.000 \times 0.25\% = \$40.750 \times 1.16 = \$47.270$

$\$47.270 \times 5\% = \$7.090.5$

$4 \times 141.810 + 47.090.5 = \$148.900.5$

$\$148.900.5 / 6 \text{ meses} = \$24.816,75$

*Política Contable. La prima inicial requerida por las ventas al crédito será del 25% sobre el precio de venta con IVA incluido.

**Política Contable. Los plazos máximos de las ventas a crédito, serán otorgados hasta un máximo de 24 meses con su respectiva tasa de incremento de acuerdo al periodo de crédito que es de 6 meses.

Información Adicional: las ventas a crédito incluyen el IVA, todas las transacciones de ventas fueron realizadas el 28 de febrero del 2014.

Tabla 6. Determinación del Débito del IVA y Cuenta de Ingresos

Venta al Contado	(10 x 163.000)	\$1.630.000
Ventas a Crédito	\$163.000 x 3)	\$489.000
Intereses sobre las ventas	\$21.271,5/1.16%	\$18340,95
Ingresos Netos		\$2.137.340,95
<u>Débito Fiscal IVA</u>	\$2.137.340,95x16%	\$341.974,55
Ventas totales		\$2.479.315,50

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferrería Ltda.,

Tabla 7. Determinación del Efectivo.

Ventas al Contado	\$1.630.000 x1.16%	\$1.890.800
Prima Inicial		\$141.810
Total		\$2.032.610

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferrería Ltda.,

Tabla 8. Determinación de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

28 de febrero al 31 de diciembre	
Cliente 1	\$148.900,5
Cliente 2	\$148.900,5
Cliente 3	\$148.900,5
Cuentas por Cobrar a corto plazo	\$446.701,5

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Determinación del Costo de Venta: la determinación del costo de ventas, se realizad de la siguiente forma:

Costo de Venta Unitario = \$ 104.910

Costo de Venta Total = \$104.910 x 10 unidades = \$1.049.100

Tabla 9. Asiento Contable Determinación del Costo de Ventas

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
<u>Efectivo y equivalente</u> Caja General	\$2.032.610		Efectivo y Equivalente Caja General	\$2.032.610	
<u>Cuentas por Cobrar CP</u> Cliente	\$446.701,5		<u>Cuentas por Cobrar</u> Cuentas por Cobrar CP	\$446.701,5	
<u>Ingresos de Operación</u> Ventas al contado		\$1.630.000	<u>Ingresos de Operación</u> Ventas al contado		\$1.630.000
Ventas a crédito		\$489.000	Ventas a crédito		\$489.000
Intereses por ventas		\$18.340,95	Intereses por ventas		\$18.340,95
Débito Fiscal IVA		\$341.974,55	Débito Fiscal IVA		\$341.974,55
Concepto: Por devolución e mercancía defectuosa de fábrica de crédito fiscal número 222, según Nota Crédito.					

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
Costo de Venta	\$1.049.100		N/A		
Inventario		\$1.049.100			
Concepto: Por el costo de unidades vendidas, según facturas a consumidor final, al 28 de febrero del 2014.					

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Proceso 4: Pago a Proveedores. El 28 de febrero de 2014, la empresa H y R Ferretería Ltda., cancela la deuda pendiente con la empresa ProteConstrucciones S.A., correspondiente a la adquisición de inventario según la Nota crédito No. 101.

Tabla 10. Asiento Contable Pago a Proveedores

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores	\$521.478		<u>Cuentas por Pagar</u> Proveedores	\$521.478	
<u>Efectivo y Equivalente</u> Caja General		\$521.478	<u>Efectivo y Equivalente</u> Caja General		\$521.478
Concepto: por liquidación de la deuda correspondiente a la adquisición de inventarios, según comprobante de crédito fiscal No. 101					

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Según la NIC 2, cuando se refiere a los Costos de Adquisición, éstos comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación si fuese el caso. Al mencionar aquellos aranceles de importación, se encuentran los INCOTERMS, conocidos como Reglas de Carácter Internacional para la Importación y Exportación entre países; en relación a otros impuestos, hay que tomar en cuenta, que estos impuestos no sean recuperables por las autoridades fiscales, es decir, que estos impuestos no representen un derecho por acreditar a favor de la empresa así como el crédito fiscal, respectivamente.

Otros impuestos como crédito fiscal omitido en su periodo máximo de deducción, gastos de transporte, almacenamiento y otros costos atribuibles, de forma directa al material o servicio. En relación a otros impuestos, hay que tener en cuenta, que estos impuestos no sean recuperables por las autoridades fiscales, es decir, que estos impuestos no representen un derecho por acreditar a favor de la empresa así como el crédito fiscal, respectivamente.

Gastos de transporte, almacenamiento y otros costos atribuibles de forma directa al material o servicio, representados en descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares, como las devoluciones de mercancías y los cargos o incrementos a su valor de adquisición, estos deben ser reconocidos y revelados como tales, dentro de la partida del costo de adquisición o en una partida diferente.

5.1.2 Costo de Transformación

5.1.2.1 Costos Fijos. Los costos fijos son parte de aquellos costos directamente relacionados con el sector industria, en estos se reflejan aquellos costos que se involucran directamente con el proceso de producción, detallados de la siguiente manera: Mano de Obra y Material Prima.

5.1.2.2 Costos Indirectos. Los costos indirectos al igual que los directos son utilizados específicamente en el sector industrial, dichos costos están clasificados de la siguiente manera: Costos Fijos, Costos Variables.

5.1.2.3 Otros Costos. Los otros costos están relacionados directamente con los costos indirectos no derivados de la producción y con los costos de diseño de productos para clientes específicos; los costos excluidos y considerados como gastos del periodo como: cantidades anormales de desperdicio, mano de obra u otros costos de producción, costos de almacenamiento, costos indirectos de administración y los costos de venta; los costos por intereses, que pueden ser considerados como costos de los inventarios en el sector industria, y son aquellos intereses que se generan por financiamiento necesario, para el desarrollo de la producción o construcción de activos cualificables durante un periodo prolongado.

5.1.3 Sistema de Medición de Costos

5.1.3.1 Método del Costo de los Minoristas. El método más utilizado por las empresas comerciales es el método de los minoristas, conocido en Colombia como el método Retail. Las principales ventajas que presenta el método de los minoristas, como alternativa al Costo promedio ponderado, anidan en la facilidad de cálculo e implementación para empresas de un sector revestido de características muy particulares (alta rotación de existencias, disposición del inventario en el establecimiento).

