

**APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN INVENTARIOS DEL SECTOR
INDUSTRIAL DE ABRASIVOS, UN ESTUDIO DE CASO**

Sonia Marcela Ávila Ortega

Johanna Carlely Céspedes Ñungo

Sonia Bibiana López Báez



UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

BOGOTÁ, D.C.

2018

**APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN INVENTARIOS DEL SECTOR
INDUSTRIAL DE ABRASIVOS, UN ESTUDIO DE CASO**

Sonia Marcela Ávila Ortega

Johanna Carlely Céspedes Ñungo

Sonia Bibiana López Báez

Trabajo de Grado presentado para optar al título de Contador Público

Asesora: Amanda Quintero Trujillo, Magister en Contabilidad y Auditoría de Gestión

Asesor: Raúl Eduardo Gómez Niño, Magister en Educación

Asesor: Richard Cadena Galindo, Magister en Contabilidad y Auditoría de Gestión



UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

BOGOTÁ, D.C.

2018

Tabla de contenido

RESUMEN	5
ABSTRACT	6
INTRODUCCIÓN	7
MARCO REFERENCIAL	8
Estado del Arte	8
Marco Institucional	9
Marco Legal	11
Marco Conceptual	15
CAPITULO 1 - APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10 Y 13 EN EL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE ABRASIVOS	18
CAPITULO 2 - APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10, 13 Y 35 DE LA NIIF PARA PYMES EN UNA EMPRESA DEL SECTOR DE ABRASIVOS	25
CAPITULO 3 - ANALISIS DEL EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10, 13 Y 35 EN EL PATRIMONIO	33
CONCLUSIONES	37
RECOMENDACIONES	38
BIBLIOGRAFIA	39
ANEXO 1	41

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Estado del Arte	8
Tabla 2 Balance General Empresa Industrial de Abrasivos Estudio de Caso	25
Tabla 3 Clasificación Diferencias Encontradas.....	27
Tabla 4 Ejemplo Valor Neto de Realización - Recubiertos Bandas Anchas.....	29
Tabla 5 VNR Por Línea suministrado por la empresa Estudio de Caso.....	28
Tabla 6 ESFA Empresa Estudio de Caso	34
Tabla 7 Conciliación Patrimonio a 1 Enero de 2015.....	35
Ilustración 1 Porcentaje Rubro de Inventario	35
Ilustración 2 Porcentaje Efecto aplicación IFRS y Deterioro de Inventarios.....	36

RESUMEN

Para el desarrollo de la aplicación de las NIIF para Pymes en el rubro de inventarios en una empresa del sector industrial de abrasivos se ha ejecutado el respectivo análisis de los Estados Financieros 2014 de la empresa, evaluando la eficiencia, determinando el proceso y las mejoras a la gerencia para el cumplimiento de sus objetivos, logrando establecer el impacto obtenido en los resultados finales.

Palabras claves: NIIF, PYMES, Estados Financieros, Políticas, Activos, Inventarios, Medición, Valoración, Estimación, Costo, Métodos, Mercancías, Valuación

ABSTRACT

For the development of the application of the NIIF for SMEs in inventory of the industrial abrasives sector the analysis of the 2014 Financial Statements has been executed, evaluating their efficiency, determining the process and improvements to the management for the compliance of the same objectives establishing the impact in final outcome.

Keywords: IFRS, SMEs, Financial Statements, Policies, Assets, Inventories, Measurement, Valuation, Estimation, Cost, Methods, Goods, Valuation.

INTRODUCCIÓN

El propósito de este proyecto, es la aplicación de las NIIF para pymes en la cuenta de inventarios del sector industrial de abrasivos clasificada en el Grupo 2, mediante el análisis de los estados financieros de una empresa del sector del año 2014. Durante el desarrollo se destacan algunos conceptos básicos relacionados con los inventarios.

Lo anterior se logró mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes en un ESTUDIO DE CASO sobre la implementación de la Sección 13 “Inventarios”, lo que permitió analizar el efecto de la normativa, así como la aplicación de los modelos de costos en la adquisición y valuación posterior.

Los hallazgos y resultados se presenta en tres (3) unidades, en primer lugar se determinan las políticas contables, en segundo lugar mediante la aplicación de las secciones 10, 13 y 35 de la NIIF para pymes se muestra la correcta preparación y presentación de los estados financieros y por último se analiza el efecto de la aplicación en el patrimonio de la empresa.

MARCO REFERENCIAL

Estado del Arte

Realizada la búsqueda con temas relacionados con objeto de investigación, se han encontrado los siguientes trabajos:

Tabla 1: Estado del Arte

TÍTULO	AUTOR	AÑO	OBJETIVO	CONCLUSIONES
Diseño de una guía metodológica para el manejo de las normas internacionales de información financiera –NIIF para las PYMES sección 13 Inventarios	Jully Paola Nieto Rivera Marisol Gómez Sepúlveda	2015	Caracterizar las condiciones que las empresas deben tener en cuenta para el manejo e implementación de las NIIF para las PYMES, sección 13: inventarios. Elaborar las políticas contables, para el proceso la implementación de las NIIF para las PYMES, sección 13: inventarios. Diseñar una guía metodológica que determine los pasos en el proceso de la implementación de las NIIF para las PYMES, sección 13: inventarios.	Busca que las empresas realicen la implementación de las NIIF, teniendo en cuenta los nuevos conceptos y principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, la cual debe ser confiable y transparente para la debida toma de decisiones. Las empresas deben realizar una evaluación a las políticas contables y adaptarlas a los cambios bajo NIIF para las PYMES, esto genera que la gerencia debe tomar decisiones de como redactar esas nuevas bases para llevar sus inventarios debidamente y que la información presentada sea fiable.
Implementación en Colombia de las NIIF sección de inventarios en las PYMES comercializadoras de automotores	Yennifer Paola Benavides Buitrago	2012	Precisar los aspectos de las NIIF de la sección de inventarios de aplicación a las PYMES Comercializadoras del Sector Automotor Colombiano. Evaluar los cambios que se producen en la información financiera de las PYMES comercializadoras del sector automotor con la implementación de las NIIF en la sección inventarios.	Después de analizar y evaluar varios de los aspectos que implican este nuevo cambio de adopción, se evidencia un ambiente lento por parte del gremio Automotor en el proceso de implementación de las Normas Internacionales, lo cual muestra que al 2014 se llegaron a presentar grandes dificultades, como falta de capacitación al personal, parametrización de cuentas en sistemas contables, desconocimiento de la implementación por parte de las direcciones financieras y contables y falta de preparación en la parte tecnológica, posiblemente generando así retrasos y errores en las presentaciones de Estados Financieros, mientras se desarrolla el proceso de conversión.

Fuente: Elaboración propia con base en información de (Nieto & Gómez, 2015) (Benavides, 2012)

Marco Institucional

En la empresa en estudio del sector industrial de abrasivos establece la obligación de confiabilidad de mantener en secreto toda la información relevante la empresa (razón social, dirección, teléfono, Nit, página Web, nombres de socios o cualquier información que los de a conocer), De esta manera, el titular de la información confidencial establece una protección legal.

La empresa se compromete en suministrar toda la información contable e informes de inventarios que se les solicite para dar cumplimiento con los objetivos del trabajo.

HISTORIA: Es una empresa con más de catorce (14) años de operación nacional en el mercado de abrasivos flexibles. Representantes e importadores directos de STANDARD ABRASIVES®, empresa estadounidense que ha cambiado la forma de trabajar de la industria con una gran variedad de productos de abrasivos Tridimensionales o no tejidos; VSM ABRASIVES, TJA Y SUN ABRASIVES fabricantes alemanes de abrasivos recubiertos flexibles de alta tecnología. Está en la capacidad de desarrollar y proveer para su Compañía productos de alta calidad, de manera ágil y eficiente, productos que se ajusten a sus necesidades en cantidad, tamaño y variedad.

El Centro de Capacitación de la empresa del sector Industrial de Abrasivos, proporciona asesoría, acompañamiento y apoyo permanente, que les permite conocer y obtener óptimos resultados en los procesos productivos de cada una de las empresas que forman parte de nuestro selecto grupo de clientes, con el fin de alcanzar las expectativas del mercado nacional e internacional, cumpliendo con los estándares de excelencia y calidad.

