

## **MEMORIA METODOLÓGICA**

### **IMPACTOS FINANCIEROS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA INFORMACIÓN DE COSTOS Y VALORACIÓN DE INVENTARIOS EN ALGUNAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL ÁREA METROPOLITANA**

#### **Marcela Londoño Puerta**

Estudiante de Contaduría Pública  
Universidad de Antioquia  
marcela.londonop@gmail.com

#### **Mónica María Jaramillo**

Estudiante de Contaduría Pública  
Universidad de Antioquia  
monik22429@yahoo.es

#### **Sandra Esnery Salazar Morales**

Estudiante de Contaduría Pública  
Universidad de Antioquia  
esnery17@hotmail.com

#### **Asesor Metodológico**

Carlos Mario Ospina Zapata  
Contador Público  
Profesor-Investigador  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
cmospinaz@gmail.com

#### **Asesor Temático**

María Isabel Duque Roldán  
Contadora Pública – Magíster en Ciencia Política  
Profesora-Investigadora  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
duqueroldan@gmail.com

## ***EL PROBLEMA***

Dentro del proceso de lo que actualmente se conoce como globalización de la economía, han emergido nuevas formas de negociación que requieren de información financiera con ciertas especificaciones para facilitar el proceso de toma de decisiones; formas como alianzas estratégicas, movimientos de capitales, benchmarking entre otras.

La información contable ha tenido inconvenientes en su misión y comprensión que han dificultado tales formas de negociación dado que existen economías propias de cada país bajo un contexto específico y totalmente diferente. Debido a esto y en aras de satisfacer necesidades de tipo financiero y contable, se da una internacionalización de la mano de organismos internacionales que buscan la emisión uniforme de estados financieros.

En la actualidad ha crecido una tendencia mundial en adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que son los parámetros emitidos por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee).

A su vez, El Congreso de la República de Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de Julio del 2009, decretó la convergencia en materia de información contable a estos estándares internacionales con el objetivo de mejorar la productividad, mejorar la competitividad y lograr un desarrollo armónico empresarial.

A raíz de esto se ha encontrado un temor generalizado por parte de las empresas respecto al desconocimiento en la adopción de la Norma Internacional. Una de las normas es la NIC 2 "Existencias" que dispone el tratamiento a llevar a cabo en la valoración de inventarios y en la información de costos. Dos temas importantes en las organizaciones.

Los inventarios pueden llegar a ser uno de los activos más representativos del balance general en una empresa manufacturera, pues desempeña sin lugar a dudas un papel esencial en este tipo de organizaciones, es por esta razón que se requiere conocer los impactos financieros que la implementación de la norma internacional ocasiona en beneficio o no de las organizaciones, además y teniendo en cuenta que la gestión de costos es un tema también importante que puede estar determinando la competitividad y permanencia de la empresa en el mercado, se hace necesario revisar su manejo a través del reconocimiento, medición, tratamiento y revelación de la información de costos.

Por lo tanto el problema de esta investigación se concreta en la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los impactos financieros que trae la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana?

### ***RESPUESTAS TENTATIVAS***

Frente a la pregunta de investigación se presentan varias respuestas tentativas, dado el poco estudio que ha tenido este tema en nuestro país:

- Los impactos financieros en la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana es alto.
- Los impactos financieros en la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana son moderados.
- Los impactos financieros en la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana son bajos.
- Las empresas manufactureras que han implementado la NIC 2 no han medido el impacto financiero de su aplicación.

## LAS VARIABLES

Las variables que inicialmente se definieron para medir el impacto financiero de la aplicación de la NIC 2 fueron:

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLE RESULTADO
Sistema de inventario	Herramienta para tener control por tiempo o periodo sobre el descargue de inventario.	¿Cuál es el sistema de inventario utilizado para tener control en el descargue del inventario?  ¿Por qué razón es utilizado dicho sistema de inventario?	Sistema periódico Sistema permanente  Por normatividad local Por conveniencia de control Por normatividad internacional
Valuación de la existencias	Método para determinar el costo de ventas de las existencias	¿Cuál es el método usado para determinar el costo del inventario?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- PEPS</li> <li>- UEPS</li> <li>- Promedio ponderado</li> <li>- Retail</li> <li>- Identificación específica</li> <li>- Estándar</li> <li>- PREPS</li> </ul>
Manejo de la Ociosidad	Capacidad productiva disponible o instalada que no es utilizada.	¿Qué políticas existen sobre el uso de los activos fijos?  ¿Qué tratamiento se dan a los desperdicios,	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacidad máxima</li> <li>- Capacidad práctica</li> <li>- Capacidad normal</li> <li>- Capacidad real esperada</li> </ul> <p>- Subproductos: *Se reconocen cuando se venden.</p>