A través del método de los minoristas se obtiene una valoración ajustada a la obtenida por métodos extracontables tradicionales, como el costo promedio ponderado.

La empresa H y R Ferretería Ltda., posee una cadena de 3 sucursales en la Ciudad de Cali, Palmira y Popayán respectivamente, con una diversidad de productos que comercializa para el sector de la construcción; se estima que el margen de ganancia promedio aplicado a los productos que vende, representa el 40%, al efectuar el inventario físico al final de año, éste se estima en precios de venta a razón de \$358.000.000 (según información suministrada por la empresa).

Aplicando el Método de Inventario de los Minoristas o Retail, se procede a detallar cuánto vale el inventario final, según los lineamientos de la NIC 2 Inventarios.

Información:

Margen de Utilidad: 40%

Precio de Venta del Inventario Final: \$358.000.000

Precio de Venta –Margen de Utilidad x Inventario Final (PV).

$(100\% - 40\%) \$358.000 = \$ 21.480.000.$

El costo de los inventarios es de \$21.480.000 millones de pesos

El método del Costo de los Minoristas, se utiliza para la empresa H y R Ferretería Ltda., porque en ésta existe un gran número de productos que rotan fácilmente y además, el margen de utilidad entre productos es similar; por ello la aplicación de un método diferente al costo de los minoristas resultaría impracticable. La aplicación de un método diferente resulta impracticable, cuando la naturaleza de los productos que se poseen son del sector comercio, tales como los de la canasta básica, ya que normalmente son de alta rotación, pues representa grados de importancia de la demanda por los consumidores; la aplicación de un método de valuación de inventario diferente al método de los minoristas, requiere de recursos excesivos, para el manejo de los inventarios.

Según la NIC 2, Inventarios el procedimiento para la determinación del costo de inventario es igual al precio de venta menos el margen bruto. La determinación del costo de los minoristas se establece a través del precio de venta de los productos, calculando sobre éste un porcentaje de ganancia o margen bruto, es decir, que es necesario determinar el valor razonable de los productos, con características a fines en su comercialización, y un margen de utilidad similar o igual, determinado de la diferencia entre los costos del producto. Los resultados obtenidos por el método de los minoristas, son basados por estimaciones aritméticas, por lo que para efectos de control de un inventario podría llegar a ser insuficiente.

Las condiciones para la determinación del costo del inventario, es que se debe tener en cuenta la parte de los inventarios, que se han marcado por debajo de su precio de venta original; también se permite utilizar un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

La NIC 2 Inventarios establece aquellos inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, tales como aquellos productos que se ofertan con una tasa de descuento, ya que como se menciona la determinación del costo se establece a través de los precios de venta, respetando los valores razonables, por lo que un cambio de valor ofertado al público de un producto, alteraría de igual modo el establecimiento de su costo y la realidad de la empresa.

La NIC 2, permite utilizar un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial, ya que no es posible esperar el mismo margen de utilidad entre líneas de productos diferentes entre sí. La NIC 2, permite dichos porcentajes medios ya que a pesar de que los productos difieren en pequeñas características unos de otros, puede decirse que el fin o propósito de esos productos para los consumidores es similar y del mismo modo, los precios de venta, márgenes de ganancia y costos de venta.

5.1.4 Fórmulas del Costo

5.1.4.1 Identificación Específica de Costos Individuales. La identificación específica de costos individuales se detalla a continuación:

Proceso 5. Compra Específica. La empresa H y R Ferretería Ltda., vende a la empresa Gran Constructor S.A.S., una tina de Pintura, con características mínimas y específicas según se detalla en el pedido; ante el pedido, ese mismo día, la empresa H y R Ferretería Ltda., realiza la cancelación de un pedido en tránsito de otra empresa referente a una tina de pintura, por un valor de \$2.856.000.

Información:

La empresa H y R Ferretería Ltda., realiza los trámites competentes para poder realizar la compra desde la ciudad de Bogotá, hasta las instalaciones de la empresa, incurriendo con los siguientes costos:

Valor total de la mercancía:	\$2.856.000
Fletes:	\$385.000
Seguro:	<u>\$41.698</u>
CIF	\$3.282.697,6

Tabla 11. Asiento Contable de Costos Individuales

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
<u>Inventario</u> Mercancías en Tránsito	\$3.282.697,6		<u>Compras</u> Mercancía en Tránsito	\$3.282.697,6	
<u>Efectivo y Equivalente</u> Caja General		\$3.282.697,6	<u>Efectivo y Equivalente</u> Caja General		\$3.282.697,6
Concepto: por cancelación de compra de mercancía a la empresa Alfagres S.A., de procedencia Bogotá.					

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información empresa H y R Ferretería Ltda.,

Proceso 6. Venta de Pedido Específico. La empresa H y R Ferretería Ltda., el 15 de abril de 2014, vende a la empresa Gran Constructor S.A.S., dos tinas de pintura con garantía de 1 año por un total de \$7.615.859 IVA incluido, según Comprobante de Crédito No. 908, recibiendo en efectivo el equivalente al 50% del valor del producto y la diferencia pagadera en un periodo de 60 días.

Tabla 12. Formato de Comprobante Venta de Pedido Específico

Empresa Distribuidora Construvivienda S.A.S. NIT: Teléfono: Santiago de Cali					
Comprobante de Egreso: No. 0091					
No.	Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
1	2	PIN0045	Pintura color Marfil	\$3.282.697,6	\$6.565.395,2
2					
3					
4					
5			SUBTOTAL		\$6.565.395,2
6			16% IVA		\$1.050.463,232
TOTAL					\$7.615.858,432

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 13. Asiento Contable de Venta de Pedido Específico

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
Efectivo y Equivalente Caja General	\$3.807.929,22		Efectivo y Equivalente Caja General	\$3.807.929,22	
Cuentas por Cobrar CP Clientes	\$3.807.929,22		Cuentas por Cobrar CP Clientes	\$3.807.929,22	
Ingresos de Operación Ventas al contado Ventas a crédito		\$3.282.697,6 \$3.282.697,6	Ingresos de Operación Ventas al contado Ventas a crédito		\$3.282.697,6 \$3.282.697,6
Débito fiscal IVA		\$1.050.463,232	Ventas a crédito Débito fiscal IVA		\$1.050.463,232

Concepto: por venta de mercancía a crédito. Según Comprobante de Crédito No. 908 de febrero de 2014..