MISIÓN: Brindar a nuestros clientes en la industria, asesoría para innovar y/o maximizar sus procesos productivos de adecuación de superficies, acabados finales, corte o desbaste y sistemas antideslizantes, entregando productos con tecnología de punta, desarrollados de acuerdo a sus necesidades y con un acompañamiento técnico permanente y excelente servicio.

VISIÓN: Ser la mejor opción del mercado cuando el Industrial piense en adquirir productos abrasivos o sistemas antideslizantes para mejorar sus procesos productivos.

OBJETO SOCIAL: La empresa del sector de Abrasivos, tiene como objetivo principal la comercialización (importación y exportación), producción, transformación y manufactura de todo tipo y clase de bienes, en especial aquellos que tengan relación directa o indirecta con abrasivos recubiertos, aglomerados, tridimensionales y en general cualquier tipo o forma de abrasivo, suministro, asesoría industrial, comercial e institucional.

TIPO DE ENTIDAD: Persona jurídica con ánimo de lucro, organizada como sociedad limitada y registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá.

COMPOSICIÓN DE SU PATRIMONIO: Su patrimonio es aproximadamente de \$240.000.000, a pesar de que según la normativa de clasificación de empresas su tamaño correspondería a una microempresa, quien estaría dentro del Grupo 3 y se establece dentro del Grupo 2 por sus actividades internacionales.

COBERTURA: El domicilio de la empresa es en la ciudad de Bogotá, en la localidad de los Mártires. Sus servicios y productos se venden en cualquier parte del país y el extranjero, por su alta demanda al ser utilizado en todos los sectores Industriales.

PLANTA DE PERSONAL: La nómina del personal cuenta con una planta en promedio mensual de 8 a 9 empleados, que laboran en las diferentes áreas administrativa, operacional y ventas de la empresa.

VALORES: Respeto, Lealtad, Responsabilidad, Amor, Confianza, Justicia, Honestidad y Humildad.

Marco Legal

Colombia estaba regulada en materia contable, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en el Decreto 2649 de 1993, y a partir de la ley 1314 de 2009 se inicia el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera. En la Ley 1314 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.

Artículo 3 Ley 1314: De las normas de contabilidad y de información financiera: Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable. Parágrafo. Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal. (CTCP, 2013)

El organismo normalizador Consejo Técnico de la Contaduría Pública propuso la división de las empresas colombianas en tres (3) grupos. La empresa en estudio corresponde al grupo No. 2, que fue regulado mediante el Decreto 3022 de 2013.

Sección 10 NIF para pymes “Políticas Contables, estimaciones y errores”. “Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores”

Sección 13 NIF para pymes “Inventarios”. “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

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

(c) en forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios". Una diferencia importante con la norma, es que el literal c) no lo contemplaba el PCGA.

“Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) Las obras en progreso, que surgen 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.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

“(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta, con cambios en resultados, o

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus Inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados”.

De igual manera en NIIF desaparece el Método de Valoración de Inventarios UEPS o LIFO (Últimas en Entrar Primeras en Salir).

Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF PYMES son:

- Identificación Específica de sus Costos Individuales
- Método Promedio Ponderado
- Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir).

Con respecto a la Sección 13 “Inventarios”, podemos decir que lo primordial es entender que los Inventarios son Activos los cuales son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, para ser utilizados en un proceso de producción. En cuanto a la medición se debe tener en cuenta que se debe hacer al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (VNR).

Además que se debe tener en cuenta:

- La información a revelar.
- Las políticas contables adaptadas para la medición de los inventarios.
- La fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios.
- Los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas y
- El importe total en libros de los inventarios en garantía de pasivos.

Sección 35 NIIF para pymes “Transición a la NIIF para Pymes”. “El objetivo de esta sección es establecer unas reglas para la elaboración de los primeros estados financieros de

una entidad preparados conforme a la NIIF para las Pymes, particularmente en relación con la transición desde los principios de contabilidad previamente aplicados (PCGA o NIIF completas), al objeto que suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según la NIIF para las Pymes, y que la información sea útil y comparable para los usuarios, y todo ello a un costo razonable que no afecte a los beneficios de suministrar la información bajo el marco internacional.

Marco Conceptual

Abrasivos: Es una herramienta de trabajo que se utiliza para pulir, amolar, desbastar y acabar. Esta herramienta de trabajo, o sustancia, en algunos casos, que se usa en diferentes industrias tiene como meta actuar sobre otros materiales para los procesos antes mencionados (NORTON ABRASIVES, 2018).

Abrasivos Aglomerados: Son usados para funciones de desbaste, rectificado, afilado y pulido, aunque tiene otras aplicaciones. Entre los abrasivos aglomerados se encuentra las ruedas de esmeril, las copas (ideales para el desbaste y pulido del mármol), los discos súper finos (perfecto para cortes libres de imperfecciones) (NORTON ABRASIVES, 2018)

Abrasivos Recubiertos: Abrasivos menos agresivos. Estos también son llamados lijas. (NORTON ABRASIVES, 2018)

Activos: Es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros. (Uribe, 2016)

Impactos: Efectos o consecuencia de tipo financiero, operacional, tributario, en el negocio y en el recurso humano, entre otros, que pueden tener las entidades y/o entes económicos en virtud de los cambios generados por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. (Decreto 4946 30 dic 2012)

Importe en Libros: El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera. (Decreto 3022 27 dic 2013)

Inventarios: Según la NIIF para PYMES los Inventarios son activos que:

- a) Están disponibles para la venta.
- b) En proceso de producción con vista a una venta
- c) En forma de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios (Uribe, 2016).

Costo Histórico: Son aquellos que se han obtenido dentro del periodo en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtiene al final del periodo que se conservan para su análisis perspectivo y comparación con los resultados futuros.

Costo Estándar: Representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen mucho antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse.

Valor Presente: Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación. (Decreto 3022 27 dic 2013).

Valor Razonable: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y

debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
(Decreto 3022 27 dic 2013).

CAPITULO 1 - APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10 Y 13 EN EL RUBRO DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE ABRASIVOS

La empresa del sector Industrial de Abrasivos, cuenta con su Política Contable bajo el Decreto 2649 de 1993 según (Anexo 1). Para dar cumplimiento a la normatividad es necesario ajustar la Política del rubro de inventarios y tener en cuenta las secciones 10 y 13 bajo NIIF para pymes. La NIC 1 establece que las empresas deben revelar políticas contables explicativas, donde se muestren las bases y las políticas utilizadas para entender mejor los estados financieros y siempre tener en cuenta los principios de la prudencia y la materialidad al realizar las políticas. Se debe tener en cuenta la NIC 8 que nos da a entender cómo se selecciona una política contable y cuál es el tratamiento que debemos seguir si es necesario realizar un cambio a la política existente. Y por otra parte la NIC 2 habla del tratamiento de los inventarios, en la sección 13.5 dice: “una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos, incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales”

Con base en las Políticas Contables suministradas por la empresa del Sector Industrial de Abrasivos (Anexo 1), se determina lo siguiente:

- El objetivo general y específico de la Política contable, de la empresa del sector Industrial de Abrasivos, es muy extenso y se contemplan temas como activos biológicos, cuando la empresa no realiza ninguna actividad agrícola, es netamente industrial.
- El Alcance queda corto con respecto al reconocimiento y medición de los inventarios, es necesario dejar las excepciones de la aplicación de la política.

- No se ve reflejada la normatividad bajo NIIF para pymes las secciones 10, 13 y 35 y es necesario dejarla plasmada dentro de la política contable.

Las políticas contables apropiadas se relacionan a continuación:

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA UNA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL ABRASIVOS

POLITICA CONTABLE INVENTARIOS

Objetivo

El objetivo de esta política contable es establecer los criterios que una Empresa del Sector Industrial de Abrasivos aplicará para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelación de los Inventarios que posee.

Alcance

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento y medición de los inventarios de las materias primas, productos terminados y mercancías no fabricadas por la empresa, en forma de materiales o suministros.

Esta sección aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, que surgen de contratos de construcción o prestación de servicios.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Normatividad Aplicable

La confección de la política contable de presentación de estados financieros en la Empresa del Sector Industrial de Abrasivos se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 13: Inventarios

Sección 27: Deterioro de activos - inventarios

Decreto 3022: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Definición

Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los bienes destinados al consumo interno y utilizados para la prestación del servicio, como insumos directos y de oficina “papelería”, dotaciones para el personal y otros elementos necesarios para la prestación del servicio, se reconocerán como inventarios de consumo, por ser recuperables vía tarifa a través de la prestación del servicio público domiciliario ofrecido por La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos.

