



FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA
DE POPAYÁN

i

ANÁLISIS DE CASO BASADO EN LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES EN EL INVENTARIO DE INSUMOS MÉDICOS EMPRESA MEDIPLUS POPAYAN S.A.S.

DEISY TATIANA GOMEZ VELASCO
YULIETH MARCELA MORALES MUÑOZ



FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN POPAYAN CAUCA

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao

2019

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





**ANÁLISIS DE CASO BASADO EN LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES EN EL
INVENTARIO DE INSUMOS MÉDICOS EMPRESA MEDIPLUS POPAYAN S.A.S.**

**DEISY TATIANA GOMEZ VELASCO
YULIETH MARCELA MORALES MUÑOZ**

PRESENTADO A:

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN DE CASTELLANOS
FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**

**SEMINARIO EN NIIF COMO OPCIÓN DE GRADO PARA OPTAR TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 Los Nobles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quichaco

POPAYÁN CAUCA JULIO 2019



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





TABLA DE CONTENIDO

Introducción.....	1
1. Capitulo	
1.1 Propuesta del Caso.....	2
1.2 Justificación.....	2
1.3 Objetivo De Estudio Del Caso.....	2
1.4 Referente Teórico y/o Normativo.....	2
1.5 Material O Fuentes De Información.....	4
1.6 Plan De Trabajo.....	4
2. Diagnostico.....	5
2.1 Antecedentes De La Empresa.....	5
2.2 Diagnostico De La Cuenta O Tema A Aplicar.....	5
3. Políticas Contables.....	6
3.1 Definición De La Norma A Aplicar.....	6
3.2 Política Contable.....	7
4. Ejercicio De Aplicación.....	13
4.1 Propuesta Del Ejercicio.....	13
4.2 Desarrollo De Aplicación.....	13
5. Conclusiones.....	14
5.1 Conclusión Cualitativa.....	14
5.2 Conclusión Cuantitativa.....	14
6. Recomendaciones.....	16
7. Bibliografía.....	17

