

ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS EN AUSTRAL IMPORT COLOMBIA SAS
REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DIC 2013 BAJO
NORMA COLOMBIANA (2649) Y SU RECLASIFICACIÓN CON LA
IMPLANTACIÓN DE LA NIC2.

ANGIE JULIETH CAMACHO GONZÁLEZ

JAMER ESTIT ESPITIA DUARTE

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
FACULTAD DE POSGRADOS Y FORMACIÓN CONTINUADA
ESPECIALIZACIÓN CONTROL DE GESTIÓN Y REVISORÍA FISCAL

BOGOTÁ

AÑO 2014

ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS EN AUSTRAL IMPORT COLOMBIA SAS
REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DIC 2013 BAJO NORMA
COLOMBIANA (2649) Y SU DIAGNOSTICO CUALITATIVO BAJO LA NORMA
INTERACIONAL NIC2.

ANGIE JULIETH CAMACHO GONZÁLEZ. CÒDIGO 7041412305 CEDULA 1013622519.

JAMER ESTIT ESPITIA DUARTE. CÒDIGO 7041412306 CEDULA 1030592856.

DIRECTOR

JOSE IGNACIO GONZALEZ BUITRAGO.

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA

FACULTAD DE POSGRADOS Y FORMACIÓN CONTINUADA

ESPECIALIZACIÓN CONTROL DE GESTIÓN Y REVISORÍA FISCAL

BOGOTÁ

AÑO 2014

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado a todas las personas que han ayudado al desarrollo académico de nosotros como estudiantes y futuros profesionales en el área de Contaduría Pública, además hacemos extensivo esto para nuestros docentes que nos han ayudado a encaminar nuestro conocimiento de forma adecuada en la formación profesional en la especialización de revisoría fiscal.

Por otra parte entendemos que el esfuerzo realizado por nuestros padres, como grandes gestores de este proyecto de vida para nosotros a significado no solo una responsabilidad sino también una obligación, porque en muchos casos son ellos tal vez lo que se ven más agradecidos o realizados con nuestro trabajo y esfuerzo como estudiantes.

Dedicamos también este trabajo a las personas que nos ayudaron a llevar a cabo este trabajo de forma adecuada.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primera medida a Dios por permitirme culminar esta meta académica en mi vida. A mi madre Alcira González, pues ha sido el motor de mi vida, mi apoyo y mi ayuda incondicional; gracias a ella he podido soñar y hacer realidad cada meta que me propongo. A quien le entrego en este trabajo la materialización final de un reto terminado en miles de éxitos.

De igual manera a los docentes de la facultad de contaduría pública y especialización en revisoría fiscal, quienes muy amablemente han transmitido su conocimiento, el cual nos ha permitido enfocar nuestra investigación a la carrera.

Angie Julieth Camacho González

Agradezco a Dios por traerme hasta esta etapa de mi vida y por permitido cumplir el sueño de ser profesiones y de extender este conocimiento a las personas del común, pues son ellos en últimas los que deberían ser los primeros beneficiados de la Academia. A mis padres que de una u otra forma han hecho que mi labor como estudiante se materialice para cumplir el sueño de ser profesionales. A nuestros docentes, pues nos han permitido enfocarnos en nuestro quehacer profesional.

Jamer Estit Espitia Duarte

Tabla de contenido

Abstract	9
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPITULO I	14
1. ANTECEDENTES DE LA NORMA INTERNACIONAL Y DE LA COMPAÑÍA AUSTRAL IMPORT COLOMBIA	14
Origen de las normas internacionales	14
Aplicación de las Normas Internaciones de Contabilidad en Colombia.....	17
¿Quién es Austral Import Colombia?.....	21
CAPITULO II	24
TRATAMIENTO DE LOS IVENTARIOS, NORMA COLOMBIANA VS NIC2	24
El inventario y su importancia.....	24
Historia de los inventarios	25
Inventarios bajo norma colombiana.....	25
Clasificación de los inventarios	26
Métodos de valoración de los inventarios.....	27
Sistemas de inventarios:.....	27
Manejo de los inventarios norma internacional	28
Resumen histórico de la NIC2:	28
Métodos de valoración	30
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS.	31
FÓRMULAS DE COSTO.	33
VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS.	33
CAPITULO III	38
DIAGNOSTICO CUALITATIVO BAJO NIC2 APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013.....	38
CONCLUSIONES	43

Bibliografía..... 44

Resumen

La globalización en Colombia se presenta como un gran desafío ante las empresas y sus actividades comerciales; pues los empresarios cada día buscan mercados donde producir sea más rentable y vender más lucrativo, bien sea al interior del país o fuera de él.

Dicha internacionalización de actividades económicas, crea la necesidad de aplicar normas internacionales y por ende requiere de la uniformidad de conocimientos y parámetros que faciliten la inversión en nuevos mercados que permitan identificar e interpretar sus estados financieros, en los cuales se identifiquen los principios de equidad, reciprocidad, comparabilidad, transparencia, confiabilidad y conveniencia nacional, que permitan mejorar las relaciones económicas.

El gobierno nacional al ser el directo encargado de promover las relaciones internacionales, interviene en el proceso contable pues asegura que la información que se aplica en Colombia se ejerza mediante la acción conjunta del MHCP (ministerio de hacienda y crédito público) y MCIT (ministerios de comercio industria y turismo), estipulado en el artículo primero de la ley 1314 “Por mandato de esta Ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente Ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado. Los propietarios. Funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas. Para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas. Nacionales o extranjeras.” Lo que implica que dichas normas deberán apoyar la internacionalización de las relaciones económicas.

En Colombia, el tránsito hacia la implementación de normas internacionales de contabilidad ha sido un proceso complejo; pues dicha convergencia implica un cambio en la estructura y la clasificación de las cuentas del balance. La aplicación de las normas internacionales de contabilidad, implica alteraciones en la clasificación de las cuentas del

balance, pues así como se evidencia en la NIC2, se clasifican solo como inventarios aquellos activos que se encuentren disponibles para la venta de forma inmediata. Por lo cual en la presente investigación se hará un diagnóstico cualitativo de la cuenta de inventarios bajo los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 con 2649 y su transición a Norma Internacional de contabilidad.

Palabras claves

Existencias, transición, costo, inventario, activo, Nic 2, Norma Internacional de Contabilidad. Ley 1314, Globalización, uniformidad, inversión, estados financieros, equidad, reciprocidad, transparencia, comparabilidad, pertinencia, confiabilidad, toma de decisiones, proceso contable, convergencia, clasificación, diagnóstico.

Abstract

Globalization in Colombia is presented as a challenge to companies and their business; as the everyday entrepreneurs seek markets where produce is more profitable and sell more lucrative, either within the country or outside of it.

This internationalization of economic activities, creates the need for international standards and therefore requires uniformity of knowledge and parameters that facilitate investment in new markets to identify and interpret financial statements, in which the principles of equity are identified, reciprocity, comparability, transparency, accountability and national interest, to improve economic relations.

The national government to be the direct responsibility for promoting international relations involved in the accounting process as it ensures that the information is applied in Colombia is exercised by the joint action of the MHCP (Ministry of Finance and Public Credit) and MCIT (ministries trade industry and Tourism), stipulated in Article I of the Act 1314 "by order of this Act, the State, under the direction of the President's Office and through the entities referred to in this Act, will address the economy, limiting economic freedom to issue accounting standards, financial reporting and information assurance, to form a single, homogeneous system of high quality, understandable and enforced compliance, by virtue of which the financial reports and in particular states financiers, provide comprehensive, transparent and comparable, relevant and reliable, useful for making economic decisions by the state financial information. The owners. Officers and employees of the companies, current or potential investors and other stakeholders. To improve productivity, competitiveness and harmonious development of the business activity of natural and legal persons. Domestic or foreign. "This implies that these rules MUST support the internationalization of economic relations.

In Colombia, traffic towards the implementation of international accounting standards has been a complex process; such as convergence implies a change in the structure and classification of balance sheet accounts. The application of international accounting standards, involves changes in the classification of balance sheet accounts, as well as evidence of CIN2, only classified as inventory assets that are available for sale immediately. Therefore in the present investigation is plowed a qualitative diagnosis of the inventory

account on the financial statements at December 31, 2013 with 2649 and its transition to International Accounting Standard.

Keywords

Stocks, transition, cost, inventory, asset, Nic 2 at International Accounting Standard. Act 1314, Globalization, uniformity, investment, financial statements, equity, reciprocity, transparency, comparability, relevance, reliability, decision making, accounting process, convergence, classification, diagnosis.

