

Agosto del 2015

Memoria Metodológica

TRABAJO DE GRADO DISEÑO DE
POLÍTICAS CONTABLES EN EL MANEJO DE
COSTOS E INVENTARIOS EN EMPRESAS
MANUFACTURERAS

POR:

Santiago Alzate Moreno

Luis Felipe Jiménez Barrera

Marisol Rodríguez Vargas



UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLE

MEMORIA METODOLÓGICA

1. DATOS DE LOS AUTORES:

Autores

Santiago Álzate Moreno

santiago.am.1036@hotmail.com

Luis Felipe Jiménez Barrera

l.felipe_90@hotmail.com

Marisol Rodríguez Vargas

marimar_0203@hotmail.com

Asesor Metodológico Fase 1

Profesor: Carlos Mario Ospina

Asesor Metodológico Fase 2

Profesora: Belky Esperanza Gutiérrez

CONTENIDO

1. EL PROBLEMA	3
2. RESPUESTAS TENTATIVAS Y MÁS CERTERAS	4
3. VARIABLES	4
4. LOS INSTRUMENTOS	6
5. FUENTES.....	7
6. LAS FASES Y LOS PROCEDIMIENTOS – LA RUTA SEGUIDA EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
7. LECTURA Y ESCRITURA	9
8. LOS ASESORES	9
9. CONCLUSIONES	10
10. ANEXOS.....	10

1. EL PROBLEMA

En las pymes y hasta las grandes empresas, la información de costos no ha sido muy relevante para una verdadera y adecuada toma de decisiones, en muchos casos las compras se realizan con base a la experiencia adquirida por quien está a cargo del negocio y no se utiliza la información de los costos para evaluar el desempeño de los productos que ofrecen, especialmente para las pequeñas y medianas empresas, aunque también en algunos casos se presenta en las grandes compañías manufactureras del área metropolitana.

(Talamoni, 2012) Indica que “la implementación de un modelo de costeo razonable y adecuado puede evitar tomar decisiones equivocadas, en la medida que proporciona información confiable, objetiva y oportuna para la dirección”. Aplicándolo a las empresas que pertenecen a los grupos uno y dos según el CTCP y las NIIF resultaría siendo una información vital y de primera mano para la toma de decisiones, además “un buen sistema de costeo es mucho más que esto: es una poderosa herramienta de planificación, control y gestión que permite identificar las verdaderas causas por las cuales la empresa incurre en mayores costes.” Una muestra de la actual situación de las pymes en algunos países vecinos de los cuales el 30% de los costos están “ocultos” y los cuales se generan por excesos de stocks, lo cual es ocasionado por fallas en el funcionamiento interno de las empresas y la falta de compromiso de las personas que en ella laboran, ya que no se esfuerzan en prevenir contingencias u otras fallas que puedan afectar la empresa, dichos problemas son derivados de una falta de control interno y un buen funcionamiento de un sistema de costos que avise a los empresarios en base a unos datos arrojados por dicho sistema la situación actual de la empresa.

Sin embargo, quienes lideran estas empresas no visualizan los costos como una ventaja competitiva ya que para ellos su empresa no los necesita y como dice (Talamoni, 2012) “lamentablemente, hoy los industriales dedican más tiempo a aumentar su producción que a analizar los costos, cuando una mejora en la productividad permitiría fabricar más y disminuir costos”; aunque también cabe resaltar la importancia de definir políticas contables bien elaboradas, comprensibles y relevantes al momento de la implementación de las normas internacionales , para cumplir así con información contable completa para propósitos generales.

Ahora tomando en cuenta todo lo anterior la formulación de problema del problema es el siguiente:

¿Qué políticas contables y de revelación en materia de costos e inventarios “cualificarían” al proceso de convergencia a normas internacionales de información financiera para las empresas manufactureras del área metropolitana, pertenecientes al grupo 1 y 2?

En la delimitación del problema se presentan tres variables una histórica que es la manifestación presente del objeto de análisis, una geográfica que es el Área metropolitana

del municipio de Medellín y la temática del presente trabajo que son las políticas contables y de revelación materia de costos e inventarios.

2. RESPUESTAS TENTATIVAS Y MÁS CERTERAS

Al comienzo de la investigación, se tenía la idea del proceso de adaptación e implementación a normas internacionales de contabilidad para las empresas del área metropolitana, luego de iniciar la investigación se notó el leve retraso que tenían tales empresas en su proceso de implementación por lo tanto era difícil conseguir la información se debió ampliar el alcance del objetivo general a tanto empresas del grupo 1 como del grupo 2, debido a que muchas empresas pertenecientes al segundo grupo no habían realizado las políticas en el momento de la realización de esta investigación. De igual forma para el momento del desarrollo de la investigación no se lograría detallar las revelaciones de los inventarios en los estados financieros por lo tanto se limitó a lo referente a la política de inventarios y se procedió a realizar un debido análisis de la NIC 2 que permitiera determinar una manera adecuada de realizar la política de inventarios en las empresas manufactureras.

Luego de ir avanzando en la investigación y obtener una visión general de el momento que se encuentra realmente el proceso de implementación y adaptación de las normas internacionales de contabilidad tanto para las empresas grupo 1 y grupo 2, se esperaba que estas realizaran sus políticas referentes a inventarios de manera adecuada, con un debido análisis de la NIC 2 y especificando debidamente cada aspecto utilizado en cada empresa para valorar sus inventarios que cualquiera cambio en estas afecte de manera significativa los estados financieros de estas, y que estas lo estuvieran haciendo en el momento adecuado.

3. VARIABLES

Durante el avance del trabajo se examinaron varias variables, y esto con el objetivo de analizar si las políticas contables sobre costos e inventarios de las empresas manufactureras del área metropolitana, si están siendo lo suficientemente completas, comprensibles y que de verdad enmarquen y direccionen una buena toma de decisiones que le ayuden a los diferentes empresarios a mejorar y ser más eficientes y eficaces en el mercado actual tan competitivo.

Las formas de medición del presente trabajo se realizaron todas cualitativas, hablando sobre: medidas útiles que se hayan tomado en las empresas para la implementación de NIIF sobre costos e inventarios y el para que evalúan las políticas contables sobre costos e inventarios; para la medición de las variables se tomaron en cuenta 11 empresas manufactureras clasificándolas por sectores y por los respectivos grupos 1 o 2; construyendo así la relación con el problema de investigación, se presentaron los análisis y resultados pertinentes en el artículo de investigación. Las variables establecidas a continuación fueron definidas en un principio como idea inicial, sin embargo, en el trascurso de la investigación se debió las variables no se evaluaron de manera detallada, debido a los diferentes limitantes a los que nos enfrentamos.

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLE RESULTADO
<p>Usos de la información generada por medio de las revelaciones en materia de costos e inventarios.</p>	<p>Manera en que se emplea o destina la información en materia de costos e inventarios, es el resultado que representa el grado de una decisión tomada con base a la información y a las revelaciones en costos hechas en las organizaciones objeto de estudio.</p>	<p>¿Cuál es el uso que se le da a las revelaciones en materia de costos e inventarios, y que impactos se generan con las decisiones tomadas en dicha información?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Las revelaciones en materia de costos e inventarios son simplemente un requisito administrativo y legal que nunca son observadas por el personal de la compañía. ➤ Las revelaciones en costos e inventarios son analizadas eventualmente para verificar el desempeño de la compañía. ➤ Las revelaciones en costos e inventarios son usadas frecuentemente para tomar decisiones que afectan la producción y operación de la empresa. ➤ Las revelaciones en costos e inventarios son una fuente fundamental de información que tiene alta importancia para la gerencia tomar decisiones que impactan en un alto grado el desempeño de la organización.
<p>Medidas tomadas en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en empresas manufactureras del grupo 1 y 2 en el área metropolitana de Medellín.</p>	<p>Cambios efectuados y la aplicabilidad de estos en las empresas del grupo 1 y 2 del área metropolitana para facilitar la aplicación de las NIIF en materia de costos e inventarios.</p>	<p>¿Se han tomado medidas útiles en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en las empresas manufactureras del grupo 1 y 2 en el área metropolitana?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se han tomado medidas para el proceso de adopción de normas internacionales de contabilidad en las empresas. ➤ Se han tomado medidas para la aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas pero estos no han sido aplicables. ➤ Se han tomado medidas, las cuales son aplicables al nuevo marco normativo de las NIIF

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se han tomado medidas de cambios para la aplicación de las NIIF pero se desconoce la aplicabilidad de estas en el nuevo marco normativo.
<p>Evaluación de las políticas contables en cuanto a cumplimientos legales y calidad de las mismas.</p>	<p>Sentido de uso que se le están dando a las políticas contables y de revelación a la verificación del logro de los objetivos trazados en cuanto a las prácticas contables, para los cumplimientos legales y de calidad por parte de las empresas.</p>	<p>¿Para que evalúan las políticas contables y de revelación de acuerdo a las NIIF las empresas manufactureras pertenecientes al grupo 1 y 2?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Las políticas contables pueden ser realimentadas y complementadas de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad para que la organización tenga una información más fiable. ➤ Las políticas contables pueden ser clasificadas de acuerdo a las cuentas que necesiten de algún tipo de afectación en pro de mejoras. ➤ Las políticas contables pueden ser promovidas a nuevos campos de la organización para mejorar así comparabilidad, presentación, toma de decisiones, etc. ➤ las políticas contables y de revelación pueden ser diagnosticadas para llegar a generar información más precisa.

