

Propuesta para el diseño de Políticas Contables en Inventarios según NIIF para PYMES
De la Empresa Almacén Promorepuestos

Cesar Leonardo Sandoval Gómez
Jayson Ruiz Salazar.
Angie Tatiana Hernández Rueda

Informe Técnico Presentado en el Diplomado en NIIF para Pymes
Con el Fin de Optar al Título de Contador Público



Universidad Cooperativa de Colombia
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
Programa de Contaduría Pública
Barrancabermeja, Santander

2018

CONTENIDO

Introducción.....	3
Planteamiento del Problema	4
Pregunta Problema o Hipótesis.....	5
Justificación	6
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos	7
Marco de Referencia.....	8
Marco Normativo.....	12
Metodología.....	13
Desarrollo del Trabajo	14
Recomendaciones	30
Conclusiones.....	31
Bibliografía.....	32

Introducción

El propósito de este trabajo, es diseñar una guía de como propuesta para la implementación de las NIIF para Pymes, con énfasis en la correcta administración y control de los inventarios de mercancías, según el estándar financiero internacional basado en la sección 13. Además de efectuar asesoría a la empresa ALMACÉN PROMOREPUESTOS, para lo cual se toma como referencia los estándares establecidos por la norma.

De acuerdo al análisis de los estados financieros, se permite direccionar el proceso de gestión de la empresa, para así garantizar la calidad, eficiencia y eficacia en el transcurso de sus actividades lo que conlleva a mantener un control a cerca de los riesgos operacionales y financieros.

Planteamiento del Problema

En la actualidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el lenguaje universal de los mercados de capital. Estas fueron creadas para brindar herramientas a los entes económicos con el fin de “hablar el mismo idioma” entre países distintos, es decir, manejar un estándar a nivel de información financiera.

ALMACEN PROMOREPUESTOS, es una empresa, especializada en ejecución del mantenimiento automotriz fundada hace 19 años, cuenta con una planta física de 500 m² y un gran talento humano distribuido en 14 trabajadores. Dispone de todas las herramientas especializadas para la ejecución de sus labores, y se dedica al comercio de repuestos automotrices, tales como pastillas para frenos, bujes y terminales; a la fecha no está al margen de la normatividad NIIF y carece de un modelo de gestión de inventario preciso, lo que causa inexactitud en el control de las unidades existentes en bodega, para efectos de repuestos de amplia rotación.

Hoy en día más de 100 países requieren que las empresas utilicen las normas NIIF cuando informan sobre su rendimiento financiero (IFRS Foundation, 2016). Por esta razón es importante adaptarse y reemplazar la cultura contable y financiera tradicional a los cambios que emiten estos Estándares Internacionales.

Pregunta Problema o Hipótesis

¿Cómo implementar apropiadamente la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS en la ciudad de Barrancabermeja?

Justificación

Los inventarios representan las existencias de recursos que las organizaciones usan para cumplir con sus objetivos (Bustos Flores & Chacón Parra, 2007). Con base a ésta máxima, consideramos necesario que la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS, aplique un modelo de gestión de inventarios de tal manera que se pueda controlar los recursos financieros, traducidos en este caso como costos, esperando de ellos el mayor rendimiento posible y, conocer la utilidad para futuras inversiones.

Lo anterior beneficia el control respecto a los recursos invertidos para la correcta operación de la empresa, de acuerdo al resultado de los informes financieros que permite una correcta y oportuna toma de decisiones.

Además de los beneficios que trae para la empresa, en nuestra formación profesional como Contadores, es indispensable estar a la vanguardia de los nuevos parámetros normativos, puesto que día a día el mercado global así lo demanda. Así pues, este trabajo de Investigación nos permite crecer también a nosotros, como futuros profesionales de la Contaduría.

Objetivo General

Proponer un diseño de Políticas Contables en Inventarios según NIIF para PYMES
De la Empresa Almacén Promorepuestos, en la ciudad de Barrancabermeja.

Objetivos Específicos

- Elaborar una guía conceptual de políticas contables con base a los inventarios de mercancías.
- Diseñar Políticas Contables para Inventarios según NIIF para PYMES en la empresa ALMACEN PROMOREPUESTO.
- Definir las directrices para la correcta administración y control de los inventarios de mercancías, bajo el estándar financiero internacional (sección 13).

Marco de Referencia

Marco Teórico (Ejes Temáticos)

La globalización de los mercados exigió a las empresas adoptar mejoras en sus sistemas de administración de la información. El comité de estándares internacionales de contabilidad, fue fundado el 29 de junio 1973 con el objetivo de encaminar la información de la contabilidad financiera a una realidad más precisa.

