

**REVISIÓN DE APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS BAJO NIIF PARA
PYMES – GRUPO 2.**

**Revisión de aplicación de la política contable INVENTARIOS en la empresa MILTON
MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS bajo NIIF para Pymes – Grupo 2.**

**Farid Moreno Solano
Erika Daniela Rodríguez Ortiz
Fundación Universitaria de Popayán**



**FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**

Facultad de Ciencias
Económicas, Contables y Administrativas

Contenido

Introducción	4
Capítulo 1 PROPUESTA DEL CASO	4
1.1 Justificación	4
1.2 Objetivo del estudio de caso	5
1.3 Referente teórico y/o Normativo	5
1.4 Material o Fuentes de información	7
1.5 Plan de trabajo.	7
Capítulo 2 DIAGNOSTICO	8
2.1 Antecedentes de la empresa	8
2.2 Diagnostico de la cuenta o tema a aplicar	9
Capítulo 3 Política contable	11
3.1 Definición de la norma aplicar	11
3.2 Comparación/revisión/elaboración de la política contable.	11
Capítulo 4 Ejercicio de aplicación	17
4.1 Propuesta del ejercicio	17
4.2 Desarrollo de aplicación.	17
CONCLUSIONES	19

SUGERENCIAS	20
BIBLIOGRAFÍA	20
ANEXOS	23

Introducción

Las normas internacionales de información financiera por sus siglas en inglés (NIIF), fueron creadas con el fin de armonizar los principios contables de todos los comités de normas, para así lograr generar información de calidad a todo aquel que la requiera y que esta pueda ser comparada a nivel global. La implementación de las NIIF nos ha llevado a un cambio en la norma practica contable, cambios que buscan mejorar la información y unificarla para lograr una mejor comprensión a la hora de la toma de decisiones.

Colombia ha venido implementando las normas de información financiera con el objetivo de generar mejores y mayores oportunidades en el mercado internacional.

La sección 13 de Inventarios de la NIIF para pymes guía al interesado y le ayuda en la comprensión de la norma, e indica juicios profesionales fundamentales que se necesitan para la contabilización de los inventarios y le son de ayuda para interpretar y analizar la información registrada para llegar a la toma de decisiones de una manera confiable.

El siguiente trabajo tiene como objetivo revisar la política de Inventarios en la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, la cual será objeto de estudio para dictaminar si se está aplicando conforme a lo dispuesto por la sección 13 de la NIIF para pymes.

Capítulo 1 PROPUESTA DEL CASO

1.1 Justificación

En la actualidad en Colombia la mayoría de las empresas por no decir todas realizaron su proceso de convergencia y adopción a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF); identificando su grupo ya sea aplicando NIIF Full, NIIF para pymes o NIIF para Microempresas, basándonos en esta situación el presente trabajo se realiza con el fin de revisar la aplicación de NIIF para pymes de la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O

FERROHIERROS específicamente para la cuenta de inventarios; estableciendo la forma como la empresa maneja este rubro frente a las diferentes circunstancias que se presentan día a día; por lo cual contribuiremos a definir la manera adecuada de su aplicación en virtud con la sección 13 de las NIIF para pymes.

Por lo tanto, se realizará una guía para la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS donde se establece el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la cuenta de inventarios en los Estados financieros, de igual forma se resalta que este estudio de caso desde nuestra perspectiva profesional nos permite profundizar los conocimientos con respecto a la aplicación de los estándares internacionales.

1.2 Objetivo del estudio de caso

Revisar la aplicación de la política contable de inventarios en la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS bajo NIIF para pymes grupo 2.

1.3 Referente teórico y/o Normativo

En el presente trabajo se aplica la sección 13 de NIIF para Pymes cuenta de Inventarios de la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, logrando el reconocimiento, medición, presentación y revelación de activos que constituyen esta cuenta.

Cabe resaltar que *“Los inventarios son un componente muy importante en entidades comercializadoras e industriales, y últimamente, incluso, en las de servicios. Saber en qué momento se puede realizar el adecuado reconocimiento y como medirlos es fundamental en un departamento contable”* (Revista actualícese-Reconocimiento y medición de Activos en Pymes -Edición N° 73, 2017: 18).

Dicho lo anterior podemos decir que para esta entidad es fundamental tener un control de sus inventarios ya que estos equivalen a un 43,23% de sus activos, *“estos inventarios se reconocen en el momento en el cual la entidad obtenga el control del efectivo sobre el mismo, teniendo en cuenta que el control no está supeditado a la misma tenencia física”* por consiguiente para dicho control se sugiere que se realice un inventario promedio ponderado cada cierre de periodo o si es posible cada semestre, consiguiendo identificar que materiales sufren deterioro de

su valor ya sea por las diferentes circunstancias que se presentan día a día como daño, robo, baja rotación, incendio, entre otras; por tanto se debe reconocer una pérdida por deterioro.