Matriz de Variables: Elaboración Propia.

4. LOS INSTRUMENTOS

Para el presente trabajo el instrumento utilizado para la recolección y análisis de los datos fue la observación, entendiendo como observación una técnica donde se analiza detalladamente el hecho o caso para tomar información y registrarla para su posterior análisis; bastante fundamental en trabajos investigativos; entonces el grupo de trabajo por una parte observó lo que está contenido en las NIIF y por medio de grupos de discusión entre los integrantes del proyecto y se analizaron lo que las NIIF exigen y manifiestan que se debe hacer en términos de políticas y revelaciones en materia de costos e inventarios, se tuvo planeado hacer entre cuatro y cinco reuniones para este análisis de las cuales todas se llevaron a cabo durante el transcurso del semestre académico.

Cabe resaltar que para el trabajo grado inicialmente se planteó como instrumento a utilizar la encuesta la cual tuvo que ser eliminada de la propuesta porque finalmente el grupo notó que no aplicaba para los análisis pertinentes, de modo tal que la decisión fue recurrir a las compañías para que nos suministraran el documento donde tenían definida la política

contable de inventarios bajo NIIF, para poder analizarla de acuerdo a una matriz construida por el equipo.

5. FUENTES

Por la naturaleza del trabajo, la primera y principal fuente empleada fueron las normas internacionales de información financiera ya que son la base de nuestro análisis de las políticas de inventarios empleadas en las empresas del área metropolitana en la convergencia de estas normas, así pues nuestras fuentes primarias serían la norma internacional de contabilidad (NIC) número 2 la cual se refiere al tema de inventarios incluyendo su adecuado tratamiento contable y la NIC 8, la cual habla de las políticas contables y su trato. Como fuentes secundarias de información se utilizaron diversas páginas especializadas en internet, las cuales han publicado diversas interpretaciones y análisis de las normas anteriormente mencionadas con el fin de soportar y conocer las tendencias en el tema para dar una correcta interpretación y análisis en la investigación a abordar. Otras fuentes secundarias de información utilizadas durante la investigación fueron diversas fuentes bibliográficas como artículos escritos por especialistas en el país como Javier Alonso Carvalho y otros autores que se han atrevido a opinar en el cambio de normatividad contable que afrontará el país.

Finalmente se utilizaron las políticas contables realizadas por una cantidad significativa de empresas pertenecientes al área metropolitana en su proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para realizar su correspondiente análisis después del conocimiento previo obtenido de las fuentes anteriormente enunciadas.

6. LAS FASES Y LOS PROCEDIMIENTOS – LA RUTA SEGUIDA EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo del trabajo investigativo fue un reto que el grupo de trabajo tuvo, para crecer en la formación profesional desplegando un conjunto de acciones que llegaron finalmente a la creación del trabajo de grado desarrollando el hacer y el conocer vinculando una temática investigativa a desarrollar que es ciertamente algo muy importante en la vida de un estudiante universitario.

Inicialmente definir la rama de la carrera por la que el grupo se quería enfocar no fue difícil todos estábamos de acuerdo que se quería trabajar sobre el área de costos, entonces partiendo de esto decidimos el tema que actualmente se trata en el presente trabajo de grado, se pensó en temas como la contabilidad ambiental, la responsabilidad social empresarial, los costos en las empresas de servicios, pero finalmente el tema de políticas contables bajo NIIF fue el

escogido por el grupo debido a que está siendo muy discutido y utilizado en las empresas, además somos conscientes que este tema nos aportaría mucho a nuestros conocimientos para la vida profesional, igualmente es un tema coyuntural, y pensamos que con el resultado del trabajo (el artículo de investigación) se puede generar algún valor a quienes decidan abordarlo, y puede servir de instructivo a las compañías para construir sus políticas.

Finalizando esta primera parte que es trabajo de grado uno, se presentaron algunos momentos de desánimo cuando nos enteramos que no podíamos seguir con el siguiente paso, trabajo de grado dos, debido a algunos errores que se cometieron, esta situación aunque estuvo lleva de tensiones, logramos solucionarla corrigiendo todo lo que quedó pendiente y aunque no quedamos matriculados en la materia de trabajo de grado dos, decidimos continuar con el proceso y validar esta materia.

De acuerdo al objetivo que iniciando este gran proyecto asumimos, se puede decir que se cumplió casi en la totalidad, como grupo se propuso crear una matriz guía que indicara todo lo relevante e importante que se debe tener en cuenta hacia la construcción de unas políticas contables para los inventarios de las empresas manufactureras del área metropolitana de Medellín que puedan aportar comprensiblemente sobre el tema.

Ahora bien, teniendo muy presente el objetivo trazado por el grupo de investigación se puede mencionar que en general hubo ocasiones donde se presentaron dificultades, angustias, momentos donde no surgían ideas, momentos en los que se tenía que recolectar la información de las empresas y muchas de ellas daban respuestas negativas siendo esta situación preocupante para finalizar el artículo de investigación; Pero no todo fue negativo, también hubo momentos donde surgieron excelentes ideas, sueños, esperanza, entre otras que siempre mantuvieron presente nuestra ilusión y guiando nuestro objetivo a cumplir.

Posteriormente, se siguió con la búsqueda y recolección de información donde cabe mencionar que para realizar el artículo de investigación se tomaron en cuenta 11 empresas manufactureras como se mencionó anteriormente, no pueden ser revelados sus nombres por temas de confidencialidad pero fueron la base para realizar todas las observaciones y análisis; se clasificaron por sectores y los grupos a los cuales pertenecen siendo algunos de ellos: Producción y ventas de productos químicos, fabricación, distribución y comercialización de artículos plásticos y de otros materiales, fabrica y comercialización de hojalata y láminas cromadas, Fabricación de jabones y detergentes, entre otros.

Inicialmente solo se tenía programado trabajar con las empresas pertenecientes al grupo dos pero, también se tuvo la necesidad de tomar en cuenta la información sobre costos e inventarios de las empresas pertenecientes al grupo 1 ya que muchas empresas del grupo dos no tenían desarrolladas las políticas contables a la fecha que se iban a empezar a realizar los análisis pertinentes para el artículo de investigación.

Finalmente después de recolectar toda la información posible y luego de todas las reuniones programadas se logró el resultado esperado logrando así alcanzar todos y cada uno de los objetivos propuestos.

7. LECTURA Y ESCRITURA

La naturaleza de la investigación es meramente teórica y analítica, por lo que el proceso de lectura fue un punto fundamental y principal a la hora de llevar a cabo la investigación, pero antes de esto debíamos realizar un proceso de consulta bastante amplio para luego proceder a leer los diferentes casos y documentos relacionados con el tema de convergencia normas internacionales en Colombia, inicialmente se descubrió que gran cantidad de análisis y conclusiones muy generales por parte de autores y páginas especializadas, tanto así que el proceso de lectura tomó la mayor parte de tiempo en la realización. Existen análisis de las normas internacionales de contabilidad muy generales en el idioma español lo que hacía más complicado dar una comprensión e interpretación de las normas. Finalmente se leyó muy detenidamente las normas a las cuales va dirigida la investigación y se logró una debida comprensión para dar lugar al proceso de escritura. El proceso de escritura fue fluido y se facilitó una vez se comprendieron las normas evaluadas en esta investigación y más aún después del proceso de consulta extenso realizado por el grupo de trabajo.