Medición

Principio de medición general: Los inventarios se medirán al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el menor entre los dos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Son tres los elementos del costo de los inventarios:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación (para empresas productoras), y
- Otros costos

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes:

- Precio de compra
- Aranceles de importación.
- Transporte relacionado con la adquisición de los inventarios.
- Almacenamiento necesario y relacionado con la compra de los inventarios.
- Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.
- Los descuentos y rebajas, serán tratados como un menor valor de los inventarios.

Al momento de adquirir inventarios con pago aplazado, si se establece un elemento de financiación, este se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Un elemento con financiación implícita en una transacción se presenta si el precio del inventario difiere, si este es pagado en las condiciones normales de crédito o si es pagado en un plazo diferente.

Costos de Transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenden aquellos directamente relacionados con las unidades de producción y una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos (Mano de Obra Directa, Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación), incurridos para transformar la materia prima en producto terminado.

De acuerdo con lo estipulado para las NIIF para PYMES, aceptan como mayor valor del inventario, todos aquellos costos de transformación en los cuales debe incurrir la entidad para el procesamiento de los inventarios, basados en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Los inventarios no se incrementarán en periodos donde la producción se encuentre en condiciones de producción bajas, evitando sobrevalorar el importe en libros de los mismos.

Adicionalmente a los costos incurridos en el proceso de producción, la entidad puede incurrir en otros costos necesarios para darles a los mismos su condición y ubicación actuales y el cambio en el valor razonable del instrumento financiero en una cobertura de riesgo de precio de materia prima cotizada.

Los importes excluidos del costo de los inventarios, deben reconocerse como gastos en el periodo en el que se incurren, tales como los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

d) Costos relacionados con la venta.

Técnicas de medición de Costos

La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos, puede utilizar la técnica de método del costo estándar para medir el costo de los inventarios. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

Fórmulas de Cálculo del Costo

La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos, medirá el costo de los inventarios, utilizando el método de promedio ponderado; el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Deterioro del Valor de los Inventarios

La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos, evaluará al final de cada período sobre el que se informa, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere que la empresa, mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, con cargo a resultados. En ciertas circunstancias se puede presentar reversión del deterioro anterior.

Clasificación de los Inventarios en los Estados Financieros

En el Estado de Situación Financiera se clasificará como un rubro separado denominado “inventarios” y se clasificará de acuerdo a lo siguiente:

- Inventarios de materia prima

- Inventarios de productos terminados
- Inventarios no fabricados por la empresa
- Inventarios en tránsito

En estado de resultados el costo de los inventarios vendidos se clasificará en:

- Costos de venta
- las pérdidas de inventario por robo, destrucción o daño, junto con las pérdidas por deterioro de valor en “perdidas por deterioro de valor”
- la reversión del deterioro de valor en “reversión de pérdidas por deterioro de inventarios”

Información a Revelar

La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos, revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para La Empresa del Sector Industrial de Abrasivos.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

**CAPITULO 2 - APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10, 13 Y 35 DE LA NIIF PARA
PYMES EN UNA EMPRESA DEL SECTOR DE ABRASIVOS**

La empresa en estudio del sector industrial de abrasivos, nos suministró el Balance General comparativo del 31 de diciembre 2013 y 2014 para hacer la transición a las NIIF para PYMES.

Tabla 2 Balance General Empresa Industrial de Abrasivos Estudio de Caso

BALANCES GENERALES A DICIEMBRE 31 DE 2014 - 2013				
NOTA 1 Y 2				
(Expresado en Pesos Colombianos)				
ACTIVO	NOTA	Dic. 31 - 2014		Dic. 31 - 2013
ACTIVO CORRIENTE				
Disponible	3	\$ 22.936.498	\$	5.127.597
Inversiones		0		0
Deudores	4	211.896.858		253.141.945
Inventarios	5	537.387.644		442.875.646
Diferidos	6	823.670		859.096
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 773.044.670	\$	702.004.284
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades planta y equipo	7	\$ 6.607.935	\$	13.403.021
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 6.607.935	\$	13.403.021
TOTAL ACTIVO		\$ 779.652.605	\$	715.407.305
CUENTAS DE ORDEN				
	19	\$ 0	\$	0
77				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras - Sobregiros	8	\$ 0	\$	4.234.664
Obligaciones Financieras - Préstamos	8	41.311.023		50.536.432
Obligaciones Financieras - Aceptaciones Bancarias	8	0		491.906
Obligaciones Financieras – TC	8	8.619.473		2.936.336
Otras Obligaciones – Préstamos	8	0		0

Proveedores Nacionales	9	6.153.287	10.314.903
Proveedores del Exterior	9	115.351.008	50.402.032
Cuentas por pagar	10	67.660.473	96.791.255
Impuestos, gravámenes y tasas	11	81.156.414	51.460.632
Otros pasivos	10	25.505.192	31.726.819
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 345.756.871	\$ 298.894.978
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones Financieras	12	\$ 17.704.724	\$ 21.658.471
Deudas con accionistas	12	\$ 175.430.601	\$ 182.036.061
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 193.135.325	\$ 203.694.532
TOTAL PASIVO		\$ 538.892.196	\$ 502.589.510
PATRIMONIO			
Capital social	13	\$ 72.000.000	\$ 72.000.000
Reservas		1.270.176	1.270.176
Revalorización del patrimonio		2.530.837	2.530.837
Resultado de ejercicios anteriores		129.932.464	96.761.056
Resultado del ejercicio		35.026.932	40.255.726
TOTAL PATRIMONIO		\$ 240.760.409	\$ 212.817.795
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 779.652.605	\$ 715.407.306
CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	19	\$ 0	\$ 0
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros		0	0

Fuente: Empresa Estudio de Caso Sector Industrial de Abrasivos

Con la información recibida se realizan los ajustes en el rubro de inventarios comparando las existencias físicas y la información contable. Las diferencias encontradas se clasifican con base en el valor neto realizable suministrado por la empresa en estudio.

Tabla 3 Clasificación Diferencias Encontradas

Materias Primas Nacionales	FISICO	SISTEMA	CLASIFICACION
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$10.772.987,34	\$5.410.751,83	\$ 5.362.235,51
RECUBIERTOS ROLLOS	\$6.554.835,60	\$7.086.309,46	\$ (531.473,86)
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$56.362,89	\$56.362,55	\$0,34
TOTAL MATERIAS PRIMAS NACIONALES	\$ 17.384.185,83	\$ 12.553.423,84	\$ 4.830.761,99

Materias Primas Importadas	FISICO	SISTEMA	CLASIFICACION
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 3.713.603,29	\$ 3.848.239,00	\$ (134.635,71)
RECUBIERTOS ROLLOS	\$ 272.432.646,74	\$ 267.983.493,55	\$ 4.449.153,19
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$ 47.270.347,44	\$ 47.339.787,22	\$ (69.439,78)
TOTAL MATERIAS PRIMAS IMPORTADAS	\$ 323.416.597,47	\$ 319.171.519,77	\$ 4.245.077,70

PRODUCTOS NO FABRICADOS	FISICO	SISTEMA	CLASIFICACION
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 42.480.369,48	\$ 38.349.559,60	\$ 4.130.809,88
RECUBIERTOS OTROS	\$ 60.695.327,83	\$ 76.162.460,75	\$ (15.467.132,92)
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 15.391.752,72	\$ 27.472.163,74	\$ (12.080.411,02)
TRIDIMENSIONALES RUEDAS CONVOLUTE	\$ 32.370.777,47	\$ 30.039.791,86	\$ 2.330.985,61
TOTAL PRODUCTOS NO FABRICADOS POR LA EMPRESA	\$ 150.938.227,50	\$ 172.023.975,95	\$ (21.085.748,45)