Logrando el reconocimiento de los inventarios seguimos a realizar una medición inicial y medición posterior, por tanto se considera el párrafo 13,4 donde dice *que una entidad medirá sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.*

Deduciendo que la empresa tiene por objeto la comercialización de productos de construcción y ferretería, donde para la medición involucra tres tipos de costo; ya sean los costos de adquisición, transformación y otros costos; podemos decir que según la actividad económica principal se deben tener en cuenta los costos de adquisición para estos materiales donde se implique el precio de compra más los diferentes aranceles de importación menos los impuestos no recuperables más los transportes menos los descuentos y restando las rebajas.

Realizando esta medición se procederá a realizar la medición posterior donde establece que *este tipo de activos se mide a la fecha de cierre del periodo por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.*

“Valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Revista actualícese-Reconocimiento y medición de Activos en Pymes -Edición N° 73, 2017: 20) esto se debe a que los inventarios no sean sobrevalorados.

De esta sección 13 también se tiene en cuenta el párrafo 13,22 donde establece las revelaciones de la información donde:

- *Las políticas contables adoptadas para su medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizada.*

- *Importe total en libros.*

- *Importe reconocido como gastos durante el periodo.*

- *Perdidas por deterioro de valor.*

- *Importe de inventarios pignorados como garantía de un pasivo.*

Con el objetivo de que se proporcione una información confiable, real de la situación financiera siendo esta útil para la toma de decisiones.

1.4 Material o Fuentes de información.

El material que se utilizara como base y fundamentación del trabajo es el siguiente:

- Estados financieros
- Política contable de la cuenta de INVENTARIOS
- Notas a los Estados Financieros
- Informes de gestión financiera de la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS

Y/O FERROHIERROS

- Libros de contabilidad
- Base de datos (KARDEX)

El cual fue suministrado por la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS.

1.5 Plan de trabajo.

- EN PRIMERA INSTANCIA SE ESTUDIARÁ LA FORMA EN QUE SE ESTÁN MANEJANDO EL ÁREA OBJETO DE ESTUDIO: Se realizará previamente un análisis que permita obtener claridad y certeza de cómo se vienen manejando el área objeto de estudio y en esta misma medida generar un mejor direccionamiento.

- REVISION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Se realizará un análisis previo de los estados financieros especialmente en el manejo de la cuenta de inventarios.

- REVISION DE LA POLITICA CONTABLE (INVENTARIOS): se hará un estudio previo de la política contable y de la manera en que la empresa la está aplicando.

- **CONFORMAR EL EQUIPO DE TRABAJO:** Se conformará un equipo de trabajo que se encargue de estudiar, analizar y evaluar cada una de las pautas establecidas en el presente proyecto.

ACTIVIDADES/ MES	MAYO				JUNIO				JULIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
EN PRIMERA INSTANCIA SE ESTUDIARÁ LA FORMA EN QUE SE ESTÁN MANEJANDO EL ÁREA OBJETO DE ESTUDIO:												
REVISION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS												
REVISION DE LA POLITICA CONTABLE (INVENTARIOS)												
CONFORMAR EL EQUIPO DE TRABAJO												
PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LOS AJUSTES A LA POLITICA CONTABLE (INVENTARIOS)												

Fuente: Elaboración propia.

Capítulo 2 DIAGNOSTICO

2.1 Antecedentes de la empresa

MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS pertenece al Grupo 2

Referencias normativas: Decretos 2784 y 2706 de 2012 y Decretos 3019, 3022 y 3024 de 2013.

MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, es una empresa comercial, de carácter privado que tiene por objeto la comercialización de productos de construcción y ferretería en el sur del cauca y norte de Nariño. Inicio sus labores el 23 de octubre de 1995, por lo que cuenta con más de 20 años de trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de nuestra actividad comercial, nos especializamos en el suministro de materiales de construcción y ferretería de alta calidad.

En el transcurso de los años se ha incorporado nuevas técnicas de construcción, acabados y variedad de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades.

FERROHIERROS cuenta con un excelente grupo humano, el cual se capacita permanentemente acorde a los cambios e innovaciones que se presentan en el mercado.

Es de resaltar que se cuenta con un stock permanente de los principales productos comercializados y que es distribuidor directo de fábrica del 80% de sus productos, lo que permite ofrecer los precios más bajos del mercado.

FERROHIERROS cuenta con una sede principal ubicada en el parque central y dos bodegas de almacenamiento, una ubicada a la salida norte y otra al oriente junto al cementerio central. En el año 2015, se abrió una sala de exhibición de cerámica, que permite ofrecer un mejor servicio que suple las exigencias de nuestra clientela.

MISIÓN

FERROHIERROS es una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, bajo una buena calidad de precio y servicio acorde a las exigencias del mercado, comprometiéndonos con la capacidad constante de nuestro recurso humano, para que este sea altamente calificativo, productivo y comprometido a mantener la preferencia y satisfacción de nuestros clientes; con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de que nos permita mejorar cada día la calidad y servicio prestado.