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

$$\$7.615.858,432 \times 50\% = \$3.807.929,22$$

$$\$6.565.395,2 \times 50\% = \$3.282.697,6$$

Tabla 14. Asiento Contable de Venta de Pedido Específico

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
Costo de Venta	\$494.969.68				
<u>Inventario</u> Almacén		\$494.969.68	N/A		

Concepto: por determinación del costo de unidades vendidas según Comprobante de Crédito No. 908 al 28 de febrero de 2014.

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Costo de venta =

Fletes: \$385.000

Seguro: \$41.698

CI (costos Indirectos) \$426.698

$$\$426.698 \times 1.16 = \$494.969.68$$

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
Cuenta de Orden (Garantías)	\$494.969.68		Cuenta de Orden (Garantías)	\$494.969.68	
Cuenta de Orden por Contra		\$494.969.68	Cuenta de Orden por Contra		\$494.969.68
Concepto: por reconocimiento de control por garantías de venta a la empresa Gran Constructor S.A.S. Las cuentas de Orden son cuentas transitorias de control que no afectan los estados financieros.					

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información la empresa H y R Ferretería Ltda.,

Para la asignación de fórmulas es necesario tener en cuenta las siguientes condiciones o situaciones: para los productos que sus costos no son habitualmente intercambiables se utiliza: identificación específica de sus costos individuales.

Los productos con costo no intercambiable usualmente son aquellos pedidos de bienes y servicios producidos para proyectos específicos, es decir que son productos con características y fines únicos que se separan de los productos normalmente producidos o comercializados.

La identificación específica requiere que los costos que se originan por la producción de un producto específico, sean identificados dentro del total de los inventarios; será necesario documentar los costos en los que se incurran específicamente para el desarrollo o producción de los bienes y servicios de carácter no intercambiable, proceso que posee un mayor grado de dificultad, cuando dentro de los inventarios se encuentra una cantidad considerable o significativa de diferentes productos, que son para proyectos específicos y que por lo tanto, sus costos no son intercambiables.

Este método no es aplicable cuando existan una gran variedad de productos que son habitualmente intercambiables, es decir, que se encuentran dentro de los productos generalmente producidos y comercializados.

Para los productos de naturaleza y uso similares se utiliza la fórmula de Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS o FIFO). Este método asume que los productos comprados, serán vendidos en primer lugar, y consecuentemente, que los productos comprados con posterioridad serán vendidos después. La determinación del costo se establece mediante las transacciones que se realicen en la primera compra, ya que el inventario se valuará según las adquisiciones iniciales, hasta que se agoten sus existencias y así sucesivamente con las adquisiciones posteriores.

El costo promedio ponderado, es el costo de cada unidad de producto que se determina a partir del promedio del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo y del costo de los mismos artículos comprados o producidos, durante el periodo; es decir, que estos artículos producidos o comprados durante el periodo, se incluirán al total de los productos poseídos al principio del periodo determinando un nuevo promedio para la asignación de sus costos. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

Para los inventarios de naturaleza diferente, se justifica la utilización de fórmulas de costos también diferentes; es decir, que los inventarios utilizados en un departamento o segmento de la empresa, pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventario en otro departamento o segmento de la empresa, pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventario en otro departamento. Por ejemplo, una empresa dedicada a la comercialización de productos para el sector de la construcción, puede comprar y vender un producto específico como lo es una carretilla de metal, en una unidad o área de venta o inclusive en otro departamento de la empresa, pueden utilizarse la partes que posee dicho producto como accesorio de repuestos.

La diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios o las reglas fiscales correspondientes no es, por si misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costos diferentes.

5.1.5 Método de Medición al Valor Neto Realizable

El 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 la venta (NIC 2, Definiciones). El valor neto realizable tiene en cuenta el importe por el cual se esperan realizar los inventarios a través de contratos o acuerdos con los clientes. Este valor se puede determinar sobre la base de los precios generales de ventas y es un importe propio de las condiciones de la empresa.

El uso del valor neto realizable, resulta del precio de venta estimado menos el costo de terminación y el costo de venta estimados. Para los ajustes de los costos de inventario reflejado en libros.

Se representa un caso respecto a la medición al valor neto realizable en la empresa H y R Ferretería Ltda., la cual suministra la siguiente información:

Productos que comercializa la empresa H y R Ferretería Ltda.: accesorios eléctricos, accesorios de protección, partes para construcción.

Se muestran el Costo y el Precio de Venta de los Productos de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 15. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios Eléctricos, de la empresa H y R Ferretería Ltda.

ACCESORIOS ELÉCTRICOS PARA CONSTRUCCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN (Costo de Compra + Fletes)	UNIDADES EN EXISTENCIA
Tablero Eléctrico	\$450.000	10
Conectores y Terminales	\$85.000	80
Cajas para Salidas	\$28.000	100
Luminarias Ecuilizable	\$350.000	30
Luminaria Fluorescente Compacta	\$180.000	25
Salida Eléctrica en Tubería	\$185.000	25
Salida en Conduit Embebido	\$230.000	35
Bandeja Portacable	\$95.000	12
Tomacorrientes Normales	\$12.000	100
Interruptor Automático	\$25.000	120
Conexiones a Tierra de Equipos	\$120.000	25
Empalmes, Conectores y Terminales	\$96.000	65

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 16. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios de Protección, de la empresa H y R Ferretería Ltda.

ACCESORIOS DE PROTECCIÓN PARA CONSTRUCCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN (Costo de Compra + Fletes)	UNIDADES EN EXISTENCIA
Cascos	\$320.000	15
Botas (pares)	\$250.000	25
Gafas	\$125.000	36
Guantes Plásticos (pares)	\$45.000	30
Guantes de Cuero (pares)	\$85.000	30
Gorras	\$60.000	28
Overoles	\$70.000	25
Correas	\$45.000	25
Lazos Plásticos	\$56.000	25
Lazos de Polietileno	\$96.000	25
Mascarillas	\$36.000	18
Tapabocas	\$18.000	80

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 17. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes para Construcción, de la empresa H y R Ferretería Ltda.

PARTES PARA CONSTRUCCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN (Costo de Compra + Fletes)	UNIDADES EN EXISTENCIA
Tableros de Metal	\$480.000	12
Tablones	\$120.000	25
Andamios	\$1.200.000	5
Escalera Metálica	\$650.000	10
Escalera Plástica	\$550.000	12
Tubos PVC	\$45.000	50
Hierro (metro)	\$5.000	200
Tejas de Polietileno	\$15.000	30
Tejas de Eternit	\$25.000	35
Alambre (Rollos)	\$12.000	12
Láminas de Acero	\$380.000	20
Carretillas Metálicas	\$160.000	10

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Se muestran el Costo y el Precio de Venta de los Productos de la empresa Equipo Fundadores S.A.