8. LOS ASESORES

Para el grupo era de gran interés realizar la investigación en el área de costos ya que era un área de común interés en los integrantes del grupo, por lo que desde muy temprano se contactó a la profesora María Isabel Duque y con la ayuda del semillero de costos de la Universidad De Antioquia se nos dieron a conocer diversos temas en la actualidad en el tema de interés, además con la gran experiencia en de la profesora, se puso al alcance del grupo gran cantidad de información de seminarios y congresos realizados en el país, lo cual nos facilitó las escogencia en el tema que queríamos abordar y evaluar su viabilidad. Durante el proceso de investigación tuvimos el asesor metodológico Carlos Mario Ospina de la mano con el cual se tuvo un dudoso comienzo por problemas de realización de la primera parte del artículo, al final se logró proceder a la siguiente parte con su debida autorización.

Dado que el proyecto de aula Trabajo de Grado II no fue matriculado por los integrantes del grupo y se decidió validarlo, no fue asignado un asesor para la segunda parte de la investigación.

9. CONCLUSIONES

Este proyecto aportó grandes conocimientos a nuestra vida académica, formación personal como estudiantes y futuros profesionales igualmente nos contribuyó a mejorar nuestro trabajo en equipo, respetar y dialogar sobre las ideas de las otras personas que conformaban el grupo de investigación; por otra parte nos permitió conocer un poco la realidad que tienen las empresas en la actualidad y los retos a los cuales se están enfrentando, para conocer y hacer un respectivo análisis de las políticas contables que deben revelar.

Tomar información real de las empresas fue para el grupo algo muy interesante y enriquecedor que permitió hacer un verdadero análisis de la información sobre las políticas contables y de revelación y mirar desde la postura de normas internacionales el cómo las están aplicando y posteriormente construir o desarrollar nuestro objetivo final que era generar la matriz de análisis basándonos en la NIC 2; es decir, conocimos como se está llevando a cabo la implementación de las normas internacionales por las empresas manufactureras del área metropolitana en el área de inventarios en el cual se observó unas fortalezas pero de igual forma muchas debilidades que se espera que ayude a fortalecer y mejorar las políticas de inventarios de las empresas.

Logramos analizar de una manera profunda la NIC 2 de inventarios y de igual forma la NIC 8 de políticas contables y observar como lo están implementando las empresas en la actualidad lo que logra una actitud más por parte del grupo y crecimiento a esta etapa del país que nos permite aportar más.

10. ANEXOS

A continuación se mostrará la matriz de análisis y los resultados obtenidos de las once empresas mencionadas anteriormente:

Memoria Metodológica

MATRIZ DE ANÁLISIS						
POLÍTICAS CONTABLES EN MATERIA DE INVENTARIOS CON BASE A LAS NIIF EN EMPRESAS MANUFACTURERAS						
ELEMENTOS	ASPECTOS A CONSIDERAR	Empresa 1	Empresa 2	Empresa 3	Empresa 4	Empresa 5
FASE INTRODUCTORIA						
NOMBRE	¿Se denomina claramente la política contable de inventario?	100%	100%	100%	100%	100%
OBJETIVO	¿Es similar al objetivo de la NIC 2? Si la empresa tiene objetivo, ¿este se cumple en el desarrollo de la política?	0%	0%	0%	0%	0%
ALCANCE	¿Menciona y describe los tipos de inventario manejados por la compañía, como, materia prima, producto en proceso y producto terminado?	0%	100%	80%	30%	100%
DEFINICIÓN	¿Hay definiciones de los principales elementos abordados en la política?	0%	90%	5%	60%	5%
	¿Las definiciones son claras y están en el contexto de la empresa?	0%	100%	3%	90%	10%
TRATAMIENTO DEL INVENTARIO						
MEDICIÓN INICIAL	¿Se define cómo se hace la medición inicial del inventario?	50%	80%	0%	100%	10%
	¿Es al costo real, costo estándar o método del minorista?	Costo Real	Minorista	Costo Real	Costo estándar	Ambos
	SI ES AL COSTO ESTÁNDAR:	-	-	-		
	¿Hay una definición propia sobre lo que se asume como material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación?	N/A	N/A	N/A	40%	20%
	¿La política menciona la manera de determinar el costo de la mano de obra y la forma en que se distribuye?	N/A	N/A	N/A	50%	0%
	¿Se especifica que CIF serán tratados como fijos y cuales como variables?	N/A	N/A	N/A	0%	0%
	¿Se precisa la forma de hallar las variaciones entre el costo estándar y costo real, y la manera de tratarlas?	N/A	N/A	N/A	0%	0%
	SI ES AL COSTO REAL:	-	-	-		
	¿Se define el concepto de costo real, la forma en la que se calculará y los aspectos que incluirá?	30%	N/A	20%	N/A	40%
	¿Se entienden conceptos como costo de adquisición, costo de transformación y otros costos?	60%	N/A	5%	N/A	30%
	¿Se precisa qué se incluirá en el concepto de otros costos?	0%	N/A	0%	N/A	100%
	¿Se indica qué inventarios serán tratados al costo real?	31%	N/A	60%	N/A	0%
	¿Se aclara de qué manera se tratarán los descuentos comerciales?	100%	N/A	100%	N/A	100%
	SI ES EL MÉTODO DEL MINORISTA:	-	-	-		
	¿Se define el método y la manera de calcularse el costo?	N/A	0%	N/A	N/A	0%
	OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR:	-	-	-		
	¿Hay claridad sobre la forma de definir la capacidad de la empresa, cómo se mide y con qué frecuencia se hace?	0%	0%	0%	80%	10%
¿Se menciona cómo se calcula la diferencia de la capacidad normal con la capacidad real?	N/A	N/A	N/A	90%	5%	
¿Se indica cuál es la variación de capacidad tolerable y la forma de calcularla?	N/A	N/A	N/A	0%	0%	

Memoria Metodológica

FORMULA DEL COSTO	¿Se define cómo será tratado el costo durante su permanencia en el inventario?	50%	100%	100%	100%	100%
	¿La empresa explica y argumenta por qué aplica PEPS (Promedio Ponderado o Identificación Específica)?	0%	0%	0%	100%	100%
	¿El método mencionado en la política es apropiado para el tipo de empresa analizada?	50%	100%	10%	100%	100%
MEDICIÓN POSTERIOR	¿Se menciona en detalle cuáles son los costos excluidos que se envían a resultados y las razones?	0%	60%	0%	60%	100%
	¿Se aclara sobre lo que se tomará como daños, faltantes, inventario obsoleto, desperdicios y la forma de tratarlos?	25%	10%	5%	20%	0%
	¿Se precisa sobre la forma de hacer la comparación entre el costo y el valor neto de realización, para efectos de manejar el menor?	100%	100%	100%	100%	100%
	¿Hay indicaciones sobre el momento en que se hace el reconocimiento de los inventarios en los costos? ¿Cuándo se configura la venta y cuándo se transfiere el riesgo?	0%	90%	10%	95%	0%
	¿Se especifica el tratamiento de los costos por intereses según la NIC 23?	65%	15%	40%	0%	0%
	¿Se indica cómo es la provisión del inventario, el momento en que la hacen y los motivos para hacerla?	100%	0%	0%	0%	100%
REVELACIONES	¿Menciona los aspectos mínimos que deben ser revelados junto con los EEF?	20%	100%	0%	100%	100%
	¿Las revelaciones que va a hacer la empresa son apropiadas y suficientes?	20%	80%	0%	10%	20%
	CUMPLIMIENTO	33%	58%	27%	53%	42%

