

MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DE INVENTARIOS

BODEGA DE PINTURAS:

CASO

CASA TORO AUTOMOTRIZ SA

BOGOTÁ

Coordinador Programa Contaduría Pública

Doctora Jenny Carolina González Vásquez

Director Metodológico

Doctor Oscar Alonso Ramírez Castro

Tutor

Doctor Carlos Armando Castaño Matallana

Estudiantes

Dory Janeth Toro Bohórquez

Lina Marlen Naranjo Espinosa

UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO DE GRADO

BOGOTÁ

2016

MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DE INVENTARIOS

BODEGA DE PINTURAS:

CASO

CASA TORO AUTOMOTRIZ SA

BOGOTÁ

UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
TRABAJO DE GRADO
BOGOTÁ
2016

Nota de aceptación

Firma presidente del jurado

Firma jurado

Firma jurado

Firma jurado

Firma jurado

Agradecimientos

Primero que todo a Dios porque ha estado con nosotras en cada paso que damos, cuidándonos y dándonos fortaleza para continuar, llenándonos de paciencia en los momentos de dificultad, a nuestros familiares, quienes a lo largo de nuestras vidas han velado por nuestro bienestar y educación siendo nuestro apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se nos presentaba sin dudar ni un solo momento en nuestra inteligencia y capacidad.

Y finalmente, a la Universidad por abrirnos sus puertas y permitirnos educarnos y formarnos con valores y principios éticos en nuestra profesión

Tabla de contenidos

Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3
Planteamiento del problema	5
Problema de investigación.....	6
Justificación.....	7
Objetivos.....	8
Objetivo general.....	8
Objetivos específicos.....	8
1. Marco de referencia.....	9
1.1. Marco conceptual.....	9
1.1.1. Activos	9
1.1.2. Inventarios.....	10
1.1.3. Inventario de repuestos	10
1.1.4. valor neto realizable	11
1.1.5. Valor razonable	11
1.2. Medición de los inventarios.....	12
1.2.1. Costo de los inventarios	12
1.2.2. Costos de adquisición	12
1.2.3. Costos de transformación	12
1.2.4. Otros costos.....	13
1.2.5. Costo de los inventarios para un prestador de servicios	15
1.2.6. Técnicas de medición de costos.....	16
1.2.7. Fórmulas de cálculo del costo.....	16
1.2.8. Valor neto realizable	18
1.2.9. Reconocimiento como un gasto	20
1.2.10. Información a revelar	21
1.2.11. Comparación NIIF-COL GAAP	23

2. Marco empresarial.....	24
2.1. Casa Toro Automotriz S.A.	24
2.2. Reseña histórica.....	24
2.3. Misión.....	25
2.4. Visión.....	26
2.5. Política de calidad.....	26
2.6. Ubicación.....	26
3. Marco legal.....	27
4. Metodología	29
4.1. Tipo de investigación.....	29
4.2. Participantes.....	29
4.3. Instrumentos.....	29
4.4. Procedimientos	30
4.5. Consideraciones éticas.....	30
5. Resultados	31
5.1. Escenario de estudio financiero.....	31
5.1.1. Modelo propuesto de política contable sobre inventarios para Casa Toro	33
5.1.2. Modelo propuesto de política contable sobre deterioro de los activos	33
5.1.3. Deterioro de los inventarios.....	34
5.2. Reconocimiento y medición.....	35
5.2.1. Principio fundamental.....	35
5.2.2. Técnicas de costeo aceptadas por las NIIF	36
5.2.3. Fórmulas de costeo aceptadas por la IFRS	36
5.3. Deterioro de los inventarios.....	36
5.3.1. La medición de inventarios deteriorados se mide al VNR	37
5.4. Modelo de medición.....	37
5.5. Revelaciones.....	39
6. Discusión y conclusiones	40
6.1. Conclusiones.....	40
6.2. Otros aspectos a considerar.....	41
6.2.1. Efecto de la diferencia en cambio.....	42
6.2.2. Merma en inventarios	42
6.2.3. Efecto de los descuentos otorgados por los proveedores.....	43

6.2.4. Aplicación a Casa Toro Automotriz S.A.	43
6.2.5. Experiencia personal.	44
Referencias	45
Anexos	46

Tablas y cuadros

Cuadro comparativo 1. Comparación NIIF-COL GAAP	23
Tabla 1. Existencia de mercancía	37
Tabla 2. Valoración NIIF	37
Tabla 3. Estudio de resultados.....	38
Tabla 4. Costo Inv PCGA COL, Ajuste y Costo Inv NIIF	38
Tabla 5. Extracto existencias de mercancía bodega pintura Casa Toro S.A.....	46
Tabla 6. Valoración NIIF	46