PRODUCTOS TERMINADOS	FISICO	SISTEMA	CLASIFICACION
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 30.000,00	\$ 30.513,49	\$ (513,49)
RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS	\$ 15.043.521,81	\$ 3.406.773,74	\$ 11.636.748,07
RECUBIERTOS BANDAS ANGOSTAS	\$ 8.593.746,24	\$ 8.333.202,08	\$ 260.544,16
RECUBIERTOS OTROS	\$ 1.902.132,15	\$ 1.902.132,15	\$ 0,00
TRIDIMENSIONALES BANDAS	\$ 717.631,82	\$ 17.631,82	\$ (0,00)
TRIDIMENSIONALES GRATAS	\$ 5.291.100,10	\$ 5.291.100,10	\$ 0,00
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 596.632,89	\$ 566.119,41	\$ 30.513,48
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 32.174.765,01	\$ 20.247.472,79	\$ 11.927.292,22

INVENTARIO EN TRANSITO	\$ 13.391.252,30	\$ 13.391.252,30	
-------------------------------	-------------------------	-------------------------	--

TOTAL INVENTARIO	\$ 537.305.028,11	\$ 537.387.644,65	\$ (82.616,54)
-------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa Estudio de Caso

El cálculo del Valor Neto Realizable - VNR se realiza por cada línea, teniendo en cuenta la amplia gama de productos de la empresa del sector industrial de abrasivos, que asciende a más de 2.500 referencias, lo que dificulta el cálculo por producto. El Valor Neto Realizable aproximado por línea según la información de la empresa del sector industrial de abrasivos se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 4 VNR Por Línea suministrado por la empresa Estudio de Caso

Materias Primas	
Materias Primas Nacionales	VNR
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 1.491
RECUBIERTOS ROLLOS	\$ 0,02
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$ 0,009602
Materias Primas Importadas	SISTEMA
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$8,85
RECUBIERTOS ROLLOS	\$ 0,02
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$ 2.226
PRODUCTOS NO FABRICADOS	SISTEMA
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 70.409
RECUBIERTOS OTROS	\$ 3.671
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 9.132
TRIDIMENSIONALES RUEDAS CONVOLUTE	\$ 121.800
PRODUCTOS TERMINADOS	SISTEMA
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 5.000
RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS	\$ 55.000
RECUBIERTOS BANDAS ANGOSTAS	\$ 6.000
RECUBIERTOS OTROS	\$ 10.000
TRIDIMENSIONALES BANDAS	\$ 8.000
TRIDIMENSIONALES GRATAS	\$ 45.000
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 5.000

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa Estudio de Caso

A continuación se detalla un ejemplo del cálculo del VNR.

Tabla 5 Ejemplo Valor Neto de Realización - Recubiertos Bandas Anchas

RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS								
Descripción	UM	Exist	Promedio \$	Costo \$	VNR	Total VNR	Deterioro	
3BC/SAW#8013202800 BANDA 1320X2800 mm C/S #80 AWUKO	Unidad	10,00	12.867,84	128.678,40	\$ 55.000	\$ 550.000	\$ 421.322	Aumenta
3BCS21Y#8016502800 BANDA 1650X2800 mm CS321Y #80	Unidad	8,00	102.866,05	822.928,39	\$ 55.000	\$ 440.000	\$ (382.928)	Disminuye
3BCS311Y#10013001900 BANDA 1300X1900 mm CS311Y #100	Unidad	1,00	0,00	0,00	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 55.000	Aumenta
3BCS311Y#10013002600 BANDA 1300X2600 mm CS311Y #100	Unidad	1,00	0,00	0,00	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 55.000	Aumenta
3BCS538Z#10016502620 BANDA 1650X2620 mm CS538Z #100	Unidad	6,00	267.902,81	1.607.416,86	\$ 55.000	\$ 330.000	\$(1.277.417)	Disminuye
3BCS538Z#10016503200 BANDA 1650X3200 mm CS538Z #100	Unidad	6,00	216.972,50	1.301.835,00	\$ 55.000	\$ 330.000	\$ (971.835)	Disminuye
3BCS538Z#6016502620 BANDA 1650X2620 mm CS538Z #60	Unidad	10,00	345.620,08	3.456.200,78	\$ 55.000	\$ 550.000	\$(2.906.201)	Disminuye
3BCS538Z#6016503200 BANDA 1650X3200 mm CS538Z #60	Unidad	4,00	10.972,91	43.891,64	\$ 55.000	\$ 220.000	\$ 176.108	Aumenta
3BCS538Z#8016503200 BANDA 1650X3200 mm CS538Z #80	Unidad	4,00	405.988,19	1.623.952,76	\$ 55.000	\$ 220.000	\$(1.403.953)	Disminuye
3BPS24#40013502150 BANDA 1350X2150 mm PS24 #400	Unidad	2,00	113.341,99	226.683,97	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (116.684)	Disminuye
3BPS24#8013702150 BANDA 1370X2150 mm PS24 #80	Unidad	1,00	21.596,90	21.596,90	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 33.403	Aumenta
3BPS29#10013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #100	Unidad	3,00	50.463,55	151.390,64	\$ 55.000	\$ 165.000	\$ 13.609	Aumenta
3BPS29#12013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #120	Unidad	1,00	37.719,82	37.719,82	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 17.280	Aumenta
3BPS29#12013702150 BANDA 1370X2150 mm PS29 #120	Unidad	3,00	37.707,37	113.122,10	\$ 55.000	\$ 165.000	\$ 51.878	Aumenta
3BPS29#15013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #150	Unidad	3,00	54.474,41	163.423,23	\$ 55.000	\$ 165.000	\$ 1.577	Aumenta
3BPS29#15013702150 BANDA 1370X2150 mm PS29 #150	Unidad	1,00	35.072,17	35.072,17	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 19.928	Aumenta
3BPS29#18013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #180	Unidad	1,00	37.767,40	37.767,40	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 17.233	Aumenta
3BPS29#18013702150 BANDA 1370X2150 mm PS29 #180	Unidad	5,00	35.840,01	179.200,05	\$ 55.000	\$ 275.000	\$ 95.800	Aumenta
3BPS29#24013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #240	Unidad	1,00	52.704,13	52.704,13	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 2.296	Aumenta
3BPS29#24013702150 BANDA 1370X2150 mm PS29 #240	Unidad	5,00	35.667,94	178.339,68	\$ 55.000	\$ 275.000	\$ 96.660	Aumenta
3BPS29#32013502150 BANDA 1350X2150 mm PS29 #320	Unidad	1,00	50.340,68	50.340,68	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 4.659	Aumenta
3BPS29#32013702150 BANDA 1370X2150 mm PS29 #320	Unidad	6,00	30.741,33	184.447,98	\$ 55.000	\$ 330.000	\$ 145.552	Aumenta
3BPS29F#10011652620 BANDA 1165X2620 mm PS29F #100	Unidad	1,00	0,00	0,00	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 55.000	Aumenta
3BPS29F#12013001900 BANDA 1300X1900 mm PS29F #120	Unidad	1,00	0,00	0,00	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 55.000	Aumenta
3BPS29F#15011652620 BANDA 1165X2620 mm PS29F #150	Unidad	1,00	34.164,78	34.164,78	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 20.835	Aumenta
3BPS29F#8013001900 BANDA 1300X1900 mm PS29F #80	Unidad	1,00	0,00	0,00	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 55.000	Aumenta
3BTR62#10011171900 BANDA 1117,6X1900 TR62 #100	Unidad	5,00	29.220,48	146.102,38	\$ 55.000	\$ 275.000	\$ 128.898	Aumenta
3BTR62#18013001900 BANDA 1300X1900 mm TR62 #180	Unidad	2,00	60.435,52	120.871,05	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (10.871)	Disminuye
3BTR62#1806002950 BANDA 600X2950 mm TR62 #180	Unidad	4,00	31.205,29	124.821,15	\$ 55.000	\$ 220.000	\$ 95.179	Aumenta
3BTR62#24013001900 BANDA 1300X1900 mm TR62 #240	Unidad	3,00	38.636,36	115.909,09	\$ 55.000	\$ 165.000	\$ 49.091	Aumenta
3BTR62#24015952620 BANDA 1595X2620 mm TR62 #240	Unidad	2,00	81.935,65	163.871,29	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (53.871)	Disminuye
3BTR62#32013001900 BANDA 1300X1900 mm TR62 #320	Unidad	4,00	101.212,84	404.851,35	\$ 55.000	\$ 220.000	\$ (184.851)	Disminuye
3BTR62#32013702150 BANDA 1370X2150 mm TR62 #320	Unidad	2,00	42.397,95	84.795,91	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 25.204	Aumenta
4BCS311Y#10013001900 BANDA 1300X1900 mm CS311Y #100	Unidad	2,00	55.948,20	111.896,40	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (1.896)	Disminuye
4BCS311Y#10013002600 BANDA 1300X2600 mm CS311Y #100	Unidad	2,00	68.044,16	136.088,32	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (26.088)	Disminuye
4BCS311Y#15013001900 BANDA 1300X1900 mm CS311Y #150	Unidad	2,00	54.832,72	109.665,44	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 335	Aumenta