INTRODUCCIÓN

El impacto contable que generará la implementación de las normas internacionales en Colombia, producirá transformaciones en las políticas de las empresas de los diferentes sectores de la economía, por ello no es posible establecer en cuál de ellos será su mayor efecto. No obstante, es posible que el sector de las empresas comerciales, como las dedicadas a la enajenación de cerámicas y pisos en porcelano, exhibidas en sus tiendas a la vista del cliente, generen cambios en la clasificación en sus inventarios. Pues las características establecidas, para los inventarios en la NIC 2 son estrictas y excluyen los productos en exhibición en vitrinas o muestrarios, Obligando a reclasificación de esos bienes. Este es el caso de muchas empresas, tales como Corona, Cerámicas San Lorenzo, Alfa, InduWorker, Arcilla Santa Teresa, Euro cerámica S.A, Cerámica Italia S.A y Austral Import Colombia SAS.

Es un factor común de las empresas enunciadas en el párrafo anterior, la necesidad de adquirir un alto nivel de desarrollo administrativo, para iniciar el proceso de convergencia a normas internacionales.

El problema planteado para estas empresas será estudiado en la presente investigación, teniendo como premisa para su desarrollo, buscar dar respuesta a la pregunta: ¿Qué impacto contable genera la implementación de la norma Internacional NIC 2, en la cuenta inventarios de la empresa Austral Import Colombia SAS, analizando los rubros registrados en sus estados financieros a diciembre 31 de 2013 bajo 2649?

Fundamentando esta pregunta en la ley 1314 de julio 13 emitida en 2009, bajo la cual se orienta el proceso de convergencia de las normas internacionales de contabilidad en Colombia, incentivando a los contadores y administradores a sacar a flote su capacidad para liderar los cambios y posicionar a su empresa en el mercado internacional, con facilidad de acceso a la información financiera comparable.

En desarrollo de esta ley, y teniendo en cuenta que el volumen de los activos en las organizaciones siempre se maneja a gran escala, es importante evidenciar sus cambios en el manejo y tratamiento de las cuentas bajo norma internacional, entre los cuales encontramos la NIC 2 Existencias. Entendiéndose existencias como los bienes tangibles que forman parte fundamental en las organizaciones; pues son la fuente primordial de ingresos operacionales,

poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, exceptuando las muestras, embalajes, equipos de reserva, mantenimiento y catálogos, los cuales no se encuentran contemplados en la norma.

Tomando como eje central que el objetivo de la línea de investigación de la facultad de contaduría pública es visibilizar, situar y evaluar la tendencia y función del saber contable; es importante indicar que la línea de investigación piloto será “Tendencias Contables Contemporáneas: Control, Gestión y Gobernabilidad”, desarrollada bajo la sub línea de investigación Globalización, gestión y organizaciones, pues con la llegada de la globalización se busca que todos los países puedan hablar bajo un mismo idioma, por lo cual en Colombia se está dando inicio a la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, generando un impacto significativo en algunas empresas.

De acuerdo a los objetivos planteados en la presente investigación y teniendo en cuenta la necesidad de implantar normas internacionales en Colombia, se medirán los efectos que traerá la aplicación de dichas normas en la compañía Austral Import Colombia SAS.

Se ha determinado trabajar con una metodología de carácter Inductivo; iniciando con conocimientos particulares como lo es, el tratamiento de la NIC 2 inventarios a entornos generales, como lo son las empresas dedicadas a la comercialización de productos en porcelanato. Su estudio se llevara a cabo mediante un análisis cualitativo, de las diferencias de PCGA aplicables a la compañía Austral Import Colombia entre las normas internacionales de contabilidad emitidas por la IASB a 31 de diciembre y los principios que aplican para la compañía.

La implementación de la NIC2 en la compañía Austral Import Colombia SAS aportara beneficios sociales, económicos y tecnológicos, que brindaran confianza a los consumidores e inversionistas al momento de adquirir sus productos; pues ara que estos sean más competitivos en el mercado internacional, indicando un alto nivel de calidad. Dicha información estará cumpliendo los lineamientos indicados en la norma internacional de contabilidad, asegurando la transparencia en las operaciones y la homogeneidad de la información.

La presente investigación se desarrollara en tres capítulos. El primero, denominado Antecedentes de la norma internacional y de la compañía Austral Import Colombia, en el cual se hará mención del origen de las normas internacionales de contabilidad y a su vez una

descripción de la historia de la compañía. En el segundo, se analizaran las políticas de la compañía referente al tratamiento de los inventarios bajo norma colombiana vs norma internacional NIC 2; En el tercer capítulo consolidaremos la investigación realizando un diagnóstico de los estados financieros de austral import Colombia, para conocer el cualitativo en la cuenta Inventarios.

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES DE LA NORMA INTERNACIONAL Y DE LA COMPAÑÍA AUSTRAL IMPORT COLOMBIA

Origen de las normas internacionales

En 1959 en estados unidos nace el concejo de principios de contabilidad “Accounting Principales Board” encargado de emitir pronunciamientos sobre principios contables, el cual emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar información financiera. Siendo en 1973 desplazada por la FASB, al generar grandes inconformidades por estar conformada por profesionales miembros de bancos, industrias, compañías públicas y privadas, con gran influencia al beneficiar a sus propias entidades.

El consejo técnico de normas contables denominado FASB, es un organismo privado sin fines de lucro, cuyo objetivo es desarrollar principios de contabilidad generalmente aceptados y emitir normas contables en general para las empresas del sector público de estados unidos. Los miembros que conformaban esta organización tenían prohibido trabajar en organizaciones con fines de lucro, solo podían pertenecer a instituciones educativas bajo el cargo de docentes de academia. Dicha organización creó varios organismos y comités de contadores públicos, entre los cuales encontramos AAA American Accounting Association, siendo la asociación americana de contabilidad. ARB Accounting Research Bulletin conocido como el boletín de estudios contables, entre otros.

Con el transcurso del tiempo, el hombre se da cuenta que existen diversidad de productos en otros países los cuales podrían ser intercambiados; es allí donde surge la necesidad del intercambio de actividades comerciales y con ello las normas internacionales

Análisis de los inventarios en Austral Import Colombia SAS y su diagnóstico cualitativo bajo nic2.15 de contabilidad, siendo su principal objetivo la uniformidad en la presentación de estados financiero, de fácil interpretación entre países.

Se da origen al comité IASC con origen de nuevos convenios entre organismos de contabilidad de países como Australia, Canadá, Holanda, Francia, Alemania, Japón, México, reino unido, Irlanda y estados unidos; cuya responsabilidad es emitir NIC.

En el año 2001 se modifica la constitución y se crea la Fundación de estándares internacionales de contabilidad IASCF (International Accounting Standards Committee Foundation), siendo un organismo independiente con la función de monitorear y apoyar económicamente al IASB. Siendo esta última un organismo privado e independiente emisor de las normas internacionales de información Financiera (IFRS o NIIF).

El 1 de marzo del 2010 la fundación IASC, cambia el nombre a IFRS Foundation y a partir de su constitución se establecen sus principales objetivos, entre los cuales encontramos la generación de un compendio único de normas de información financiera comparables, comprensibles, transparentes de alta calidad que ayuden tanto a los inversionistas como a otros usuarios que requieran de esta información para la toma de decisiones; vigilar y supervisar la aplicación de las normas; Promover y facilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la convergencia de las normas de contabilidad nacionales.

Las economías más fuertes del mundo han establecido parámetros para cumplir con la meta y lograr la Adopción de las NIC a nivel mundial, gracias al apoyo continuo del conjunto de 20 países líderes a nivel mundial del (G-20), y a la asamblea que se concretó en septiembre de 2009, en Pittsburgh, en la que buscaron mecanismos para reforzar el ideal al que se quiere llegar de establecer estándares de información para satisfacer las debilidades contables generales de los diferentes países, es un ejemplo claro cómo se presentó en Estados Unidos, en el año 2002 se desarrolló un trabajo claro enfocado a la convergencia de las normas Internacionales, de la misma manera más de 120 países ya están aplicando las normas o están en proceso de convergencia, para tener una idea más clara como se puede Observar en el siguiente grafico antes de la aprobación de la ley 1314 de 2009 en Colombia).



Fuente. Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia.

- Países que Exigen y/o permiten las NIC.
- Países en Porceso de Convergencia.
- Países que no requieren las NIC.

Como se muestra en la gráfica anterior, la tendencia a aplicar las Normas Internacionales, enfocada a gestión de los Organismos facultados, deja una idea contundente ajustando a las diferentes economías y a la globalización mundial de los estándares contables.