Resumen

El objetivo de este estudio fue determinar el proceso apropiado, para la medición y el reconocimiento de los inventarios en la compañía Casa Toro de la ciudad Bogotá, mediante la investigación y aplicación del modelo determinado por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS (por sus siglas en inglés) apropiado para los inventarios mediante el modelo de costo o el valor neto realizable VNR, el menor de los dos, como lo indica la NIC 2 Inventarios, así como el planteamiento de un modelo de política para la valuación y medición de los inventarios en la compañía Casa Toro.

Palabras Clave: activo, inventarios, modelo de costo, modelo valor neto realizable, medición, NIIF-IFRS, NIC 2

Abstract

The objective of this study was that of determining the appropriate process for the measurement and recognition of inventories in the company Casa Toro located in Bogotá, through the investigation and application of the model determined by the International Financial Reporting Standards IFRS - IFRS) appropriate for inventories by using the cost model or the net realizable value VNR, the lower of the two, as indicated in IAS 2 Inventories, as well as the approach of a policy model for the valuation and measurement of the inventories at the company Casa Toro

Keywords: asset, inventories, cost model, net realizable value model, measurement, IFRS-IFRS, IAS 2

Introducción

El presente trabajo estará enfocado en la medición de los inventarios bajo la norma internacional de información financiera NIIF – IFRS (Por sus siglas en ingles), aplicables a las empresas del grupo 1, quienes aplican las NIIF plenas.

Los inventarios son el eje fundamental de la generación de utilidades en una compañía, Cuando se tiene un negocio con una gran cantidad de mercancía, una de las cosas más importantes es tener el control de ésta, qué se tiene, qué falta, qué excedente hay, y aun si el negocio no maneja una extensa cantidad de productos, el control de inventarios se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital. La relevancia de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente proviene en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, el departamento de ventas o producción no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que es poco atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al hurto, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

En el presente trabajo determinaremos la manera razonable y adecuada de medir los inventarios en la compañía Casa Toro, dado que ésta compañía combinan las funciones comerciales, de producción y servicios, y es que, sin el efectivo control y la adecuada medición de los inventarios, la información plasmada en los estados financieros de la compañía dejaría de ser razonable, veraz y oportuna.

El objetivo principal del presente documento es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de inventarios, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.

De acuerdo a lo anterior, se darán a conocer algunos conceptos básicos para una mejor interpretación y conocimiento del tema, al igual se abordará el marco legal e implementación de algunas de las normas que rigen este negocio, con el fin de facilitar el proceso de medición basado en las normas internacionales de información financiera NIIF - IFRS (por sus siglas en inglés) para empresas clasificadas en el grupo 1, (Plenas).

Planteamiento del Problema

Los inventarios usualmente representan uno de los activos más importantes de muchas compañías por cuanto es el recurso que genera directamente el ingreso de actividades ordinarias, y, como se mencionó anteriormente, esta es una de las cifras relevantes en los estados financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y Flujo de Efectivo.

Así, se busca profundizar en los principios relativos al tratamiento contable de estos activos (Inventarios) según la NIIF, junto con aproximaciones prácticas que permitan la aplicación de políticas y el modelo de medición.

Problema de investigación

Implementación de políticas y parámetros de reconocimiento y medición de inventarios para la compañía Casa Toro Automotriz de la ciudad de Bogotá, en cumplimiento de la normatividad internacional de información financiera aplicable en Colombia.

Justificación

El presente trabajo busca dar a conocer el modelo más adecuado para el reconocimiento y medición de los inventarios, por lo cual éste será enfocada en un análisis el estudio de caso de la compañía Casa Toro, el estudio de factores como políticas de control, valuación, valoración y medición de los inventarios para así llegar a determinar el método de reconocimiento y medición de los mismos (al menor valor entre el costo y valor neto realizable).

Objetivos

Objetivo general

- Determinar el proceso apropiado, para la medición y el reconocimiento de los Inventarios de la bodega de pinturas en la Compañía Casa Toro Automotriz SA en la Ciudad de Bogotá.