		<p>unidades defectuosas, unidades dañadas, desechos, desperdicios y subproductos?</p>	<p>* Se reconocen cuando se producen al valor neto realizable, costo reversión o costo de reemplazo</p> <p>- Unidades dañadas: Se reconocen por: *unidades dañadas normales como parte del costo *unidades dañadas anormales no hacen parte del costo y se controla en cuenta separada *método de la negligencia no se diferencia entre normal y anormal</p> <p>-Unidades defectuosas: * Reproceso normal, como costo *Reproceso anormal no se incluye al costo.</p> <p>- Desperdicios: *Deducción del costo de los productos principales o coproductos. * Como costo del producto. tasa de CIF</p> <p>- Desechos: *Se reconoce en el momento de su venta cargo a efectivo o cuentas por cobrar * Reconocido como</p>
--	--	---	---

		<p>¿Cuál es el manejo de la ociosidad de la mano de obra y demás elementos del costo?</p>	<p>un costo atribuible a los demás productos.  *Reconocimiento al momento de su producción  *Reutilización del desecho: cargado a la cuenta control de materiales a su valor neto realizable</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mayor costo del producto</li> <li>- Gasto del periodo</li> </ul>
Revelación de la información de costos y valoración de inventarios	La presentación a los usuarios de la información de costos e inventarios en los estados financieros.	¿Qué criterios de decisión se tienen en cuenta para clasificar los conceptos relacionados con la producción para ser presentados como costos del inventario y qué como gastos del periodo?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Norma internacional</li> <li>- Normativa local</li> <li>- Criterio profesional</li> </ul>
Valoración de las existencias	La manera de asignar valor a las existencias en todas las etapas de producción.	¿Cual es el método utilizado para asignarle valor a las unidades en inventario?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Al costo de producción: Costo predeterminado: costo estándar o estimado / Retail / Costo real o normal / Costo histórico</li> <li>- Al valor neto realizable</li> <li>- Al valor de mercado</li> <li>- Al valor razonable</li> </ul>
Filosofía de asignación del costo del inventario	Ideología que determina qué conceptos integran el costo de	¿Qué elementos integran el costo de producción de los productos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costeo absorbente</li> <li>- Costeo directo</li> <li>- Costeo throughput</li> <li>- Costeo basado en</li> </ul>

	producción.	manufacturados?	actividades - Costeo Just in time - Costeo de la calidad
--	-------------	-----------------	--

## **INSTRUMENTO**

En la presente investigación se empleará la entrevista semiestructurada que se da cuando aun existiendo una guía de preguntas, el entrevistador puede realizar otras no contempladas inicialmente. Esto se debe a que una respuesta puede dar origen a una pregunta adicional o extraordinaria, esta técnica se caracteriza por su flexibilidad.

La entrevista será abordada en subtemas basado en los elementos del costo, se harán contra preguntas que se consideran importantes para la investigación.

### **Formato entrevista semi-estructurada**

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ENCUESTA SOBRE IMPACTOS FINANCIEROS DE LA APLICACIÓN DE  
LA NIC EN LA INFORMACIÓN DE COSTOS Y LA VALORACIÓN DE  
INVENTARIOS EN ALGUNAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL ÁREA  
METROPOLITANA**

La siguiente encuesta tiene como objetivo identificar los cambios financieros percibidos por los directores de las áreas de costos a partir de la implementación de la NIC 2.

Esta encuesta tiene fines estrictamente académicos y se garantiza confidencialidad en la información.

**PREGUNTAS GENERALES ACERCA DEL CONOCIMIENTO Y APLICACIÓN DE LA NIC 2**

1. ¿Aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Existencias?

- a. Si
- b. No

2. ¿Desde hace cuánto aplica la NIC 2 Existencias?