4BCS311Y#15013002600 BANDA 1300X2600 mm CS311Y #150	Unidad	2,00	66.545,24	133.090,48	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (23.090)	Disminuye
4BCS538Z#12026503200 BANDA 2650X3200 mm CS538Z #120	Unidad	1,00	279.436,18	279.436,18	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ (224.436)	Disminuye
4BCS538Z#4013702620 BANDA 1370X2620 mm CS538Z #40	Unidad	2,00	185.632,23	371.264,46	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (261.264)	Disminuye
4BCS538Z#4016502620 BANDA 1650X2620 mm CS538Z #40	Unidad	2,00	309.894,34	619.788,68	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (509.789)	Disminuye
4BCS538Z#5013502620 BANDA 1350X2620 mm CS538Z #50	Unidad	2,00	167.826,14	335.652,28	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (225.652)	Disminuye
4BCS538Z#6013503280 BANDA 1350X3280 mm CS538Z #60	Unidad	2,00	191.529,54	383.059,08	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (273.059)	Disminuye
4BCS538Z#6013702620 BANDA 1370X2620 mm CS538Z #60	Unidad	2,00	158.086,06	316.172,12	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (206.172)	Disminuye
4BCS538Z#8013502620 BANDA 1350X2620 mm CS538Z #80	Unidad	2,00	152.987,74	305.975,48	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ (195.975)	Disminuye
4BP548W#4016502620 BANDA 1650X2620 mm P548W #40	Unidad	2,00	358,86	717,72	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 109,282	Aumenta
4BPS29#32013502620 BANDA 1350X2620 mm PS29 #320	Unidad	1,00	26.181,60	26.181,60	\$ 55.000	\$ 55.000	\$ 28.818	Aumenta
4BPS29F#10011652620 BANDA 1165X2620 mm PS29F #100	Unidad	2,00	39.111,45	78.222,90	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 31.777	Aumenta
4BPS29F#12013001900 BANDA 1300X1900 mm PS29F #120	Unidad	2,00	35.067,84	70.135,68	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 39,864	Aumenta
4BPS29F#15011652620 BANDA 1165X2620 mm PS29F #150	Unidad	2,00	40.645,23	81.290,46	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 28.710	Aumenta
4BPS29F#8013001900 BANDA 1300X1900 mm PS29F #80	Unidad	2,00	36.392,47	72.784,94	\$ 55.000	\$ 110.000	\$ 37.215	Aumenta
Total RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS		141		15.043.521,81		\$ 7.755.000	\$(7.288.522)	Disminuye

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa en Estudio.

Una vez calculados los VNR se procede a determinar el deterioro por línea para conocer el valor total de la remediación del deterioro de inventarios. Teniendo en cuenta que en la sección 13 habla sobre el deterioro como importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias.

Tabla 4 Deterioro

Materias Primas			
Materias Primas Nacionales	SISTEMA	VNR	DETERIORO
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 5.410.751,83	\$ 13.366.401,42	
RECUBIERTOS ROLLOS	\$ 7.086.309,46	\$ 3.647.684,18	\$ (2.907.151,42)
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$ 56.362,55	\$ 56.362,89	
TOTAL MATERIAS PRIMAS NACIONALES	\$ 12.553.423,84	\$ 17.070.448,48	\$ (2.907.151,42)

Materias Primas Importadas	SISTEMA	VNR	DETERIORO
----------------------------	---------	-----	-----------

ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 3.848.239,00	\$ 3.738.225,00	
RECUBIERTOS ROLLOS	\$ 267.983.493,55	\$ 275.226.891,29	
TRIDIMENSIONALES ROLLOS	\$ 47.339.787,22	\$ 67.671.717,07	
TOTAL MATERIAS PRIMAS IMPORTADAS	\$ 319.171.519,77	\$ 346.636.833,36	\$ -

PRODUCTOS NO FABRICADOS	SISTEMA	VNR	DETERIORO
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 38.349.559,60	\$ 32.988.100,00	\$ (9.492.269,48)
RECUBIERTOS OTROS	\$ 76.162.460,75	\$ 56.592.200,00	\$ (4.103.127,83)
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 27.472.163,74	\$ 19.654.000,00	
TRIDIMENSIONALES RUEDAS CONVOLUTE	\$ 30.039.791,86	\$ 41.447.000,00	
TOTAL PRODUCTOS NO FABRICADOS POR LA EMPRESA	\$ 172.023.975,95	\$ 150.681.300,00	\$ (13.595.397,31)

PRODUCTOS TERMINADOS	SISTEMA	VNR	DETERIORO
ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE	\$ 30.513,49	\$ 50.000,00	
RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS	\$ 3.406.773,74	\$ 7.755.000,00	\$ (7.288.521,81)
RECUBIERTOS BANDAS ANGOSTAS	\$ 8.333.202,08	\$ 19.782.000,00	
RECUBIERTOS OTROS	\$ 1.902.132,15	\$ 2.440.000,00	
TRIDIMENSIONALES BANDAS	\$ 717.631,82	\$ 3.824.000,00	
TRIDIMENSIONALES GRATAS	\$ 5.291.100,10	\$ 8.640.000,00	
TRIDIMENSIONALES OTROS	\$ 566.119,41	\$ 725.000,00	
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 20.247.472,79	\$ 43.216.000,00	\$ (7.288.521,81)

INVENTARIO EN TRANSITO	\$ 13.391.252,30
-------------------------------	-------------------------

TOTAL INVENTARIO	\$ 537.387.644,65	\$ 557.604.581,85	\$ (23.791.070,53)
-------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa Estudio de Caso

Una vez aplicada las secciones 10, 13 y 35 para pymes en la empresa del sector industrial de abrasivos se encuentra que:

- En el inventario de materias primas nacionales, después de realizar los ajustes se encontró un deterioro en el ítem recubiertos rollos de \$2.907.151,42; los cuales se tendrán en cuenta al momento de realizar el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA
- En el inventario materias primas importadas, no hubo deterioro, sino aumento después del cálculo del valor neto realizable, por lo tanto no hay ninguna cifra para tener en el ESFA.

- En el rubro inventarios productos no fabricados por la empresa, se deterioran los inventarios en el ítem Accesorios, otros, servicio corte, troquelado y pegue por \$9.492.269,48 y en recubiertos otros por \$4.103.127,83, para un deterioro total en productos no fabricados por la empresa por \$13.595.397,31.
- En inventarios productos terminados, se presenta un deterioro en el ítem recubiertos bandas anchas por un valor de \$7.288.521,81, los cuales se tienen en cuenta al momento de realizar el ESFA.

Después de realizar los respectivos ajustes, se determinó un deterioro en los inventarios por valor total de \$23.791.070,53. Se reconoce el deterioro de los inventarios y su contrapartida se refleja en Resultados de ejercicios anteriores.

CAPITULO 3 - ANALISIS DEL EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LAS SECCIONES 10, 13 Y 35 EN EL PATRIMONIO

Después de elaborar el ESFA de la empresa en estudio, se evidenció una disminución en el Patrimonio por \$8.755.426 por la implementación de las NIIF para PYMES, el total del Patrimonio en PCGA era de \$240.760.409 y después de la implementación quedó en \$232.004.983.

Con la información suministrada por la empresa en estudio, se aplica el proceso de convergencia a NIIF para pymes, con base en la sección 13 se analizó el estado de los inventarios y se encontró un deterioro sobre ellos, este valor no es recuperable, por lo cual la empresa debe medir el inventario deteriorado a su precio de venta, menos los costos de terminación y venta y reconocer una pérdida por deterioro afectando el Estado de Resultados.

En adición al objetivo propuesto en el trabajo, centrado en el rubro de inventarios, con el fin de presentar un estado de situación financiera de apertura completo, se determinaron los ajustes en los demás rubros del activo y pasivos, incluyendo los impuestos diferidos. A continuación se presenta el ESFA de una empresa del sector industrial de Abrasivos.