- **Contabilidad Financiera Internacional**

Cuando se abrieron las fronteras económicas se dio a conocer que los países tenían prácticas contables diferentes unos de otros. Esas disimilitudes fueron problema para las empresas multinacionales específicamente, por ello aparecen las normas internacionales de contabilidad, en principio, con la creación del comité internacional de normas de contabilidad quienes se encargan de emitirlos.

- **Importancia de las NIIF para las Pymes**

La norma internacional para pequeñas y medianas entidades mejora la comparabilidad de la información financiera, la coherencia y facilita la educación de los profesionales de la rama contable; también nos permite que las instituciones financieras den apoyo crediticio a pequeñas y medianas entidades ya que estas solicitan en sus requisitos los estados financieros bajo normas internacionales.

Marco Conceptual

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

Activos: En el literal a) establece que “un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (Laura A & Marcotrigiano Z, 2011)

Costo de los Inventarios: es cuando una entidad incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Reconocimiento: proceso de incorporación en el balance o estado de resultado de una partida que cumpla con los elementos correspondientes según los criterios de la misma. Las partidas que no cumplan con estas condiciones, no se podrán consolidar en los estados financieros.

Medición: proceso de determinación de los importes monetarios que se reconocen contablemente, para la inclusión en los estados financieros.

- **Inventarios Según NIIF para PYMES**

Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- 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 (IFRS Foundation, 2015).

Medición de los inventarios: una entidad medirá a los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Valor neto realizable: es el precio de venta estimado menos costos de determinación y venta

Costo de los inventarios: se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, transformación y otros costos incurridos para darles su condición.

Costo de adquisición: comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos atribuibles.

Costos excluidos: son ejemplos de costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos:

- Importes anormales de desperdicio de materiales
- Mano de obra y otros costos
- Costos de vender
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo
- Costos indirectos de administración

Técnicas de medición del costo: una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios.

Deterioro del valor de los inventarios: los inventarios según los párrafos 27.2 a 27.4 de la NIIF PARA LAS PYMES si el importe en libros no es totalmente recuperable. (Por ejemplo por daños, obsolescencias o precios de ventas decrecientes. Esos párrafos requieren que la

entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de determinación y que reconozca una pérdida por el deterioro del valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Información a revelar: una entidad revelara la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado
- b) el importe total en libro de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad
- c) el importe de los inventarios reconocido como costo durante el periodo
- d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas (sección 27)
- e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantías de pasivos

Marco Normativo

Adopción de las NIIF para Pymes

- Ley 1314 del 2009, ley de convergencia a las NIIF-NIA
Decreto 3022 de diciembre 2013- marco regulatorio del grupo 2
- Decreto 2706 del 2012- normas que rigen la contabilidad simplificada para las entidades del grupo 3
- Decreto 2784 del 2012-entidades que conforman el grupo 1

Ley 1314 del 2009

Consiste en la “convergencia con estándares de contabilidad de alta calidad, reconocidos internacionalmente” lo cual permite a las empresas del país y a los profesionales de la contabilidad adjuntarse desde el entorno nacional en el proceso de globalización económica; reglamenta las normas contables nacionales con las internacionales.

Decreto 3022 del 2013

Este decreto determina quienes pertenecerán al grupo 2, presenta unos anexos que contiene el estándar internacional denominado NIIF para las pymes.

Pertenecen al grupo 2 pymes: entidades con activos superiores a 30.000 smlmv o con más de 200 empleados que no pertenezca al grupo 1.

Entidades con activos totales entre 500 y 30.000 smlmv o que tengan entre 11 y 200 empleados y no sean emisores de valores.

Microempresas con activos de no más de 500 smlmv y 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 sml mv

Metodología

El desarrollo del presente trabajo es por medio del método inductivo ya que se debe analizar el problema, obtener información y fuentes, tomando como referencia el inventario de la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS.

El método cualitativo puesto que se pretende dar una guía de trabajo para la implementación de la NIIF para pymes respecto a los inventarios. La finalidad es investigar la norma vigente y dar la orientación en la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS.

El presente trabajo se desarrolla a través de la recopilación de información, estudio de los estándares legales vigentes de las NIIF para pymes y así guiar a la empresa a la implementación de las mismas.

Después de recopilada la información se analizan los estándares adecuados y convenientes para la entidad.