- a. Menos de un año
- b. Más de un año
- c. Más de dos años

3. ¿Qué sistema de inventario manejan?

- a. Permanente
- b. Periódico

4. ¿Qué método de valuación utilizan?

- a. Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)
- b. Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)
- c. Retail
- d. Promedio ponderado
- d. Identificación específica
- e. Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

5. ¿Qué base de costo usan?

- a. Costo histórico
- b. Costo real
- c. Costo estándar
- d. Costo estimado
- e. Mixto

6. ¿Qué criterio de medición utiliza para valorar el inventario?

- a. Valor neto realizable
- b. Valor de mercado
- c. Valor razonable
- d. Costo
- f. Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

7. ¿Qué tratamiento contable se le dan a las variaciones?

- a. Se llevan como gasto del periodo
- b. Se llevan como mayor valor de los inventarios
- c. Se prorratan entre el inventario y el costo

Contra pregunta: ¿Cuáles son los criterios para prorratarlas?



8. ¿Qué método de Estado de Resultados manejan?

- a. Por naturaleza
- b. Por función
- c. Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

Contra pregunta: ¿Cómo lo aplican? ¿Por qué cree que es mejor?

9. ¿Preparan periódicamente el Estado del costo de producción y ventas?

- a. Si
- b. No

Contra pregunta: ¿Cada cuánto lo realizan y con qué fines?

10. ¿Hubo cambio en la aplicación (software) que calcula los costos por la adecuación de la NIC 2?

- a. Si
- b. No

Contra pregunta: ¿Cuáles fueron los más significativos?

11. ¿Qué nivel de operación utilizan para el cálculo de tasas predeterminadas de CIF?

- a. Normal
- b. Ideal
- c. Máximo
- d. Real
- e. Otro

12. ¿Calculan tasas de CIF independientes para los CIF fijos y los CIF variables?

- a. Si
- b. No

### **SUBTEMA A: COSTOS DE ADQUISICIÓN**

1. ¿Qué rubros llevan como costo de adquisición en cuanto al material directo?

Listado de los conceptos que comprende este costo para hallarlo:

- a. Precio de compra
- b. Aranceles de importación
- c. Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales)
- d. Transportes
- e. Almacenamiento
- f. Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares

- g. Corrección monetaria
- h. Pagos aplazados
- i. Unidades dañadas anormales
- j. Unidades defectuosas anormales
- k. Desperdicios anormales
- l. Empaques
- m. Embalajes
- n. Descuentos por pronto pago
- ñ. Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

### **SUBTEMA B: COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

1. ¿Qué rubros llevan como costos de transformación?

- a. Mano de obra directa
- b. Amortización
- c. Mantenimiento edificios
- d. Mantenimiento equipos
- e. Costos de gestión
- f. Administración de la planta
- g. Capacidad ociosa CIF variables
- h. Capacidad ociosa CIF fijos
- i. Capacidad ociosa Mano de obra directa
- j. Cantidades anormales de mano de obra
- k. Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

2. ¿Separan los CIF fijos de los CIF variables?

- a. Si
- b. No

#### **Caso de producción conjunta:**

3. ¿Su empresa maneja producción conjunta?

- a. Si
- b. No

En caso de que responda afirmativo siga con la siguiente

4. ¿Qué base utiliza para la distribución del costo en el caso de los subproductos?

- a. Valor neto realizable
- b. Valor de mercado
- c. Otro

### **SUBTEMA C: OTROS COSTOS**

- 1. Llevan como costo del producto:
  - a. Diseño
  - b. Investigación y desarrollo
  - c. Costos de distribución
  - d. Costo de comercialización
  - e. Almacenamiento de producto terminado
  - f. Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

### **SUBTEMA D:**

- 1. ¿Qué rubros llevan como gasto del periodo?
  - a. Cantidades anormales de desperdicios
  - b. Cantidades anormales de mano de obra
  - c. Cantidades anormales de otros costos de producción
  - d. Costos de almacenamiento de producto terminado
  - e. Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_
  
- 2. ¿Comparan periódicamente el costo de la materia prima con el valor neto de realización?
  - a. Si
  - b. No
  
- 3. ¿Cada cuánto lo hacen?
  - a. Cada mes
  - b. Cada año
  - c. Cuando se conoce de algún suceso externo que haga variar el valor de los productos en inventario
  - d. Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_
  
- 4. El ajuste al menor del valor neto realizable y el costo lo llevan como:
  - a. Una provisión de pérdida de valor
  - b. En una cuenta de inventario
  - c. Otro. ¿Cuál?