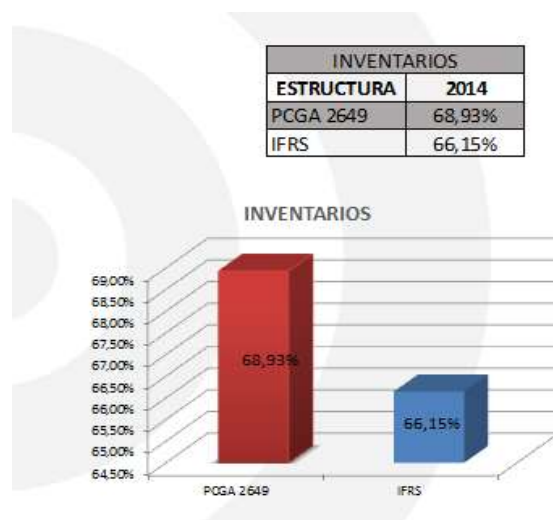
Tabla 5 ESFA Empresa Estudio de Caso

EMPRESA EN ESTUDIO					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA					
A Diciembre 31 de 2014					
	PCGA DECRETO 2649	Porcentaje	Ajustes NIIF 1	Saldo IFRS	Porcentaje
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes	\$22.936.498,00	2,94%		\$22.936.498,00	2,95%
Deudores	\$211.896.858,00	27,18%	(\$1.920.787,00)	\$209.976.071,00	27,04%
Inventarios	\$537.387.644,00	68,93%	(\$23.791.071,00)	\$513.596.574,00	66,15%
Cargos Diferidos	\$823.670,00	0,11%	(\$823.670,00)	\$-	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$773.044.670,00	99,15%	(\$26.535.528,00)	\$746.509.143,00	96,15%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	\$6.607.935,00	0,85%	\$23.315.146,00	\$29.923.081,00	3,85%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$6.607.935,00	0,85%	\$23.315.146,00	\$29.923.081,00	3,85%
TOTAL ACTIVO	\$779.652.605,00	100,00%	(\$3.220.382,00)	\$776.432.224,00	100,00%
PASIVO					
Cuentas por pagar	\$538.892.196,00	100,00%		\$538.892.196,00	98,98%
Pasivos x impuestos diferidos			\$5.535.044,00	\$5.535.044,00	1,02%
TOTAL PASIVO	\$538.892.196,00	100,00%	\$5.535.044,00	\$544.427.240,00	100,00%
PATRIMONIO					
Capital social	\$72.000.000,00	29,91%		\$72.000.000,00	31,03%
Reservas	\$1.270.176,00	0,53%		\$1.270.176,00	0,55%
Revalorización del patrimonio	\$2.530.837,00	1,05%		\$2.530.837,00	1,09%
Resultado de ejercicios anteriores	\$129.932.464,00	53,97%		\$129.932.464,00	56,00%
Resultado por implementación NIIF		0,00%	(\$8.755.426,00)	(\$8.755.426,00)	-3,77%
Resultado del ejercicio	\$35.026.932,00	14,55%		\$35.026.932,00	15,10%
TOTAL PATRIMONIO	\$240.760.409,00	100,00%	(\$8.755.426,00)	\$232.004.983,00	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$779.652.605,00		(\$3.220.382,00)	\$776.432.223,00	

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa Estudio de Caso

En la siguiente ilustración se muestra la materialidad del rubro de inventarios calculada sobre el total de los activos y su diferencia entre la información suministrada con base en PCGA e IFRS para pymes.

Ilustración 1 Porcentaje Rubro de Inventario



Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa en estudio.

Para medir el impacto de la aplicación de la NIIF para Pymes se realiza un Conciliación del Patrimonio teniendo en cuenta las remediciones. Se evidencia entonces que el efecto de la Aplicación de las NIIF para Pymes en la empresa estudio de caso del sector industrial de abrasivos es de (\$8.755.426) como se muestra en la siguiente tabla.

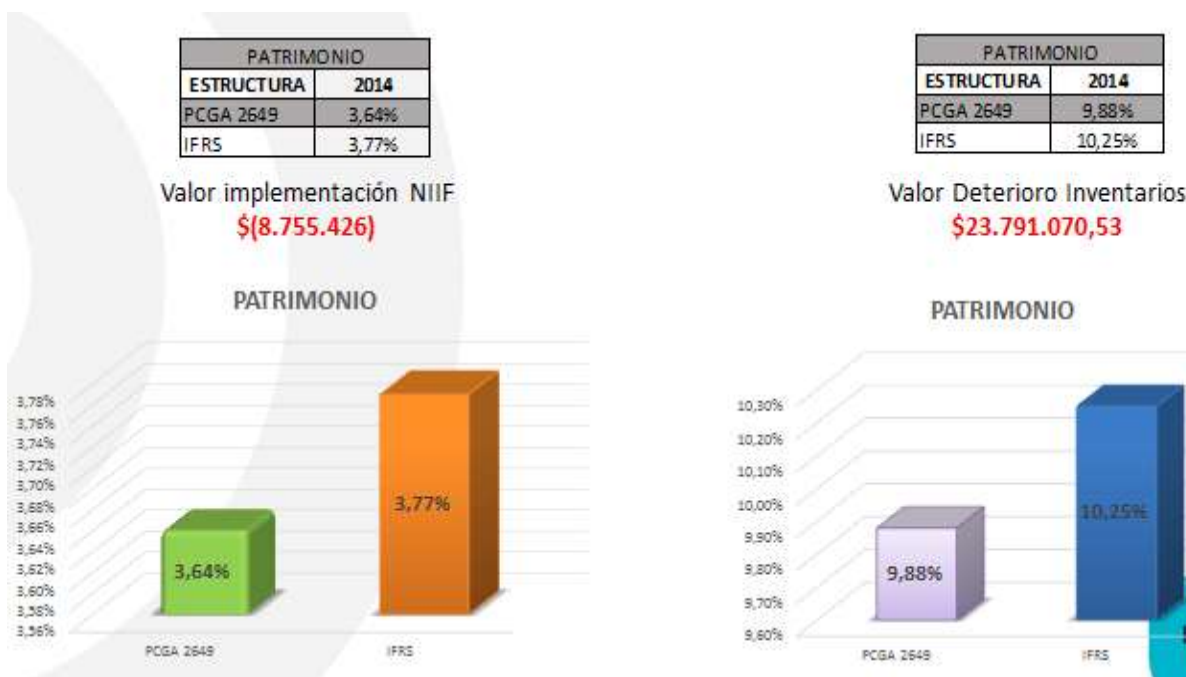
Tabla 6 Conciliación Patrimonio a 1 Enero de 2015 (Fecha de transición a las NIIF)

Detalle	Importe
Patrimonio inicial a Dic. 31 de 2014 PCGA Anteriores	240.760.409
Remediación deterioro de activos financieros	-1.920.787
Remediación deterioro de inventarios	-23.791.071
Remediación valor razonable PPYE	23.315.146
Des reconocimiento de Cargos diferidos	-823.670
Pasivo por impuestos diferidos	-5.535.044
Efectos aplicación IFRS	-8.755.426
Patrimonio inicial a Enero 1 de 2015 IFRS	232.004.983

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa en estudio.

En la siguiente ilustración se muestra el efecto de la aplicación en el patrimonio comparándolos con los PCGA.

Ilustración 2 Porcentaje Efecto aplicación IFRS y Deterioro de Inventarios



Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada empresa en estudio.

CONCLUSIONES

- Una vez aplicadas las secciones 10, 13 y 35 de las NIIF para pymes, se proponen las política contables para el rubro de Inventarios, se calculan los ajuste involucrando las demás cuentas de activos y pasivos para presentar un Estado de Situación Financiera de Apertura completo.
- El objetivo general y específico de la Política contable, de la empresa del sector Industrial de Abrasivos, es muy extenso y se contemplan temas como activos biológicos, cuando la empresa no realiza ninguna actividad agrícola, es netamente industrial.
- El Alcance queda corto con respecto al reconocimiento y medición de los inventarios, es necesario dejar las excepciones de la aplicación de la política.
- No se ve reflejada la normatividad bajo NIIF para pymes las secciones 10, 13 y 35 y es necesario dejarla plasmada dentro de la política contable.
- La información contable y el Inventario físico no concuerdan, aunque los dos (2) tienen los mismos valores; se procedió a hacer la clasificación para cada grupo.
- La empresa cuenta con más de 2.500 productos a los que se les realizó un ajuste individual, pero por presentación y aplicación del estándar se agrupa por líneas.
- La empresa suministró los costos de venta reales por cada grupo, permitiendo el cálculo del Valor Neto de Realización y los ajustes requeridos para generar el Estado de Situación Financiera de Apertura.
- Una vez ajustado el Inventario, se concluye que el efecto del 4,43% es poco significativo ante 68,93% de materialidad del inventario sobre el total del Activo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa del sector industrial de abrasivos en estudio, la aplicación de las NIIF para pymes, según lo propuesto en el trabajo que servirá como guía para la implementación y aplicación de NIIF para pymes en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014.