VISIÓN

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en el sur del Cauca, en cuanto a la compra y venta de materiales de construcción y ferretería en general, superando perspectivas de calidad y servicio a nuestros clientes, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

2.2 Diagnóstico de la cuenta o tema a aplicar

El saldo de la cuenta de inventarios según estados financieros a 31 de diciembre de 2018 es de \$2.366.109 cifras en miles de pesos colombianos, el cual corresponde a materiales para la venta y está distribuido de la siguiente manera:

Fuente: Información
MUÑOZ GALVIS Y/O

CUENTA	2018
Mercancía excluida	1.514.974
Anticipo a proveedores	22.825
Mercancía gravada	828.310
TOTAL INVENTARIO	\$2.366.109

financiera de MILTON
FERROHIERROS.

\$2.366.109 representa el 79,82% del total del activo corriente y un 43,23% del total de los activos.

CUENTA	VALOR	ANALISIS VERTICAL
ACTIVOS CORRIENTES		
efectivo y equivalente de efectivo	\$ 229.475	4,19%
inversiones en acciones	\$ 50.000	0,91%
activo por impuestos corrientes	\$ 30.310	0,55%
cuentas por cobrar comerciales y otras	\$ 263.582	4,82%
inventarios	\$ 2.366.109	43,23%
otros activos	\$ 24.713	0,45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.964.189	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
propiedad, planta y equipo	\$ 2.508.801	45,84%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 2.508.801	
TOTAL ACTIVO	\$ 5.472.990	100%

Fuente: Información financiera de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS.

El método utilizado por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS es el 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”. (Gerencie.com 25 abril, 2018).

Respeto a la sección 13 de la NIIF para Pymes, la información que se encuentra plasmada en los estados financieros de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS específicamente en el saldo de la cuenta de inventarios no corresponde con la realidad actual de la empresa debido a que no se ha realizado el deterioro de sus inventarios como lo dicen los párrafos 27.2 al 27.4 “requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, 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 esos párrafos 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”

Capítulo 3 Política contable

3.1 Definición de la norma aplicar.

Se aplicará la sección 13 de la Normas internacionales de Información financiera para Pymes, empleada en la contabilidad de inventarios donde establece los parámetros para reconocer, medir, revelar estos activos. En donde, estos se reconocerán al momento en el cual la entidad obtenga el control de efectivo sobre el mismo.

De acuerdo con esta norma los elementos que conforman esta categoría de inventarios se reconocen inicialmente por una medición sobre el costo, para efectos de este dónde se deriven los costos de adquisición, transformación y aquellos que se incurren para ubicarlos con el fin de ser vendidos o utilizados.

Un aspecto importante para considerar es el *reconocimiento de la medición posterior, en el cual este es por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización* considerado en el párrafo 13,4 de la NIIF para Pymes.

En cuanto al deterioro de valor de estos inventarios, se efectuará de acuerdo los párrafos 27,2 al 27,4 *donde se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable...reconozca una pérdida por deterioro de valor* estos según párrafo 13,19 NIIF para Pymes.

El valor de esta cuenta está dado por los costos de adquisición y otros costos, sin estimar el deterioro de valor de estos, omitiendo el registro de las pérdidas por deterioro, por tanto, se sugiere que se realice un inventario identificado las causas de este, realizando un mejor control, con el propósito de suministrar una información real para la toma de decisiones.

3.2 Comparación/revisión/elaboración de la política contable.

En el siguiente cuadro comparativo se ilustra a la izquierda de nuestra pantalla la política contable elaborada por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, y en la parte derecha de la misma, las correcciones y sugerencias que se le aplico basándonos en la sección 13 INVENTARIOS de la NIIF para Pymes.

INVENTARIOS	INVENTARIOS
<p>Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio, para los productos: Valor Razonable menos Costos Estimados de Venta.</p>	<p>Se elimina</p>
<p>Objetivo</p> <p>Establecer el tratamiento contable de los inventarios, teniendo en cuenta las exigencias informativas de la SECCION 13 de NIIF para PYMES.</p>	<p>Objetivo</p> <p>Identificar cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento, medición inicial, posterior y cuándo una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto para su presentación y revelación de los en estados financieros, teniendo en cuenta la sección 13 de NIIF para Pymes. (Se modifica)</p>
<p>Alcance</p> <p>Esta política aplica para aquellos activos tangibles que MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS posee para ser utilizados en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la comercialización.</p>	<p>Alcance</p> <p>Esta política aplica para aquellos activos tangibles que MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS posee para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones en forma de materiales o suministros. (Se modifica)</p>
<p>Esta política contable no aplica para:</p> <p>Elementos de aseo, papelería y cafetería, y otros elementos de seguridad industrial, los cuales serán reconocidos directamente como gastos al estado de resultados del período en el cual se adquieran.</p> <p>Los inventarios comprenden los siguientes conceptos: Mercancía no fabricada por la empresa: Corresponden a los bienes adquiridos por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS y están disponibles para su venta o enajenación sin sufrir procesos de transformación.</p>	<p>Esta política contable no aplica para:</p> <p>Elementos de aseo, papelería y cafetería, y otros elementos de seguridad industrial, los cuales serán reconocidos directamente como gastos al estado de resultados del período en el cual se adquieran.</p> <p>Los inventarios comprenden los siguientes conceptos: Mercancía no fabricada por la empresa: Corresponden a los bienes adquiridos por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS y están disponibles para su venta o enajenación sin sufrir procesos de transformación.</p>