La fundación IFRS es la encargada de incentivar y apoyar de forma congruente la adopción global de las NIIF. En la actualidad existen 31 NIC, 5 NIIF, 15 SIC. “las emitidas hasta el año 2002, denominas NIC (normas internaciones de contabilidad o International Accounting Standards), las emitidas a partir del año 2002 denominadas NIIF (Normas internacionales de información Financieras o International Financial Reporting Standards) y las SIC (Interpretaciones del comité o standig interpretations committee).

Entendiéndose las normas de información Financiera como un compendio de normas contables de aplicación internacional para grandes y pequeñas compañías, emitidas por la IASB siendo orientadas para homologar el lenguaje financiero entre los diferentes países, pues precisamente de éste depende el éxito de dichas normas; pues se adaptan a las necesidades de los países, sin tener mayor incidencia en sus normas internas. En Colombia permitirá a las empresas facilitar el acceso a los mercados de capitales y al posicionamiento comparativo de las compañías a nivel global.

Aplicación de las Normas Internaciones de Contabilidad en Colombia

En Colombia el 2009 el congreso aprueba la ley 1314, con el fin de regulan los principios y normas contables e información financieras aplicables para nuestro país; así como también determino las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Se dio inicio al proceso de convergencia por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP creando estándares internacionales de auditoría y aseguramiento de la información, que incluye el control de calidad en las firmas de auditoría y código de ética para profesionales de la

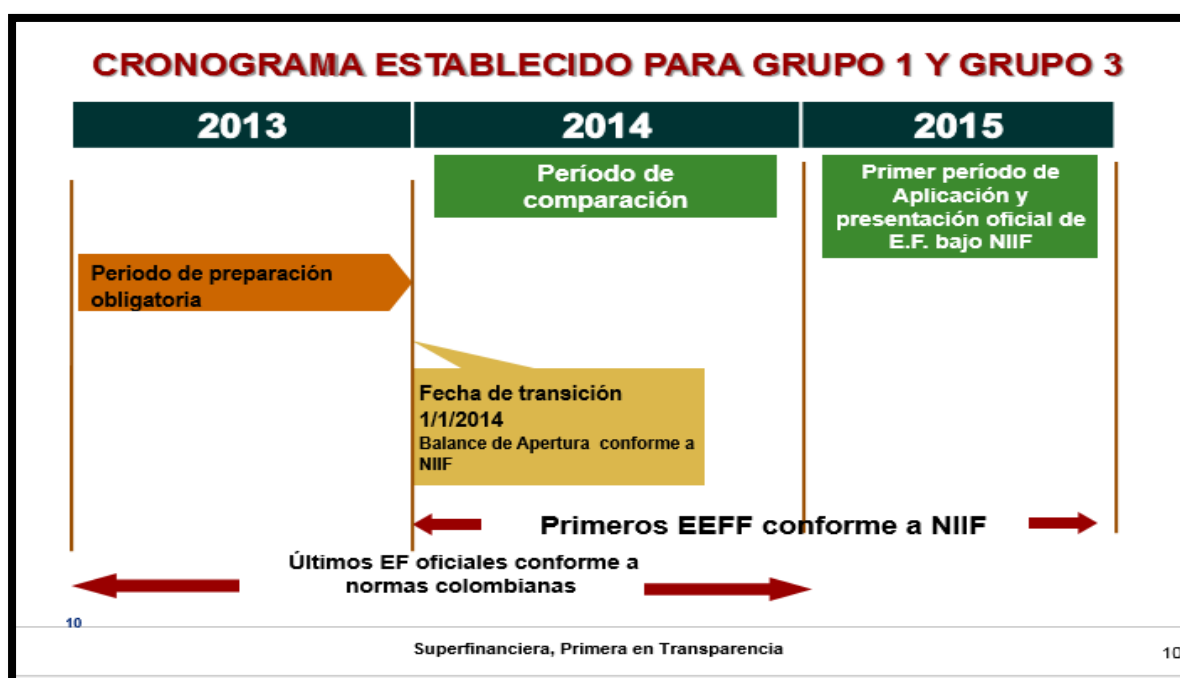
Análisis de los inventarios en Austral Import Colombia SAS y su diagnóstico cualitativo bajo nic2.18

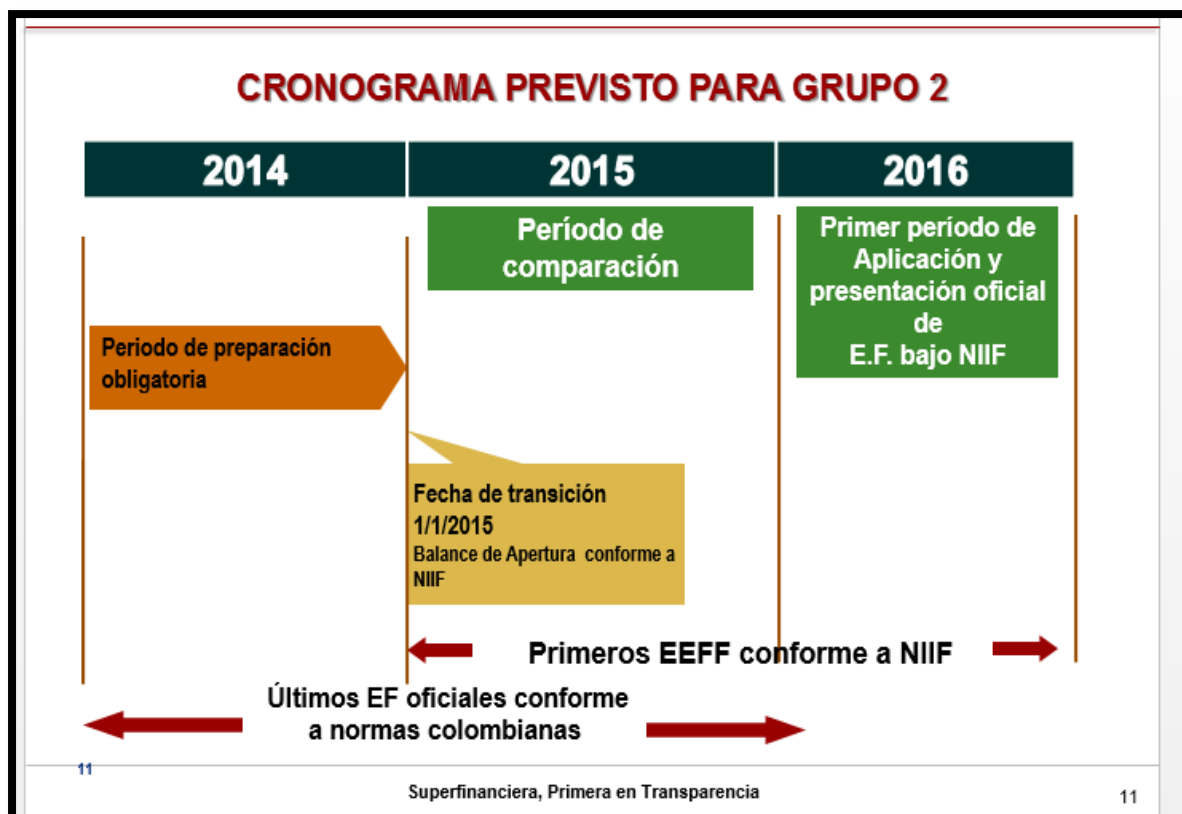
contabilidad, estableciendo tres grupos de usuarios para iniciar la convergencia de forma gradual. La superintendencia Financiera de Colombia se acogió a esta norma y estableció fechas y plazos de inicio para la convergencia de las normas colombianas a las internacionales de la siguiente manera:

	Calendario de Adopción	Inicio del Período de Transición
Grupo 1	Aplicación de las NIIF y NAI plenas	1 de enero de 2013
Grupo 2	Aplicación de las NIIF y NAI para PYMES	1 de enero de 2013
Grupo 3	Aplicación de Contabilidad Simplificada	1 de enero de 2013

Fuente. Superintendencia Financiera de Colombia.

