

**Implementación de la NIC N° 2 “INVENTARIOS” en la empresa
“Lipo Colombia Ltda.” Durante el año 2013.**

**Leidy Espinel Gutierrez
Sandra Ramirez Mateus**

**CORPORACIÓN UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN
FACULTAD: CONTADURÍA PÚBLICA.
OPCIÓN DE GRADO 2
BOGOTÁ
2013**

**Implementación de la NIC N° 2 “INVENTARIOS” en la empresa
“Lipo Colombia Ltda.” Durante el año 2013.**

**Leidy Espinel Gutierrez
Sandra Ramirez Mateus**

**Trabajo de grado para obtener el título de tecnología en Gestión Contable
y financiera.**

Profesor: Iván Porras.

**CORPORACIÓN UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN
FACULTAD: CONTADURÍA PÚBLICA.
OPCIÓN DE GRADO 2
BOGOTÁ
2013**

TABLA DE CONTENIDO

Breve descripción del problema	4
Planteamiento del problema	4
Justificación	5
Objetivo General	6
Objetivo Específico	6
Marco teórico	7
Introducción a las NIC	8
NIC 2 Inventarios	9
Inventarios	12
Hipótesis	24
Modelo de Investigación	25
Nombre de las personas que participan en el proceso	26
Perfil de los investigadores	26
Recursos disponibles	27
Recursos financieros	27
Recursos técnicos y tecnológicos	27
Bibliografía	28

Implementación de la NIC N° 2 “INVENTARIOS” en la empresa “Lipo Colombia Ltda.” Durante el año 2013.

BREVE DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las normas internacionales de información financiera surgen como una necesidad a causa de la dificultad de analizar estados financieros y demás información contable de empresas extranjeras, su objetivo es conseguir la homogeneización de las normas contables a nivel mundial. (KPMG, Normas Internacionales de Información Financiera)

Hoy en día ya son varios los países que están aplicando estas normas, En el 2013 los países del grupo 1 deben presentar un plan para la implementación de las normas internacionales de información financiera. (ESTRADA MARIA SONIA BARRIENTOS, Libro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS).

Surge la necesidad de investigación por el escaso conocimiento que hay en este momento del tema en nuestro país.

La empresa LIPO COLOMBIA LTDA, pertenece al grupo 1, si no tiene el conocimiento necesario ni la capacitación adecuada no podrá presentar un buen plan de implementación al finalizar el año, ni estaría en la capacidad de empezar a aplicar la norma.

Por este motivo es necesario que las personas encargadas del área reciban la investigación pertinente del tema y reciban la capacitación correspondiente, para que de esta manera tenga un buen plan de implementación y estén preparados para el cambio en el manejo de inventarios al momento de la implementación.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Cómo implementar y aplicar la NIC 2 inventarios en la empresa Lipo Colombia Ltda.?

JUSTIFICACIÓN.

Esta propuesta se presenta como nota final de la materia seminario de innovación y desarrollo – creatividad y pensamiento innovador, la investigación se hace con el fin de que la LIPO COLOMBIA LTDA pueda hacer un buen plan de implementación de la NIC 2 inventarios, conociendo las diferencias que existen entre el sistema de inventarios que maneja la compañía actualmente y el sistema de inventarios que propone la NIC 2.

Esta investigación se hace necesaria ya que el objetivo principal de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA consiste en que en todas partes del mundo donde se lleve la contabilidad se hable un mismo idioma, manejándose todo de una sola forma. (ESTRADA MARIA SONIA BARRIENTOS, Libro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS).

Igualmente esta investigación brinda un beneficio a la compañía LIPO COLOMBIA LTDA para que por medio de la misma obtenga conceptos claros de cómo se están llevando los inventarios hoy y como se deben llevar con la aplicación de las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD FINANCIERA.

OBJETIVO GENERAL

- Elaborar un buen plan para así lograr implementar y aplicar la NIC 2 Inventarios en la Empresa LIPO COLOMBIA LTDA.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- identificar cómo se puede llegar a tener mejor claridad sobre la NIC N° 2 ya que en Colombia para el año 2016 ya todas las empresas deben estar acorde con la implementación y a la fecha solo las PYME están con la implementación de las norma, buscamos tener más claridad en el tema para generar alternativas y buscar soluciones creativas de cómo llevar a cabo las NIC.
- Desarrollar un diagnóstico relacionado a los procedimientos contables de inventarios.
- Determinar la diferencia entre el sistema de inventarios que plantea la NIC 2 y el sistema de inventarios que maneja actualmente la compañía, para de esta forma hacer un buen plan de implementación de la norma.