5. ¿Ha percibido cambios en la información contable a partir de la aplicación de la NIC 2?

- a. Si
- b. No

6. Los cambios percibidos en la información contable se han evidenciado en:

- a. Activos
- b. Pasivos
- d. Utilidades
- e. Sistema de costeo
- f. Método de valuación
- g. Manejo de las variaciones
- h. Otros.Cuál? \_\_\_\_\_

7. Estos cambios han sido favorables o desfavorable con respecto a la utilidad de la empresa

- a. Favorable
- b. Desfavorable

8. En cuanto al inventario, la valoración de éste al cierre

- a. Ha disminuido
- b. Ha aumentado

9. El costo de venta al cierre

- a. Ha aumentado
- b. Ha disminuido

## ***FASES Y PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN***

### **Fase 1**

Definición del problema

#### **Procedimiento:**

La definición del problema se inicia en el sexto semestre luego de cursar la materia Costos II donde las integrantes del equipo definen y conversan con la profesora María Isabel Duque sobre el interés de realizar el trabajo de grado en algo relacionado con costos y con ella como asesora, más adelante en el noveno semestre se integra junto con más compañeros y dirigidos por los profesores María Isabel Roldán y Jair Albeiro Osorio un semillero de Costos y Gestión, allí en las primeras sesiones se realiza una lluvia de ideas sobre temas en los que se debían investigar entre los cuales estaba la NIC 2 Existencias, allí las integrantes de este grupo de investigación eligen abordar este tema.

### **Fase 2**

Diagnóstico bibliográfico

#### **Procedimiento:**

La búsqueda bibliográfica se centra en:

- Se inicia con los profesores María Isabel Duque y Jair Osorio referenciados para el tema de investigación abordado, los cuales facilitan textos bibliográficos, haciéndose una lectura especialmente sobre conceptos que muestran el tratamiento contable relacionados con inventarios (unidades dañadas, desechos, defectuosas, pérdidas normales y anormales).
- Se sigue la búsqueda en grupo en la biblioteca de la Universidad de Antioquia, respecto a autores que hayan referenciado el tema de inventarios y todo lo referente a este.
- Búsqueda de recursos web sobre autores que hayan tratado la NIC 2, como de los demás conceptos relacionados con inventarios, esta actividad la realiza cada integrante de manera personal, para luego recoger la información encontrada.
- Se asiste a dos clases de Diplomado Estándares Internacionales de Información Financiera -IFRS- en el edificio de Extensión de la Universidad de Antioquia los días 2 y 3 de Noviembre del año 2012.

### **Fase 3**

Desarrollo de la investigación

**Procedimiento:**

Luego de la definición del problema y el diagnóstico bibliográfico se procede a realizar el anteproyecto definiendo como objetivos los siguientes:

**OBJETIVO GENERAL**

Identificar y describir los impactos financieros que tiene la implementación de la NIC 2 sobre la información de costos y la valoración de los inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar las principales conclusiones de investigaciones relacionadas con el tema de inventarios
- Determinar las diferencias y similitudes en la información de costos y la valoración de inventarios bajo la NIC 2 y la normativa colombiana vigente.
- Describir las características del sector en el área de costos e inventarios.
- Identificar los cambios financieros percibidos por los directores de las áreas de costos a partir de la implementación de la NIC 2.

**Fase 4**

Aplicación del instrumento

**Procedimiento:**

El proceso de aplicación del instrumento comienza con el acercamiento a algunas empresas de las cuales se tenía indicio de que ya habían iniciado la implementación de la NIC 2, la lista tentativa que se realizó con empresas sugeridas por la profesora María Isabel Duque Roldan y el grupo de investigación resultó ser muy corta a razón de que aún son muy pocas las empresas del área metropolitana que han comenzado este proceso, en total fueron diez las empresas tentativas: Colanta, Postobón, Friko, Nacional de Chocolates, Pastas Doria, Galletas Noel, Zenú, Colcafé, Meals de Colombia y Alpina.