<p>Materiales y suministros:</p> <p>Corresponden a los insumos y repuestos de menor cuantía (menos de 1 SMLMV) que MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS adquiere para ser consumidos en el proceso comercial o en la prestación de sus servicios.</p>	<p>Materiales y suministros:</p> <p>Corresponden a los insumos y repuestos de menor cuantía (menos de 1 SMLMV) que MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS adquiere para ser consumidos en el proceso comercial o en la prestación de sus servicios.</p>
<p>Reconocimiento:</p> <p>Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS reconocerá como inventarios: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; Los inventarios son activos corrientes.</p>	<p>Reconocimiento:</p> <p>Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p> <p>Se elimina</p>
<p>Medición inicial</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.</p>	<p>Medición inicial</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS medirá los inventarios al importe menor entre los costos y el precio de venta estimado menos los costos de adquisición y venta. (Se modifica)</p>
<p>Costo de los inventarios</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS 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.</p>	<p>Costo de los inventarios</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (Se modifica)</p>
<p>Los costos de adquisición de los inventarios: comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios.</p>	<p>Los costos de adquisición de los inventarios: comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios.</p>

<p>Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p>	<p>Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p>
<p>El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.</p> <p>El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición;</p>	<p>Se elimina</p>
<p>El costo se deduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago)</p>	<p>El costo se deduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago)</p>
<p>El caso de la prestación de servicios, los inventarios se medirán por los costos que suponga su producción, Los costos para la medición de los inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.</p>	<p>Se elimina</p>
<p>Costos excluidos de los inventarios: son excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:</p> <p>(a) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para la comercialización del producto.</p> <p>(b) Costos indirectos de administración que no</p>	<p>Costos excluidos de los inventarios: son excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:</p> <p>(a) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para la comercialización del producto.</p> <p>(b) Costos indirectos de administración que no</p>

<p>contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.</p> <p>(c) Costos de venta (comisiones, bonificaciones, etc.,).</p>	<p>contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.</p> <p>(c) Costos de venta (comisiones, bonificaciones, etc.,).</p>
<p>Se anexa</p>	<p>Deterioro del valor de los inventarios</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS evaluará al final de cada periodo del que se informa los inventarios que están deteriorados, es decir, 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 requieren que MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS mida el inventario a su precio de venta menos los costos de venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.</p>
<p>Presentación y revelación</p> <p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS revelará en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de reconocimiento, medición, depreciación entre otras utilizadas para los inventarios y otras políticas contables que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.</p>	<p>Se elimina</p>
<p>Se anexa</p>	<p>MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS revelará la siguiente información:</p> <p>(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo promedio ponderado.</p> <p>(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.</p>

	<p>(c) El importe de los inventarios reconocidos como gastados durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.</p> <p>Controles contables</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para su control se manejará un kárdex, que podrá ser llevado de forma manual o electrónica; • Se evaluará las remisiones por transferencia de riesgos y beneficios. <ul style="list-style-type: none"> • Entrega de mercancía solo con factura de venta. • Para el recibo de mercancía será con factura o remisión, se verificará con el pedido y se entregará el documento al área contable para su ingreso al sistema contable. • Se harán inventarios periódicos y se hará un inventario final al cierre del periodo para verificar cantidades físicas contra el sistema. • Se tendrá un stop disponible para cada producto que se maneje en la empresa de alta rotación. <ul style="list-style-type: none"> • Con el inventario físico se darán de baja productos dañados, averiados, obsoletos, con rotación cero y se contabilizará el deterioro correspondiente, para ajustar el inventario y siempre mantener información real y confiable que ayuden a la toma de decisiones.
<p>Referencia normativa SECCIÓN 13 – Inventarios</p> <p>Vigencia: Esta política aplica desde el 1 de enero de 2015,</p> <p>Nota: esta política contable fue realizada de acuerdo con los criterios de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS</p>	<p>Referencia normativa SECCIÓN 13 – Inventarios</p> <p>Nota: esta política contable fue realizada de acuerdo con los criterios de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS</p>

--	--

Fuente: Elaboración propia.

Capítulo 4 Ejercicio de aplicación

4.1 Propuesta del ejercicio.

Basándonos en la política sugerida para MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, se realiza una inspección aleatoria de los inventarios de la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, con la ayuda de los auxiliares de almacén, en donde mediante acta presentada por los mismos se estipula que la referencia de los productos DECOR GALON MELON (pintura) Y ALFONSINA (cerámica) presentan daños ocasionados por caídas y degeneración en la presentación, por causas como: el tiempo, el clima y el mal manejo o distribución; por lo cual se solicita a la administración sea aprobado el retiro de su inventario o una disminución del valor en donde haya lugar a hacerlo.