Dicho calendario se establece en la guía de la superintendencia Financiera de Colombia publicada el día 30 de septiembre de 2014, junto con un cronograma de actividades el cual ilustraremos a continuación:

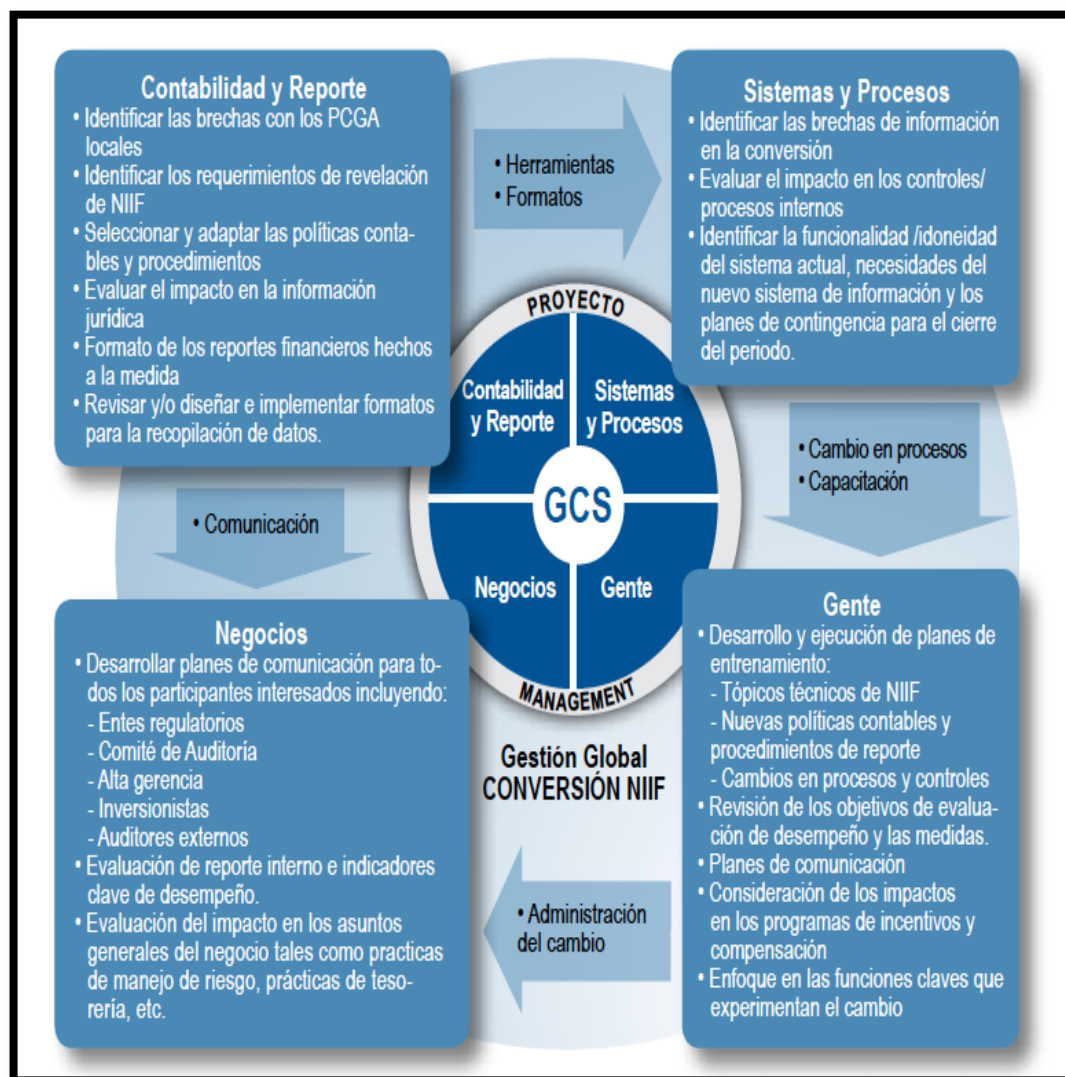




Es importante resaltar que el proceso de conversión y la visión global del negocio estarán a cargo de la alta gerencia. Pues del desempeño y el liderazgo de los asociados en estos procesos de convergencia dependerá el éxito de su implementación, pues un excelente diagnóstico puede generar un buen resultado financiero, reduciendo a su vez costos innecesarios para la empresa.

Se hace importante resaltar estos grupos, pues la organización Austral Import Colombia S.AS, se encuentra categorizada en el grupo uno, al ser una empresa con más de 200 trabajadores. Adicional a esto es sucursal de una organización ubicada en Panamá, la cual aplica actualmente NIIF plenas. Situación por la cual se hace importante que a 2014 se presente el balance de apertura bajo NIIF, pues para el 2015 se presentaría su primer periodo de aplicación y presentación de Estados Financieros adoptados a normas Internacionales.

A continuación encontraremos un diagrama holístico realizado por Accounting Advisory Services disponible en la página web www.kpmg.com.co, resumiendo el manejo de la convergencia desde la planeación hasta la implementación:



Fuente. KPMG. Ltda

Dicho informe holístico deberá estar enfocado a todas las áreas de la organización, especialmente al área de contabilidad y reportes. Con este proceso se deberá evidenciar un gran esfuerzo y participación por parte de la entidad para capturar, analizar y reportar la información requerida para NIIF. Se hace importante tomar decisiones estratégicas relacionadas con sistemas de información y procesos de soporte que ayudan a disminuir

costos y evitar riesgos innecesarios originados por la duplicación de procesos y por ende de esfuerzo.

¿Quién es Austral Import Colombia?

De acuerdo a la información que la compañía ofrece por medio de su página Web (<http://www.prosein.com>), la compañía Austral nació en el año 1980, con el propósito de suplir a la creciente industria de la construcción venezolana, de materiales y piezas que no sólo garantizan la calidad y durabilidad que el mercado inmobiliario exigía, sino también la variedad que sólo una compañía importadora estaba en la capacidad de ofrecer.

Inicio operaciones en un local ubicado en Santa Rosalía- Caracas, Venezuela de 80 m² y en tan sólo dos años, crece lo suficiente para establecer en un local de 1.500 m² en Boleíta, que albergaba oficinas y un atractivo salón de exhibición. Para atender mejor a un público ávido por conocerlos, en 1983 se inauguramos la primera gran tienda en Las Mercedes. Lo que valió el premio como Mejor Sala de Exhibición del país.

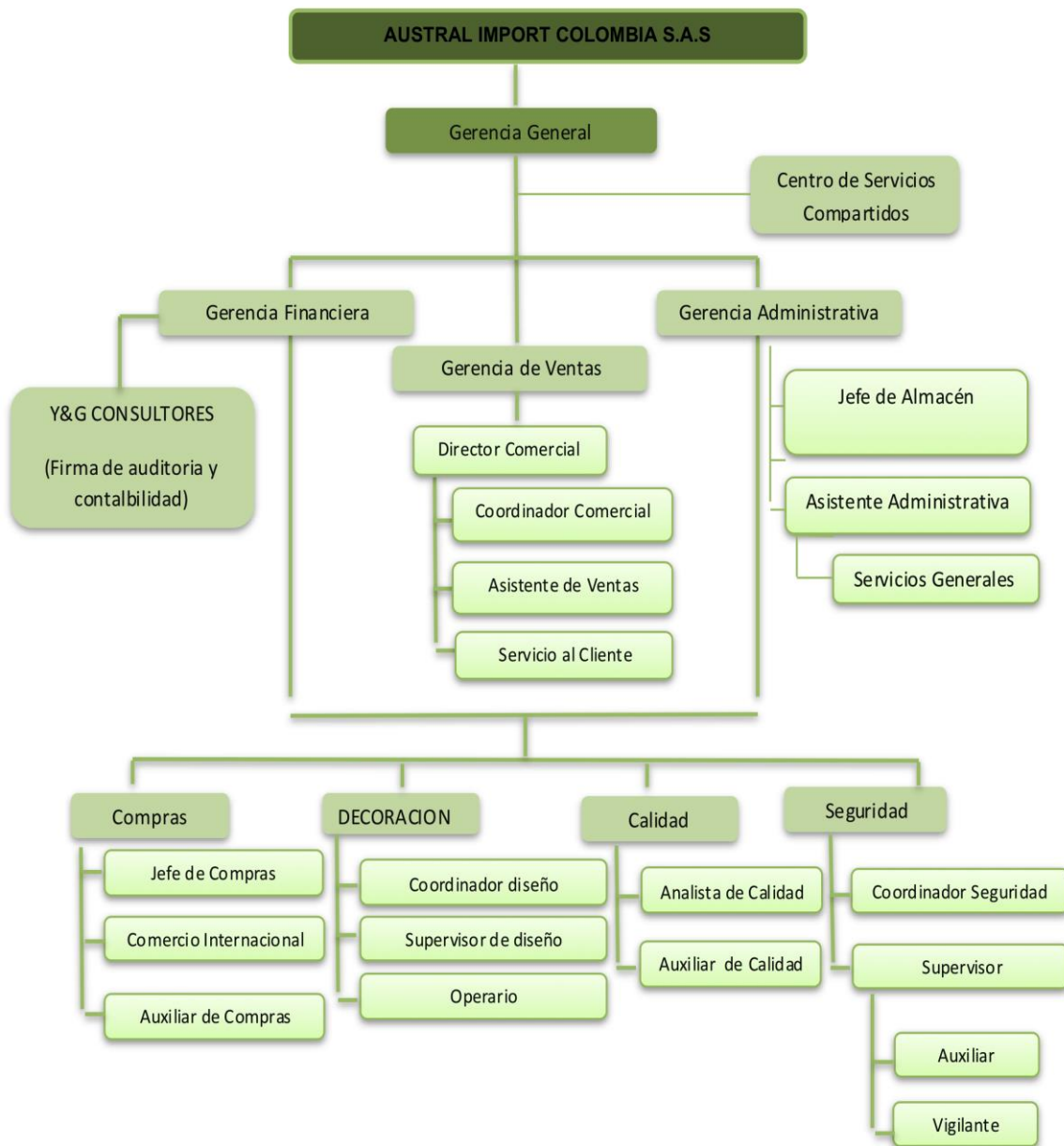
Cuatro años después, se diversificaron para ofrecer cabillas a la industria, y a partir de la apertura económica a principios de los años 90, concentraron las importaciones en una empresa la cual se denomina Austral Importa de Venezuela, como una forma de consolidar nuestra línea de productos con representación exclusiva de las mejores marcas de cerámicas y sanitarios provenientes de Estados Unidos, Brasil, Italia y España, creando un nuevo concepto en tiendas, ubicadas en sitios estratégicos de la capital como El Bosque, La Castellana y El Paraíso. Así, tras mucho andar en un equipo humano altamente motivado y capacitado, cuya orientación fue desde un principio brindar un servicio de calidad, sumado a la implementación de una acertada estrategia de mercadeo y publicidad, fue impulsado su ascenso hasta convertirse en una de las más conocidas empresas en su ramo, posicionándonos