Tabla 18. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes Eléctricas, de la empresa Equipo Fundadores S.A.

ACCESORIOS ELECTRICOS PARA CONSTRUCCIÓN	Costo y Precio de Venta del Producto
Tablero Eléctrico	\$390.000
Conectores y Terminales	\$75.000
Cajas para Salidas	\$18.000
Luminarias Ecuilizable	\$250.000
Luminaria Fluorescente Compacta	\$120.000
Salida Eléctrica en Tubería	\$155.000
Salida en Conduit Embebido	\$190.000
Bandeja Portacable	\$65.000
Tomacorrientes Normales	\$6.000
Interruptor Automático	\$10.000
Conexiones a Tierra de Equipos	\$85.000
Empalmes, Conectores y Terminales	\$60.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 19. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto, de la empresa EquipoFundadores S.A.

ACCESORIOS DE PROTECCIÓN	Costo y Precio de Venta del Producto
Cascos	\$250.000
Botas (pares)	\$190.000
Gafas	\$85.000
Guantes Plásticos (pares)	\$35.000
Guantes de Cuero (pares)	\$45.000
Gorras	\$35.000
Overoles	\$45.000
Correas	\$25.000
Lazos Plásticos	\$38.000
Lazos de Polietileno	\$65.000
Mascarillas	\$25.000
Tapabocas	\$8.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 20. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes de Construcción, de la empresa Equipo Fundadores S.A.

PARTES PARA CONSTRUCCIÓN	Costo y Precio de Venta del Producto
Tableros de Metal	\$380.000
Tablones	\$85.000
Andamios	\$900.000
Escalera Metálica	\$450.000
Escalera Plástica	\$380.000
Tubos PVC	\$25.000
Hierro (metro)	\$3.000
Tejas de Polietileno	\$11.000
Tejas de Eternit	\$15.000
Alambre (Rollo)	\$6.500
Láminas de Acero	\$280.000
Carretillas Metálicas	\$95.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Se muestran el Costo y el Precio de Venta de los Productos de la empresa Alfagres S.A.

Tabla 21. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes Eléctricas, de la empresa Alfagres S.A.

ACCESORIOS ELECTRICOS PARA CONSTRUCCION	Costo y Precio de Venta del Producto
Tablero Eléctrico	\$350.000
Conectores y Terminales	\$70.000
Cajas para Salidas	\$16.000
Luminarias Ecuallizable	\$200.000
Luminaria Fluorescente Compacta	\$110.000
Salida Eléctrica en Tubería	\$145.000
Salida en Conduit Embebido	\$150.000
Bandeja Portacable	\$55.000
Tomacorrientes Normales	\$5.500
Interruptor Automático	\$11.000
Conexiones a Tierra de Equipos	\$80.000
Empalmes, Conectores y Terminales	\$55.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 22. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Accesorios de Protección, de la empresa Alfagres S.A.

ACCESORIOS DE PROTECCION	Costo y Precio de Venta del Producto
Cascos	\$230.000
Botas (pares)	\$180.000
Gafas	\$75.000
Guantes Plásticos (pares)	\$25.000
Guantes de Cuero (pares)	\$35.000
Gorras	\$25.000
Overoles	\$35.000
Correas	\$22.000
Lazos Plásticos	\$33.000
Lazos de Polietileno	\$55.000
Mascarillas	\$22.000
Tapabocas	\$7.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 23. Costo y el Precio de Venta Unitario del Producto Partes para Construcción, de la empresa Alfagres S.A.

PARTES PARA CONSTRUCCION	Costo y Precio de Venta del Producto
Tableros de Metal	\$370.000
Tablones	\$82.000
Andamios	\$850.000
Escalera Metálica	\$420.000
Escalera Plástica	\$350.000
Tubos PVC	\$22.000
Hierro (metro)	\$2.900
Tejas de Polietileno	\$10.500
Tejas de Eternit	\$14.000
Alambre (Rollos)	\$6.400
Láminas de Acero	\$270.000
Carretillas Metálicas	\$94.000

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

5.1.5.1 Cálculo del Valor Neto Realizable. Para calcular el Valor Neto Realizable en la empresa H y R Ferretería Ltda., se seleccionaron los precios estimados del mercado del competidor empresa Alfagres S.A., porque son menores a los precios presentados por la otra empresa Equipo Fundadores S.A.

Se multiplicó el Precio Estimado del Mercado por el 15% de Gastos Directos, luego a los precios de mercado seleccionado, se les dedujeron los gastos directos para obtener el Valor Neto Realizable, tal como se puede observar en la Tabla 24, 25 y 26.

Valor Neto Realizable = (Precio Estimado en el mercado x 15% Gastos Directos (-) Gastos Directos.

Tabla 24. Valor Neto Realizable. Accesorios Eléctricos Empresa Alfagres S.A.

Accesorios Eléctricos para Construcción	Precio Estimado en el Mercado (\$)	Gastos Directos 15% (\$)	Valor Neto Realizable (\$)
Tablero Eléctrico	350.000	52.500	297.500
Conectores y Terminales	70.000	10.500	59.500
Cajas para Salidas	16.000	2.400	13.600
Luminarias Ecuilizable	200.000	30.000	170.000
Luminaria Fluorescente Compacta	110.000	16.500	93.500
Salida Eléctrica en Tubería	145.000	21.750	123.250
Salida en Conduit Embebido	150.000	22.500	127.500
Bandeja Portacable	55.000	8.250	46.750
Tomacorrientes Normales	5.500	825	4.675
Interruptor Automático	11.000	1.650	9.350
Conexiones a Tierra de Equipos	80.000	12.000	68.000
Empalmes, Conectores y Terminales	55.000	8.250	46.750

Fuente: Propia con base en la NIC2, Inventarios.

Tabla 25. Valor Neto Realizable. Accesorios de Protección Empresa Alfagres S.A.

Accesorios de Protección para Construcción	Precio Estimado en el Mercado (\$)	Gastos Directos 15% (\$)	Valor Neto Realizable (\$)
Cascos	230.000	34.500	195.500
Botas (pares)	180.000	27.000	153.000
Gafas	75.000	11.250	63.750
Guantes Plásticos (pares)	25.000	3.750	21.250
Guantes de Cuero (pares)	35.000	5.250	29.750
Gorras	25.000	3.750	21.250
Overoles	35.000	5.250	29.750
Correas	22.000	3.300	18.700
Lazos Plásticos	33.000	4.950	28.050
Lazos de Polietileno	55.000	8.250	46.750
Mascarillas	22.000	3.300	18.700
Tapabocas	7.000	1.050	5.950

Fuente: Información de la empresa H y R Ferretería Ltda.