Objetivos específicos

- Identificar el concepto de inventarios bajo la Norma Internacional de Información Financiera NIIF
- Determinar la medición inicial de los inventarios y la medición posterior de los mismos, contemplando la fórmula del cálculo que permita su medición.
- Comprender el concepto de deterioro de los inventarios y su medición.
- Establecer un modelo de políticas bajo la norma internacional de información financiera NIIF, aplicable a los Inventarios.
- Identificar las revelaciones mínimas que debe contener los estados financieros en relación con los inventarios.

1. Marco de referencia

1.1. Marco conceptual

El marco conceptual es tomado de la Norma Internacional de Información Financiera NIC 2.

1.1.1. Activos.

Un activo es un recurso controlado por la entidad derivado de eventos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros (Marco Conceptual para la Información Financiera IFRS).

Se pueden resaltar dos elementos principales de la definición de un activo:

- a) **Beneficios Económicos Futuros:** Se definen como el potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo de la entidad. Además de los activos que se utilizan directamente en la generación de ingresos, existe otras formas posibles de probar la existencia de beneficios económicos. El ahorro de pagos en el futuro, la posibilidad de uso en sus operaciones o su potencial de intercambio por otros activos son generalmente evidencia de los beneficios económicos incorporados en un activo.
- b) **Control:** Es la posibilidad de obtener los beneficios económicos incorporados en los activos y de restringir a otros que accedan a estos beneficios. La propiedad es una buena medida de control, aunque no en todos los casos el control se prueba con la propiedad, como es el caso de los arrendamientos financieros.

1.1.2. Inventarios.

En la mayoría de regulaciones contables, los inventarios son definidos como activos que cumplen las siguientes características:

- a) Se mantienen para la venta dentro de las actividades ordinarias de la entidad, tanto como si son producidos por la entidad o son comprados para vender.
- b) Están en proceso productivo con destino a su venta final como parte de las actividades ordinarias de la entidad.
- c) En forma de materiales y otros insumos que serán utilizados en el proceso productivo para la generación de bienes que se venden dentro de las actividades ordinarias de la entidad.

1.1.3. Inventario de repuestos.

Desde el punto de vista teórico, los repuestos que se consumen rutinariamente pueden considerarse como insumos que se utilizan en el proceso productivo y por lo tanto clasificarse como inventarios; Sin embargo y según las disposiciones aplicables a la propiedad planta y equipo, los repuestos que se esperan utilizar en el proceso de producción de bienes o prestación de servicios cuya vida útil supere un año no deben considerarse inventarios sino propiedad planta y equipo.

1.1.4. Valor neto realizable.

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.

1.1.5. Valor razonable.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 medición del valor razonable.)

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de

los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de actividades ordinarias correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

1.2. Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

1.2.1. Costo de los inventarios.

El costo de los inventarios comprenderá 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.

1.2.2. Costos de adquisición.

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

1.2.3. Costos de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También

comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

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

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos

principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

1.2.4. Otros costos.

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

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

- a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

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

En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

1.2.5. Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

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

1.2.6. Técnicas de medición de costos.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

1.2.7. Fórmulas de cálculo del costo.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del

costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

1.2.8. Valor neto realizable.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea.

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 un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios

acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta.

Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en

libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior.

Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

1.2.9. Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para

los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

1.2.10. Información a revelar.

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) 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, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

1.2.11. Comparación NIIF – COL GAAP.

NORMAS COLOMBIANAS	NIC 2
El tratamiento de los inventarios se describe en el artículo 63 del Decreto 2649 de 1993 de una forma muy general	Se presenta en forma detallada las bases de reconocimiento, medición, revelación y presentación
No establece la metodología para determinar el valor neto de realización	Incluye detalles de la metodología de acuerdo con el tipo de inventario
Se permite el uso del método últimas en entrar primeras en salir (Ueps o Lifo)	El uso del Lifo no está permitido en la norma internacional. La misma fórmula se debe aplicar a todos los inventarios similares en naturaleza o uso para la entidad.

Cuadro comparativo 1. Comparación NIIF-COL GAAP. (Elaboración propia)

2. Marco Empresarial

2.1. Casa Toro Automotriz S.A.

Casa Toro Automotriz S.A., es una sociedad anónima de nacionalidad Colombiana y de carácter comercial, constituida por escritura pública número 2568 de mayo 18 de 1995, otorgada en la notaria 5 de Bogotá, la cual en la actualidad cuenta con más de 932 empleados. ¹

El término de duración de la compañía se extiende hasta el 31 de marzo de 2100 y su domicilio principal es la ciudad de Bogotá, Republica de Colombia, pero puede establecer sucursales y agencias en otras ciudades del país y el extranjero, en la actualidad cuenta con 23 establecimientos de comercio en Bogotá, Medellín, Cali, Ibagué, Barranquilla, Valledupar, Villavicencio, Montería, Neiva, Puerto Gaitán, y Chía.