Análisis de los inventarios en Austral Import Colombia SAS y su diagnóstico cualitativo bajo nic2.22 como los expertos en cerámicas, y convirtiendo su nombre en sinónimo de prestigio, diseño, calidad, seriedad y buen servicio; lo que se ha traducido, desde luego, en éxito y rentabilidad en un mercado altamente competitivo.

Siendo Austral Importa Colombia SAS una multinacional ubicada en el sector industrial, líder en la comercialización de productos innovadores en las diferentes categorías de porcelanatos, cerámicas, griferías, sanitarios, lavamanos, paneles de ducha, cabinas, bañeras, mosaicos, fachadas y piedras naturales, entre otros, tanto nacionales como importados, para la construcción y remodelación de espacios, con el fin de satisfacer a un mercado que está en la constante búsqueda de productos exclusivos de alta calidad, más un servicio personalizado diferenciador. Su sede principal su casa matriz se encuentra en Venezuela, con sedes en Colombia y Costa Rica.

La misión de la compañía es, Ofrecer productos de calidad, variedad y diseño que mejoren los ambientes y momentos de vida de nuestros clientes, brindando un servicio de excelente calidad y oportunidades de desarrollo a nuestros empleados. Por lo cual su visión está enfocada en ser una multinacional líder y en continuo crecimiento, que ofrezca soluciones integrales en acabados para la construcción y remodelación de ambientes. Los objetivos institucionales estarán integrados en obtener ingresos a través de la comercialización de productos o la prestación de algún servicio. Siendo éste el principal objetivo de Austral Import Colombia cuya fuente generadora de ingresos es la comercialización de pisos en porcelanato.

De acuerdo a lo anterior, presentaremos un resumen de la estructura organizacional de la compañía, mediante el siguiente organigrama:



Fuente. Austral Import Colombia.

CAPITULO II

TRATAMIENTO DE LOS IVENTARIOS, NORMA COLOMBIANA VS NIC2

El inventario y su importancia

El inventario es un registro de existencias representadas en activos tangibles e intangibles, que posee gran importancia en las organizaciones; pues éste rubro, representa gran relevancia en el activo corriente, convirtiéndose en una base para las empresas comerciales. De esta manera, su tratamiento contable es de cuidado; pues un inadecuado manejo del mismo podría llevar a la quiebra el negocio o por el contrario, una adecuada administración y valoración contribuiría al éxito de la organización. Como diría el autor Chiavenato en su libro *Iniciación a la administración de materiales* “Existencia es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de otras necesidades” (Chiavenato).

Por lo cual el éxito de una organización consiste en tener un abastecimiento de productos para satisfacer la necesidad del cliente y evitar que migre a la competencia, haciéndose necesario tener una gran línea de productos en exhibición que permita obtener en los consumidores una respuesta rápida al consumo ante la disponibilidad inmediata de sus productos. Lo cual se ve reflejado en las tiendas como Corona, Cerámicas San Lorenzo, Alfa, InduWorker, Arcilla Santa Teresa, Euro cerámica S.A, Cerámica Italia S.A y Austral Import Colombia SAS; los cuales realizan exhibición, mostrando a los clientes varios tipos de ambientes y decoraciones, facilitando a los clientes seleccionar con mayor seguridad las baldosas o asesores elegidos.

En Colombia los inventarios son bienes corporales destinados para la venta utilizados para satisfacer la demanda del cliente, estipulando sus regulaciones bajo el 2649, en el cual se establecen que dichos bienes podrán estar destinados para la venta o para la producción tales como materias primas, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales e insumos utilizados principalmente por empresas manufactureras y comerciales.

Historia de los inventarios

El origen de los inventarios viene desde la antigüedad; cuando los egipcios por escases deciden almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequía. El problema radica cuando necesitaron abastecer a la población de alimentos, pues no conocían en realidad el total de sus mercancías; dicha situación creó la necesidad de controlar las existencias presentes en sus bodegas, para ser repartidos sus alimentos de forma equitativa a la población, llevando un control de sus entradas y salidas.

Inventarios bajo norma colombiana

En Colombia con el decreto 2649 de 1993, se reglamenta la contabilidad y se estipulan los principios contables en el país, que llevan consigo el conjunto de conceptos básicos; permitiendo identificar, medir, registrar, clasificar, analizar, evaluar y tomar decisiones acerca del ente económico por medio de su información financiera.

Toda organización, deberá presentar sus informes, conforme a los siguientes elementos: Activos, pasivos y patrimonios, los cuales determinan la situación financiera, e Ingresos, costos, gastos el resultado del periodo.

Entendiéndose como activos “los recursos controlados por el ente económico en calidad de tangibles” (Martinez, 2011) por ejemplo el efectivo, la cartera, los inventarios, propiedad planta y equipo, los intangibles y las inversiones.

Para la presente investigación analizaremos las normas técnicas específicas para los inventarios, siendo éstos principal fuente generadora de ingresos.

Actualmente en Colombia, se presenta a grandes rasgos las reglas que rigen los inventarios en el artículo 63 del decreto 2649. Identificando los inventarios como bienes corporales destinados para la venta en el curso normal de la operación o que se encuentren en proceso de producción para ser consumidos o vendidos, tales como Materia prima, Productos en proceso, artículos terminados, y otros materiales que se consuman en el ciclo normal de la operación “El valor de los inventarios, incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta” (2649/93). El inventario en el balance se clasifica como activo corriente pues es fácilmente convertible a efectivo.

Clasificación de los inventarios

En Colombia con el decreto 2649 se estipulaban 5 tipos de inventarios los cuales son:

1. Inventario de mercancías: Bienes que compra la empresa para la venta sin ser modificados.
2. Inventario de materias primas: Conforman todos los materiales para elaborar los productos.
3. Inventario de productos en proceso: Bienes en proceso de manufactura.
4. Inventario de productos terminados: Bienes transformados para ser vendidos como productos elaborados.
5. Inventario de suministros e insumos: Materiales con los que se elaboran los productos pero que no pueden ser cuantificables.

Métodos de valoración de los inventarios

Los métodos de valoración de inventarios fueron diseñados para calcular el valor de las unidades en el inventario, dependiendo de la fecha de adquisición, el proveedor al que se le compra, cantidades compradas y al precio que se le asigna a cada unidad dependiendo de las fluctuaciones del mercado.

La normatividad colombiana reconoce los siguientes métodos de valoración:

- **PEPS:** este método consiste en vender las primeras unidades compradas, de esta forma el costo de la mercancía vendida se lleva al estado de resultados, mientras que los otros costos permanecerán en el balance como inventarios
- **UEPS:** este método ha sido discutido por muchos empresarios, pues va en contra del flujo normal del negocio, pues se le asigna el costo de las últimas unidades a las primeras que hayan ingresado al inventario a las cuales se les dará salida.
- **PROMEDIO PONDERADO,** siendo este último el más utilizado por muchas organizaciones, pues como su nombre lo indica consiste en hacer un promedio tomando los valores de las existencias más las nuevas compras dividido entre el número de unidades existentes en el inventario.