Tabla 26. Valor Neto Realizable. Partes para Construcción Empresa Alfagres S.A.

Partes para Construcción	Precio Estimado en el Mercado (\$)	Gastos Directos 15% (\$)	Valor Neto Realizable (\$)
Tableros de Metal	370.000	55.500	314.500
Tablones	82.000	12.300	69.700
Andamios	850.000	127.500	722.500
Escalera Metálica	420.000	63.000	357.000
Escalera Plástica	350.000	52.500	297.500
Tubos PVC	22.000	3.300	18.700
Hierro (metro)	2.900	435	2.465
Tejas de Polietileno	10.500	1.575	8.925
Tejas de Eternit	14.000	2.100	11.900
Alambre (Rollos)	6.400	960	5.440
Láminas de Acero	270.000	40.500	229.500
Carretilas Metálicas	94.000	14.100	79.900

Fuente: Información de la empresa H y R Ferrería Ltda.

El porcentaje estimado por concepto de gasto de venta, comisiones, impuestos (gastos directos) para vender las mercancías, se estimaron con aproximación de acuerdo con la información que contenía la cotización de la empresa Alfagres S.A., en un 15%; este porcentaje fue aplicado para calcular el Valor Neto Realizable a todos los productos inventariados.

5.1.5.2 Valor de los Inventarios Según la NIC2, en la Empresa H y R Ferrería Ltda., frente a la empresa Alfagres S.A. Para hallar el Valor de los Inventarios de los Productos, mediante la NIC2, para la empresa H y R Ferrería Ltda., se usó el resultado del Valor Neto Realizable obtenido en la empresa Alfagres S.A., realizando la comparación con el Costo de Adquisición de los productos de la empresa H y R Ferrería Ltda., para seleccionar el menor valor resultante entre las dos empresas; posteriormente el menor valor resultante se multiplicó por las Unidades en Existencia de la empresa H y R Ferrería Ltda., dando como resultado el Costo del Inventario Final en ésta empresa, como se muestra a continuación:

Tabla 27. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Productos Accesorios Eléctricos para Construcción de la Empresa H y R Ferrería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.

Accesorios Eléctricos para Construcción	Valor Neto Realizable Empresa Alfagres S.A. (\$)	Costo de Adquisición (Costo de Compra + Fletes) Empresa H y R Ferrería Ltda. (\$)	El Menor Valor (\$)	Unidades en Existencia Empresa H y R Ferrería Ltda.	Costo Inventario Final Empresa H y R Ferrería Ltda. (\$)
Tablero Eléctrico	297.500	\$450.000	297.500	10	2.975.000
Conectores y Terminales	59.500	\$85.000	59.500	80	4.760.000
Cajas para Salidas	13.600	\$28.000	13.600	100	1.360.000
Luminarias Ecuilizable	170.000	\$350.000	170.000	30	5.100.000
Luminaria Fluorescente Compacta	93.500	\$180.000	93.500	25	2.337.500
Salida Eléctrica en Tubería	123.250	\$185.000	123.250	25	3.081.250
Salida en Conduit Embebido	127.500	\$230.000	127.500	35	4.462.500
Bandeja Portacable	46.750	\$95.000	46.750	12	561.000
Tomacorrientes Normales	4.675	\$12.000	4.675	100	467.500
Interruptor Automático	9.350	\$25.000	9.350	120	1.122.000

Conexiones a Tierra de Equipos	68.000	\$120.000	68.000	25	1.700.000
Empalmes, Conectores y Terminales	46.750	\$96.000	46.750	65	3.038.750
Total Inventario Final Accesorios Eléctricos para Construcción					30.965.500

Fuente: Propia con Base en la NIC2, Inventarios.

Tabla 28. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Accesorios de Protección para Construcción de la Empresa H y R Ferretería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.

Accesorios de Protección	Valor Neto Realizable Empresa Alfagres S.A.(\$)	Costo de Adquisición (Costo de Compra + Fletes) Empresa H y R Ferretería Ltda. (\$)	El Menor Valor	Unidades en Existencia Empresa H y R Ferretería Ltda.	Costo Inventario Final Empresa H y R Ferretería Ltda. (\$)
Cascos	195.500	\$320.000	195.500,00	15	2.932.500
Botas (pares)	153.000	\$250.000	153.000,00	25	3.825.000
Gafas	63.750	\$125.000	63.750,00	36	2.295.000
Guantes Plásticos (pares)	21.250	\$45.000	21.250,00	30	637.500
Guantes de Cuero (pares)	29.750	\$85.000	29.750,00	30	892.500
Gorras	21.250	\$60.000	21.250,00	28	595.000
Overoles	29.750	\$70.000	29.750,00	25	743.750
Correas	18.700	\$45.000	18.700,00	25	467.500
Lazos Plásticos	28.050	\$56.000	28.050,00	25	701.250
Lazos de Polietileno	46.750	\$96.000	46.750,00	25	1.168.750
Mascarillas	18.700	\$36.000	18.700,00	18	336.600
Tapabocas	5.950	\$18.000	5.950,00	80	476.000
Total Inventario Accesorios de Protección para Construcción					15.071.350

Fuente: Propia con Base en la NIC2, Inventarios.

Tabla 29. Valor de los Inventarios Según la NIC2. Partes para Construcción de la Empresa H y R Ferretería Ltda., frente a la Empresa Alfagres S.A.

Partes para Construcción	Valor Neto Realizable Empresa Alfagres S.A.(\$)	Costo de Adquisición (Costo de Compra + Fletes) Empresa H y R Ferretería Ltda. (\$)	El Menor Valor	Unidades en Existencia Empresa H y R Ferretería Ltda.	Costo Inventario Final Empresa H y R Ferretería Ltda. (\$)
Tableros de Metal	314.500	480.000	314.500	12	3.774.000
Tablones	69.700	120.000	69.700	25	1.742.500
Andamios	722.500	1.200.000	722.500	5	3.612.500
Escalera Metálica	357.000	650.000	357.000	10	3.570.000
Escalera Plástica	297.500	550.000	297.500	12	3.570.000
Tubos PVC	18.700	45.000	18.700	50	935.000
Hierro (metro)	2.465	\$5.000	2.465	200	493.000
Tejas de Polietileno	8.925	15.000	8.925	30	267.750
Tejas de Eternit	11.900	25.000	11.900	35	416.500
Alambre (Rollos)	5.440	12.000	5.440	12	65.280
Láminas de Acero	229.500	380.000	229.500	20	4.590.000
Carretilas Metálicas	79.900	160.000	79.900	10	799.000
Total Inventario Partes para Construcción					23.835.530

Fuente: Propia con Base en la NIC2, Inventarios.