Su objeto principal es la importación, compra, venta, distribución, y servicio de reparación y mantenimiento de vehículos automotores y de maquinaria agrícola, venta de repuestos, partes y accesorios.

¹ La información recogida acerca de la historia, misión, visión y de su política de calidad de la Compañía fue amablemente suministrada por la Gerencia.

2.2. Reseña histórica

1934: Casa Toro nació en Bogotá con el claro objetivo de competir y ser una empresa líder en la industria automotriz del país. Nacimos como una importadora de automóviles Ford, logrando una gran aceptación en el mercado nacional.

1938: Después de 4 años de experiencia, fundamos la “Agencia Ford” con actividades en Cúcuta y en San Cristóbal (Venezuela).

1954: Inauguramos nuestras instalaciones más queridas y recordadas por los Bogotanos: Casa Toro-Puente Aranda; en su momento las más modernas del país y actualmente una de las más visitadas a nivel nacional. Simultáneamente, incursionamos en la importación y comercialización de maquinaria agrícola John Deere, marca líder en el mundo, actualmente con cobertura en los departamentos de: Cundinamarca, Boyacá, los Santanderes, Cesar, Tolima, Huila, Valle del Cauca, Meta, llanos orientales y sur occidente del país.

1969: Ante la suspensión de importaciones de vehículos como medida para proteger las ensambladoras nacionales, se suspendió la distribución de automóviles FORD, tomamos entonces, la concesión de Chrysler Colmotores, productos que comercializamos con notable éxito hasta 1973.

1995: En este año reiniciamos en Colombia la importación de vehículos Ford, y retomamos la concesión de la marca.

2.3. Misión

Construir relaciones de largo plazo para generar valor a proveedores, clientes, accionistas y empleados de la Compañía, enfocados en el sector automotor y el de la mecanización agropecuaria, cumpliendo de manera cabal con las responsabilidades del ciudadano corporativo.

2.4. Visión

- Obtener una participación mínima del 10% en el mercado de las marcas concesionadas y estar por encima del 20% en tractores agrícolas.
- Tener una oferta de implementos agrícolas que agreguen valor a nuestros clientes.
- Obtener en todas las líneas de negocios una absorción de posventa superior al 70%.
- Vender en el mercado de usados una cantidad no inferior al 25% de la venta de vehículos nuevos.
- Ser calificados por nuestros clientes como la mejor empresa en el servicio pos venta

2.5. Política de calidad

Como miembros de la Compañía nos comprometemos a hacer las cosas bien desde el principio y mejorar continuamente, de tal forma que nuestro cliente perciba calidad en el servicio y en la operación técnica; un equilibrio entre precio y costo adecuado, oportunidad en la entrega, honestidad y transparencia en todas nuestras acciones.

2.6. Ubicación

Sucursal de Puente Aranda Avenida de las Américas # 50 40 Casa Toro, Puente Aranda
Bogotá.

3. Marco Legal

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) y de Aseguramiento de la Información (NAI) le permitirán desarrollar diferentes puntos de comparación y evaluar la información desde otra óptica el desempeño financiero y capacidad de generación de efectivo, aunque las normas internacionales de información financiera son mucho más rígidas le permitirán a las compañías desarrollar un sistema único y homogéneo de alta calidad, y de esta manera cumplir con el objetivo financiero.

Las Normas Internacionales de Contabilidad / Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de estándares e interpretaciones de carácter técnico, aprobados y emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en los cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Actualmente el uso de las normas se requiere en más de 100 países de la Unión Europea, América y Asia. En Colombia está regulada por la ley 1314 de Julio 13 de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

De igual modo, se encuentran los decretos reglamentarios 2784 del 28 de diciembre de 2012; Decreto 3017; Decreto 3019; Decreto 3022; Decreto 3023; decreto 3024 del 27 de diciembre de 2013; y por el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, Por medio del cual se expide el

Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

En relación al manejo de los inventarios en Colombia se aplica la NIC 2 para empresas del grupo 1 y la sección 13 de las NIIF para Pymes.

4. Metodología

4.1. Tipo de investigación

El tipo de Investigación es un análisis de caso en la Compañía Casa Toro Automotriz S.A., basado en:

- Análisis cuantitativo que permite cuantificar los datos, establecer comparaciones y así mismo cuantificar los resultados.
- Análisis cualitativo que permite determinar los conceptos y temas usados (Hernández, Fernández y Baptista, 2003).