Se sugiere de la misma manera implementar un sistema de administración para automatizar los procesos y los riesgos, de tal manera que la entidad pueda evolucionar y adaptarse a los requerimientos de información globalizada.

Es conveniente adaptar el software a los requerimientos al estándar internacional y sobre todo la capacitación al personal de la empresa, de tal manera que el uso del mismo sea eficiente y eficaz para el suministro de información financiera útil.

BIBLIOGRAFIA

- CTCP. (03 de 07 de 2013). Recuperado el 10 de 05 de 2018, de
http://www.ctcp.gov.co/athena/fileman/DOC_CTCP_1_3_10238.pdf
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2015). Obtenido de
http://www.ctcp.gov.co/ctcp_normativa.php
- NORTON ABRASIVES. (15 de 05 de 2018). Obtenido de <https://www.nortonabrasives.com/es-pe/que-es-un-abrasivo>
- Benavides, Y. (2012). IMPLEMENTACIÓN EN COLOMBIA DE LAS NIIF SECCION DE INVENTARIOS EN LAS PYMES COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTOR. *Trabajo de grado. Programa de Contaduría Pública. Universidad de San Buenaventura.*
- Castillo, R. E. (2014). *Una apreciación de la utilización de estudios de caso para la construcción de teoría en ciencias de gestión en colombia.*
- CTCP. (2010). *Conejo Técnico de la Contaduría Pública*. Recuperado el 11 de 04 de 2018, de
http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/DOC_CTCP_Z6F3T_7.pdf
- Flórez, E., & Rincón, C. (2014). *El Manual Contable. En Manual contable en la implementación de las Niif: herramientas para elaborarlo.*
- Nieto, J., & Gómez, M. (2015). DISEÑO DE UNA GUÍA METODOLÓGICA PARA EL MANEJO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13 INVENTARIOS. *Trabajo de grado Programa de Contaduría Pública Universidad Cooperativa de Colombia.*

- Salazar, B. É. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de bogotá. *Cuadernos De Contabilidad*, 401-402.
- Uribe, L. (2016). Plan de cuentas para sistemas contables en NIIF. En L. Uribe, *Plan de cuentas para sistemas contables en NIIF* (pág. 18). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Yin, R. K. (1994). *INVESTIGACION SOBRE ESTUDIO DE CASO*. Recuperado el 20 de 04 de 2018, de <https://panel.inkuba.com/sites/2/archivos/YIN%20ROBERT%20.pdf>

ANEXO 1

POLITICA CONTABLE DE INVENTARIOS ESTUDIO DE CASO SECTOR INDUSTRIAL DE ABRASIVOS

5. POLITICA CONTABLE INVENTARIOS

5.1. OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICO

Establecer los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio. Las actividades agrícolas y ganaderas se clasificarán como activos biológicos.

ALCANCE

Esta sección se aplicara a las materias primas, productos terminados y mercancías no fabricadas por la empresa, en forma de materiales o suministros.

5.2.1 MATERIAS PRIMAS

Los inventarios de materias primas tendrán la aplicación de las siguientes políticas:

5.2.1.1 RECONOCIMIENTO

Se reconocerá en el momento de adquisición y recibo del producto por el valor de compra más los costos de adquisición y son los productos que se utilizan en el proceso de fabricación de los productos terminados.

5.2.1.2. BAJA DE CUENTA

Se dará de baja las cuentas de materias primas si las condiciones que originen el reconocimiento inicial cambian por daño u obsolescencia y por lo tanto, el valor neto de realización del inventario se sitúa por debajo del valor en libros que implicaría un deterioro parcial o total.

5.2.1.3 MEDICIÓN INICIAL

El costo de adquisición de las materias primas comprenderá el precio de compra y los costos asumidos para poner en bodega la mercancía adquirida.

Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Cuando la empresa adquiera inventarios con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene 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

5.2.1.4 MEDICIÓN POSTERIOR

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

5.2.1.5 DETERIORO

Al finalizar cada periodo sobre el que se informe la comunidad evaluará si los inventarios existentes se encuentran deteriorados, es decir, si el importe registrado en libros no

es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños de la mercancía, o por obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una parte del inventario está deteriorado, se requiere medir el inventario a su precio de venta menos los costos de compra y se debe reconocer una pérdida por deterioro de su valor.

A continuación se mostrará el VNR* que se le da al grupo 2 y a cada grupo (segmento) según la contabilidad que estamos trabajando con WORLD OFFICE.

*El VNR se tomó del Inventario a Diciembre 31 de 2014 total por grupo y dividido por la cantidad de existencia que había en el momento, como habían unos productos con costo cero se aproximó los valores.

TABLA 1. ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE, TROQUELADO Y PEGUE

Filtro inventarios		Precio estimado			Gasto estimado ventas	
Tipo de grupo	Grupo 2	Tipo Calculo	Vr Digitado		Valor gasto digitado	
Grupo	ACCESORIOS, OTROS, SERVICIO CORTE	Valor precio estimado	Lista precio estimado	Aplicar valor adicional	% gasto calculado	1,00%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>		5.000,00	Precio 1			
		Periodo precio estimado	Precio 2	Aplicar % adicional		
			Precio 3			
						Aplicar

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 2 RECUBIERTO BANDAS ANCHAS

Filtro inventarios		Precio estimado			Gasto estimado ventas	
Tipo de grupo	Grupo 2	Tipo Calculo	Vr Digitado		Valor gasto digitado	
Grupo	RECUBIERTOS BANDAS ANCHAS	Valor precio estimado	Lista precio estimado	Aplicar valor adicional	% gasto calculado	1,50%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>		55.000,00	Precio 1			
		Periodo precio estimado	Precio 2	Aplicar % adicional		
			Precio 3			
						Aplicar

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 3 RECUBIERTO BANDAS ANGOSTAS

Filtro inventarios		Precio estimado			Gasto estimado ventas	
Tipo de grupo	Grupo 2	Tipo Calculo	Vr Digitado		Valor gasto digitado	
Grupo	RECUBIERTOS BANDAS ANGOSTAS	Valor precio estimado	Lista precio estimado	Aplicar valor adicional	% gasto calculado	1,00%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>		6.000,00	Precio 1			
		Periodo precio estimado	Precio 2	Aplicar % adicional		
			Precio 3			
						Aplicar

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 4 RECUBIERTOS OTROS

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado
Grupo RECUBIERTOS OTROS	Valor precio estimado 10.000,00	% gasto calculado 1,00%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	Aplicar
	Periodo precio estimado	Aplicar valor adicional Aplicar % adicional

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 5 RECUBIERTOS ROLLOS

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado
Grupo RECUBIERTOS ROLLOS	Valor precio estimado 0,05	% gasto calculado 1,00%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	Aplicar
	Periodo precio estimado	Aplicar valor adicional Aplicar % adicional

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

*Los rollos que están se clasificaron así:

Los Rollos que aparecen como (mm) estos son los de producción tienen un valor precio estimado de 0,05 por mm.