La comparación realizada entre el Costo de Adquisición de los Inventarios (costo de compras + fletes) de la empresa H y R Ferretería Ltda., en comparación con el Valor Neto Realizable de la empresa Alfagres S.A., dio el resultado del Valor de Inventarios, de acuerdo a la aplicación de las NIC2, de \$30.965.500 millones de pesos, para los productos accesorios eléctricos, \$15.071.350 millones de pesos,

para los productos de accesorios de protección para construcción, y \$23.835.530 millones de pesos, para los productos partes para construcción. Para un total de inventario final de \$ 69.872.380.

La determinación del costo de los inventarios tiene como propósito, valorar los activos con un importe menor al que se espera obtener a través de su venta o uso. La rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios y en circunstancias idóneas es apropiado agrupar partidas similares o relacionadas, tales como partidas de productos de la misma línea, que tiene propósito o uso final similar y que por razones prácticas no pueden ser evaluados por separado, es decir, que para poder realizar las diferentes rebajas que requieran los inventarios, para alcanzar el valor neto realizable, es necesario considera que los inventarios posean características iguales o similares y los diferentes registros que se necesitaron para poder establecer las estimaciones de dichos inventarios.

Respecto a las partidas que reflejan clasificaciones completas de los inventarios, no es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento asignado, ya que en la totalidad de los productos mencionados se encuentran artículos que son diferentes entre ellos, tanto en su uso, como en la asignación de costos, por lo que la aplicación de las rebajas en la totalidad de estos productos, no reflejaría un hecho real para la empresa.

Respecto a la determinación del valor neto realizable que se aplica a los prestadores de servicios, éstos generalmente acumular sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por lo tanto, cada servicio así identificado será tratado como una partida separada.

En proporción al valor neto realizable o fiabilidad, las estimaciones se basarán en la información más fiable que se disponga en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios, es decir, que se deberá tener la certeza de los valores que se asignarán en los costos y precios de ventas, por lo que es necesario rectificar la información para establecer el valor neto realizable; esta información que la empresa requiere inicialmente, le será útil para poder realizar las diferentes estimaciones, en sus ingresos, costos y gastos,

En relación a los requerimientos de estimación que la norma recalca dentro del valor neto realizable es adecuado que la empresa realice presupuestos.

Para las fluctuaciones de precios o costos relacionados con los hechos posteriores al cierre, se deben considerar las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre de un ejercicio contable, ya que por medio de dichas fluctuaciones es posible establecer la historia del comportamiento de los costos de los inventarios y del mismo modo facilitar la

estimación de los valores para el periodo respectivo en el que se aplicará el valor neto realizable.

Los inventarios son de importancia relativa o de suma importancia en los activos de las empresas comerciales, donde los hechos posteriores, tales como la fluctuación de sus valores pueden alterar la realidad de la empresa, por lo que como mínimo esta debe expresar dichas variaciones en las notas a los estados financieros al cierre del ejercicio y su respectiva divulgación por medio de los estados financieros al respetar en ellos la característica cualitativa de los estados financieros denominada “comparabilidad”.

5.1.6 Reconocimiento como un Gasto

5.1.6.1 Determinación de los Gastos. Para el adecuado manejo de los inventarios la empresa H y R Ferretería Ltda., incurre en las siguientes transacciones durante el mes de febrero; se identifica con una X la clasificación de las transacciones, si es costo de inventario o gasto de operación.

Tabla 30. Determinación de los Gastos

Descripción	Monto Mensual	Costo de Inventario	Gasto de Operación
Compra de Inventarios	\$20.000.000	X	
Sueldo mensual por almacenaje	\$616.000	X	
Arrendamiento financiero por local de almacén.	\$1.200.000		X
Prorratio mensual de costos indirectos administrativos:	\$1.100.000		X
Viáticos	\$300.000		
Transporte	\$550.000		
Publicidad	\$250.000		

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información Empresa Distribuidora Construvivienda S.A.S.

Determinación del Costo de Inventario y Registros Contables:

Tabla 31. Determinación del Costo de Inventario y Determinación del Costo de los Gastos

Costo de Inventario:	
Compra de Inventario	\$20.000.000
Sueldo mensual por almacenaje	<u>\$616.000</u>
Costos de los inventarios	\$20.616.000
Determinación de Gastos:	
Arrendamiento financiero por local de almacén.	\$1.200.000
Costos indirectos administrativos	<u>\$1.100.000</u>
Gastos de Operación	\$2.300.000

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información Empresa Distribuidora Construvivienda S.A.S.

Tabla 32. Registro Contable Determinación Costo de Inventario y Determinación de Gastos

Sistema de Registro Perpetuo			Sistema de Registro Analítico		
Descripción	Debe	Haber	Descripción	Debe	Haber
Inventarios	\$20.616.000		Compras	\$20.616.000	
Gastos de Operación	\$2.300.000		Gastos de Operación	\$2.300.000	
Efectivo y Equivalente		\$22.916.000	Efectivo y Equivalentes		\$22.916.000

Concepto: registro de adquisición de inventarios y de gastos de operación

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios e Información Empresa Distribuidora Construvivienda S.A.S.

Las condiciones para determinar los gastos del periodo son las siguientes:

Se reconocerán como gasto del periodo cuando los valores se reconozcan como ingresos de operación. Los gastos del periodo deben ser reconocidos como tales, al reconocer los inventarios como ingresos de operación, es decir que, al momento de que los inventarios sean vendidos y sea posible determinarlos como parte de los ingresos de la empresa, es cuando se originan los gastos de operación en relación a las transacciones de venta.

Los importes que deben ser reconocidos en el periodo que ocurran: rebaja del importe en libros de los inventarios para alcanzar el valor neto realizable, la pérdida en los inventarios, la reversión de las rebajas en los inventarios al reconocerse como parte de los gastos del periodo, en los que resulte un incremento en el valor neto realizable. Los gastos reconocidos según los importes de ingresos: cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción; cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción; costos de almacenamiento al menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior; costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y costos de venta.