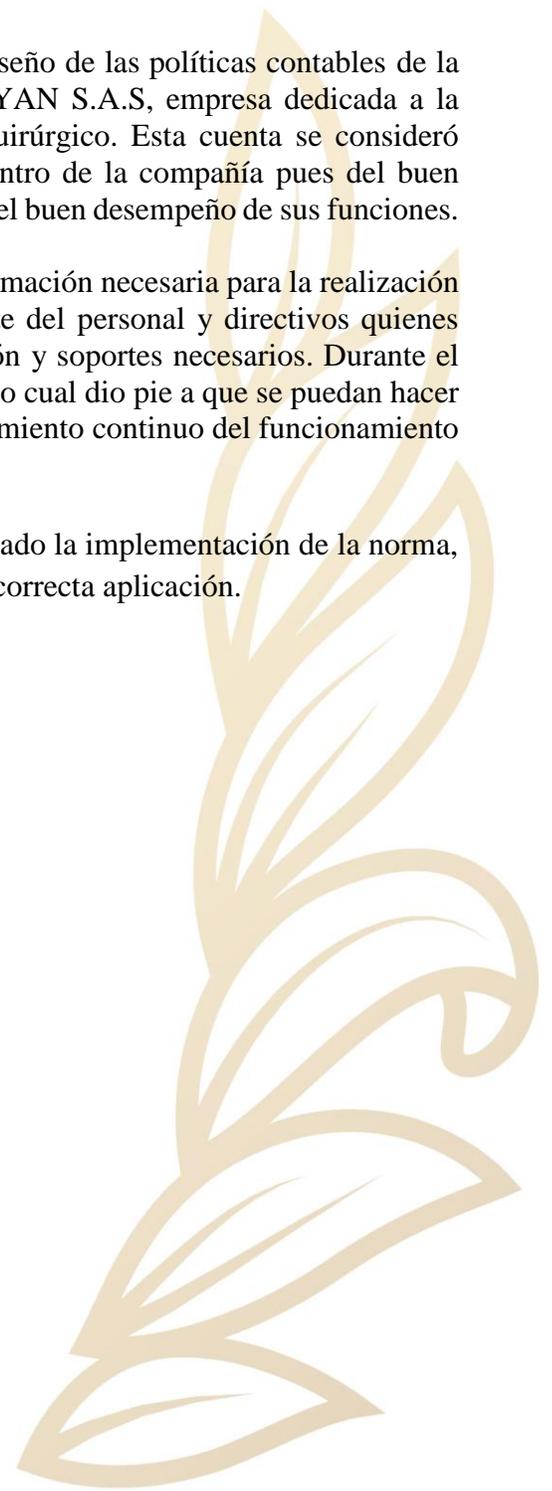


INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se hará la práctica consistente en el diseño de las políticas contables de la cuenta de inventarios, para la empresa MEDIPLUS POPAYAN S.A.S, empresa dedicada a la distribución de insumos médicos, biomédicos y material quirúrgico. Esta cuenta se consideró relevante dado que representa un factor muy importante dentro de la compañía pues del buen manejo de este depende el cumplimiento de su objeto social y el buen desempeño de sus funciones.

De parte de MEDIPLUS POPAYAN S.A.S se obtuvo la información necesaria para la realización del trabajo, hubo una excelente atención y acogida por parte del personal y directivos quienes aprobaron la solicitud de trabajo facilitando la documentación y soportes necesarios. Durante el desarrollo del mismo se han observado varias problemáticas lo cual dio pie a que se puedan hacer respectivas sugerencias a las directivas para lograr un mejoramiento continuo del funcionamiento de la compañía.

Es de gran importancia citar que La empresa aún no ha realizado la implementación de la norma, es por ello que se realizara el estudio de caso para sugerir su correcta aplicación.





1. CAPITULO

1.1. PROPUESTA DE CASO

Este trabajo será desarrollado en la empresa MEDIPLUS POPAYAN S.A.S. Teniendo en cuenta la actividad que desarrolla este ente económico, se considera que el manejo adecuado de sus inventarios es vital, por esta razón se tomó la decisión de enfocar el objetivo de estudio en el análisis de los inventarios, su clasificación, caracterización y manejo; La empresa aún no ha realizado la implementación de la norma, es por ello que se realizara el estudio de caso para sugerir su correcta aplicación.

1.2. JUSTIFICACION

En Colombia a partir del año 2014 las empresas debían implementar NIIF con el fin de hablar un mismo lenguaje financiero a nivel global, dicha implementación sería dada entre los años 2014 y 2016 según el grupo al que las empresas pertenecieran.

Actualmente aún hay muchas entidades que no han realizado este proceso, como es el caso de MEDIPLUS S.A.S. que hasta el momento no ha implementado la normatividad.

Nuestro trabajo busca realizar un diagnóstico adecuado sobre el manejo que la empresa le está dando a sus inventarios esto con el fin de crear a quien corresponda la aplicación de la norma. Nuestro trabajo fue dirigido a la creación de la política contable destinada a los inventarios, debido a que este es el activo más representativo de la sociedad pues su actividad económica depende principalmente de la comercialización de insumos médicos de ortopedia y de osteosíntesis.

1.3. OBJETIVO DEL ESTUDIO DE CASO

En este trabajo se pretende realizar un estudio acerca del manejo que la empresa MEDIPLUS S.A.S. le da a sus inventarios, esto con el fin de hacer un diagnóstico y así poder realizar las respectivas sugerencias, rigiéndonos bajo las NIIF para PYMES aplicando el conocimiento adquirido durante el desarrollo de las clases.

1.4. REFERENTE TEÓRICO Y/O NORMATIVO

Antecedentes

Historia de las NIIF en Colombia

En julio de 2009 el Gobierno expidió la Ley 1314 en la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia. Con esta Ley, el Gobierno Nacional encargó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) para el proceso de normalización técnica de

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225

www.fup.edu.co

Fundación Universitaria de Popayán





las normas en Colombia y por ello, emitió el documento “Direccionamiento Estratégico” el cual busca el desarrollo efectivo del proceso de convergencia y ha orientado al mercado para que las empresas colombianas se clasifiquen en alguno de los tres grupos que a continuación se describen. En Diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo conforme a la propuesta presentada por el CTCP expidió los Decretos 2784 y 2706 con los cuales se adoptan oficialmente los estándares internacionales de contabilidad (NIIF/ IFRS) para las entidades que conformarían el Grupo 1 y 3 y para el caso de las compañías que conforman el grupo 2 se emitió el decreto 3022 de 2013 (PYMES), respectivamente. En estos decretos se establecen los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación los cuales iniciaron con actividades en el año 2013.