Sistemas de inventarios:

Es importante resaltar la existencia de métodos que permiten reflejar el valor de los inventarios mediante el registro de las mercancías que se compran y se venden a inventario permanente o periódico de acuerdo a la elección de la organización.

Entendiéndose por inventario permanente, el control constante de los inventarios mediante tarjetas kardex, registrando cada unidad que ingresa y la fecha en que se retira del

inventario. De esta forma se conoce el valor del costo en cualquier momento “la ventaja de este método es que tenemos en cualquier momento el dato del inventario y del costo de la mercancía vendida, pudiendo así obtener el estado de resultados y controlar el inventario de la empresa” (VARGAS, 2007).

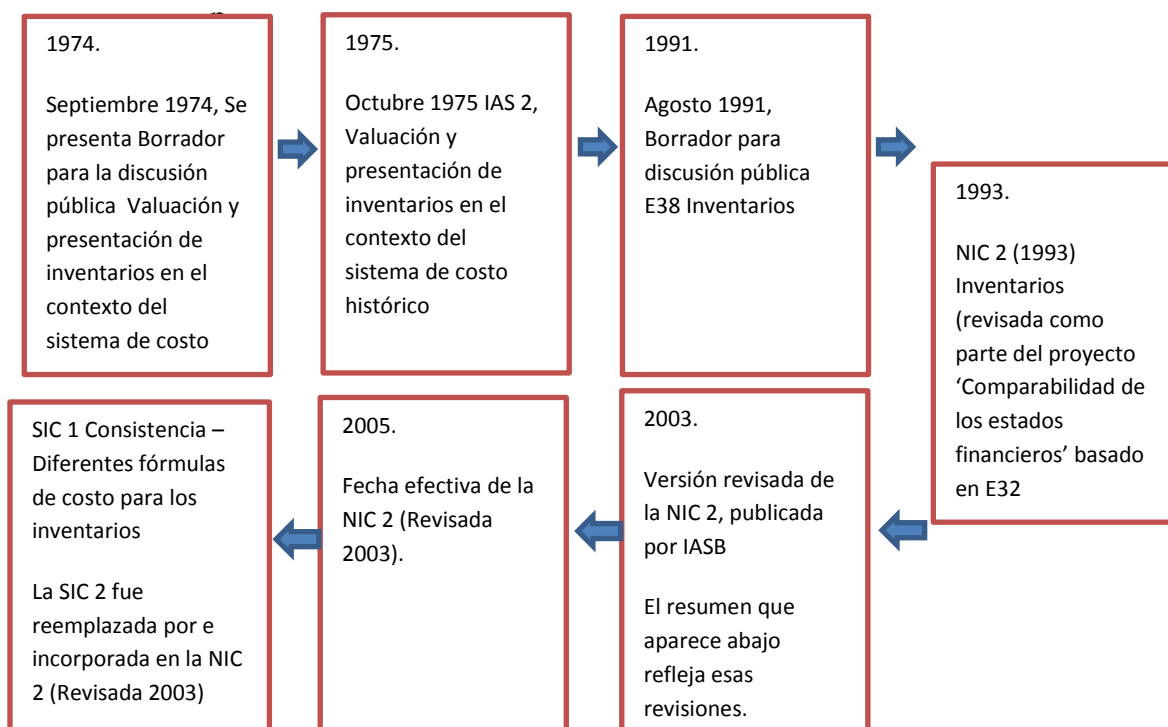
A diferencia del anterior sistema; el inventario periódico realiza un control a un determinado tiempo o periodo y para conocer con exactitud la cantidad de inventarios disponibles a una fecha determinada, se deberá hacer conteo físico. Además se deberá establecer el proceso de juego de inventarios para conocer el costo de venta, pues su costo no se podrá conocer de forma inmediata.

Entendiéndose por costo “todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta” (2649/93).

Manejo de los inventarios norma internacional

Iniciaremos poniendo en contexto a nuestros lectores acerca de la historia de la norma internacional NIC2, pues se hace importante conocer porque debe ser aplicada en Colombia a nuestras empresas.

Resumen histórico de la NIC2:



Fuente. Elaboración Propia con base en la página Deloitte NIC 2

Según los estándares internacionales de información financiera IFRS, con la NIC 2 se define que los inventarios son activos poseídos para la venta en el transcurso normal de la operación. Esta norma a diferencia del 2649 si tiene presente las prestaciones de servicios, siempre y cuando se pueda medir el grado del costo y se tenga una manera específica y contundente para medir de forma fiable el ingreso proveniente.

Éste ingreso se puede medir de la siguiente manera:

- Inspección de gastos Efectuados
- Total de los servicios prestados dividido en la totalidad de servicios a prestar
- Total de costos incluidos a la fecha dividido en los costos proyectados a utilizar

Los inventarios bajo la NIC2 se estipulan como los activos destinados para la venta en el curso normal de la operación, entre los cuales encontremos los productos en proceso de producción, los cuales se tienen para su posterior enajenación, también hacen parte de este proceso los materiales o suministros incurridos en la transformación del bien.

La norma internacional de contabilidad enumera en el párrafo 2 aquellas partidas que quedan por fuera del alcance de esta norma, entre los cuales encontramos los productos agrícolas, forestales, minerales, los productos en proceso objeto del resultado de obras en curso, correspondiente a contratos de construcción y prestación de servicios directamente relacionados, pues los anteriores se trataran en la NIC11, denominada contratos de construcción.

De igual manera la norma también excluye los instrumentos financieros, pues hace parte del

alcance de la NIC 32, Presentación e Información a Revelar. En cuanto a los activos Biológicos se clasifican como los productos en proceso de cosecha o recolección y se encuentran contemplados en la NIC 41, Agricultura.

La presente norma aplica solo para inventarios disponibles para la venta de forma inmediata, así como para los productos agrícolas después de la cosecha o recolección y productos forestales, minerales metálicos, los cuales sean medidos a su valor neto de realización.

Esta norma se hace importante, pues trae grandes beneficios a nivel de la entidad, pues permite diferenciar con claridad y precisión los inventarios de otros activos, describiendo sus principales características e identificando conceptos relevantes para la medición de los mismos. Sus principales características son:

- Determinar el costo de inventario.
- Fórmulas de costo cuando no sea apropiada su identificación específica.
- Reclasificación al gasto cuando sea necesario.
- Conocer el tratamiento de los ajustes por rebajas del valor de los inventarios, y cuando se deben reconocer en resultados (costo y gasto)
- Las revelaciones que una entidad debe incluir en sus estados financieros en relación con los inventarios.

Métodos de valoración

Valor Neto Realizable (VNR): La NIC 2 define el VNR como el precio con el cual se estima vender los productos en el curso ordinario, menos los costos en los cuales se incurrieron o estimaron terminar la producción y los costos estimados que fueron necesarios

para hacer la venta. Se debe tener en cuenta que bajo la Norma un activo no debe ser registrado en libros a una suma mayor a su valor recuperable.

Austral debe determinar y hacer una evaluación continua y permanente para reconocer o castigar cada partida del inventario, contemplando tres tipos diferentes de circunstancias:

Irrecuperable: En austral se puede presentar si se ocasiona que el costo del inventario sea irrecuperable, como por ejemplo cuando se dañan las baldosas, cerámicas, porcelanatos u obsolescencia, indicando que se debe castigar el valor del inventario a VNR y lo debe reconocer como Gasto.

Reversiones: La norma indica el tratamiento que se deberá llevar, si las circunstancias que ocasionaron el castigo ya no existen o si ha habido un camino positivo en las circunstancias, el castigo anterior se reversa.

El nuevo valor en libros de Austral es el que sea menor entre el costo y el valor neto de realización revisado.

Vendiendo por encima y por debajo del costo: Si un componente específico del inventario se está vendiendo por debajo del costo, podría no ser necesario castigarlo si el producto terminado en el que se incorporara se espera sea vendido por encima del costo, o al menos por su costo.

Valor Razonable: La norma define el concepto como el valor por el cual se intercambia un activo o cancelar un pasivo entre un comprador y un vendedor que se encuentra interesado y debidamente informado en una transacción libre.

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Bajo norma internacional, los inventarios se medirán por su costo. Entendiéndose como todos los costos incurridos directamente o indirectamente que fueron necesarios para llevar el inventario a su condición y ubicación actuales. (Foundation., 1 de Enero de 2014 - Parte a). Bajo la NIC 2 el costo tiene tres componentes los cuales están incluidos en la medición del inventario.