Los Rollos que aparecen como pulgadas, estos tiene in valor precio estimado por \$500 pulgada, lo que quiere decir que si un rollo es de 6" el costo será $6'' \times 500 = \$3.000$

TABLA 6 SAF

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado
Grupo SAF	Valor precio estimado 7.000,00	% gasto calculado 1,00%
Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV <input checked="" type="checkbox"/>	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	Aplicar
	Periodo precio estimado	Aplicar valor adicional Aplicar % adicional

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 7 TRIDIMENSIONAL BANDAS

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado []
Grupo TRIDIMENSIONALES BANDAS	Valor precio estimado 8.000,00	% gasto calculado 1,00%
<input checked="" type="checkbox"/> Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	<input type="text"/> Aplicar valor adicional <input type="text"/> Aplicar % adicional
	Periodo precio estimado []	<input type="button" value="Aplicar"/>

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 8 TRIDIMENSIONAL GRATA

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado []
Grupo TRIDIMENSIONALES GRATAS	Valor precio estimado 45.000,00	% gasto calculado 1,00%
<input checked="" type="checkbox"/> Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	<input type="text"/> Aplicar valor adicional <input type="text"/> Aplicar % adicional
	Periodo precio estimado []	<input type="button" value="Aplicar"/>

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 9 TRIDIMENSIONALES ROLLOS

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado []
Grupo TRIDIMENSIONALES ROLLOS	Valor precio estimado 0,15	% gasto calculado 1,00%
<input type="checkbox"/> Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	<input type="text"/> Aplicar valor adicional <input type="text"/> Aplicar % adicional
	Periodo precio estimado []	<input type="button" value="Aplicar"/>

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

TABLA 10 TRIDIMENSIONALES RUEDAS CONVOLUTE

Filtro Inventarios	Precio estimado	Gasto estimado ventas
Tipo de grupo Grupo 2	Tipo Calculo Vr Digitado	Valor gasto digitado []
Grupo TRIDIMENSIONALES RUEDAS CONVOL	Valor precio estimado 80.000,00	% gasto calculado 1,00%
<input checked="" type="checkbox"/> Aplicar configuración de Costo estimado al calcular desde FV	Lista precio estimado Precio 1 Precio 2 Precio 3	<input type="text"/> Aplicar valor adicional <input type="text"/> Aplicar % adicional
	Periodo precio estimado []	<input type="button" value="Aplicar"/>

Fuente: Software de la Empresa del sector Industrial de Abrasivos

NOTA:

Este Deterioro se hará cada año en el sistema.

5.2.1.6. REVELACIONES

- La empresa revelará la siguiente información:
- Las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.

- El importe total en libros de los inventarios, por grupo de inventarios.
- El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el período.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el periodo.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados (si los hay).

5.3.1 PRODUCTO TERMINADO

Los inventarios de producto terminado tendrá la aplicación de las siguientes políticas:

5.3.1.1 RECONOCIMIENTO

Se reconocerá en el momento de terminación total del proceso de producción del producto por el costo de producción del mismo.

5.3.1.2. BAJA DE CUENTA

Se dará de baja las cuentas de producto terminado si las condiciones que originen el reconocimiento inicial cambian por daño u obsolescencia y por lo tanto, el valor neto de realización del inventario se sitúa por debajo del valor en libros que implicaría un deterioro parcial o total.

5.3.1.3 MEDICIÓN INICIAL

El costo de producción del producto terminado comprenderá los costos totales del proceso de producción.

5.3.1.4 MEDICIÓN POSTERIOR

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

5.3.1.5 DETERIORO

Al finalizar cada periodo sobre el que se informe la comunidad evaluará si los inventarios existentes se encuentran deteriorados, es decir, si el importe registrado en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños de la mercancía, o por obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una parte del inventario está deteriorado, se requiere medir el inventario a su precio de venta menos los costos de compra y se debe reconocer una pérdida por deterioro de su valor.

5.3.1.6. REVELACIONES

La entidad revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.

El importe total en libros de los inventarios, por grupo de inventarios.

El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el período.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el periodo.

El importe total en libros de los inventarios pignorados (si los hay).

5.4.1 MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA

Los inventarios de mercancía no fabricada por la Empresa tendrá la aplicación de las siguientes políticas:

5.4.1.1 RECONOCIMIENTO

Se reconocerá en el momento de adquisición y recibo del producto por el valor de compra más los costos de adquisición.

5.4.1.2. BAJA DE CUENTA

Se dará de baja las cuentas de mercancías no fabricadas por la empresa si las condiciones que originen el reconocimiento inicial cambian por daño u obsolescencia y por lo tanto, el valor neto de realización del inventario se sitúa por debajo del valor en libros que implicaría un deterioro parcial o total.

5.4.1.3 MEDICIÓN INICIAL

El costo de adquisición de la mercancía no fabricada por la empresa comprenderá el precio de compra y los costos asumidos para poner en bodega la mercancía adquirida.

Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Cuando la empresa adquiera inventarios con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene 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.

5.4.1.4 MEDICIÓN POSTERIOR

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

5.4.1.5 DETERIORO

Al finalizar cada periodo sobre el que se informe la comunidad evaluará si los inventarios existentes se encuentran deteriorados, es decir, si el importe registrado en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños de la mercancía, o por obsolescencia o

precios de venta decrecientes). Si una parte del inventario está deteriorado, se requiere medir el inventario a su precio de venta menos los costos de compra y se debe reconocer una pérdida por deterioro de su valor.

5.4.1.6. REVELACIONES

La entidad revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.

El importe total en libros de los inventarios, por grupo de inventarios.

El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el período.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el periodo.

El importe total en libros de los inventarios pignorados (si los hay).

5.5 GLOSARIO

COSTE (PRECIO): Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

COSTOS DE ACONDICIONAMIENTO: Todos los demás costos, solamente en la medida en que se incurran para que los inventarios estén en su localización y condición presente.

COSTOS DE ADQUISICION: Comprende el precio de compra, incluyendo impuestos (que no sean recuperables por la entidad de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de un ítem. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

COSTOS DE TRANSFORMACION: Costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenden una porción, distribuida de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se incurre para transformar los materiales en productos.

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

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

DETERIORO: Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico, o un incremento en las tasas de mercado que afecte a la tasa de descuento aplicada a los futuros flujos de caja.

FÓRMULA DEL COSTO UTILIZADA: Son las fórmulas con las cuales la empresa calculará el costo de sus inventarios, en la norma NIIF los métodos que están permitidos son: método de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS: Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las contribuciones de los propietarios de ese patrimonio.

VALOR ESPECÍFICO PARA LA ENTIDAD: El valor actual de los flujos de efectivo que una entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la venta o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

VALOR NETO REALIZABLE: El precio estimado de venta de un artículo de inventario en el curso normal de la operación, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

VALOR RAZONABLE: Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas.

5.6 ACTUALIZACION DE POLITICAS

Tabla 11

TITULOS	FECHA	DATOS DE APROBACION
Fecha de aprobación		
Fecha de actualizaciones		
Fecha de actualizaciones		

Fecha de actualizaciones		
--------------------------	--	--

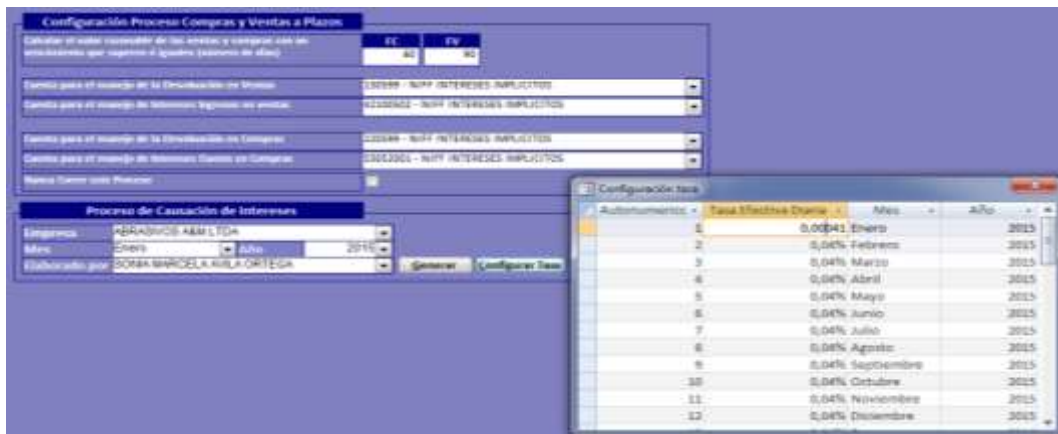
Fuente: Empresa del sector Industrial de Abrasivos

INTERES IMPLICITO

Se toma en nuestra contabilidad llevada en World Office al valor del plazo al que vendemos para lo cual nuestra empresa vende con un plazo máximo de 70 días.

En la contabilidad se parametrizará así:

Tabla 12



Fuente: Empresa del sector Industrial de Abrasivos