Matriz de Análisis: Elaboración Propia

Memoria Metodológica

MATRIZ DE ANÁLISIS							
POLÍTICAS CONTABLES EN MATERIA DE INVENTARIOS CON BASE A LAS NIIF EN EMPRESAS MANUFACTURERAS							
ELEMENTOS	ASPECTOS A CONSIDERAR	Empresa 6	Empresa 7	Empresa 8	Empresa 9	Empresa 10	Empresa 11
FASE INTRODUCTORIA							
NOMBRE	¿Se denomina claramente la política contable de inventario?	100%	100%	100%	100%	90%	100%
OBJETIVO	¿Es similar al objetivo de la NIC 2?	0%	0%	0%	80%	0%	40%
	Si la empresa tiene objetivo, ¿este se cumple en el desarrollo de la política?	100%	0%	100%	90%	0%	90%
ALCANCE	¿Menciona y describe los tipos de inventario manejados por la compañía, como, materia prima, producto en proceso y producto terminado?	100%	10%	20%	95%	60%	50%
DEFINICIÓN	¿Hay definiciones de los principales elementos abordados en la política?	80%	0%	60%	80%	50%	50%
	¿Las definiciones son claras y están en el contexto de la empresa?	90%	0%	30%	80%	50%	50%
TRATAMIENTO DEL INVENTARIO							
MEDICIÓN INICIAL	¿Se define cómo se hace la medición inicial del inventario?	100%	30%	100%	95%	10%	90%
	¿Es al costo real, costo estándar o método del minorista?	Costo Real	Costo Real	Costo Real	Costo Real	Costo Real	Costo Real
	SI ES AL COSTO ESTÁNDAR:	-	-	-	-	-	-
	¿Hay una definición propia sobre lo que se asume como material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación?	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	¿La política menciona la manera de determinar el costo de la mano de obra y la forma en que se distribuye?	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	¿Se especifica que CIF serán tratados como fijos y cuales como variables?	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	¿Se precisa la forma de hallar las variaciones entre el costo estándar y costo real, y la manera de tratarlas?	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	SI ES AL COSTO REAL:	-	-	-	-	-	-
	¿Se define el concepto de costo real, la forma en la que se calculará y los aspectos que incluirá?	70%	10%	30%	60%	30%	0
	¿Se entienden conceptos como costo de adquisición, costo de transformación y otros costos?	80%	0%	40%	100%	100%	100%
	¿Se precisa qué se incluirá en el concepto de otros costos?	0%	0%	0%	100%	100%	100%
	¿Se indica qué inventarios serán tratados al costo real?	100%	0%	100%	80%	30%	0%
	¿Se aclara de qué manera se tratarán los descuentos comerciales?	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	SI ES EL MÉTODO DEL MINORISTA:	-	-	-	-	-	-
	¿Se define el método y la manera de calcularse el costo?	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR:	-	-	-	-	-	-
¿Hay claridad sobre la forma de definir la capacidad de la empresa, cómo se mide y con qué frecuencia se hace?	50%	0%	0%	95%	30%	20%	
¿Se menciona cómo se calcula la diferencia de la capacidad normal con la capacidad real?	30%	N/A	N/A	95%	40%	10%	
¿Se indica cuál es la variación de capacidad tolerable y la forma de calcularla?	N/A	N/A	N/A	40%	0%	0%	

Memoria Metodológica

FORMULA DEL COSTO	¿Se define cómo será tratado el costo durante su permanencia en el inventario?	100%	50%	100%	100%	50%	100%
	¿La empresa explica y argumenta por qué aplica PEPS (Promedio Ponderado o Identificación Específica)?	20%	0%	50%	50%	50%	0%
	¿El método mencionado en la política es apropiado para el tipo de empresa analizada?	100%	100%	100%	0%	80%	100%
MEDICIÓN POSTERIOR	¿Se menciona en detalle cuáles son los costos excluidos que se envían a resultados y las razones?	70%	0%	25%	100%	90%	100%
	¿Se aclara sobre lo que se tomará como daños, faltantes, inventario obsoleto, desperdicios y la forma de tratarlos?	80%	0%	0%	100%	50%	100%
	¿Se precisa sobre la forma de hacer la comparación entre el costo y el valor neto de realización, para efectos de manejar el menor?	100%	100%	100%	0%	100%	0%
	¿Hay indicaciones sobre el momento en que se hace el reconocimiento de los inventarios en los costos? ¿Cuándo se configura la venta y cuándo se transfiere el riesgo?	80%	0%	80%	100%	50%	100%
	¿Se especifica el tratamiento de los costos por intereses según la NIC 23?	0%	0%	50%	0%	70%	70%
	¿Se indica cómo es la provisión del inventario, el momento en que la hacen y los motivos para hacerla?	100%	100%	0%	0%	0%	0%
REVELACIONES	¿Menciona los aspectos mínimos que deben ser revelados junto con los EEEF?	100%	0%	100%	90%	20%	20%
	¿Las revelaciones que va a hacer la empresa son apropiadas y suficientes?	80%	0%	100%	90%	40%	30%
CUMPLIMIENTO		73%	25%	58%	74%	52%	59%

Matriz de Análisis: Elaboración Propia

Memoria Metodológica

EMPRESA	SECTOR	GRUPO
Empresa 1	Producción y ventas de productos químicos	Grupo 2
Empresa 2	Industria del cemento, manufacturera	GRUPO 1
Empresa 3	Comercialización y producción de productos.	GRUPO 2
Empresa 4	Fabricación de de artículos de homigón, cemento y yeso.	GRUPO 2
Empresa 5	Pinturas, químicos, aguas y comercio	GRUPO 1
Empresa 6	Comercializa y fabrica productos para la const	Grupo 2
Empresa 7	Fabricación y venta de envases metalizos y plasticos.	Grupo 2
Empresa 8	Industria cementera y manejo de inversiones en energía, desarrollo urbano e inmobiliario y puertos.	Grupo 1
Empresa 9	fabricación, distribución y comercialización de artículos plásticos y de otros materiales	GRUPO 1
Empresa 10	fabrica y comercializa de hojalata y laminas cromadas	GRUPO 2
Empresa 11	Fabricación de jabones y detergentes.	GRUPO 2

Y lo siguiente es el total obtenido por el grupo, totalizando todos los resultados obtenidos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIOS CONSOLIDADA

MATRIZ DE ANÁLISIS			
POLÍTICAS CONTABLES EN MATERIA DE INVENTARIOS CON BASE A LAS NIIF EN EMPRESAS MANUFACTURERAS			
ELEMENTOS	ASPECTOS A CONSIDERAR	TOTAL	
FASE INTRODUCTORIA			
NOMBRE	¿Se denomina claramente la política contable de inventario?	99%	
OBJETIVO	¿Es similar al objetivo de la NIC 2?	11%	
	Si la empresa tiene objetivo, ¿este se cumple en el desarrollo de la política?	40%	
ALCANCE	¿Menciona y describe los tipos de inventario manejados por la compañía, como, materia prima, producto en proceso y producto terminado?	59%	
DEFINICIÓN	¿Hay definiciones de los principales elementos abordados en la política?	44%	
	¿Las definiciones son claras y están en el contexto de la empresa?	46%	
TRATAMIENTO DEL INVENTARIO			
MEDICIÓN INICIAL	¿Se define cómo se hace la medición inicial del inventario?	60%	
	¿Es al costo real, costo estándar o método del minorista?		
	SI ES AL COSTO ESTÁNDAR:		
	¿Hay una definición propia sobre lo que se asume como material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación?	30%	
	¿La política menciona la manera de determinar el costo de la mano de obra y la forma en que se distribuye?	25%	
	¿Se especifica que CIF serán tratados como fijos y cuales como variables?	0%	
	¿Se precisa la forma de hallar las variaciones entre el costo estándar y costo real, y la manera de tratarlas?	0%	
	SI ES AL COSTO REAL:		-
	¿Se define el concepto de costo real, la forma en la que se calculará y los aspectos que incluirá?	32%	
	¿Se entienden conceptos como costo de adquisición, costo de transformación y otros costos?	57%	
	¿Se precisa qué se incluirá en el concepto de otros costos?	44%	
	¿Se indica qué inventarios serán tratados al costo real?	45%	
	¿Se aclara de qué manera se tratarán los descuentos comerciales?	100%	
	SI ES EL MÉTODO DEL MINORISTA:		-
	¿Se define el método y la manera de calcularse el costo?	0%	
	OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR:		-
¿Hay claridad sobre la forma de definir la capacidad de la empresa, cómo se mide y con qué frecuencia se hace?	26%		
¿Se menciona cómo se calcula la diferencia de la capacidad normal con la capacidad real?	45%		
¿Se indica cuál es la variación de capacidad tolerable y la forma de calcularla?	8%		
FORMULA DEL COSTO	¿Se define cómo será tratado el costo durante su permanencia en el inventario?	86%	
	¿La empresa explica y argumenta por qué aplica PEPS (Promedio Ponderado o Identificación Específica)?	34%	
	¿El método mencionado en la política es apropiado para el tipo de empresa analizada?	76%	
MEDICIÓN POSTERIOR	¿Se menciona en detalle cuáles son los costos excluidos que se envían a resultados y las razones?	55%	
	¿Se aclara sobre lo que se tomará como daños, faltantes, inventario obsoleto, desperdicios y la forma de tratarlos?	35%	
	¿Se precisa sobre la forma de hacer la comparación entre el costo y el valor neto de realización, para efectos de manejar el menor?	82%	
	¿Hay indicaciones sobre el momento en que se hace el reconocimiento de los inventarios en los costos?		
	¿Cuándo se configura la venta y cuándo se transfiere el riesgo?	55%	
	¿Se especifica el tratamiento de los costos por intereses según la NIC 23?	28%	
¿Se indica cómo es la provisión del inventario, el momento en que la hacen y los motivos para hacerla?	36%		
REVELACIONES		59%	
	¿Menciona los aspectos mínimos que deben ser revelados junto con los EEFF?		
	¿Las revelaciones que va a hacer la empresa son apropiadas y suficientes?	43%	
CUMPLIMIENTO		50%	