A la fecha, el Gobierno Nacional ha emitido algunos otros decretos donde se hacen algunas precisiones y modificaciones especialmente relacionadas con los cronogramas de aplicación.

Adopción

Las NIIF en Colombia empezaron a regir en el año 2009 a través de la ley 1314 el gobierno da luz verde para la adopción a estas normas y nos da un panorama en un principio de mucha incertidumbre para los profesionales de la contabilidad, administradores y demás propietarios de empresas que empezaba a ser una obligación la aplicación del mismo.

El consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) empezaba a jugar un papel importante para aplicar lo que sería un plan de trabajo y un cronograma para que las empresas lo utilizaran como base para la preparación de los estados financieros.

Las NIIF son una serie de criterios y normas emitidas por la IASB (siglas en inglés que significa junta de normas internacionales de contabilidad) que prepara la información financiera para la aplicación por parte de todas las empresas de tal modo que pueda ser interpretada y entendida en diferentes países del mundo, logrando la competitividad y oportunidades de inversión en las entidades privadas o públicas que intervienen en un entorno macroeconómico.

Las NIIF en Popayán

Según un diplomado dictado en marzo de 2012 por la Fundación Universitaria de Popayán *“El proceso de integración de la economía Colombiana a mercados internacionales incorpora nuevas oportunidades, exigencias y retos para las empresas, sus empresarios y profesionales involucrados en procesos de gestión empresarial. Entre las oportunidades más comunes se menciona el acceso a nuevos mercados financieros, de bienes y servicios, alianzas estratégicas entre empresas, fusiones, adquisiciones, decisiones, operaciones de riesgo compartido, entre otros”* (1). Como podemos captar a simple vista, la adopción de las NIIF traería muchas ventajas a las empresas y/o negocios independientemente del tipo de operación o actividad comercial a la que se dedique. Pero al igual que las ventajas también existen serias desventajas que tienden a ser mínimas o de gran magnitud también dependiendo del tamaño de la compañía donde se van a aplicar.

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán



1.5.MATERIAL O FUENTES DE INFORMACION

De parte de las directivas de MEDIPLUS S.A.S nos facilitaron documentación importante de la empresa que facilito el desarrollo del trabajo y el cumplimiento del objetivo tal como:

- Cámara de comercio inicial
- Cámara de comercio renovada
- Estados financieros
- Acceso al programa contable
- Acceso a las existencias tanto en físico como las registradas en el sistema

Además de esto también utilizamos documentación de trabajos anteriores que tenían que ver con NIIF y documentos entregados durante el desarrollo del seminario.

1.6.PLAN DE TRABAJO

Las actividades a realizar durante el desarrollo de este trabajo se detallan a continuación en el orden en que se ejecutaran:

1. Realizar el diagnóstico de la empresa.
2. Efectuar una inspección de inventarios a la fecha de la ejecución de la presente auditoria.
3. Efectuar una verificación y confrontación del software contable de la empresa con el físico de los inventarios para así confirmar las existencias reales.
4. Establecimiento de los ítems que conforman los inventarios.
5. Depuración de inventario
6. Elaboración de políticas contables para el adecuado manejo de los inventarios.
7. Entrega de inventario actualizado y políticas con recomendaciones a tener en cuenta según nuestro criterio.

ACTIVIDADES/ MES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Diagnóstico de la empresa					X	X										
inspección de inventarios							X	X								
verificación y confrontación del software contable con el inventario físico									X	X						
Establecimiento de ítems											X					
Depuración de inventario												X				
Elaboración de políticas contables													X	X	X	
Entrega de inventario actualizado y políticas contables																X



2. DIAGNOSTICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La empresa MEDIPLUS POPAYAN S.A.S se constituyó da en el mes de enero del año dos mil catorce (2014) como persona natural bajo el nombre de SOCIEDAD DE INSUMOS MEDICOS ORTOPEDIA Y OSTEOSINTESIS MEDIPLUS S.A.S, su fundador fue el señor Luis Plinio Collazos, para ese momento aún no estaba establecida como régimen común, este cambio se da en el transcurso del desarrollo de su actividad, para ese entonces se integró como socio el señor Alejandro Constain Marín. Teniendo en cuenta la necesidad que había en el mercado, ya que eran pocas las empresas que, para entonces, distribuían insumos médicos, biomédicos y material quirúrgico en la ciudad de Popayán. El 21 de marzo de 2019 se renovó la matrícula mercantil de la empresa en esta renovación cambio su razón social a MEDIPLUS POPAYAN S.A.S y pasando el Señor Luis Plinio Collazos a ser el único socio de la entidad.

Su actividad económica está enfocada en la venta para entidades de la salud y otros usuarios que necesitan de productos y servicios de medicina y áreas como ortopedia, material quirúrgico, equipos de diagnóstico, y líneas para el cuidado según las necesidades del mercado.

Ya lleva cinco (5) años funcionando de manera continua, brindando sus servicios, no solo en la ciudad de Popayán, si no también, en diferentes municipios del departamento del Cauca y en diferentes ciudades del país, manejando convenios y contrataciones con entidades hospitalarias y otras entidades del estado, a quienes suministra bienes e insumos.

2.2. DIAGNOSTICO DE LA CUENTA O TEMA A APLICAR

Para el desarrollo de este trabajo, se tendrá en cuenta la implementación de las siguientes normas:

- **SECCIÓN 1 DE LAS NIIF PARA PYMES**
- **SECCIÓN 13 INVENTARIOS**
- **SECCIÓN 10: POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES**



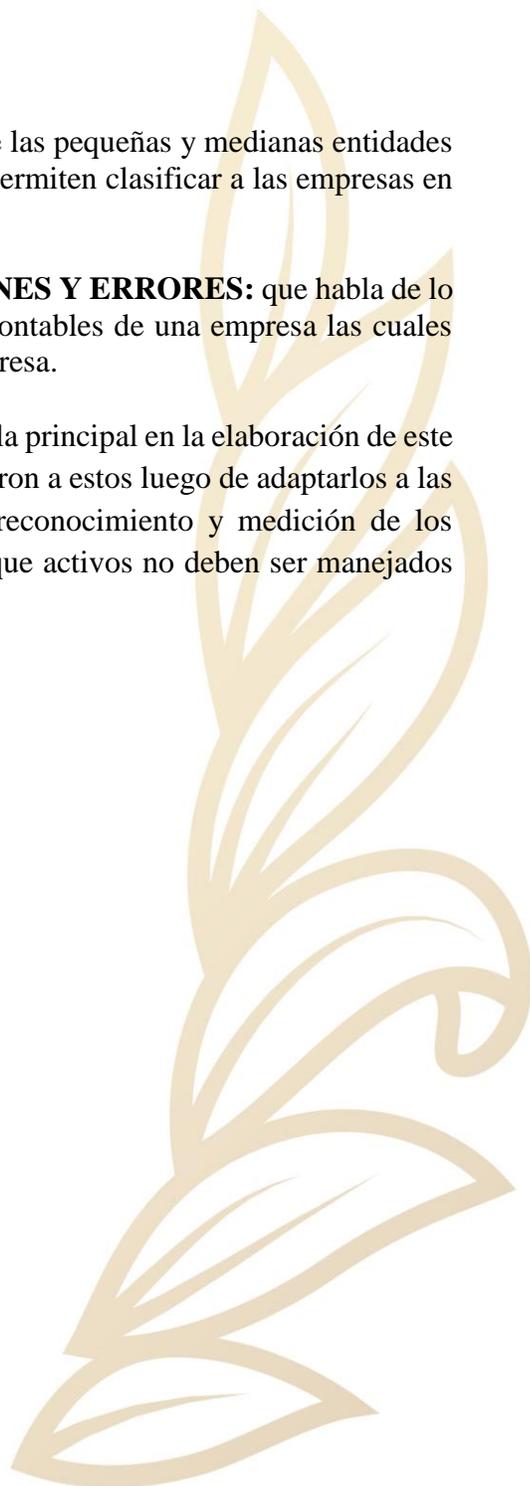
3. POLITICAS CONTABLES

3.1. DEFINICION DE LA NORMA A APLICAR

SECCIÓN 1 DE LAS NIIF PARA PYMES: Descripción de las pequeñas y medianas entidades la cual contiene en detalle las características y los ítems que permiten clasificar a las empresas en este rango.