Costo de Adquisición o Compra: La NIC 2 define el costo de compra o adquisición todos los costos incurridos en la adquisición inicial del inventario tales como precio de compra de materiales o servicios, costos de envío, y cualquier derecho o impuesto de importación.

Costos de Transformación o Conversión: Son los costos directamente relacionados con las unidades producidas; entre los cuales encontramos los costos fijos y variables, incluyendo en los primeros la depreciación, alquiler, mantenimiento, y costos de seguros. Los segundos, son aquellos que varían de forma directa o indirecta, dependiendo del volumen de producción obtenida, tales como materiales y mano de obra directa. Por ultimo en el proceso de transformación no es apropiado enviar directamente a resultados los costos indirectos, no se permite el uso de costeo directo y la distribución de los costos se basa en la capacidad normal de producción.

La norma también incluye los costos indirectos no derivados de la producción o incluso el costo en el que la compañía incurre por el diseño de productos para clientes específicos. La medición de los inventarios depende de dos factores, la técnica Usada y la fórmula de costo aplicada.

Las técnicas que menciona la norma para la medición de costos de inventario son dos, método estándar y el método retail.

El método de costo estándar, considera unos niveles de consumo normales de materiales y provisiones, mano de obra, eficiencia, y capacidad instalada utilizada. El segundo método, conocido como Minoristas, es usado en la industria minorista para medir en forma inventarios de alto volumen. En el cual se determina el costo del inventario reduciendo el valor de ventas del inventario por el porcentaje de margen bruto apropiado.

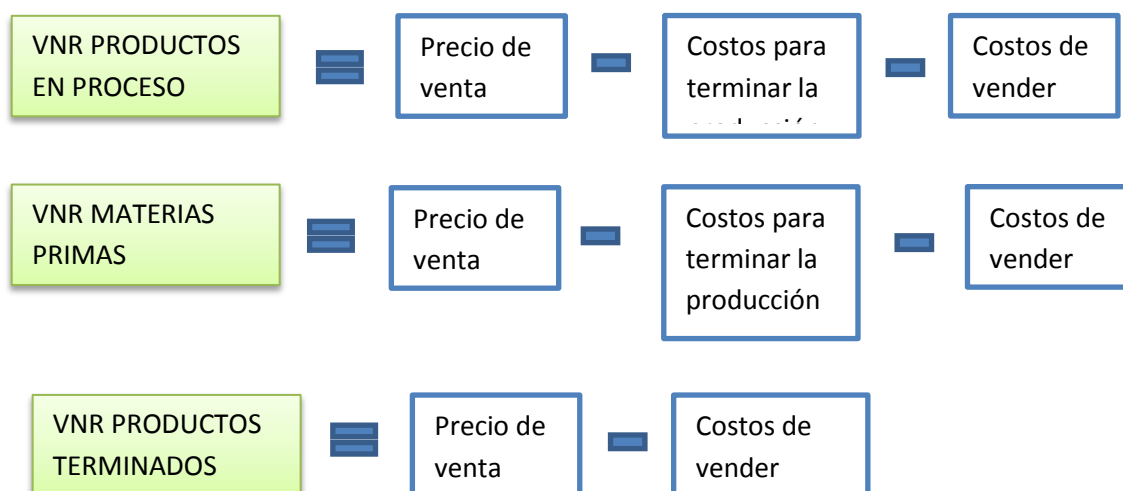
FÓRMULAS DE COSTO.

La NIC 2 es clara e indica que una vez se escoja, la fórmula de costo debe ser aplicada en forma permanente a todos los inventarios que tengan la misma naturaleza y uso similares, una de las formulas del costo que están contempladas en la norma es la identificación específica, la cual se usa para un inventario único lo que quiere decir que la frecuencia de la producción no es masiva; la segunda es el Promedio Ponderado, este representa el costo promedio de unidades de inventario para el periodo de tiempo asociado con el inventario disponible una entidad utilizara la misma fórmula a todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares; y por último el método PEPS, En el que el inventario que ingresa al almacén producto de una compra primero es vendido, reflejando que el inventario final de cada periodo está conformado por las compras más recientes.

VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Según la NIC 2 los inventarios se valúan al menor entre: su costo y su valor neto de realización (VNR) para los diferentes tipos y clases de inventarios dependiendo los grupos similares de transacciones.

- Valor Neto de Realización productos Terminados.
- Valor Neto de Realización Materias Primas.



Fuente. Revelaciones Nic 2

Los estados financieros bajo la Norma internacional NIC 2 Indica que la información que se debe revelar, es lo siguiente:

- Políticas contables adoptadas para medición los inventarios.
- Importe total y según clasificación de los inventarios.
- El valor de los inventarios registrados a VR menos gastos de venta.
- El Importe de los inventarios reconocidos como gastos en el periodo (costo de ventas).
- Bajas de valor reconocidas como gastos en el periodo.
- Reversiones del periodo sobre bajas de valor reconocidas previamente.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las bajas de valor.
- Inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Valuación de los inventarios 2649 vs NIC2

Norma colombiana	NIC 2
<p>El manejo de los inventarios se describe de una forma general en el Art 63 del decreto 2649 de 1993</p>	<p>Se muestra una orientación más detallada de los inventarios, y muestra técnica de medición y característica que se deben tener en cuenta.</p>
<p>Define inventarios como bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.</p>	<p>Los define como activos.</p> <p>los activos poseídos para la venta en el curso normal de las operaciones;</p> <p>activos en proceso de producción con fines de ser vendidos;</p> <p>activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicio</p>
<p>Establece que el costo de los inventarios incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta. De manera que lo hace muy general</p>	<p>La norma es más detallada con finalidad de tener claridad de que se incluye y que no, es eficiente al momento de medir.</p> <p>El costo de los inventarios se compone del costo de compra, los costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su locación y condición actual.</p> <p>Costos de compra, se toman en cuenta como mayor costo del inventario los fletes, seguros, gastos de importación y aquellos impuestos que no serán reembolsados (Ej. Aranceles) y se</p>

	reconoce como menor costo del inventario todos aquellos descuentos comerciales e incentivos que hayan recibido (o estimen) del proveedor.
Se permite la capitalización de todas las diferencias en cambio	En relación con la diferencia en cambio, como lo indica la norma, no se podría capitalizar.
Se permite el uso del método Ultimas en entrar primeras en salir (UEPS).	Bajo esta norma no está permitido el método UEPS.
El reconocimiento de una pérdida por la venta del inventario en la que se vende a menor valor del costo se reconoce como una provisión.	Las pérdidas se reconocen como un menor valor del inventario
El reconocimiento de los descuentos y rebajas no es claro	La norma es clara y detallada indicando los tipos de descuentos y rebajas e incentivos otorgados por los proveedores se reconocen como un menor valor del inventario al momento de su compra.

La valuación se debe hacer preferiblemente por cada tipo o estilo de producto, se pueden llevar a cabo dos tipos, los productos terminados y en proceso.

En los primeros el Valor Neto realizable, será el precio de venta menos el costo de vender; mientras que en los segundos, siendo aquellas mercancías que no han terminado su proceso, el Valor Neto Realizable se asignara con el precio de venta menos los costos pendientes para finalizar la producción menos el costo de vender.

En la norma IAS 2 se contempla el manejo de los inventarios, se plantea que si los bienes son intercambiables entres si, se prohíbe el uso del UEPS como fórmula para el

cálculo del costo; se deberá optar por el método PEPS(Primeras en Entrar Primeras en Salir) o promedio ponderado “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” (Uribe Medina, 2005).

Los inventarios bajo norma internacional se medirán al costo o valor razonable. Conocido como el precio por el cual se estima la enajenación de un activo en el curso normal de sus operaciones menos los costos estimados, así determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo con el propósito de su venta.