4.2 Desarrollo de aplicación.

La tabla numero 1 (ver anexos tabla numero 1) es un archivo (KARDEX) exportado del software contable utilizado por la MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS (MEKANO), este KARDEX corresponde a la referencia DECOR GALON MELON (pintura), producto que en la inspección realizada se encontró en gran cantidad deteriorado, por lo que la administración decidió el 1 de junio de 2019 sacar a promoción los que en su defecto estarían mejor presentables y en condiciones para la venta; el valor que se asignó en un principio fue el valor registrado en libros \$29.167,44, precio que se mantuvo hasta el 20 del mes en curso pero no fue de acogida por los clientes debido a las condiciones de los envases del producto, por lo cual a partir del 21 del mismo mes lanza una nueva promoción con valor de \$28.500, teniendo resultado pero sin darle el debido manejo según lo estipulan las secciones 13 y 27 de la NIIF para Pymes, ya que este valor está por debajo del valor en libros y habría lugar a un deterioro. A continuación, se ilustra el debido manejo que se le debe de dar a dicha pérdida por deterioro de valor del producto:

	DECOR GALON MELON
IMPORTE EN LIBROS AL 15/01/2019	\$ 29.167,44
PRECIO DE VENTA ESTIMADO AL 25/06/2019	\$ 28.500,00
PERDIDA POR DETERIORO PARA EL AÑO 2019	\$ 667,44

Fuente: Información financiera de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS.

Para reconocer el valor por deterioro se multiplica el valor resultado de la pérdida por las cantidades vendidas a \$28.500:

$\$667,44 \times 8 = \$5.339,52$ este valor debe ser contabilizado a finalizar el periodo de la siguiente manera:

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Resultados (deterioro del valor de inventarios)	\$ 5.339,52	
Inventarios		\$ 5.339,52

Fuente: Elaboración propia.

En el acta entregada por los auxiliares de bodega, también se especificó el daño de 10 fichas por daño de la referencia ALFONSINA (cerámica) de factura N° 1101764318 CORBETA S.A, material que es susceptible a multiplex daños debido a el manejo a la hora del cargue, descargue y almacenamiento del material. En el KARDEX de la referencia ALFONSINA (cerámica) (ver anexos tabla numero 2) en donde se podrá visualizar que este material con daños o pérdida de valor por deterioro, no se está dando de baja debidamente de los inventarios existentes:

Como podemos observar en el KARDEX, no se encuentra el debido ajuste de salida en el inventario del material que sufrió daño por diferentes motivos.

El procedimiento adecuado para dar de baja y realizar el debido deterioro de las fichas de ALFONSINA dañadas sería el siguiente:

- Cada caja de Alfonsina trae 1.89 Metros.
- Cada ficha de Alfonsina tiene una medida de 0.458 x 0.458 Centímetros.

$$0.458 \times 0.458 = 0.209764$$

$$0.209764 \text{ Cm} \longrightarrow 1 \text{ FICHA DE ALFONSINA}$$

$$0.0189 \text{ Cm} \longrightarrow 0.09010126 \text{ CENTIMETROS}$$

$$0.09010126 \times 100 = 9 \text{ FICHAS POR CADA CAJA DE ALFONSINA.}$$

FICHAS DETERIORADAS (10):

$$1 \text{ FICHA} \longrightarrow 0.209764 \text{ CENTIMETROS}$$

$$10 \text{ FICHA} \longrightarrow 2.09764 \text{ CENTIMETROS}$$

$$2.09764 \times \$16.753,29 = \$35.142,37 \text{ VALOR A DETERIORAR DE LA FACTURA.}$$

CONTABILIZACION DEL DETERIORO:

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Resultados (deterioro del valor de inventarios)	\$ 35,142.37	
Inventarios		\$ 35,142.37

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

- Dentro del estudio y revisión de la política contable, pudimos concluir que son de vital importancia, ya que en estas están definidos los parámetros en los que se debe regir cada empresa y bajo las cuales son preparados los estados financieros con información de calidad para todo aquel que la requiera.
- Se pudo concluir que la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS cuenta con las políticas elaboradas de acuerdo con las NIIF para Pymes, pero no se han tenido en cuenta puntos importantes, como por ejemplo, el manejo del deterioro y la depuración del inventario obsoleto o que ha sufrido daños por diferentes causas, motivo por el cual se deduce que el saldo de la cuenta de inventarios (\$2.366.109) no corresponde a su realidad actual.

- El estado de resultados integral se ve afectado debido al registro del deterioro como un gasto durante el periodo.
- Según resultados del análisis vertical practicado a los activos de la empresa MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS, se puede concluir que es de suma importancia llevar un mayor y mejor control, ya que este rubro representa el 43,23% del total de sus activos y un 79,82% del active corriente, porcentaje que cambiaría al efectuar el debido control y manejo del deterioro de sus inventarios.
- Conforme a los resultados arrojados en el KARDEX de la referencia DÉCOR GALON MELON (pintura), se puede evidenciar que es un producto de poca rotación, en el mayor de sus defectos cada 6 meses, teniendo en cuenta este hecho se concluye que se debe tener en cuenta una mejor planeación en cuanto a los pedidos, ya que este tipo de referencia se ve afectado con daños a corto plazo.