SECCIÓN 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES: que habla de lo que se debe tener en cuenta a la hora de crear las políticas contables de una empresa las cuales permitan cumplir al máximo con el objetivo inicial de la empresa.

SECCIÓN 13 INVENTARIOS: La norma más importante y la principal en la elaboración de este trabajo ya que explica con detalle los cambios que se la aplicaron a estos luego de adaptarlos a las NIIF. En esta sección encontramos los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, nos indica el manejo de los mismos, especifica que activos no deben ser manejados como inventarios.





3.2. POLITICA CONTABLE

MEDIPLUS POPAYAN S.A.S

POLÍTICA INVENTARIOS

NIIF – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PYMES

POPAYAN, 2019

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





MEDIPLUS POPAYAN S.A.S	POLÍTICAS CONTABLES - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES	POLÍTICA DE INVENTARIOS	Versión: 1
		Fecha de Emisión:	Página 2 de 6

TABLA DE CONTENIDO

1-OBJETIVO.....	3
2-DEFINICIONES.....	3
3-NORMAS APLICABLES.....	4
4-INVENTARIOS.....	4
4.1- ALCANCE.....	4
4.2- TIPO DE INVENTARIOS.....	4
5-POLÍTICAS ESTABLECIDAS.....	4
6-RECONOCIMIENTO INICIAL.....	5
7-COSTOS DEL INVENTARIOS.....	5
8-MEDICIÓN POSTERIOR.....	5
9-ADJUNTOS.....	6



Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





MEDIPLUS POPAYAN S.A.S	POLÍTICAS CONTABLES - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES	POLÍTICA DE INVENTARIOS	Versión: 1
		Fecha de Emisión:	Página 3 de 6

1- OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer el debido tratamiento para llevar a cabo la contabilización, revelación y debido manejo de los inventarios, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Reconocer los acuerdos establecidos con los proveedores para la adquisición de los inventarios.
- Clasificar la mercancía según el cliente y el tipo de contrato que se maneje.
- Establecer los tiempos de entrega de la mercancía luego de efectuarse el pedido y los tiempos en que serán cobrados.
- Instaurar los tiempos pactados para el pago de los proveedores.
- Tener en cuenta la rotación de los inventarios, para llevar el debido control de las existencias del almacén y así evitar que haya escases o exceso de productos, que puedan perjudicar las ventas, o un sobre costo de los mismos.
- Destacar el método de valuación que se llevara a cabo para tener un control adecuado sobre el flujo y costo de la mercancía.

2- DEFINICIONES

La siguiente terminología será manejada en el desarrollo de la política:

- **INVENTARIO:** son activos mantenidos para la venta, en el curso normal de las operaciones. En proceso de producción con vista a esa venta, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Meneses, B. 2015 abril) prezi.com
- **PROVEEDORES:** Son entidades que abastecen a otras con los insumos o elementos que estas necesitan para su comercialización o conversión de materia prima.
- **ROTACION DE INVENTARIOS:** es un indicador que permite determinar el número de ventas realizadas durante un periodo.
- **PROMEDIO PONDERADO:** Se utiliza para hacer una valuación de inventario, tomando valores promedios tanto para las mercaderías en stock como para los costos de mercaderías vendidas.
- **EXISTENCIAS:** Se entiende como existencias aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta.



EDIPLUS POPAYAN S.A.S	POLÍTICAS CONTABLES - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES	POLÍTICA DE INVENTARIOS	Versión: 1
		Fecha de Emisión:	Página 4 de 6

3- NORMAS APLICABLES.

- **SECCIÓN 1 DE LAS NIIF PARA PYMES:** Descripción de las pequeñas y medianas entidades
- **SECCIÓN 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES.**
- **SECCIÓN 13 INVENTARIOS**

4- INVENTARIOS

4.1- ALCANCE

Esta política será aplicada a lo que confiere el manejo de los inventarios lo cual comprende: los tiempos y la cantidad estipulada para la compra de mercancía, los tiempos y el interés pactados para el pago de los proveedores, el adecuado y oportuno ingreso de la información al programa contable de la mercancía que se adquiera, la rotación, reconocimiento y medición de los inventarios.