Matriz de Análisis: Elaboración Propia

MARCO DE REFERENCIA

La contabilidad de costos ha sido y será algo de gran importancia para cualquier empresa, ya que esta nos muestra indicadores que van directamente relacionados con la actividad de la empresa y por esto no es difícil determinar sus inicios, así como dice (Gómez, 2002 , pág. 1) en su artículo “se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.”. No es extraño que los costos sean tan antiguos como la contabilidad ya que esta siempre formará una parte importante y durante la historia estrechamente relacionadas, de igual forma (Gómez, 2002) nos muestra una pequeña imagen de los primeros sistemas asemejados a los complejos sistemas de costos que se manejan en la actualidad, dichos sistemas primarios se lograban visualizar en industrias como la producción de viñedos, impresión de libros y las acerías, en los cuales se encontraba una similitud en la utilización de recursos para la producción de bienes.

Como se explicó anteriormente la estrecha relación de los costos con los inicios de la contabilidad como tal las une desde hace varios años. En Italia cuando surge la contabilidad por partida doble no es un acto al azar ya que según (Gómez, 2002 , pág. 1) “(...) por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos (...)”, lo que indica la cercana e importancia relación que ha tenido los costos para la contabilidad, sin embargo para este momento la contabilidad enfocada en el área de costos no se lograba distinguir.

Una época antes de los inicios de la revolución industrial según el artículo *Historia de la Contabilidad de Costos* publicado por la Universidad de Santander (UDES, 2008) la contabilidad de costos no se lograba distinguir debido a que los procesos de la época eran muy sencillos y solo se dedicaban a contabilizar el material directo, por esta razón se lograba ver la relación de la contabilidad con aquellas industrias que presentaban alta utilización de recursos para la producción de bienes, por esta razón no es hasta la revolución industrial, hacia el año 1776 y sus años siguientes trajeron grandes fábricas las cuales traerían un cambio trascendental en la contabilidad enfocada en el área de costos especialmente. Como establece (UDES, 2008, pág. 1) “En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega” situación que llevó a otro nivel la contabilidad de costos como se conocía ya que no solo los materiales directos estarían influyendo en los costos de los productos que fabricaban las compañías y dio un paso importante hacia nuevos conceptos que incluían, “establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra” (UDES, 2008, pág. 1) , está situación además de volver más completa y compleja el coste de los productos.

Para (Gómez, 2002) y (UDES, 2008) hasta el momento la contabilidad era usada como una herramienta de planeación y control lo que llevaba a que a partir de 1910 que la contabilidad de costos empezó a depender más directamente de la contabilidad general, cambió el enfoque en el cual se usaba la contabilidad de costos, la cual todo se calculaba con base a datos

históricos y es claro que esto no era útil como herramienta de planeación y control, situación que se volvió crítica en 1929, año en el cual ocurre la gran depresión mundial en EEUU, dicha situación volvió a generar un nuevo cambio en la contabilidad de costos como se conocía, ya que de acuerdo con (UDES, 2008) para este momento se volvió de vital importancia la necesidad de anticiparse a este tipo de hechos como lo fue la gran depresión para EEUU que afectó la economía no solo de EEUU sino de todo el mundo. La contabilidad de costos responde a esta situación incluyendo a los conceptos anteriormente mencionados según (UDES, 2008) los costos estándar y los costos predeterminados, ya que los costos como parte de vital importancia para la contabilidad general y más aún después de 1910 debía tratar de calcular el costo de producir para las grandes fábricas creadas en la revolución industrial, pero más importante de evitar un posible cierre o liquidación de estas nuevas grandes empresas.

Después de que se creara la cultura de presupuestos, que prácticamente señalaban el camino por el cual se dirigían las empresas, en el mundo no paran los cambios y comienza la era tecnológica y de globalización donde los mercados pequeños se ven afectados en gran forma, ya que no solo deben prevalecer en sus territorios, sino que deben disminuir sus costos a un nivel que los lleve a competir con grandes empresas a nivel mundial. Colombia no ha sido la excepción a la regla y en los últimos años se ha visto la entrada de grandes mercados al país en el cual las empresas nacionales han tenido que enfrentar, además de la inclusión de estos mercados, la economía del país se ha vuelto más dinámica lo que lleva al país a realizar cambios contables que volverían a cambiar todo el panorama de la contabilidad general y la contabilidad de costos en el país, especialmente para las empresas que no están posicionadas en el mercado colombiano, según (Delgado Rueda, 2013) “la expedición de la ley 1314 de 2009 en Colombia generó la mayor transformación de la disciplina y la profesión contable en las últimas décadas” y de igual forma añade la poca preparación que tienen las empresas colombianas para este tipo de cambios.

La contabilidad de costos no es la excepción a estos cambios, con la NIC 2 la cual es un apartado especial dedicado a los inventarios y sus costos incluida en la ley N° 1314. Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009 (Ley 1314, 2009), dicha norma trae conceptos nuevos como valor de mercado, algo que ha puesto en duda la preparación del mercado colombiano al respecto, y más para las empresas nacionales que en los últimos años se han visto enfrentadas a empresas muy bien establecidas a nivel mundial, y según (Ley 1314, 2009), las empresas pertenecientes al grupo 2, empresas que se consideran que aún no pueden estar muy bien establecidas en el mercado, deben realizar el balance de apertura bajo normas internacionales para el 1 de enero de 2015, dicha aplicación se puede considerar una antesala para un nuevo periodo en el cual se observarán los cambios que trae, en especial para las empresas pertenecientes al grupo 2 según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual se debe estar muy atento a la aplicación de estos nuevos conceptos contables, y lo que esto conlleva para dichas empresas.

Desde una perspectiva teórica y partiendo de lo general para abordar lo particular se comenzará con la definición del término política, siendo esta definición relevante dado el tema abordado en este trabajo que es precisar y definir unas buenas políticas contables en el ámbito de los costos e inventarios de las empresas pertenecientes al grupo dos del área

metropolitana; en este sentido, política se define como “una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad” (Política, 2008).

Desde el punto de vista corporativo, política es cumplir objetivos que como empresa se diseñen o tracen para un beneficioso desarrollo económico, ambiental y social; ahora, tomando como base la definición de política por Aristóteles donde menciona que: “la política es intrínseca a la naturaleza del hombre, que es necesaria para vivir en plenitud moral y que toda forma de gobierno puede tener una vertiente correcta y otra incorrecta” (Bravo Molina, 2000) de acuerdo con esto las políticas son esenciales a la vida y desarrollo humano y por ende a las entidades, otorgándoles plenitud moral y si es preciso decirlo, organizacional.

La revisión etimológica del término política indica que viene “de la derivación polis, que significa ciudad, el lugar donde las personas conviven y expresan sus intereses e ideas” (Avilez, 2015). Así, originariamente, la política hacía referencia a los asuntos que interesaban a los ciudadanos y si se relaciona el término polis en el ámbito laboral se puede decir que a los miembros de las organizaciones también les debe interesar el bienestar y el progreso de las mismas, dado que es precisamente la política la que permite procurar un buen desarrollo y una adecuada toma de decisiones en las empresas. De igual manera el término política nace de la necesidad humana de organizar la vida social y los gobiernos, lo que permite concluir que este concepto preserva su importancia a través de los años y desde el sistema de vida actual ha cobrado aún más fuerza.