SUGERENCIAS

- Se sugiere, se mantenga actualizado el inventario tanto contable como físico de la entidad, así mismo, las cuentas relacionadas a la sección de inventarios, ello con el fin de adquirir la información financiera necesaria para realizar un aprovisionamiento oportuno de mercancías.
- Con el fin de evitar errores en el manejo del inventario de bodega se recomienda mejorar los procesos de revisión, y en esta misma medida actualizar al personal encargado, y mantenerlos al tanto de las políticas realizadas para la sección de inventarios, esto con el fin de que los procesos se ejecuten en base a los parámetros establecidos por la entidad, este hecho permitirá operar una metodología de trabajo más ordenada, teniendo en cuenta las distintas características de productos que se manejan.
- Se sugiere que al finalizar cada periodo la empresa contabilice la pérdida por deterioro para así poderlo deducir fiscalmente.

BIBLIOGRAFÍA

- IASC Fundación (2010), *Modulo 13: Inventarios*. London United Kingdom. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20(1).pdf)
- IASC Fundación (2012-07), *Modulo 27: Deterioro del valor de los activos*. London United Kingdom. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20(1).pdf)
- (Revista actualícese-Reconocimiento y medición de Activos en Pymes -Edición N° 73)
- Guía NIIF para Pymes Norma Internacional de Información Financiera para Pymes- (Helio Fabio Ramírez Echeverry Luis Eduardo Suárez Balaguera)
- Contabilidad de activos con enfoque a NIIF para Pymes tercera edición. ECO EDICIONES. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/12/Contabilidad-de-activos-3ra-Edici%C3%B3n.pdf>
- Método del promedio ponderado.(2018, Abril 25) Recuperado de: <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>
- Análisis vertical.(2018, Abril 25) Recuperado de: <https://www.gerencie.com/analisis-vertical.html>
- IASC Fundación (2010-01), *Modulo 10:Políticas contables. Estimaciones y errores* London United Kingdom. Recuperado de: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/10_PolíticasContablesEstimaciones.pdf
- ¿Que dicen las normas internacionales de información financiera y la NIC al respect?.(2017, Agosto 25) Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/25/inventarios-que-dicen-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-y-la-nic-al-respecto/>
- IFRS Foundation publications department; 30 cannon street, London EC4M 6XH, United kingdom. Recuperado de: <https://cdn.actualicese.com/normatividad/2018/Decretos/Anexo-2-D2483-18.pdf>

ANEXOS

TABLA 1 KARDEX DECOR GALON MELON (pintura)

TIPO	PREFIJO	NUMERO	MODULO	FECHA	ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	BRUTO	UNITARIO	SUBTOTAL	NOMBRE CATEGORIA	NOMBRE TERCERO
AJ	GEN	1553	INVENTARIO	26/12/2017	\$0,00	\$9,00	\$0,00	\$9,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	DECOR GALON MEOLN	MILTON MUÑOZ GALVIS
31	CR	29965	INVENTARIO	3/02/2018	\$9,00	\$0,00	\$2,00	\$7,00	\$28.034,83	\$33.361,45	\$56.069,66	DECOR GALON MEOLN	ALFONSO MEJIA
31	CR	29966	INVENTARIO	12/03/2018	\$7,00	\$0,00	\$7,00	\$0,00	\$28.034,83	\$33.361,45	\$196.243,81	DECOR GALON MEOLN	ALFONSO MEJIA
41	GEN	255296	INVENTARIO	6/04/2018	\$0,00	\$15,00	\$0,00	\$8,00	\$28.595,52	\$34.028,67	\$510.430,03	DECOR GALON MEOLN	PINTUBLER DE COLOMBIA S.A
03	C1	290313	INVENTARIO	30/04/2018	\$15,00	\$0,00	\$2,00	\$13,00	\$34.028,66	\$40.494,11	\$68.057,32	DECOR GALON MEOLN	LIBIA GOMEZ
03	C1	295689	INVENTARIO	22/06/2018	\$13,00	\$0,00	\$4,00	\$9,00	\$34.028,66	\$40.494,11	\$136.114,64	DECOR GALON MEOLN	FABIO LOPEZ
03	C1	310260	INVENTARIO	24/10/2018	\$9,00	\$0,00	\$5,00	\$4,00	\$34.028,66	\$40.494,11	\$170.143,30	DECOR GALON MEOLN	OBEIMAR GOMEZ
41	GEN	275029	INVENTARIO	15/01/2019	\$0,00	\$16,00	\$0,00	\$12,00	\$29.167,44	\$34.709,25	\$555.348,06	DECOR GALON MEOLN	PINTUBLER DE COLOMBIA S.A
03	C1	313921	INVENTARIO	3/01/2019	\$20,00	\$0,00	\$2,00	\$18,00	\$34.709,25	\$41.304,01	\$69.418,50	DECOR GALON MEOLN	AURA DULCEY
03	C1	316880	INVENTARIO	25/06/2019	\$18,00	\$0,00	\$3,00	\$15,00	\$34.709,25	\$28.500,00	\$71.848,74	DECOR GALON MEOLN	DINA VELASCO
34	CP	333453	INVENTARIO	15/07/2019	\$15,00	\$0,00	\$5,00	\$10,00	\$34.709,25	\$28.500,00	\$119.747,90	DECOR GALON MEOLN	GEOVANNY DUQUE RIVERA
						40	30				1953421,958		

Fuente: Información financiera de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS.