4.2. Participantes

Para la realización de este trabajo se tomaron los inventarios de la compañía Casa Toro, quien nos facilitó la información contable y financiera necesaria para el desarrollo, medición y aplicación de nuestro trabajo de investigación y opción de grado.

4.3. Instrumentos

Los instrumentos utilizados fueron información financiera sobre los inventarios con corte a diciembre 31 de 2015 del inventario de pinturas de la bodega de Casa Toro Automotriz SA, ubicada en Puente - Aranda en la ciudad de Bogotá, así como estadísticas de costos y gastos, precios de venta, entrevistas, tabulación y análisis de datos con la ayuda de herramientas ofimáticas, y el

estudio de la normatividad legal aplicable al manejo de los inventarios, su reconocimiento y medición en conformidad con la normatividad internacional detallada en la NIC 2.

4.4. Procedimientos

- Elaboración del marco conceptual
- Planteamiento del problema
- Identificación del inventario en la bodega de pintura en la compañía Casa Toro Automotriz SA
- Diseño de instrumentos
- Aplicación de los instrumentos
- Análisis de datos
- Interpretación de datos
- Conclusiones

4.5. Consideraciones éticas

Se da fiel testimonio que este trabajo es de fines académicos los cuales no se van a utilizar en contra de la empresa aquí mencionadas

5. Resultados

5.1. Escenario de estudio financiero

Dando desarrollo al objetivo como parte de la investigación y aplicando conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la carrera y otros en el mismo proceso de este trabajo, a continuación se plantea la materialización y propuesta de Políticas Contables, Medición, Reconocimiento de Inventarios y Revelaciones aplicables al caso de estudio CASA TORO AUTOMOTRIZ S.A., así:

- Aplicación del modelo de políticas contables sobre inventarios, reconocimiento y medición de inventarios, y revelaciones.
- Modelo propuesto de políticas contables sobre estimaciones y juicios contables significativos; inventarios y deterioro de los activos.
- Modelo propuesto de política contable sobre estimaciones y juicios contables significativos.

La Gerencia de la empresa ha realizado las estimaciones correspondientes para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Para tal efecto se ha dispuesto de la mejor información disponible para el análisis.

Los estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Con fecha 27 de diciembre del 2013 el Ministerio de Comercio Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a nuestra compañía como empresa clasificada en el grupo I , el cual incluye las NIIF actualizadas por IASB hasta el 31 de diciembre del 2012 y traducidas al idioma español en Agosto del 2013, difundidas en el denominado “libro rojo 2013”. Los estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable como se explicara en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en las fechas de medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo usando la base de contabilidad de acumulación o devengo.

Se presentan los hechos económicos de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

En efectos de revelación las transacciones hechos u operaciones son materiales cuando debido a su cuantía o naturaleza inciden en las decisiones que pueden tomar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía se determinará con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio u a los resultados del ejercicio según corresponda. En términos generales se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

5.1.1. Modelo propuesto de política contable sobre inventarios para Casa Toro.

Para CASA TORO Los bienes comprendidos en las existencias se encuentran valorados al menor valor entre el precio de adquisición o costo de producción, y el valor neto de realización. En conformidad con la NIC 2, el valor neto de realización corresponde al precio estimado de venta en el curso normal de las operaciones menos los costos estimados necesarios para completar la venta. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición. El método de valorización de las existencias es “costo promedio ponderado”.

El costo de las existencias comprende todos los costos relacionados con la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual, entre los cuales se incluye el costo de los materiales consumidos, la mano de obra y los gastos de fabricación.

5.1.2. Modelo propuesto de política contable sobre deterioro de los activos.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja de forma

independiente, se estimará la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la que el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descontarán a su valor actual utilizando la tasa interés de descuento apropiada, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultado del periodo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida o desreconocida.

5.1.3. Deterioro de los inventarios.

En el caso de los Inventarios la compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado.

El deterioro del valor de los inventarios se evalúa en cada fecha sobre la que se informa. La evaluación del deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios se realiza solo cuando existen indicadores de deterioro, los que deben evaluarse en cada fecha sobre la que se informa.

5.2. Reconocimiento y medición

Los Inventarios son activos, tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio; o en proceso de producción para tal venta; o en la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

5.2.1. Principio fundamental.

La entidad tiene que medir los Inventarios al más bajo entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos para completar y vender.