En pequeñas, medianas o grandes empresas o en los diferentes tipos de poblaciones siempre existirán temas que afectan a la ciudadanía en su conjunto. Dicho en otras palabras, hay cuestionamientos que deben ser reconocidos y entendidos, como ejemplo concreto, interrogantes comunes a cualquier sistema social: quién debe tener el poder, de qué manera tiene que ejercerlo, cuál es la estructura de poder más útil, quién y cómo pueden participar en los problemas de una comunidad (Política, 2008); preguntas que ponen de manifiesto la necesidad de un tipo u otro de política y cerrando un poco la perspectiva, desde el ámbito organizacional se debe repasar si las políticas diseñadas si satisfacen las necesidades de la empresa, si en realidad se están llevando a cabo y además observar si en verdad aportan al progreso de la misma.

Ahora bien, ya definido el término política, se conceptualizará sobre una de sus tipologías, las políticas contables, que también serán vistas desde un ámbito organizacional pero partiendo de su definición hasta llegar la comprensión de asuntos particulares a la acepción contables. Las empresas deben desarrollar políticas que sean más comprensibles, que tengan

más uniformidad en la presentación, donde también se definan valores de medición más razonables, del mismo modo cabe resaltar que los entes económicos han presentado varios cambios donde se identifica un claro requerimiento por información contable más entendible para la gran variedad de usuarios. De otro lado, a esta necesidad se suma la actualidad de Colombia en términos contables, donde prevalecen los procesos de integración y uniformidad con las normas internacionales de contabilidad y esto obligatoriamente necesita de información más confiable, exacta y transparente.

Acto seguido, las políticas contables se definen como “principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros” (Alatorre Mena, 2010) destacando que las políticas contables son herramienta fundamental e información vital para un control, seguimiento y verificación en los costos, ya que estos son un elemento esencial para las empresas manufactureras.

Teniendo en cuenta todo lo anterior y adentrándose en la problemática sobre costos que se evidencia en las pequeñas y medianas empresas manufactureras donde prevalece el lema “así siempre se han hecho las cosas” y el pensamiento errado de que vender por encima del costo es suficiente, permite identificar que no poseen políticas sobre costos e inventarios o en algunos casos que sólo cuenten con algunas políticas contables básicas y solo como respuesta a obligaciones normativas. Sin embargo la realidad de estas empresas es que no están yendo más allá de lo reglamentario y esto les dificulta seguir lineamientos que les permitan ser verdaderamente competitivas en el mercado.

Las empresas necesitan de una información contable que hable sobre métodos de reconocimiento, directrices sobre fórmulas de costo, valoración de las existencias, entre otras y no únicamente, como es el caso de muchas organizaciones, que la toma de las decisiones sobre la venta esté bajo la decisión de empleados con una larga trayectoria y experiencia, pero no con todos los conocimientos necesarios para ejecutar las principales labores que demandan el tipo de empresas mencionadas. En la actualidad esas actuaciones también deben incorporar los criterios de profesionales expertos para evitar decisiones inequívocas que le puedan hacer mal a la compañía.

Básicamente las políticas contables deben tener:

1. Uniformidad en la presentación: Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias en el texto de los estados financieros mismos.

2. Importancia relativa y agrupación: Los estados financieros deben contener la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.

3. Compensación: Excepción hecha de un derecho legal de compensación, no debe presentarse compensación entre las partidas de activo y pasivo. (Alatorre Mena, 2010)

La labor en el ámbito de los costos e inventarios es un camino amplio por recorrer y donde muchas empresas pueden aplicar unas razonables políticas que ayuden al progreso de la compañía, entendiendo que la importancia de los criterios para seleccionar, transformar y mejorar las políticas contables que sean adoptadas por el tipo de empresa es una actuación que radica en el grado de mejoramiento que se quiera tener.

A continuación, se llegará a uno de los puntos esenciales en este trabajo, y es lo referente a la NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad) denominada existencias o inventarios, ya que es la principal norma internacional que habla sobre el tema de inventarios, es decir, el tema primordial del presente trabajo, y donde además, se describe el tratamiento contable, guías prácticas para la determinación del costo y se presentan los rubros que deben ser reconocidos como un gasto del periodo.

En primer lugar, especifican que los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a la venta, es decir que desde el momento que se está en la planta de producción ya se conoce que es un inventario para la venta y en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción para luego ser vendidos, asimismo cabe resaltar que también son considerados inventarios, aquellos bienes que son comprados y almacenados para su reventa pero para este trabajo este tipo de inventarios no aplica por ser empresas comercializadores mas no manufactureras. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004).

Otra definición similar sobre inventarios es que “los inventarios están constituidos por bienes destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, productos en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía que se consuman en el ciclo normal de operaciones” (Duque, Osorio, & Agudelo, 2010). En conclusión los inventarios son fundamentales para el desarrollo del negocio y con estos se debe tener un especial cuidado para no incurrir en “sub o sobrevaluación de los costos de ventas, sub o sobrevaloración de las utilidades, sub o sobrevaloración de los inventarios, pérdida de negocios, capital de trabajo improductivo, entre otros”. (Duque, Osorio, & Agudelo, 2010)

A continuación se presentarán conceptos y disposiciones de las NIC 2 fundamentales para la conceptualización de este trabajo.

La NIC 2 menciona que la medición de los inventarios deben estar bajo el costo o el valor neto de realización según cual sea el menor, por ende cabe definir que el valor neto de realización hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, es decir, es un precio estimado de venta, no obstante, en este punto el mercado juega un papel decisivo porque finalmente en el mercado es donde se intercambian los bienes que los compradores y vendedores están dispuestos a negociar, en pocas palabras, en el mercado se resuelve si se compra o no el bien al valor que decidieron venderlo. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004)

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos originarios desde la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales; entendiéndose los costos de adquisición como los inventarios que comprenden el precio de compra de las materias primas, los aranceles de importación, transportes, almacenamientos y otros costos atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas como la mano de obra directa; también comprenderán una parte, calculada de forma técnicas, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes como por ejemplo la energía, el agua, refrigerantes, la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, los costos de la nómina de administración de la producción ,dicho de otra manera que tiene independencia con el volumen de producción y son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004).

En la NIC 2 también se menciona que los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación de acuerdo a la capacidad normal de trabajo en los medios de producción que se espera obtener en circunstancias normales considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento, la cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción,

ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004).

En el proceso de producción pueden tenerse otros costos que se incluirán en los costos de los inventarios siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su estado y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004).

Puede darse la inquietud de que costos son excluidos a los inventarios y deban ser tomados como gastos del periodo, y algunos ejemplos de este caso pueden ser las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; otros son los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo; también los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y también los costos de venta que pertenecerían entonces a los gastos de ventas. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004)

También, se puede presentar el caso de los costos de inventarios para una empresa prestadora de servicios, en este caso los inventarios tendrán que ser medidos por los costos que presuma su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y otros costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Ahora abordando unos de los temas más relevantes de la NIC 2 que trata sobre los sistemas de Medición de costos tales como el costo estándar, dice la norma que podrán ser utilizados por conveniencia ya sea por el tipo de producción o productos de la entidad, siempre que el resultado de aplicarlos se aproximen al costo. También se pueden utilizar los costos estándares que se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Los sistemas de medición revisarse en forma usual porque se puede presentar el caso de que el sistema pueda cambiar cuando las condiciones en las que se estaba utilizando haya variado; por ejemplo los costos estándar se utilizan muy a menudo en el comercio que se denomina “al por menor”, cuando los artículos rotan velozmente, en este sistema el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004).

Las fórmulas del costo que se mencionaban anteriormente en este trabajo y que debe ser un ingrediente principal en las políticas contables de las empresas, dice la NIC 2 que se deben determinar a través de la identificación específica de los costos individuales; entendiéndose como identificación específica del costo aquella donde cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico; sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004) .