4.2- TIPO DE INVENTARIOS

MEDIPLUS POPAYAN S.A.S se dedica a la comercialización de insumos medico quirúrgicos y de apoyo ortopédico los cuales son comercializados con algunas entidades de salud (EPSs, Hospitales, entre otros) y gente del común como estudiantes o profesionales de la salud.

5- POLÍTICAS ESTABLECIDAS

El manejo de inventarios en **MEDIPLUS POPAYAN S.A.S.** se ejecutará de la siguiente manera:

- El reconocimiento y registro de los inventarios se da en el momento en que la mercancía se encuentra en las instalaciones de **MEDIPLUS POPAYAN S.A.S.**
- El valor de registro de la mercancía será igual al precio de venta menos el costo, los gastos en que se incurra (transportes, entre otros).
- La medición del inventario se hará por medio del método promedio ponderado.
- Las cuentas por pagar a proveedores serán canceladas en un plazo no mayor a 90 días
- Las cuentas por cobrar tendrán un plazo máximo de 90 días sin que incurran en interés
- La mercancía a crédito solo se otorgará a los clientes con los cuales se estableció un contrato de entrega pos – pago de la mercancía.



- En el momento de la venta de inventarios el plazo máximo para el ingreso de facturas en el programa contable será de (1) un día para particulares o ventas de valores no tan significativos y para EPSs o entidades que hacen pedidos de mayor cantidad y valor el plazo máximo será de 48 horas.

MEDIPLUS POPAYAN S.A.S	POLÍTICAS CONTABLES - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES	POLÍTICA DE INVENTARIOS	Versión: 1
		Fecha de Emisión:	Página 5 de 6

6- RECONOCIMIENTO INICIAL

Para hacer el debido reconocimiento de las mercancías que harán parte del inventario, se debe tener en cuenta el debido cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Tener alta probabilidad de obtener beneficios económicos futuros.
- Que pueda ser medido con fiabilidad

7- COSTOS DEL INVENTARIO

Los costos de los inventarios, incluyen todos aquellos costos en los que se incurran para tener el producto en el punto de venta como:

- Flete
- Transporte a bodega
- Manejo de mercancía

8- MEDICION POSTERIOR

La medición posterior de los inventarios está dada por el **VALOR NETO REALIZABLE**

$$\text{VNR} = \text{PEV} - \text{CEV} - \text{CT}$$

PEV: precio estimado de venta

CEV: costo estimado de venta

CT: costo de terminación

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





MEDIPLUS POPAYAN S.A.S	POLÍTICAS CONTABLES - NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES	POLÍTICA DE INVENTARIOS	Versión: 1
		Fecha de Emisión:	Página 6 de 6

9- ADJUNTOS

CUENTA	CODIGO INTERNO	NOMBRE	CANT	COSTO U.	SALDO A 31 DIC 2018	ARANCEL 2%	%	DISTRIBUCIÓN DEL COSTO	COSTO DE ADQUISICIÓN	PRECIO ESTIMADO DE VENTA 10%	COSTO DE VENTA	VNR	DETERIORO %	DETERIORO \$
145501	43154L	RODILLERA CENTRAJE ROTULIANO ABIERTA	100	22.000	2.200.000	44.000	26%	87000	2331000	2564100	65789,4737	2498310,526	NO	0
145502	ARM-RERR	RODILLERA ESTABILIZADORA DE ROTULA REFORZADA	50	22.000	1.100.000	22.000	13%	43500	1165500	1282050	32894,7368	1249155,263	NO	0
145503	KM703B	FAJA ABDOMINAL 12" LXL BK KM703B	80	30.000	2.400.000	48.000	21%	69600	2517600	2769360	52631,5789	2716728,421	NO	0
145504	770 730000	FAJA DE COLEOSTOMIA M 7707303961344	50	30.000	1.500.000	30.000	13%	43500	1.573.500	1730850	32894,7368	1697955,263	NO	0
145505	NTBES	TOBILLERA BOTIN ESTABILIZADOR	30	12.001	360.021	7.200	8%	26100	393321,42	432653,562	19736,8421	412916,7199	NO	0
145506	ETALNM	TOBILLERA ABIERTA LARGA ELASTICA NEGRA	70	10.958	767.060	15.341	18%	60900	843301,2	927631,32	46052,6316	881578,6884	NO	0
TOTALES			380	126.959	8.327.081	166.542	100%	330.600,00	8.824.222,62	9.706.644,88	250.000,00	9.456.644,88	0	0

83770R1

TABLA 1. Distribución del costo.