5.2. 2. Técnicas de costeo aceptadas por las NIIF

- Método del Costo Estándar
- Método del Reatail
- Precio de Compra más reciente

5.2.3. Fórmulas de costeo aceptadas por la IFRS

- Para Bienes que no se intercambian de manera Ordinaria: Identificación Especifica
- Para bienes que se intercambian de manera ordinaria;
- PEPS
- Costo Promedio Ponderado

5.3. Deterioro de los inventarios

Deterioro del valor de los activos: Requiere que al final de cada periodo de presentación del reporte, la entidad valore si sus inventarios están deteriorados.

Los Inventarios están deteriorados cuando el valor en libros no es plenamente recuperable, por ejemplo, a causa de daño, obsolescencia o declinación de los precios de venta

La valoración del deterioro se hace por cada elemento del inventario o por un grupo general de elementos de inventario.

5.3.1. La medición de inventarios deteriorados se mide al VNR

Una pérdida por deterioro se puede reversar el deterioro del valor de los activos, la cual ocurre cuando ya no hay evidencia de la pérdida por deterioro o cuando se incrementa el VNR; La cantidad reversa la cantidad perdida, pero está limitada a la cantidad de la pérdida por deterioro original, es decir al costo inicial del producto sobre el cual se deterioró.

5.4. Modelo de medición

EXISTENCIAS DE MERCANCIA

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	COSTOS DE		VALOR NETO REALIZABLE	VALORACION EXISTENCIAS DE INVENTARIO A VNR	DIFERENCIA	REQUIERE AJUSTE
				PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TRANSFORMACION Y / O GASTOS DE VENTA				
A	1.000	18,10	18.100	20	1	19	19.000	900,00	NO
B	1.500	23,50	35.250	22	2	20	30.000	-5.250,00	SI
C	2.000	29,00	58.000	40	4	36	72.000	14.000,00	NO
TOTAL	4.500		111.350				121.000		

Tabla 1. Existencia de mercancía. (Elaboración propia)

VALORACION NIIF			
PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO NIIF	COSTO TOTAL NIIF
A	1.000	18,10	18.100,00
B	1.500	20,00	30.000,00
C	2.000	29,00	58.000,00
TOTAL	4.500		106.100,00

Tabla 2. Valoración NIIF. (Elaboración propia)

ESTADO DE RESULTADOS (Gastos de Ventas Necesarios para la misma, Comisiones, Empaques, Fletes)
En el caso de procur esta es la razon que justifica la diferencia en precios de venta)

GASTOS ESTIMADOS ESTIMADOS TOTALES		GASTOS . ESTIMADOS UNITARIOS
A	1000	1
B	3000	2
C	8000	4
Total	12000	

AHORA SI NO SE CONOCE LA DISTRIBUCION INDIVIDUAL POR PRODUCTO.

EXISTENCIAS DE MERCANCIA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL	PRORRATEO	ASIGNACION GASTO DE VENTA	ASIGNACION GASTO DE VENTA UNITARIO
A	1.000	20	20.000,00	15,04%	1.804,51	1,80
B	1.500	22	33.000,00	24,81%	2.977,44	1,98
C	2.000	40	80.000,00	60,15%	7.218,05	3,61
TOTAL	4.500	TOTAL	133.000,00		12.000,00	

Tabla 3. Estado de resultados. (Elaboración propia)

COSTO INV PCGA COL	AJUSTE		COSTO INV NIIF
	D	H	
111.350		-5.250	106.100,00

Contabilización

Gasto Ajuste por VNR a Inventarios	5.250
Provision Desvalorización o Deterioro Inventarios o Menor Vr Inventario	5.250

Tabla 4. Costo Inv PCGA COL, Ajuste y Costo Inv NIIF. (Elaboración propia)

5.5. Revelaciones

Con relación a los inventarios, la entidad tiene que revelar:

- Las políticas de contabilidad adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo usada.
- El valor total en libros de los inventarios y el valor de cada una de las clasificaciones que sea apropiadas para la entidad
- La cantidad de los inventarios reconocida como gasto (costo de ventas) durante el Periodo.
- Las pérdidas por deterioro reconocidas o reversadas en utilidad o pérdida
- El valor total de los Inventarios entregados como garanta de pasivos o devoluciones en compras o daciones en pago.
- Las demás que determine la entidad.