El costo de los inventarios, distintos a los de identificación específica son los métodos de primera entrada y primera salida conocido como PEPS y el promedio ponderado conocido como PPP para estas dos fórmulas. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. La fórmula de PEPS indica que los inventarios producidos que están entrando almacén serán vendidos primeros es decir los entradas recientemente, que los que quedaron por ejemplo en existencias finales; el promedio ponderado PPP indica el costo de cada unidad de producto se determinada a través del promedio ponderado del costo de productos similares que sean fabricados durante el periodo. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004)

A continuación se expondrá la información que según la NIIF para Pymes (pequeñas y medianas empresas) deben revelar los estados financieros:

Una entidad revelará la siguiente información:

(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (Quien obtiene el préstamo puede realizar pagos parciales a cuenta del crédito obtenido y obtiene la devolución de parte de la mercancía gravada que corresponda a la parte cancelada. (NIIF para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2013)

Y ahora llegando a lo más particular, es decir al momento en el que alguna entidad comience a pensar en el diseño de las políticas contables, se define a continuación lo que primordialmente deben contener dichas políticas, cabe aclarar que la información que se describe puede cambiar dependiendo de dos factores: tipo de empresa e ingreso de más información. (Leonardo, 2014)

- *Título de la política contable*
- *Historia del documento (nombre del documento, creado por, responsable de la actualización del documento, responsable del control del documento, aprobado por, fecha de aprobación)*
- *Control de versiones (Versión No, fecha de vigencia, aprobación, comentarios)*
- *Tabla de contenido*
- *Objetivo de la política.*
- *Alcance de la política contable (en qué casos aplica esta política contable y en qué casos no aplica)*
- *Responsabilidades (preparación y mantenimiento en el tiempo de la política contable- preferiblemente debe ser un cargo y no una persona)*
- *Normas aplicables, normas legales locales.*
- *Definiciones (definiciones principales de los temas que serán tratados en la política contable)*
- *Principio de reconocimiento.*
- *Medición inicial y medición posterior*
- *Depreciación o amortización*
- *Deterioro (sí aplica)*
- *Revelaciones*

Para concluir, se puede establecer que las políticas contables sobre costos e inventarios ofrecen múltiples beneficios sobre las valoraciones, administración y control de los inventarios, contribuyendo al triunfo empresarial. Además, retomando la conceptualización de (Duque, Osorio, & Agudelo, 2010) se puede afirmar que unas políticas bien diseñadas y desarrolladas, donde se tenga en cuenta lo expuesto en este trabajo, como: desarrollar formatos en los que se conozcan cuáles son los rubros que serán reconocidos como gastos del periodo, realizar un análisis basado en las clasificaciones que se adopten, establecer quienes son los responsables o los actos por los que se debe responder y donde se tengan presente todo lo relacionado con las mediciones que se requieran establecer, entre muchas otras aplicaciones de las políticas contables, contribuirá a mejorar la calidad y eficiencia de la información financiera.

Para cerrar, las políticas contables son una de las mejores herramientas y mecanismos para poder llegar al progreso de las organizaciones, permitiendo así la perfección de las denominadas Pymes (pequeñas y medianas empresas).

MARCO CONCEPTUAL

Costos: para el desarrollo de este trabajo, serán entendidos, como los sacrificios económicos que realiza una empresa manufacturera del grupo 2 del área metropolitana para producir sus bienes en el curso normal del negocio.

Contabilidad de costos: “la contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”. (Universidad Autónoma de México [UNAM], 2008)

Notas a los estados financieros:

“Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.

Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros. (Artículo 114, Decreto 2649 Diario Oficial No. 41156 de diciembre 29 de 1993)

Normas internacionales de contabilidad:

“Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan

información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.” (Varón, 2012)

Industria manufacturera:

“Se denomina como **industria manufacturera** a aquella industria que se dedica exclusivamente a la **transformación de diferentes materias primas en productos y bienes terminados y listos para que ser consumidos o bien para ser distribuidos por quienes los acercarán a los consumidores finales**” (Industria Manufacturera, 2014)

Empresas Grupo 2: Son las que cumplen con los siguientes requerimientos:

(a) Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1: Entidades que tengan activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:

- i. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF;
- ii. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF;
- iii. Realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa, o
- iv. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.

b) Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y

c) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten

combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto, será el de activos totales”. (Ley 1314, 2009)

Convergencia: Proceso en el cual Colombia, realizará la adaptación a las Normas Internacionales de información financiera y dejará atrás el decreto 2649 de 1993, con base a unas fechas estipuladas por la ley 1314 de 2009 en Colombia. (Ley 1314, 2009)

Valor razonable:

“El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta”. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004) .

Estandarización:

“Se conoce como estandarización al proceso mediante el cual se realiza una actividad de manera standard o previamente establecida. El término estandarización proviene del término standard, aquel que refiere a un modo o método establecido, aceptado y normalmente seguido para realizar determinado tipo de actividades o funciones. Un estándar es un parámetro más o menos esperable para ciertas circunstancias o espacios y es aquello que debe ser seguido en caso de recurrir a algunos tipos de acción”. (Estandarización, 2014)

Política Contable: “Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004) .

Inventarios:

“Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios

incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios)”. (Norma Internacional de Contabilidad n° 2, 2004) .

DISEÑO METODOLÓGICO

El estudio sigue el siguiente procedimiento para analizar la información recopilada y realizar así sus conclusiones cuantitativas y cualitativas:

NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarca en un tipo de investigación cualitativa, esto debido a que la intención reflejada en los objetivos generales y específicos, es comprender como se ha dado el proceso de implementación de las NIIF, las consecuencias que se han generado, para luego poder proponer un conjunto de políticas y revelaciones en materia de costos e inventarios que sea útil para las empresas. Dicho carácter cualitativo se sustenta en su misma concepción pues como lo explican Taylor y Bogman (1986:20) es “aquella que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas y la conducta observable”. (Taylor, 1986)

Como se ha mencionado a lo largo de este proyecto, las empresas manufactureras del área metropolitana de Medellín que pertenecen al grupo 2, desde el 2014 debieron comenzar el proceso de implementación de las NIIF, siendo el año 2015, un periodo clave para terminar de dar el paso para la estandarización con normas internacionales, y lo que el grupo de investigación hará, es observar y analizar cómo eran antes esas políticas y revelaciones, cómo se ha dado el procesos de cambio para NIIF y los efectos que esto pueda traer, de tal manera, que serán útiles instrumentos como la observación, la interpretación, y entrevistas con los actores de las organizaciones relacionados con el tema tratado.

Por otra parte, esta investigación define su naturaleza, como un estudio explicativo, pues su principal enfoque es responder a las causas de un evento social, como lo indica Sampieri “su interés se centra explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas” (Hernández Sampieri, 1998). De tal manera que la inclinación de este estudio es explicativo, ya que para poder llegar a un propuesta de políticas y revelaciones en materia de costos e inventarios, lo primero es poder describir lo que en las empresas se da, y lo que las normas están exigiendo y comprender aquellas consecuencias que se expresan con la implementación de las NIIF e igualmente poder establecer una comparación entre lo que se ha hecho y lo que van a hacer las empresas con sus políticas y revelaciones en materia de costos e inventarios.

FASES Y PROCEDIMIENTOS

A continuación se narrarán las fases que se identificaran en el proyecto de investigación para la correcta consecución tanto de los objetivos específicos como general.

RECOPIACIÓN DE DATOS

Se revisará todo el marco normativo y teórico con base a las políticas y revelaciones de los costos para las empresas manufactureras del grupo 2 en el área metropolitana, lo cual arrojará un resultado cualitativo para la investigación.

Además con la ayuda de 7 o 9 empresas que cumplan los requerimientos específicos de este trabajo, las cuales se visitarán y se obtendrá información sobre su implementación de las normas internacionales con respecto a las políticas de inventarios y costos, y se podrá cuantificar sus diferencias o similitudes con las políticas utilizadas antes de la aplicación de estas y la magnitud de estas, Análisis que ayudará a describir las consecuencias de la implementación de las normas internacionales en las empresas pertenecientes al grupo 2 del área metropolitana en sus políticas de revelaciones de costos e inventarios.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se analizarán los marcos normativos y teóricos de manera que permitan llevar a identificar las políticas y revelaciones en costos e inventarios para las empresas manufactureras pertenecientes al grupo 2 y los lineamientos que dichos marcos proponen para la implementación de estas.

Analizar la información recopilada en las empresas escogidas del área metropolitana, que lleven a una descripción detallada de las consecuencias que han tenido dichas empresas luego de la implementación de las normas internacionales para este 2015, y las consecuencias individuales que puedan expresar cada empresa con respecto al proceso de convergencia de estas.