COSTOS DE ADQUISICIÓN		
ITEM	VALOR	V/ PESOS
1	Transporte	263.600
2	Transporte a Bodega	37.000
3	Inspecciones	30.000
TOTAL		330.600

TABLA 2: Conceptos incluidos en los costos de transporte.

ITEM	VALOR	TOTAL
1	Transporte de la mercancía a los clientes	250.000
2	Comisión vendedores	1.000.000
3	IVA	100.000
TOTAL		1.350.000

TABLA 3: Conceptos incluidos en los costos estimados directamente relacionados con la venta de los inventarios.

Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225

www.fup.edu.co

Fundación Universitaria de Popayán





Tabla 1, 2 y 3: CREACION PROPIA



4. EJERCICIO DE APLICACIÓN

4.1 PROPUESTA DEL EJERCICIO:

Urb. Los Robles, Edificio 500, Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao



Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





MEDIPLUS POPAYAN S.A.S. adquirió mercancía por valor de \$8.327.081 más IVA en el año 2018 bajo las siguientes condiciones:

- Forma de pago: Transferencia bancaria.
- IVA: 19%.

4.2 DESARROLLO DE APLICACIÓN: Contabilización bajo NIIF

RECONOCIMIENTO INICIAL	DEBE	HABER
Inventarios	\$8.327.081	
Iva19%	\$1.582.145	
Retención en la fuente		\$208.177
Proveedores		\$9.701.049
	\$9.909.226	\$9.909.226

RECONOCIMIENTO POSTERIOR	DEBE	HABER
Proveedores	\$9.909.226	
Bancos		\$9.909.226

5. CONCLUSIONES

5.1. CONCLUSION CUALITATIVA

Sedes administrativas: Caudalero San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Calle 4 No. 10-50 Santander de Quilichao

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





El manejo de inventarios en la empresa MEDIPLUS POPAYAN S.A.S. tiene una falla importante la cual ha venido influyendo en la toma de decisiones de los directivos de la empresa, se pudo evidenciar que se hacen mal los registros de las mercancías que entran a la empresa partiendo del error de crear una nueva codificación para los productos así ya estos estuviesen ingresados al sistema con anterioridad, esto ocasionaba que las existencias finales reflejadas en el sistema contable no coincidieran con las existencias físicas, teniendo así muchas veces saldos en rojo de mercancías que tenían cantidad suficiente para cumplir con las necesidades de los clientes y en otros casos se creía contar con los productos pero al verificar en bodega ya no había existencias de los mismos.

5.2.CONCLUSION CUANTITATIVA

ESTADO DE RESULTADOS MEDIPLUS S.A.S POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE:		
	2018	2017
ACTIVIDADES CONTINUADAS		
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 755.493.036	\$ 742.150.811
menos COSTO DE VENTAS	\$ 405.867.311	\$ 352.872.712
UTILIDAD BRUTA	\$ 349.625.725	\$ 389.278.099
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 278.183.217	\$ 328.197.362
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 71.442.508	\$ 61.080.737
GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.069.207	\$ 1.158.165
GASTOS DE INTERES	\$ 2.807.307	\$ 1.582.060
INGRESOS NO OPERACIONALES (FINANCIEROS)	\$ 22.665	\$ 19.017
GASTOS DE IMPUESTOS	\$ 28.352.264	\$ 22.102.940
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 37.236.395	\$ 36.256.589

FUENTE: MEDIPLUS S.A.S 2018

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
MEDIPLUS S.A.S
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 31 DICIEMBRE:**