El desarrollo de este trabajo invita a que se inicie la aplicación de las niif para pymes a los inventarios (sección 13) el cual busca explicar la importancia de las normas internacionales de contabilidad

Desarrollo del Trabajo



Razón Social:

ALMACEN PROMOREPUESTOS es una empresa especializada en la ejecución del mantenimiento automotriz fundada hace 19 años. Dispone de todas las herramientas especializadas para la ejecución de las labores.

Objeto social: el objeto social de ALAMCEN PROMOREPUESTOS es la compra y venta de repuestos automotrices, tales como suspensión, frenos, partes de motor para toda clase de vehículos.

Domicilio: carrera 31 # 62-1 floresta baja, BARRANCABERMEJA-SANTANDER.

Guía de orientación Sección 13 de las NIIF para las PYMES en Almacén Promorepuestos

El primer paso para cada sociedad, acorde con su estructura administrativa, deberá desarrollar un plan aprobado por la junta directiva con los siguientes componentes:

- Designar los responsables de proceso: gerente y área administrativa
- Conformar el equipo de trabajo: contador público y auxiliares contables
- Definir cronograma de actividades: se recomienda que ALMACEN PROMOREPUESTOS capacite su personal administrativo y contable con el fin de poder asignar tareas de acuerdo a las NIIF para pymes.

Desarrollo de la Guía

Objetivo.

Prescribir lineamientos para la correcta administración y control de los inventarios de mercancías en almacén promorepuestos; incluyendo el reconocimiento, medición inicial y posterior, presentación y revelación de los inventarios de la empresa.

Los principales conceptos que abordan esta política son:

- Elementos que cumplen con el criterio para contabilizar a título de inventarios
- Determinar el tratamiento de los costos iniciales y posteriores a la adquisición
- Determinar la medición del costo

Alcance

Esta política debe ser observada al reconocer, medir y revelación; cualquier transacción clasificada como inventarios, fabricados o no por la entidad.

Se definen como Inventarios los activos:

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

Se define como Costo de Ventas, el costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo.

Esta política 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

Reconocimiento

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición, en este caso de Inventarios y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los beneficios económicos futuros son el potencial que tiene el bien, en este caso los inventarios para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros del literal a), se refiere al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al inventario, en este caso, llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible

cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significa:

- Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.
- Se reconocerán como inventarios los activos que posee la Nombre de la entidad y que mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación (así no sean fabricados por la entidad).

Los suministros consumibles en el curso normal de los negocios, tales como, papelería y útiles de aseo, cafetería y productos agropecuarios se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gastos en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

Reconocimiento como un Gasto

En libros de éstos como un gasto (costo), en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con NIIF para PYMES y lo que dicho estándar establezca teniendo en cuenta el tipo de activo.

Medición. La medición de los inventarios se realizará en dos momentos:

Medición Inicial. Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición

Medición Posterior. Los inventarios se medirán en cada cierre contable, al menor valor entre el costo y el valor neto realizado

Deterioro del Valor

Se determinara en cada fecha sobre la que se informen si ha habido o no deterioro de valor de los inventarios, al comparar si el importe en libros de cada partida de los inventarios es mayor a su valor neto de realización. Si existe deterioro se reconocerá en el estado de resultados como una perdida por deterioro de valor.

Revelación.

La entidad revelará:

- 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 Nombre de la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Políticas Contables para Inventarios de Mercancías de la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS

Alcance.

Las siguientes políticas de inventarios serán aplicables a almacén promorepuestos.

Reconocimiento

Son reconocidos como inventarios:

- Activos para la venta del curso normal para las operaciones

Medición Inicial

- Almacén promorepuestos mediará sus inventarios de mercancías al costo de adquisición, todos los costos de compra (Transporte, Aranceles, Impuestos no recuperables) y otros costos incurridos para la venta.
- Cuando el costo de los inventarios obtenga descuentos, estos se deducirán para determinar dicho costo
- Almacén promorepuestos aplicará el Método Primeras en Entrar, Primeras en Salir para el cálculo del costo de los inventarios
- Se clasificarán como activos corrientes puesto que se mantiene el producto terminado con fines de negociación

Medición Posterior

- Almacén promorepuestos evaluará en cada periodo sobre el que se informa si hay un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en

libros de cada partida del inventario con su el precio de venta menos los costos de determinación y venta de los inventarios (valor neto de realización)

- si al realizar la evaluación anteriormente indicada, refleja un deterioro de valor, se reconocerá como una pérdida por deterioro de valor en el estado de resultados integral
- cuando haya un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido

Reconocimiento Como Un Costo.