VALIDACIÓN Y COMPARACIÓN DE DATOS

Se procederá a realizar una comparación entre la información obtenida de los marcos normativos y teóricos con la información obtenida de las visitas a las empresas que permitan un análisis global de dicha información y llevar a concluir la investigación con y diseñar un conjunto de políticas contables y de revelación en materia de costos e inventarios que

cualificarían al proceso de convergencia a normas internacionales de información financiera para las empresas manufactureras del área metropolitana, pertenecientes a los grupos 1 y 2.

PREPARACIÓN DEL ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

Luego de determinar todas las conclusiones después del debido análisis de la información obtenida de diferentes fuentes, se realizará un artículo de investigación en el cual se podrá evaluar y proponer cambios si así lo amerita, en el proceso de convergencia que enfrentan para este 2015 las empresas manufactureras del área metropolitana pertenecientes a los grupos 1 y 2 en sus revelaciones de costos e inventarios.

UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

El alcance de esta investigación de algún modo resulta limitado por la restricción de diferentes recursos como el factor tiempo, y por el acceso que se pueda tener a la información de las empresas objeto de estudio, el universo de esta investigación serían todos los profesionales relacionados con el manejo administrativo de costos e inventarios dentro de las empresas manufactureras de Colombia que deben aplicar NIIF, entre estos profesionales se consideran a los contadores, analistas financieros y presupuestales, gerentes y administradores; ahora, la delimitación propuesta, es analizar una población de profesionales encargados del manejo de los costos e inventarios, principalmente quienes recolecten, midan, clasifiquen, informen y revelen información referente a los costos e inventarios y quienes tomen decisiones dentro de las empresas manufactureras que son clasificadas por normas Colombianas como empresas que pertenecen a los grupos 1 y 2, y se ubican en el área metropolitana de Medellín, esto por la cercanía que se tiene y la posibilidad de abordarlas para observar los temas acá propuestos.

Los profesionales pertenecientes a las empresas estudiadas que se encuentren disponibles para brindar información y faciliten la observación y aplicación de los instrumentos utilizados en esta investigación, serán quienes compongan la muestra del proyecto, teniendo en cuenta la celeridad del proceso y el tener una muestra significativa, se tendrá en cuenta poder contactar un **número de empresas que se ubiquen entre 7 y 11, donde en cada una se pueda aplicar el instrumento de observación**, es decir, se habla de una muestra intencionada, donde por medio de la **ayuda de las diferentes empresas y a partir de los contactos que se puedan realizar**, se obtenga la autorización para aplicar este proyecto investigativo, ya que no es posible realizar un muestreo aleatorio debido a que no hay seguridad de que todas las empresas estén dispuestas a ofrecer información para el desarrollo del trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido el 22 de Julio de 2015 de de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tituloII3.htm>

(s.f.). Obtenido el 28 de Julio de 2014 de <http://www.definicionabc.com/economia/industria-manufacturera.php>

Ley 1314. (13 de julio de 2009). *Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de su vigilancia.* Obtenido el 28 de Julio de 2015 de Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Norma Internacional de Contabilidad 2. (2004). Obtenido de Inventarios el 28 de Julio de 2015 de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internacional/ES_GVT_IAS02_2013.pdf

Norma Internacional de Contabilidad n° 2. (2004). Obtenido el 26 de Julio de 2015 de NIC 2: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Política. (2008). Obtenido el 26 de Julio de 2015 de Política: <http://definicion.de/politica/>

NIIF para las pequeñas y medianas empresas (PYMES). (Octubre de 2013). Obtenido el 27 de Julio de 2015 de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf

Estandarización. (2014). Obtenido el 26 de Julio de 2015 de Definición ABC: <http://www.definicionabc.com/general/estandarizacion.php>

Industria Manufacturera. (2014). Obtenido el 25 de Mayo de 2015 de Definición ABC: <http://www.definicionabc.com/economia/industria-manufacturera.php>

Actualicese. (27 de Diciembre de 2012). *Actualicese.* Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de <http://actualicese.com/normatividad/2012/12/27/decreto-2706-de-27-12-2012/>

Alatorre Mena, A. (2010). *Definición de políticas contables.* Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/2008/07/28/definicion-de-politicas-contables/>

Alcaldía de Bogotá. (s.f.). *Alcaldía de Bogotá.* Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

Artículo 114, Decreto 2649 Diario Oficial No. 41156 de diciembre 29 de 1993. (s.f.). Obtenido el 25 de Mayo de 2015 de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tituloII3.htm>

- Avilez, J. (31 de enero de 2015). *Educación para la ciudadanía*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de La política y el bien común:
http://ejavilezuv.blogspot.com/2015_01_01_archive.html
- Bravo Molina, C. R. (Mayo de 2000). *Ideas políticas de Platón, Aristóteles y Montesquieu acerca de los poderes y el estado*. Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de
<http://www.utp.edu.co/~chumanas/revistas/revistas/rev17/bravo.html>
- Carvalho B, J. A. (1999). DIFERENCIAS FUNDAMENTALES ENTRE LAS NORMAS CONTABLES COLOMBIANAS Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PROMULGADAS POR LA I.A.S.C. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 34, 47-100.
- Carvalho B, J. (1999). Diferencias fundamentales entre las normas contables colombianas y las normas internacionales de contabilidad promulgadas por las I.A.S.C. *Contaduría Universidad De Antioquia*.
- Católico Segura, D. F., Pulido Ladino, J. R., & Cely Angarita, V. R. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad* 36, 1254.
- Decreto 2784, N. p. (28 de Diciembre de 2012). Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de Actualícese: <http://actualicese.com/normatividad/2012/12/28/decreto-2784-de-28-12-2012/>
- Delgado Rueda, G. (septiembre de 2013). Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 867-869.
- Duque, M. I., Osorio, J. A., & Agudelo, D. M. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, 61-79.
- EAFIT, C. C. (1008). *Universidad EAFIT*. Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_ost.pdf
- Erazo M, J. A., Portillo C, A., & Pérez M, J. Y. (Febrero de 2011). Elaboración de políticas contables de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y mediana entidades, aplicables a empresas del sector comercio del municipio de San Salvador. San Salvador, Salvador: Universidad Del Salvador.
- García Díez, J., & Lorca Fernández, P. (2002). La aceptación de las normas internacionales de contabilidad: un proceso no exento de dificultades. *Revista Legis del Contador Estudios sobre la disciplina contable*, 187.

- Gestion Financiera Contadores Públicos Ltda. (s.f.). *Gestión Financiera CP*. Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Gestión Financiera Contadores Públicos Ltda. (s.f.). *Gestión Financiera CP*. Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- Gestión Financiera Contadores Públicos Ltda. (s.f.). *Gestión Financiera CP*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>
- Gómez, G. (11 de septiembre de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de Historia de los costos en contabilidad: <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>
- Hernández Sampieri, R. y. (1998). *Metodología de la investigación* (Segunda ed.). México: Mc Graw Hill.
- Leonardo, V. (24 de Abril de 2014). Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de Qué debe contener una política contable: <http://www.gerencie.com/que-debe-contener-una-politica-contable.html>
- Llopis Goig, R. (2004). *El grupo de discusión: manual de aplicación a la investigación social, comercial y comunicativa*. Valencia: ESIC.
- Milles, M. y. (1994). *Qualitative data analysis: an expanded sourcebook*. Newbury Park, CA: Sage.
- Ortíz Aragón, A., & Rivero, G. (2006). *Estructuración de Costos: Conceptos y Metodología*.
- Talamoni, S. (15 de agosto de 2012). *La Voz*. Obtenido el 23 de Mayo de 2015 de La importancia de la gestión de costos en las Pyme: <http://www.lavoz.com.ar/opinion/importancia-gestion-costos-pyme>
- Taylor, S. y. (1986). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Buenos Aires: Paidós.
- UDES. (28 de abril de 2008). *Historia de la Contabilidad de Costos*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf
- Universidad Autónoma de México [UNAM]. (2008). *Contabilidad de Costos*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

Varón, L. (29 de noviembre de 2012). *Gerencie*. Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de Qué son las NIFF: <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

Yanover, D. (s.f.). Obtenido el 24 de Mayo de 2015 de <http://www.definicionabc.com/>