Traslados de inventarios a otros activos de la empresa: los inventarios pueden ser trasladados a otra cuenta de activo no corriente de la empresa, si este inventario es utilizado como un componente de trabajo. El valor de los inventarios asignados a otro activo de la empresa se reconoce como un gasto a lo largo de la vida útil que este mismo posea. Las condiciones por las cuales se puede realizar un traslado de inventarios son las siguientes:

Cuando el inventario se traslada a un activo no corriente de la empresa, al realizar el traslado de inventarios al activo no corriente de la empresa, ésta última reconocerá el gasto de forma periódica, con relación a la vida útil del bien de acuerdo a la depreciación.

5.2 INFORMACIÓN A REVELAR EN RELACIÓN AL MANEJO DE LOS INVENTARIOS

Son los aspectos mínimos a considerar como información a revelar en relación al manejo de los inventarios, en la empresa H y R Ferretería Ltda., los siguientes⁶⁶:

5.2.1 Las Políticas Contables para la Medición de Inventarios

Revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado. En la presentación de los estados financieros, es necesario que todas las normas o lineamientos que se adoptaron sean divulgadas. También es necesario que el método de medición de los inventarios que la empresa haya adoptado, según su necesidad, figure en dicho documento.

Cuadro 1. Formato de Documento de Modelo de Políticas a Adoptar de Acuerdo a la NIC 2 Inventarios.

INTRODUCCIÓN
El presente modelo de políticas contables es un documento que muestra los diferentes ítems que serán designados por la administración de la empresa H y R Ferretería Ltda., para llevar a cabo sus operaciones de control de acuerdo a sus necesidades, con el fin de registrar y gestionar el movimiento diario de los inventarios.
OBJETIVO
Proporcionar a la empresa H y R Ferretería Ltda., un modelo práctico de políticas contables que cumplan con los requerimientos de la Normativa Internacional NIC 2, Inventarios.
POLÍTICAS PARA INVENTARIO
1. El sistema de registro de inventarios que se aplicará en la empresa es el sistema _____
2. Los inventarios serán medidos bajo el método de valuación _____
1. El costo de los inventarios comprenderá: el precio de compra, incluyendo los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa), gastos de transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición de mercancías y se deducirán las rebajas, descuentos y otras partidas similares.
2. Los costos de ventas serán determinados durante periodos _____
3. Las ventas de la empresa podrán ser al contado o a crédito con las respectivas condiciones.
4. La prima inicial requerida por las ventas a crédito serán del ____% sobre el precio de venta con IVA incluido.
5. Los plazos máximos de las ventas a crédito, serán otorgados hasta un máximo de 24 meses con su respectiva tasa de incremento de acuerdo al periodo de crédito:
a) Un periodo de financiamiento equivalente a ____ meses tendrá una tasa de incremento del ____%
b) Un periodo de financiamiento equivalente a ____ meses tendrá una tasa de incremento del ____%
c) Un periodo de financiamiento equivalente a ____ meses tendrá una tasa de incremento del ____%
6. Los gastos de operación serán reconocidos como tales, hasta que se reconozcan los ingresos de operación por las ventas de los inventarios mantenidos en existencias.

⁶⁶ Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

7. Se reconocen como gastos de operación en relación al manejo de inventarios los siguientes: a) Pérdidas en los inventarios b) Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. c) El traslado de un inventario a otros activos de la empresa.
8. El inventario final será determinado mediante _____ al 31 de diciembre de cada periodo contable.
9. La información mínima a revelar por el manejo de los inventarios en la empresa es: a) Las políticas generales por el manejo de los inventarios. b) El importe total en libros de los inventarios, detallado por el tipo de inventario. c) El Importe de los inventarios como gastos durante el periodo. d) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo. e) El importe en libros de los inventarios pignorado en garantía del cumplimiento de deudas.

Fuente: Propia con base en NIC 2, Inventarios.

5.2.2 Otros Aspectos a Revelar según NIC 2 Inventarios

Otros aspectos a revelar según la NIC 2 Inventarios son los siguientes:

El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa. Es de mucha importancia revelar en los estados financieros el valúo total del inventario representado en cifras financieras, así mismo, el valúo parcial de todas las clasificaciones hechas por la empresa, según su criterio y conocimiento de sus propios inventarios.⁶⁷

El Importe en Libros de los Inventarios que Llevan al Valor Neto Razonable Menos los Costos de Ventas, a revelar será la utilidad esperada de los inventarios.

El Importe de los Inventarios Reconocido como Gasto Durante el Periodo, se deberá detallar la cuantía reconocida como gastos siempre y cuando estos hayan formado parte de los inventarios.

La rebaja del valor del inventario será reconocida cuando su importe alcance el valor neto realizable, por lo que dicha rebaja deberá considerarse como gasto del periodo y revelarse oportunamente en el periodo en que ocurra.

El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo. La cantidad revertida en las rebajas hechas anteriormente con el propósito de haberlos llevado a su valor neto realizable, reduciéndoles su valor, teniendo como parámetro el valor razonable.

⁶⁷ Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor. Detallar las circunstancias que hayan dado lugar a la reversión de las rebajas del valor de los inventarios, tales como: el valor razonable y las políticas de precio internas que la empresa tenga.

El importe en libros de los inventarios pignorados en garantías del cumplimiento de deudas. Especificar el valor que representan los inventarios entregados en prenda, bajo el concepto de garantía para el cumplimiento forma de una deuda.

Otros aspectos muy importantes a tener en cuenta en la información a revelar en los estados financieros son: el importe en libros de las diferentes clases de inventarios; en el caso de los prestadores de servicios se debe presentar como inventarios la descripción de los trabajos en curso. La NIC 2, requiere la divulgación a los prestadores de servicios, referente de aquellos que requieren de un manejo de inventarios, y en el caso que el prestador de servicio utilice o necesite de insumos durante su proceso de trabajo y que al final de dicho servicio se desplace un inventario, por esta misma razón el prestador de servicio, debe identificar aquellos elementos que son necesarios para la culminación de su prestación de servicio así como la mano de obra, los insumos y los materiales directos e indirectos.⁶⁸

Cabe aclarar que dichas descripciones deben ser determinadas de manera individual para cada servicio. Cuando la empresa presenta un análisis de los gastos, de acuerdo a su naturaleza, la organización deberá revelar los costos reconocidos como gastos; es decir, que la empresa posee la obligación de divulgar aquellos gastos que de algún modo se pudieron llegar a considerar como parte de los costos de los inventarios, sin embargo, no se involucran en su condición y ubicación actual, determinándose ellos como gastos de operación.