MARCO TEÓRICO

NIIF, cómo iniciar con Normas Internacionales de Información Financiera

Características de calidad de los estados financieros basados en NIIF

Las características de calidad de estos estados financieros, son los atributos que proporcionan a la información contenida en ellos, la utilidad para los usuarios de los mismos, se las resumo así:

Comprensibilidad: La información debe ser comprensible para los usuarios, sin embargo cierta información técnica de ser necesaria deberá anexarse.

Relevancia: La información debe ser relevante, debido a que afecta la toma de decisiones de los usuarios mediante la evaluación de hechos pasados, presentes y futuros.

Materialidad: La materialidad viene dada por la importancia de la información a ser revelada, debido a que su omisión o presentación de forma errónea afecta la toma de decisiones de la entidad ó sobre la entidad.

Confiabilidad: Debe ser útil la información para ser confiable. Debe encontrarse sin errores importantes. Debe representar las transacciones y otros hechos pasados o que se espera que sucedan en su totalidad. Todas estas transacciones deben ser contabilizadas y presentadas de acuerdo a su sustancia (veracidad) y realidad económica. Debe prevalecer la neutralidad en la información (presentarla sin ningún tipo de influencia). La información debe ser completa, una omisión puede falsear la información y hacerla no confiable y deficiente en relación a su relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a través del tiempo, con el fin de identificar tendencias, en la situación financiera de la entidad y en los resultados de la misma. La

revelación de las transacciones y otros eventos, deben ser presentados de manera consistente a través del tiempo. Los usuarios deben ser informados a través de notas explicativas de cualquier cambio en las políticas contables y los efectos de dichos cambios, para que pueda compararse de forma óptima, los estados financieros de períodos de igual duración de tiempo. Debido a esta necesidad de los usuarios es importante que los estados financieros muestren información financiera correspondiente a períodos anteriores.

En mi próxima entrada, hablaremos de los elementos de los estados financieros y su agrupación para la presentación en los mismos.

INTRODUCCIÓN A LAS NIC.

Actualmente la economía crece a pasos agigantados, y muchas empresas llegan a convertirse en verdaderos "titanes industriales". Esto ha originado que debido a la necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas, se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir con la finalidad de velar tanto por el correcto funcionamiento de las actividades económicas como por la transparencia de sus cifras.

En este sentido, se han diseñado un conjunto de normativas que velan de que esto se cumpla (las NIC, las NIIF y las DNA), las cuales se encargan de áreas particulares del ámbito contable.

NIC 2 INVENTARIOS.

Introducción

IN1 La Norma Internacional de Contabilidad n° 2 Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios. Razones para la revisión de la NIC 2 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, que se emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados. Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales.

IN3 En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios. El Consejo reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2.

IN4 Los principales cambios respecto de la versión previa de la NIC 2 se describen a continuación.

IN5 El objetivo y el alcance de la NIC 2 fueron modificados mediante la eliminación de la expresión “en el contexto del sistema de costo histórico”, a fin de clarificar que la Norma se aplica a todos los inventarios que no se encuentran específicamente excluidos de su alcance.

IN6 Esta Norma clarifica que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma.

IN7 El párrafo 3 establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma (descritos en el párrafo 2) y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma.

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la recolección, de minerales y productos minerales.

IN8. La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. La versión previa de la NIC 2 fue modificada para sustituir el término “menas de mineral” por “minerales y productos minerales”, con el fin de clarificar que la exención en el alcance no se limita únicamente a los primeros pasos de la extracción de menas de mineral. Inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas

IN9 La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta.

IN10 La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio. Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus posibilidades de aplicación, por la SIC-11, Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera – Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003.

IN11 Se ha insertado el párrafo 18 con el fin de clarificar que, en el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. Fórmulas del costo Uniformidad.

IN12 Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 ha quedado derogada.

Prohibición del LIFO cómo fórmula de cálculo del costo IN13 Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la Medición del costo de los inventarios.

IN14 La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos.

IN15 La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior. Información a revelar Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta

IN16 La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

IN17 La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable. Norma Internacional de Contabilidad N° 2(Norma Internacional de Contabilidad Financiera 2 Inventarios – IFRS Fundación.)

INVENTARIOS

1. El objetivo de esta Norma 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.

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los Contratos de servicios directamente relacionados

(b) los instrumentos financieros

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos

Por:(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre,

por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

INVENTARIOS SON ACTIVOS:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

(c) forma de materiales o suministros, para ser 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 de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, valor razonable es el 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.

7. 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 importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. 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.

8. 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, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.

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

10. 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.

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por 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.

12. 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 amortización 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. En la NIC 23 Costos por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18. 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.

19. 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.

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

21. Los sistemas para la determinación 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.

22. 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 medio para cada sección o departamento comercial.

23. 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.

24. 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. 25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo Promedio ponderado. La 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.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. 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.

27. 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.