CAPITULO III

DIAGNOSTICO CUALITATIVO BAJO NIC2 APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

AUSTRAL IMPORT COLOMBIA S.A.S
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 - 2012
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE. 2013	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	DICIEMBRE. 2013
			PASIVO CORRIENTE		
Disponible	3	909.278.520	Obligaciones Financieras	10	608.253.111
Deudores	5	6.080.708.242	Proveedores	11	5.417.008.382
Inversiones	4	9.925.759.000	Cuentas por pagar	11	787.780.723
Inventarios	6	9.889.847.102	Impuestos Gravámenes y Tasas	12	198.887.888
			Obligaciones Laborales	13	208.359.494
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>26.785.388.864</u>	Pasivos Estimados y Provisiones	14	228.730.010
			Anticipos y Avances Recibidos	15	303.655.883
			TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>7.728.655.489</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Propiedad Planta y equipo	7	5.078.773.972	Deudas con Socios		388.025.172
Derechos	8	3.850.139.829	Obligaciones financieras		19.009.428.857
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>19.375.451.829</u>
Diferidos	9	228.918.888			
TOTAL NO CORRIENTE		<u>9.153.830.669</u>	TOTAL PASIVO		<u>27.104.107.318</u>
			PATRIMONIO		
			Capital	16	6.000.000.000
			Reserva Legal		-
			Prima en Colocación de Acciones	16	10.994.578.828
			Resultado de ejercicios anteriores	16	(5.192.612.789)
			Resultado del ejercicio	16	(2.988.853.622)
			TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>8.835.112.217</u>
TOTAL ACTIVO		<u>35.939.219.534</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>35.939.219.534</u>
CUENTAS DE ORDEN		<u>792.614.071</u>	CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA		<u>(792.614.071)</u>

Identificamos a continuación, en la nota 6, los rubros que conforman la cuenta de inventarios al interior de la compañía:

NOTA 6 (NVENTARIOS)		
Contratos en ejecución		
PROYECTO LA Cos	45.1	0,4
	58.911	6%
ALISTAMIENTO	33.8	0,3
PROYECTO LA COS	45.729	4%
BODEGA LA FLORESTA	988.000	0,0
		1%
BODEGA SANTA LUCIA 1	37.1	0,3
	72.713	8%
EXHIBICIÓN TIENDA LA FLORESTA	43.1	0,4
	03.740	4%
EXHIBICIÓN TIENDA SANTA LUCIA	43.3	0,4
	42.913	4%
MUESTRAS	100.	1,0
	116.379	1%
BODEGA PRINCIPAL	9.56	96,
	2.535.733	89%
BODEGA DE DESPACHO	12.1	0,1
	74.808	2%
Inventarios en transito	72.2	0,7
	71.814	3%
Provisión inventarios	-	-
	81.063.640	0,82%
TOTAL DE INVENTARIOS	9.86	10
	9.647.100	0%

Con el contexto de los inventarios reflejados en los capítulos anteriores, podemos analizar en la nota 6 Inventarios los siguientes aspectos, que causara gran impacto con la aplicación de la NIC 2:

- ✓ Los inventarios tendría una alteración del 0.88% pues con la aplicación de la nic 2 solo se consideran como existencias aquellas mercancías que se encuentren

disponibles para la venta de forma inmediata, y los pisos en cerámica y porcelanato que se encuentran en exhibición por lo general no son activos para la venta, se toman solo como una estrategia de mercado para atraer más clientes, llevándose los mismo una idea de la decoración de algunos espacio como el baño, la sala, la cocina y la alcobas. Pero a su misma vez dichas cerámicas en exhibición ya no pueden ser reutilizadas ni mucho menos vendidas a los clientes lo cual reduciría proporcionalmente sus utilidades en un 0.88%, pues contaría con menos inventario real disponible para la venta.

✓ El 1,01% corresponde a las muestras de las mercancías entregadas a los vendedores, cuyo finalidad es dar a conocer el producto ante el cliente, y que de esta manera pueda imaginarse la decoración de sus espacios, analizando su textura y color; dicho rubro bajo norma Internacional no debería estar clasificado como inventario, sino como gastos de ventas incurridos en el transcurso de la operación; puesto que no cumple con las características anteriormente mencionadas para los inventarios, en especial, porque éstas por su finalidad nunca estarán disponibles para la venta.

✓ Cuando una entidad como la de este tipo, que tiene operaciones internacionales para la adquisición de su inventarios, se hace importante tener una reunión administrativa recurrente en cada entrega de informes en la cual se especificaran las medidas de valorar y medir el inventario por alguno de los métodos permitidos sea PEPS o Promedio Ponderado, de tal forma que se refleje la realidad de la operación y así se permita llevar mayor control y cumplimiento de las normas internacionales que los rigen, ahora bien los aspectos más relevantes a identificar y trabajar serán.

Austral Import Colombia SAS es una empresa que maneja gran cantidad de inventarios, los cuales están compuestos por diferentes clasificaciones ya sean por tipo,

Análisis de los inventarios en Austral Import Colombia SAS y su diagnóstico cualitativo bajo nic21 proveedor , orientación y definición de cliente minorista o mayorista, según la NIC 2 los inventarios deben estandarizar un costo promedio según la clasificación interna que posean, en la cual se estudia el valor neto de realización y el valor de costo, siempre buscando no sobrevalorar el inventario, sino al contrario mostrar la realidad del ente ,por tal razón siempre el inventario se deberá ajustar al menor valor de los dos antes mencionados para el momento que se realice la venta de los mismos, no se vea afectada la información financiera. Las diferencias que se generen en el ajuste de inventarios se deberán llevar directamente al estado de resultados, dado que si se lleva en cuentas ajenas se estaría incumpliendo con las revelaciones que exige esta norma.

✓ Cuando la empresa adquiere inventario por medio de préstamos, deberá tener en cuenta que el costo de las mercancías puede incluir los intereses que se generan para la adquisición de los dineros necesarios para la compra de los inventarios , la diferencia que se deberá medir y evaluar en la administración es el manejo de la diferencia en cambio, actualmente este valor es imputado a las mercancías, en cumplimiento con la NIC 2 , los mayores o menores valores se deberán llevar directamente al gasto , al igual que los impuestos imputados a las mercancías que puedan ser recuperables.

✓ La adquisición de mercancías desde el puerto o aduanas, actualmente se registra junto con todos los gastos de transporte y aquellos que fueran necesarios para tener los inventarios en su punto inicial de venta. La diferencia que se reflejara con la nueva aplicación normativa está en los gastos que se deben asumir y sacar del costo de la mercancía, siempre pensando en no sobrevalorar el inventario.

✓ Austral compra mercancías recurrentemente de especie similar , esto le permite tener la información necesaria de cuantos Costos Indirectos normalmente incurre e

imputa a esta mercancía , en el momento que estos Costos Indirectos se mantengan , pero la adquisición en cantidad de inventarios disminuya, se deberán asumir los mismos costos en las cantidades llevadas a inventario como si la producción fuese más grande , es decir, se sabe que para cada metro de cerámica se incurre por ejemplo en \$4.500 pesos de costos indirectos , siempre sin importar el volumen se deberán asumir el mismo valor de costos indirectos , la diferencia que se presente ya sea por imprevisto, asumir costos o simplemente incrementos en el proveedor serán llevados al gasto.

CONCLUSIONES

La presente investigación tiene como finalidad conocer la importancia de adoptar la norma colombiana, bajo los estándares internacionales de contabilidad, respetando la política y realidad económica de cada país.

Este proceso de investigación busca beneficiar a la empresa de manera oportuna, ante los cambios al adaptar la norma Colombia a las normas internacionales, desarrollando un trabajo con diligencia profesional tomando como estructura y herramienta principalmente el entendimiento idóneo de la NIC 2, de la que se extraerá toda la información suficiente con la cual se tendrá material para evitar los errores por parte de la administración en el manejo de sus inventarios, mejorando la eficacia y eficiencia de la implementación de la Norma.

De esta forma podremos indicar a la alta gerencia los efectos contables acerca del manejo de sus inventarios, la cual podrá corroborar y revisar el proceso, adaptándose a los cambios que trae para la empresa estar en un nivel alto y actualizado a nivel contable.

Podemos concluir que la compañía Austral deberá iniciar por ajustar todos sus inventarios entre el menor, entre el valor Neto Realizable y el costo del inventario; entendiendo el Valor Neto Realizable, como aquel precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar su producción y todos los costos necesarios para llevar cabo la venta del mismo. Pues el Costo del Inventario, según la IAS 2 son todos los costos incurridos directa o indirectamente, necesarios para llevar el inventario a sus condiciones de ubicación actual.

Bibliografía

2649/93, D. (s.f.). PLAN UNICO DE CUENTAS.

Chiavenato. (s.f.). *Iniciacion a la Administracion de materiales*. Mexico: Mc Graw Hill.

Foundation., I. (1 de Enero de 2014 - Parte a). *Normas Internacionales de Información Financiera*. London.

Martinez, A. M. (2011). *CONTABILIDAD DE ACTIVOS* (Vol. cuarto). Medellín: ECOE.

Sanchez, E. A. (2012 йил 2-5). *actualicese.com*. Retrieved 2014 йил 2 de mayo from convergencia a normas de aseguramiento de la información.

Uribe Medina, L. (2005). *Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en Colombia: NIIFs*. Colombia: Editorial: Nueva Legislación Ltda.

VARGAS, C. M. (2007). *Contabilidad analisis de cuentas*. Costa Rica: San José.