6. Discusión y conclusiones

6.1. Conclusiones

Esta investigación sobre inventarios se realizó con el fin de establecer el modelo de medición y reconocimiento más adecuado para cada una de las partidas de inventarios de la empresa Casa Toro Automotriz SA objeto de estudio (enfocada a la bodega de inventarios de pinturas, ubicada en Puente – Aranda Bogotá)

Además, se dieron a conocer los conceptos que permitieron mejorar la interpretación y conocimiento del tema de inventarios bajo la norma de información financiera NIIF – IFRS (por sus siglas en ingles).

Este trabajo de investigación y práctica empresarial permite concluir básicamente:

- a) Que el proceso apropiado, para la medición y el reconocimiento de los Inventarios en la Compañía Casa Toro Automotriz SA es el menor valor entre el costo y el valor neto realizable.
- b) Que la compañía valúa sus inventarios de pinturas por el sistema de inventarios permanente, y utiliza la fórmula del costo promedio ponderado.
- c) Que la medición Inicial de los inventarios se debe realizar al costo de adquisición es decir al valor razonable establecido para la transacción y pactado entre las partes.
- d) Que la medición posterior se debe efectuar teniendo en cuenta el concepto de deterioro de los inventarios el cual se valúa al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

- e) Se estableció una propuesta sobre el modelo de políticas bajo la norma internacional de información financiera NIIF, aplicable a los Inventarios de pintura de Casa Toro Automotriz SA, En el cual se incluye medición y deterioro.

Se identificaron las siguientes revelaciones sobre inventarios:

- a) Políticas de contabilidad adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo usada.
- b) El valor total en libros de los inventarios y el valor de cada una de las clasificaciones que sea apropiadas para la entidad
- c) La cantidad de los inventarios reconocida como gasto (costo de ventas) durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro reconocidas o reversadas en utilidad o pérdida
- e) El valor total de los inventarios entregados como garantía de pasivos. o devoluciones en compras o daciones en pago.
- f) Se planteó un modelo para determinar el valor de los inventarios según las normas internacionales de información financiera NIIF.

6.2. Otros aspectos a considerar

Durante el análisis de los inventarios de la bodega de pinturas se proveen los posibles impactos en la información financiera relacionados con la implementación de la NIC 2 “Inventarios” en Casa Toro Automotriz S.A., como son:

6.2.1. Efecto de la diferencia en cambio.

En el tema de la importación de mercancía bien sea como materia prima o producto terminado, bajo la normatividad colombiana mientras la mercancía está en proceso de legalización o en tránsito dicha diferencia se lleva como mayor valor del costo de los inventarios y bajo norma internacional de información financiera esta diferencia en cambio se registra como gasto.

La diferencia en cambio en el caso del grupo 1, es decir para aquellos que aplican NIIF plenas (Casa Toro Automotriz SA), es pertinente tener en cuenta que la NIC 23 “costos por prestamos” permite que la diferencia en cambio resultado de la financiación se capitalice como mayor valor del costo de los inventarios mientras estos estén en tránsito o proceso de legalización, una vez este la mercancía disponible para a venta o para ser utilizada en el proceso de producción la diferencia en cambio se lleva como gasto.

Para el caso de NIIF para pymes siempre se llevará este efecto como gasto.

6.2.2. Merma en inventarios.

Otro impacto a considerar es el efecto que tiene la merma de los inventarios y el desperdicio en los procesos de producción, incluida la perdida por deterioro; en estos casos dicha estimación se registra como gasto y menor valor del costo de los inventarios.

6.2.3. Efecto de los descuentos otorgados por los proveedores.

En la normatividad contable colombiana bajo el decreto 2649 de 1993, los descuentos se registran como un ingreso y en la norma internacional estos descuentos se registran como menor valor del costo del inventario.

6.2.4. Aplicación a Casa Toro Automotriz S.A.

En el caso de estudio, (Casa Toro Automotriz SA) gracias a las políticas de la compañía y con base en el análisis de riesgos estos efectos han sido mitigados por los siguientes tópicos:

- a) La compañía adquiere la materia prima (pintura) de proveedores nacionales, lo cual para el efecto de estudio no genera ni ingresos ni gasto por la exposición a la diferencia en cambio.
- b) En relación a las mermas de inventario por deterioro (evaporación y daño) La compañía tiene acuerdos comerciales con el proveedor, el cual por el volumen de compra y utilización del producto (por orden de producción y aplicando el modelo Just Time), en caso de sufrir pérdidas, estas son sumidas por el proveedor de la materia prima (Cambio de los productos por calidad o tonalidad no solicitada), de igual forma los procesos de control interno de la compañía y políticas de calidad mitigan el riesgo al que se esa expuesto.
- c) En referencia al tema de descuentos otorgados por el proveedor, basados en las condiciones comerciales (Tiempo y garantías), el proveedor no otorga descuentos adicionales que afecten el valor de los inventarios.