- Cuando los inventarios se vendan, se reconocerá el importe en libro como un costo en el periodo que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias

Revelaciones.

Almacén promorepuestos revelara la siguiente información con relación a los inventarios de mercancías:

- políticas contables para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada
- el importe total en libros de los inventarios y según su clasificación
- el importe de los inventarios reconocidos como costo
- las pérdidas por deterioro o revertidas en el resultado
- el importe total en libros de inventarios en garantía de pasivos
- las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo en las que esas pérdidas están incluidas

Vigencia.

Esta política aplica a partir del 1 enero del 2018 y deja sin efecto cualquier disposición que sea contraria

Directrices para el control y administración del inventario de mercancías bajo el estándar financiero internacional

1) Calculo costo de adquisición de inventarios bajo NIIF para PYMES.

La empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS el 7 febrero del 2018 compro mercancía por un valor de \$130.000.000, que incluía \$20.000.000 de impuestos no recuperables; y \$10.000.000 de impuestos directos recuperables. Los riesgos y ventajas de la mercancía se transfirieron a almacén promorepuestos cuando este recibió la misma en su domicilio. Debió \$5.000.000 para transportar la mercancía hasta su negocio y \$2.000.000 para entregarlos a su cliente. Al vender la mercancía incurrió a otros gastos de venta por \$3.000.000.

¿Cuál es el costo de adquisición de los inventarios?

$$\begin{aligned} & \$130.000.000(\text{incluidos los impuestos no recuperables}) - \$10.000.000(\text{impuestos recuperables}) \\ & + \$5.000.000(\text{transporte hasta el negocio}) \\ & = \$125.000.000 (\text{costo de adquisición de los inventarios}) \end{aligned}$$

Nota: ¿Por qué no incluye los \$2.000.000 para entregar la mercancía a su cliente, y los \$3.000.000 de otros gastos incurridos?

Porque representan gastos de venta, por lo tanto, no pertenecen al costo de inventario.

2) Tratamiento de los descuentos

El almacén adquirió una mercancía por \$500.000 por unidad el 24 de marzo del 2018, sin embargo, el proveedor le concede un descuento del 20% por comprar de 100 unidades o más. El almacén promorepuestos adquiere 100 unidades en un solo pedido.

100 unidades x \$500.000 (costo unitario) = \$ 50.000.000 (costo antes del descuento)

- \$10.000.000 (descuento del 20%) = \$40.000.000 (costo de adquisición de inventarios)

EJEMPLO DE FORMULA DEL COSTEO DE INVENTARIOS (PEPS)

Almacén promorepuestos realizo los siguientes movimientos:

MOVIMIENTOS DE ABRIL – ALMACÉN PROMOREPUESTOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO
1 de abril – 2018	Compra terminal S/F01	190	\$ 200.000
5 de abril – 2018	Compra terminal S/F02	100	215.000
8 de abril – 2018	Venta terminal S/ F01	120	350.000
10 de abril - 2018	Devolución compra S/F02	10	xxxx
11 de abril - 2018	Compra Terminal S/F01	50	210.000
12 de abril - 2018	Devolución ventas S/F01	60	350.000
13 de abril – 2018	Devolución ventas S/F01	5	xxxx

SOLUCIÓN MÉTODOS PES

ALMACEN PROMOREPUESTOS ABRIL										
ARTICULO: TERMINALES										
MARCA: T.N.K										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNI.	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNI.	TOTAL
1/04/2018	COMPRA TERMINALES S/F 01	190	\$200.000	\$38.000.000				190	\$200.000	\$38.000.000
5/04/2018	COMPRA TERMINALES S/F 02	100	\$215.000	\$21.500.000				100	\$215.000	\$21.500.000
8/04/2018	VENTAS TERMINALES S/F 01				120	\$200.000	\$24.000.000	70	\$200.000	\$14.000.000
								100	\$215.000	\$21.500.000
10/04/2018	DEVOLUCION COMPRAS/F 02	-10	\$200.000	-\$2.000.000				60	\$200.000	\$200.060
								100	\$215.000	\$21.500.000
11/04/2018	COMPRA TEMRINALES S/F 03	50	\$210.000	\$10.500.000				60	\$200.000	\$12.000.000
								100	\$215.000	\$21.500.000
								50	\$210.000	\$10.500.000
12/04/2018	VENTA TERMINALES S/F 01				60	\$200.000	\$12.000.000	0	\$0	\$0
								100	\$215.000	\$21.500.000
								50	\$210.000	\$10.500.000
13/04/2018	DEVOLUCION VENTA S/F 01				-5	\$215.000	-\$1.075.000	0	\$0	\$0
								105	\$215.000	\$22.575.000
								50	\$210.000	\$10.500.000