TABLA 2 KARDEX ALFONSINA (cerámica)

TIPO	PREFIJO	NUMERO	MODULO	FECHA	ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	BRUTO	UNITARIO	SUBTOTAL	NOMBRE CATEGORIA	NOMBRE TERCERO
41	GEN	1101764318	INVENTARIO	10/05/2018	\$20.85	\$317.52	\$0.00	\$338.37	\$16,753.29	\$16,753.29	\$5,319,504.64	ALFONSINA	CORBETA S.A
03	C1	291302	INVENTARIO	10/05/2018	\$338.37	\$0.00	\$8.45	\$329.92	\$18,655.46	\$22,200.00	\$157,638.66	ALFONSINA	JHON FREDY GABONA
03	C1	295232	INVENTARIO	18/06/2018	\$329.92	\$0.00	\$30.24	\$299.68	\$18,025.21	\$21,450.00	\$545,082.35	ALFONSINA	VICENTE ZAMORA
03	C1	296576	INVENTARIO	30/06/2018	\$299.68	\$0.00	\$12.00	\$287.68	\$18,655.46	\$22,200.00	\$223,865.55	ALFONSINA	LUCILIO MUÑOZ
03	C1	298388	INVENTARIO	16/07/2018	\$287.68	\$0.00	\$1.89	\$285.79	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	VIVIANA MUÑOZ

03	C1	298452	INVENTARIO	17/07/2018	\$285.79	\$0.00	\$0.42	\$285.37	\$18,655.46	\$22,200.00	\$7,835.29	ALFONSINA	LUIS CARLOS CORDOBA
03	C1	298783	INVENTARIO	19/07/2018	\$285.37	\$0.00	\$0.63	\$284.74	\$18,655.46	\$22,200.00	\$11,752.94	ALFONSINA	EFRAIN DANIEL VELASCO TRUJILLO
03	C1	298743	INVENTARIO	19/07/2018	\$284.74	\$0.00	\$1.47	\$283.27	\$18,655.46	\$22,200.00	\$27,423.53	ALFONSINA	ORLANDO GOMEZ
03	C1	306365	INVENTARIO	20/09/2018	\$283.27	\$0.00	\$7.56	\$275.71	\$18,655.46	\$22,200.00	\$141,035.29	ALFONSINA	ESTHELLA MORENO DE HERNANDEZ
03	C1	307242	INVENTARIO	27/09/2018	\$275.71	\$0.00	\$2.52	\$273.19	\$18,655.46	\$22,200.00	\$47,011.76	ALFONSINA	CARLOS FELIPE MOSQUERA RUIZ
03	C1	309593	INVENTARIO	18/10/2018	\$273.19	\$0.00	\$1.89	\$271.30	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	EUMELIA LLANTEN
03	C1	311033	INVENTARIO	02/11/2018	\$271.30	\$0.00	\$15.00	\$256.30	\$18,655.46	\$22,200.00	\$279,831.93	ALFONSINA	FERNANDO MARROQUIN
03	C1	311768	INVENTARIO	09/11/2018	\$256.30	\$0.00	\$3.78	\$252.52	\$18,655.46	\$22,200.00	\$70,517.65	ALFONSINA	EUMELIA LLANTEN
03	C1	312081	INVENTARIO	13/11/2018	\$252.52	\$0.00	\$13.23	\$239.29	\$18,361.34	\$21,850.00	\$242,920.59	ALFONSINA	OSMAN PATIÑO
03	C1	312110	INVENTARIO	13/11/2018	\$239.29	\$0.00	\$20.79	\$218.50	\$18,655.46	\$22,200.00	\$387,847.06	ALFONSINA	YILSON MUÑOZ
03	C1	313994	INVENTARIO	04/12/2018	\$218.50	\$0.00	\$1.89	\$216.61	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	YILSON MUÑOZ
03	C1	314875	INVENTARIO	05/12/2018	\$216.61	\$0.00	\$7.56	\$209.05	\$20,868.00	\$20,868.00	\$157,762.08	ALFONSINA	MARIA DEL PILAR BURBANO
03	C1	315678	INVENTARIO	19/12/2018	\$209.05	\$0.00	\$12.00	\$197.05	\$18,655.46	\$22,200.00	\$223,865.55	ALFONSINA	INELDO MAMIAN
03	C1	316395	INVENTARIO	28/12/2018	\$197.05	\$0.00	\$3.78	\$193.27	\$18,655.46	\$22,200.00	\$70,517.65	ALFONSINA	SERGIO MARIA IBARRA
03	C1	317735	INVENTARIO	24/01/2019	\$193.27	\$0.00	\$2.00	\$191.27	\$18,655.46	\$22,200.00	\$37,310.92	ALFONSINA	ZORANYI GOMEZ
03	C1	318120	INVENTARIO	01/02/2019	\$191.27	\$0.00	\$1.00	\$190.27	\$18,655.46	\$22,200.00	\$18,655.46	ALFONSINA	ZORANYI GOMEZ
03	C1	318674	INVENTARIO	11/02/2019	\$190.27	\$0.00	\$5.67	\$184.60	\$18,655.46	\$22,200.00	\$105,776.47	ALFONSINA	OSMAN PATIÑO
03	C1	319237	INVENTARIO	22/02/2019	\$184.60	\$0.00	\$1.89	\$182.71	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	ALIRIO RUIZ
03	C1	319503	INVENTARIO	27/02/2019	\$182.71	\$0.00	\$8.00	\$174.71	\$18,655.46	\$22,200.00	\$149,243.70	ALFONSINA	JEINS CONTRERAS
03	C1	319631	INVENTARIO	01/03/2019	\$174.71	\$0.00	\$0.84	\$173.87	\$18,655.46	\$22,200.00	\$15,670.59	ALFONSINA	SERGIO MARIA IBARRA
03	C1	319586	INVENTARIO	01/03/2019	\$173.87	\$0.00	\$6.00	\$167.87	\$18,655.46	\$22,200.00	\$111,932.77	ALFONSINA	JHON ALEXANDER VALDES OLIVEROS
03	C1	319637	INVENTARIO	02/03/2019	\$167.87	\$0.00	\$3.78	\$164.09	\$18,655.46	\$22,200.00	\$70,517.65	ALFONSINA	JHON ALEXANDER VALDES OLIVEROS
53	GEN	8920	INVENTARIO	09/03/2019	\$164.09	\$1.89	\$0.00	\$165.98	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	ALIRIO RUIZ
31	CR	32106	INVENTARIO	13/03/2019	\$165.98	\$0.00	\$15.12	\$150.86	\$20,546.22	\$24,450.00	\$310,658.82	ALFONSINA	MARIA LILIA IBARRA
03	C1	321287	INVENTARIO	04/04/2019	\$150.86	\$0.00	\$20.79	\$130.07	\$18,655.46	\$22,200.00	\$387,847.06	ALFONSINA	DEYANIT DURAN