	2018	2017
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
efectivo y equivalentes	\$ 46.107.688	\$ 17.557.489
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	\$ 175.810.843	\$ 21.179.641
inventarios corrientes	\$ 8.327.081	\$ 32.058.085
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 230.245.612	\$ 70.795.215
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo (contabilizados al costo menos la depreciacion)	\$ 46.717.405	\$ 65.386.450
Licencias		\$ 884.000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 46.717.405	\$ 66.270.450
TOTAL ACTIVO	\$ 276.963.017	\$ 137.065.665
PASIVO		
Pasivo corriente		
cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 8.097.128	\$ 23.398.908
pasivos estimados y provisiones	\$ 119.820.578	\$ 20.184.932
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 127.917.706	
Pasivos no corrientes		
cuentas por pagar financieras y otras cuentas por pagar	\$ 41.042.501	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 41.042.501	
TOTAL PASIVO	\$ 168.960.207	\$ 43.583.840
PATRIMONIO		
Capital social	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
excedentes del año en curso	\$ 37.236.396	\$ 36.256.589
excedentes acumulados	\$ 36.256.589	\$ 22.715.411
superavit por valorizacion	\$ 24.509.825	\$ 24.509.825
TOTAL PATRIMONIO	\$ 108.002.810	\$ 93.481.825
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 276.963.017	\$ 137.065.665

FUENTE: MEDIPLUS S.A.S 2018

En los estados financieros se puede reflejar la magnitud del error en que se está incurriendo, pues del año 2017 al 2018 hubo una disminución en el valor de los inventarios pasando de \$32.058.085 a \$8.327.081 la cual no se ve justificada ni en los ingresos ni en el disponible con que cuenta la empresa al momento de emitir la información. El cálculo de distribución de costos (ver tabla 1, 2 y 3) se hizo en base al saldo 2018, pero las salidas de dinero del ítem bancos no corresponde ni tiene razonabilidad con la entrada de inventarios.



6. RECOMENDACIONES

- Mejorar el control del inventario
- Rediseñar el sistema de códigos que permitan identificar un producto más fácilmente
- Hacer revisión de inventario mensualmente para tener mayor control sobre este.
- Ingresar las facturas cada vez que se efectúe una venta, para poder llevar un mejor control y así poder tener un valor más exacto acerca de lo que realmente tiene la empresa y de que coincidan tanto las existencias físicas como las que están registradas en el sistema contable.



7. BIBLIOGRAFIA

- Actualicese.com <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/25/inventarios-que-dicen-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-y-la-nic-al-respecto/>
- Consejo Técnico de Contaduría Pública www.ctcp.gov.co
- Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1) https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html
- Gerardo Castrillón A-Docente Uni amazonia y Julie Alexandra Zapata Roa Estudiante X Semestre y Seminario de Grado NIIF Pymes <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- Universidad Cooperativa de Colombia <http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/1770/1/AN%C3%81LISIS%20PARA%20LA%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LA%20SECCI%C3%93N%2013%20INVENTARIOS%20NIIF%20PARA%20PYMES.pdf>
- Clasificación de inventarios. <https://www.gerencie.com/clases-de-inventarios-en-niif.html>
- Historia NIIF en Colombia https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif--ifrs-.html
- Adopción <https://www.inversionescontables.com/una-breve-historia-las-niif-en-colombia/>
- Fundación Universitaria de Popayán. http://fup.edu.co/web_2014/international-financial-reporting-standards/
- Economía.WS <http://www.economia.ws/metodo-promedio-ponderado.php>
- Consejo Técnico de Contaduría Pública <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/actualizacion-marco-tecnico-de-informacion-financi/1534450164-7760>
- file:///C:/Users/DELL/Downloads/10_PoliticasyContablesEstimaciones.pdf
- [file:///C:/Users/DELL/Downloads/13_Inventarios%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/13_Inventarios%20(2).pdf)
- <https://debitoor.es/glosario/existencias>
- Consejo Técnico de Contaduría Pública <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/actualizacion-marco-tecnico-de-informacion-financi/1534450164-7760>
- file:///C:/Users/DELL/Downloads/10_PoliticasyContablesEstimaciones.pdf
- [file:///C:/Users/DELL/Downloads/13_Inventarios%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/13_Inventarios%20(2).pdf)