Por otra parte, y en concordancia con la norma internacional de información financiera NIC 2, los Inventarios de Casa Toro Automotriz SA se deben medir:

- a) Medición inicial: Al costo (precio de compra)
- b) Medición posterior: Al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR; precio estimado de venta menos los gastos de transformación menos los gastos asociados a la venta).

6.2.5. Experiencia personal.

Por último, nos permitimos agradecer a la compañía Casa Toro Automotriz SA por permitirnos aplicar parte de los conocimientos adquiridos durante nuestro proceso de formación como estudiantes de Contaduría Pública, mediante la aplicación de este caso estudio perteneciente al proceso de práctica empresarial y la sistematización de la misma, experiencia que nos permite optar por el grado como Contador Público de la Universidad Minuto de Dios.

Un especial agradecimiento a cada uno de los docentes que durante este proceso de formación ha contribuido con su saber en cada una de nuestras etapas de formación, la cual nos llena de satisfacción, pero a su vez despierta en nosotras el continuo deseo de superación y continuo crecimiento profesional y personal.

Familia Minuto de Dios Mil Gracias.

Referencias

Decreto reglamentario 2784 del 28 de diciembre de 2012

Decreto reglamentario 3017 del 27 de diciembre de 2013

Decreto reglamentario 3019 del 27 de diciembre de 2013

Decreto reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013

Decreto reglamentario 3023 del 27 de diciembre de 2013

Decreto reglamentario 3024 del 27 de diciembre de 2013

Decreto reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación. México:

McGraw-Hill

Ley 1314 de Julio 13 de 2009

Norma Internacional de Información Financiera NIC 2 Inventarios

Norma Internacional de Información Financiera NIC 23 Costos por Intereses

Norma Internacional de Información Financiera NIC 18 Ingresos Ordinarios

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13 Valor Razonable

Anexos

Extracto Modelo Aplicado a Inventario de Bodega de Pintura Casa Toro Automotriz SA

EXTRACTO EXISTENCIAS DE MERCANCIA BODEGA PINTURA CASA TORO SA

REFERENCIA	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	COSTOS DE		VALORACION		
					PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TRANSFORMACIÓN Y /OGASTOS DE VENTA	VALOR NETO REALIZABLE	EXISTENCIAS DE INVENTARIO A VNR	DIFERENCIA
LA8000484	PINTURA POLIURETANO AMARILLO CROMO PC	26	123.900	3.221.400	250.659	37.170	213.489	5.550.720	2.329.320
LA8000497	PINTURA SPRAY AZUL	5	374.900	1.874.500	797.787	119.968	677.819	3.389.096	1.514.596
LA8000549	PINTURA SPRAY ROJO	3	150.000	450.000	345.000	67.500	277.500	832.500	382.500
LA8000550	PINTURA CROMADA SPRAY	12	126.900	1.522.800	265.221	68.526	196.695	2.360.340	837.540
LA8000898	PINTURA NEGRO MATE	5	147.900	739.500	331.296	88.740	242.556	1.212.780	473.280
LA8000594	PINTURA SPRAY GRIS	6	324.900	1.949.400	690.954	123.462	567.492	3.404.952	1.455.552
LA8000493	PINTURA SPRAY NEGRO BRILLANTE	5	299.900	1.499.500	635.788	89.970	545.818	2.729.090	1.229.590
TOTAL		62		11.257.100				19.479.478	

Tabla 5. Extracto existencias de mercancía bodega pintura Casa Toro S.A. (Elaboración y cálculos propios)

VALORACION NIIF

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO NIIF	COSTO TOTAL NIIF
PINTURA POLIURETANO AMARILLO CROMO POR 1/4	26	123.900	3.221.400
PINTURA SPRAY AZUL	5	374.900	1.874.500
PINTURA SPRAY ROJO	3	150.000	450.000
PINTURA CROMADA SPRAY	12	126.900	1.522.800
PINTURA NEGRO MATE	5	147.900	739.500
PINTURA SPRAY GRIS	6	324.900	1.949.400
PINTURA SPRAY NEGRO BRILLANTE	5	299.900	1.499.500
TOTAL	62		11.257.100

Tabla 5. Valoración NIIF (Elaboración y cálculos propios)