03	C1	321475	INVENTARIO	09/04/2019	\$130.07	\$0.00	\$9.45	\$120.62	\$18,655.46	\$22,200.00	\$176,294.12	ALFONSINA	DEYANIT DURAN	
03	C1	321585	INVENTARIO	11/04/2019	\$120.62	\$0.00	\$1.89	\$118.73	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	DEYANIT DURAN	
03	C1	321739	INVENTARIO	13/04/2019	\$118.73	\$0.00	\$0.63	\$118.10	\$18,655.46	\$22,200.00	\$11,752.94	ALFONSINA	EFRAIN DANIEL VELASCO TRUJILLO	
03	C1	321947	INVENTARIO	20/04/2019	\$118.10	\$0.00	\$0.84	\$117.26	\$18,655.46	\$22,200.00	\$15,670.59	ALFONSINA	MARIA NANCY MARTINEZ CASTRO	
03	C1	321947	INVENTARIO	20/04/2019	\$117.26	\$0.00	\$7.56	\$109.70	\$18,655.46	\$22,200.00	\$141,035.29	ALFONSINA	MARIA NANCY MARTINEZ CASTRO	
03	C1	322154	INVENTARIO	25/04/2019	\$109.70	\$0.00	\$11.34	\$98.36	\$18,655.46	\$22,200.00	\$211,552.94	ALFONSINA	VANESA DAZA CAICEDO	
03	C1	322281	INVENTARIO	27/04/2019	\$98.36	\$0.00	\$1.89	\$96.47	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	MARIA NANCY MARTINEZ CASTRO	
03	C1	322388	INVENTARIO	30/04/2019	\$96.47	\$0.00	\$34.02	\$62.45	\$18,655.46	\$22,200.00	\$634,658.82	ALFONSINA	FABIOLA ANGULO	
03	C1	322766	INVENTARIO	08/05/2019	\$62.45	\$0.00	\$3.78	\$58.67	\$18,655.46	\$22,200.00	\$70,517.65	ALFONSINA	SORAIDA ANGULO	
03	C1	323230	INVENTARIO	18/05/2019	\$58.67	\$0.00	\$22.00	\$36.67	\$18,655.46	\$22,200.00	\$410,420.17	ALFONSINA	JOLY ESTELA CHACON	
03	C1	323706	INVENTARIO	28/05/2019	\$36.67	\$0.00	\$0.84	\$35.83	\$18,655.46	\$22,200.00	\$15,670.59	ALFONSINA	JOSE ELIAS NORIEGA	
03	C1	323706	INVENTARIO	28/05/2019	\$35.83	\$0.00	\$1.89	\$33.94	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	JOSE ELIAS NORIEGA	
03	C1	323841	INVENTARIO	30/05/2019	\$33.94	\$0.00	\$1.47	\$32.47	\$18,655.46	\$22,200.00	\$27,423.53	ALFONSINA	JOLY ESTELA CHACON	
03	C1	324153	INVENTARIO	05/06/2019	\$32.47	\$0.00	\$1.89	\$30.58	\$18,655.46	\$22,200.00	\$35,258.82	ALFONSINA	VANESA DAZA CAICEDO	
							319.41	309.68				\$11,154,352.02		

Fuente: Información financiera de MILTON MUÑOZ GALVIS Y/O FERROHIERROS.