\$34.925.000

PRUEBA		
INVENTARIO INICIAL		0
COMPRAS NETAS		\$68.000.000
COMPRAS BRUTAS	\$70.000.000	
(-) DEVOLUCIONES	-\$2.000.000	
(-) INVENTARIO FINAL		\$33.075.000
COSTO DE VENTAS		\$34.925.000

Ejemplo de Medición Posterior al Reconocimiento

La empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS para el final del periodo contable, cuenta con los siguientes bienes (inventarios):

TERMINALES 1.000 unidades

RODAMIENTOS 1.500 unidades

PASTILLAS 2.000 unidades

El costo unitario de cada uno de los productos es:

TERMINALES: \$18.100

RODAMIENTOS: \$23.500

PASTILLAS: \$29.000

El precio de venta estimado de cada uno de los productos será:

TERMINALES: \$20.000

RODAMIENTOS: \$22.000

PASTILLAS: \$40.000

Los gastos de venta para cada uno de los productos son:

TERMINALES: \$1.000

RODAMIENTOS: \$3.000

PASTILLAS: \$8.000

Halle el valor neto de realización para cada producto y defina si requiere ajuste por deterioro:

SOLUCION DETERIORO DE INVENTARIOS POR PERDIDA DE VALOR.

ALMACEN PROMOREPUESTOS									
KARDEX				PRE. ESTIMADO VENTAS	GASTOS DE VENTA	VALOR NETO DE REALIZACION	REQUIERE AJUSTE	DIFERENCIA	AJUSTE
PRODUC	CANTIDAD	COSTO	TOTAL						
TERMI	1000	\$18.100	\$18.100.000	\$20.000	\$10	\$19.990	NO APLICA		
RODAM	1500	\$23.500	\$35.250.000	\$22.000	\$20	\$21.980	SI APLICA	\$32.970.000	-\$2.280.000
PASTILL	2000	\$29.000	\$58.000.000	\$40.000	\$40	\$39.960	NO APLICA		

ESTADO DE RESULTADO		
GASTOS DE VENTA		CUOTA POR PRODUCTO
TERMI	\$10.000	\$10
RODAM	\$30.000	\$20
PASTILL	\$80.000	\$40
TOTAL	\$120.000	

ASIENTO POR AJUSTE		
GASTO AJUSTE POR VNR	\$2.280.000	
PROVI. DESVALORIZACION		\$2.280.000

Recomendaciones

Realizar un conteo físico del inventario con el fin de depurar la información en el sistema contable y sus productos, dependiendo del deterioro de cada uno de ellos.

Contar con un acompañamiento especializado en implementación de las NIIF para PYMES, que guíe la preparación de la información en el proceso de convergencia.

Se debe capacitar al personal que tenga relación con el tema

Se recomienda que se actualice constantemente y de ser necesario ajusten las políticas contables y la guía a los cambios que se presenten

Conclusiones

De acuerdo al acompañamiento realizado a la empresa ALMACEN PROMOREPUESTOS, se pudo concluir que la contabilidad no se encuentra aún bajo los parámetros que establece las NIIF para las PYMES.

Con respecto a las NIIF se concluye que existe la intención de reflejar una información más real y transparente. El concepto de medición es una diferencia importante puesto que bajo norma local se medía solamente a su costo histórico; ahora se mide también bajo el costo histórico, pero como medida inicial.

Tenemos, en consecuencia, que la norma da la oportunidad de realizar una medición posterior con criterios técnicos ajustables a la necesidad de cada entidad. Las normas internacionales contienen un planteamiento más preciso para manejar cada uno de los elementos que componen los estados financieros de una entidad. Sirve de guía para establecer el tratamiento desde la adquisición hasta, en el caso de inventarios, el momento en que es vendido.

Bibliografía

Bustos, C. & Chacón, G. (Enero,2007). El MRP En la gestion de Inventarios. *Vision Gerencial*, Volumen (1), p. 1.

International Financial Reporting Standard - IFRS - Foundation. (2015). *Normas NIIF para las PYMES*. Londres, Inglaterra: Departamento de publicaciones IFRS.

International Financial Reporting Standard - IFRS - Foundation. (Productor). (2016). *¿Porque son importantes las NIIF?* [YouTube] . Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=5btRuLnJjWU>

Laura A, & Marcotrigiano Z. (2011). Discusion del Concepto de "Activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable FACES*, (14), p. 78.