28. 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 valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. 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 una actividad o segmento geográfico determinados. 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.

30. 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.

31. 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 en cuestión. 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, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

32. 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.

33. 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.

34. 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.

35. 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. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

36. 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

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37. 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.

38. 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.

39. 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, la 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. (Tomado de: www.gestiopolis.com)

DISEÑO PRELIMINAR

HIPÓTESIS

Para implementar y aplicar la NIC 2 En Lipo Colombia Ltda se requiere un buen plan de implementación, para ello las personas encargadas deben contar con la capacitación suficiente para adquirir un conocimiento amplio acerca de la norma y de esta manera tener la capacidad de determinar la diferencia que existe entre el sistema de inventarios que la compañía maneja y el sistema de inventarios que la NIC 2 propone.

MODELO DE INVESTIGACIÓN.

El modelo de investigación a utilizar es un modelo de investigación Cualitativo

Cualitativo ya que se hará de acuerdo al día a día de las personas encargadas de manejar los inventarios en la empresa LIPO COLOMBIA LTDA y se espera de esta investigación dar respuesta al problema planteado de acuerdo a los resultados que se obtengan.

Cuantitativo ya que se para esta investigación utilizaremos datos numéricos de acuerdo a la contabilización de los inventarios que se ha llevado hasta ahora en la compañía y la contabilización que debe hacerse a partir de la norma.

La forma de investigación a utilizar es la pura ya que para esta investigación nos basamos en un contexto teórico como lo es la implementación y aplicación de la NIC 2 INVENTARIOS en la empresa LIPO COLOMBIA LTDA.

El tipo de investigación será descriptivo ya que se basará en describir la forma como se maneja la cuenta de inventarios actualmente en la empresa LIPO COLOMBIA LTDA, y como se debe llevar de acuerdo a las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Las fuentes de investigación que se utilizarán serán:

Primarias: ya que se realizarán entrevistas a las personas encargadas de manejar inventarios en Lipo Colombia Ltda, para obtener información sobre el sistema de inventarios que se maneja.

Secundarias: ya que se utilizara la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD FINANCIERA de la foundation. Para obtener información sobre el sistema de inventarios que esta propone.

NOMBRE DE LAS PERSONAS QUE PARTICIPAN EN EL PROCESO

LIPO COLOMBIA LTDA. Aportará información y conocimiento sobre su sistema de inventarios.

IVAN PORRAS: Profesor de la CUN aportará información de acuerdo a su conocimiento sobre la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS.

PERFIL INVESTIGADORES:

Leidy Espinel Gutierrez

Estudiante sexto semestre de contaduría pública

Investigadora del proyecto “implementación de la NIC No 2 “INVENTARIOS” en la empresa “Lipo Colombia Ltda”.

Sandra Paola Ramirez Mateus

Estudiante de sexto semestre de contaduría pública

Investigadora del proyecto “implementación de la NIC No 2 “INVENTARIOS” en la empresa “Lipo Colombia Ltda”.

RECURSOS DISPONIBLES (MATERIALES, INSTITUCIONALES, Y FINANCIEROS)

RECURSOS FINANCIEROS

\$2.000.000 Valor total de las capacitaciones dictadas por Tributar S.A sobre la norma.

RECURSOS TECNICOS O TECNOLOGICOS

Toda la información física o digital de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN CONTABLE, y de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

9) CRONOGRAMA

FECHA	ACTIVIDAD
MARZO 5	Estudio de la norma internacional de contabilidad 2
MARZO 12	Recolección sobre la información del sistema de inventarios de Lipo Colombia
MARZO 19	Visita a la bodega de almacenamiento de Lipo Colombia Ltda.
MARZO 26	Capacitación sobre el sistema SAP que es el software de inventarios de Lipo Colombia Ltda.
ABRIL 2	Capacitación a los investigadores y a las personas de Lipo Colombia Ltda sobre el manejo de la norma por parte de tributar s.a
ABRIL 9	Elaboración del plan de implementación.
ABRIL 16	Elaboración plan de implementación
ABRIL 23	Terminación plan de implementación
ABRIL 30	Presentación plan de implementación con diferencias establecidas entre el sistema propuesto y el sistema actual.

BIBLIOGRAFÍA:

- ❖ Metodología de la investigación.
- ❖ Norma Internacional de Contabilidad Financiera 2 Inventarios – IFRS Foundation.
- ❖ www.gestiopolis.com
- ❖ www.icac.mineco.es/icali/icali.htm
- ❖ www.tecnicacontable.com
- ❖ www.iacjce.es
- ❖ www.aeca.es
- ❖ www.icac.mineco.es/icali/icali.htm
- ❖ http://europa.eu.int/eur-lex/es/archive/2003/l_26120031013es.html