⁶⁸ Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

6. CONCLUSIONES

La NIC 2 hace referencia a los Inventarios demandando aspectos como la prescripción de su tratamiento contable bajo el sistema de medición del costo histórico, la cantidad del costo a reconocerse como un activo, el Valor Neto Razonable, la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, y las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios, y la revelación de la cuenta inventarios en los estados financieros.

El Decreto 2649 de 1993 Normatiza que los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de una empresa, también que para establecer el valor de los inventarios, se debe utilizar el Método Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS), el método Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS), y el de Identificación específica o el Promedio Ponderado; cuando se utilice el sistema denominado juego de inventarios se ajustan además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción; deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

La armonización de las normas nacionales de contabilidad (Decreto 2649 de 1993) con los Estándares Internacionales (NIC 2) en el contexto de los inventarios, es un tema de especial trascendencia que implica un cambio fundamental en la regulación, la economía empresarial, los flujos de información, la tecnología, los mercados, y el sistema fiscal, entre otros.

Respecto a las diferencias entre la NIC 2 Inventarios y el Decreto 2649 de 1993 Artículo 63 Cuenta Inventarios, puede reconocerse que la norma colombiana omite que la cuenta inventarios también puede existir en el sector de servicios, mientras que la NIC 2 si incluye los costos de servicios, reconociendo los costos de diversas actividades.

El tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico, la determinación del costo, el reconocimiento posterior como gasto, incluyendo la disminución del importe contabilizado al valor neto realizable, son aspectos que exige la NIC 2 Inventarios; igualmente, la definición de las fórmulas de costeo para asignar costos a los inventarios, medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable, e intuyendo todos los costos de adquisición, costos de conversión y otros costos incurridos, para transferir los inventarios a su ubicación y situaciones reales.

7. RECOMENDACIONES

A las empresas distribuidoras de materiales para construcción, y que tienen que convergerse a las NIIF, se invitan a seguir los lineamiento de la NIC 2 Inventarios, para medir los inventarios al costo o al valor neto realizable, según sea el menor, incluyendo el precio estimado de venta de un activo en el curso norma de la operación menos los costos estimados para su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Dentro de la contabilidad con relación al inventario en las empresas que comercializan materiales para construcción, es necesario la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Las empresas comercializadoras de materiales para construcción, según la NIC 2 Inventarios, deben determinar el costo el inventario, así como su reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable; igualmente suministrar directrices sobre las fórmulas de costo que usará para atribuir costos a sus inventarios.

Para dar su condición y ubicación actual a los inventarios, las empresas que comercializan materiales para construcción, se le recomienda asignar a los inventarios un costo utilizando los métodos PEPS y Costo Promedio Ponderado, y utilizar la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Una mayor capacitación en las empresas que comercializan materiales para construcción, con el fin de aplicar la NIC 2 Inventario, para obtener la uniformidad en la presentación de las informaciones en sus estados financieros, para que sean mejor interpretados tanto nacional como internacionalmente.

8. BIBLIOGRAFÍA

Análisis de la Implementación de Estándares de Contabilidad y Auditoría en las Empresas de Interés Público en Colombia. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. 2004, p, 28.

BARRIENTES E., María Sonia; SARMIENTO P., Daniel. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS). Ejemplos, Ejercicios y Casos Prácticos Comentados. Cargraphics-Carvajal. 2009. p. 5-12.

CAMPO SALAZAR, Alejandra y ECHAVARRÍA PÉREZ, Ruth Yulieth. Artículo Armonización Contable: más allá de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. Medellín: Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia N° 45. Enero-Junio de 2011.

DAZA, José Joaquín. Artículo: Las Normas Internacionales De Contabilidad, NIC, y su Aplicación en Colombia, de la Revista Gestión y Desarrollo. 2003.

GAMARRA GIRALDO, Leonardo; LOPERA ZULUAGA, Dora María; HENAO ROJAS, Dubán Fredy. Las Principales Diferencias que generan impacto en el impuesto de renta diferido, para la Compañía TodoConstructores S.A., con el proyecto de Ley en Colombia, sobre la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tomando como base el año 2005. Universidad de Medellín: Especialización en Políticas y Legislación Tributaria. 2007.

GÓMEZ ZÚÑIGA, Claudia Lorena y SUÁREZ, Liliana. La Incidencia de la Convergencia de la Cuenta de Inventarios, a las Normas Internacionales de Información Contable (NIC2). Universidad del Valle. Programa de Contaduría Pública. Sede Norte del Cauca. Santander de Quilichao. 2012.

GUTIÉRREZ ORTÍZ, Luis Eduardo. Contabilidad Internacional: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)-Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Cuestionarios y Talleres. Barranquilla: Febrero de 2009.

HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, Jaime A; FRANCO RUÍZ, Rafael. Presentación de Estados Financieros con base en Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera IAS/ IFRS. Bogotá: Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Diciembre de 2008.

MANTILLA, Samuel Alberto. Adopción de Estándares de Contabilidad Dura Realidad, los Procesos en Colombia y en el Mundo.2008.

MÉNDEZ A., Carlos Eduardo. Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México. 1998.

SAMPIERE HERNANDEZ, Roberto; COLLADO FERNANDEZ, Carlos y LUCIO BAPTISTA, Pilar. Metodología de la Investigación. Mc Graw-Hill Interamericana. México, D.F., 2003.

URIBE MEDINA, Luis Raúl. Enfoque a las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia. NIIFS. Bogotá D.C.: Grupo Editorial Nueva Legislación. 2011.

PÁGINAS WEB CONSULTADAS:

DECRETO REGLAMENTARIO 2649 de 1993.

ESPEÑEIRA, SHELDON Y ASOCIADOS. Adopción de las NIIF: NIIF 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Price Water House Coopers (www.pwc.com), Junio de 2004.

IASB. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. The International Accounting Standards Board (IASB). <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Comite>. <http://www.deloite.clIFRS>.

IASC. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (The International Accounting Standards Committee (IASC) - 1973-2000. <http://www.deloite.clIFRS>.

IFRS en Deloitte. <http://www.deloite.clIFRS>.

Normas Internacionales de Información Financiera.

<http://www.facilcontabilidad.com/descargar-niif-full-niif-completas-en-espanol/>.
Copyright 2014 - WGRAN Enterprises - All Rights Reserved.

NIC2. Inventarios.

http://www.deloitte.com/view/es_co/co/dfd6c5275d0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm.

PÉREZ, José. NIC2, Inventarios. <https://es.scribd.com/doc/6284559/Nic-2-INVENTARIOS>.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Colombia: Baker Tilly. BDO. 2007.