En la fase de comunicación para acordar la cita se presentan nuevas dificultades, en Colanta se consiguió el contacto pero en conversación telefónica se negó la entrevista por la razón de que se encontraban estudiando la norma para iniciar el proceso de implementación por lo que no se comprometían con nosotros para realizar una entrevista, en Friko y en Alpina se envió correo electrónico y se llamó telefónicamente no obteniendo respuesta alguna de los dos medios, en Postobón se consiguió el contacto y se envió la entrevista por correo electrónico para estudio por parte del interesado, sin embargo no se obtuvo más respuesta y finalmente se obtiene citas para

entrevista personal en las empresas Nacional de Chocolates, Doria, Noel, Zenú, Colcafé y Meals.

La entrevista semiestructurada se realizó a los encargados del proceso involucrados en la construcción de los informes financieros especialmente de inventarios.

Se aplicó el instrumento de la investigación, en el formato de la entrevista diseñado arriba.

## **Fase 5**

Análisis de la información

### **Procedimiento:**

Se construyó una matriz para consignar la información comparativa entre las distintas fuentes que se estudiaron.

Luego de la recolección y comparación de la información necesaria, se procedió a su comprensión, análisis y segregación de los documentos fundamentales para la investigación. Posteriormente se evaluó el impacto financiero del cambio y aplicación de la normativa contable, específicamente la NIC 2, a través de diversos escenarios para posteriormente elaborar las conclusiones pertinentes.

## **Fase 6**

Construcción estructurada de la presentación de los resultados obtenidos.

### **Procedimiento**

Esta es la última fase del proyecto, en la cual se comenzó por estructurar los resultados obtenidos en la investigación bibliográfica como la información recogida en la aplicación del instrumento entrevista semi-estructurada. También se realiza el análisis de los estados financieros de las empresas estudiadas para determinar las variaciones en el valor de los inventarios a través de gráficos de variaciones.

## ***UNIVERSO, POBLACIÓN, Y MUESTRA***

**Población:** Empresas manufactureras del Área Metropolitana que tengan implementado las normas internacionales de información financiera.

**Muestra:** Muestreo intencionado. Productos Alimenticios Doria S.A.S., Industria Colombiana de Café S.A.S., Compañía de Galletas Noel S.A.S., Meals de Colombia S.A.S., Compañía Nacional de Chocolates S.A.S., Industria de Alimentos Zenú S.A.S., Alimentos Cárnicos S.A.S.





**SUBTEMA D**

<b>RESPUESTA</b>						
<b>PREGUNTA</b>	<b>EMPRESA 1</b>	<b>EMPRESA 2</b>	<b>EMPRESA 3</b>	<b>EMPRESA 4</b>	<b>EMPRESA 5</b>	<b>EMPRESA 6</b>
Pregunta 1	A, B, C	A, B, C	A, B, C	A, B, C	A, B, C	A, B, C
Pregunta 2	B	B	B	B	B	B
Pregunta 3	B	B	B	B	B	B
Pregunta 4						
Pregunta 5	B	B	B	B	B	B
Pregunta 6	-	-	-	-	-	-
Pregunta 7	-	-	-	-	-	-
Pregunta 8	-	-	-	-	-	-
Pregunta 9	-	-	-	-	-	-

## ANÁLISIS DE VARIACIONES

### INVENTARIO

	Año 2012	Año 2011	Año 2010	Año 2009	Año 2008	Año 2007	Año 2006	Año 2005	Año 2004	Año 2003	Año 2002	Año 2001
<b>COLCAFE</b>	105812,20	140843,60	100924,14	100283,78	84778,72	80835,98	61135,47	44151,72	22061,55	14794,83	17488,41	21183,46
VARIACION %	-24,87	39,55	0,64	18,29	4,88	32,22	38,47	100,13	49,12	-15,40	-17,44	
<b>DORIA</b>	24416,09	23406,67	31531,81	19098,72	24086,85	20030,53	24032,21	10486,40	7633,42	11133,79	23107,03	10624,14
VARIACION %	4,31	-25,77	65,10	-20,71	20,25	-16,65	129,18	37,37	-31,44	-51,82	117,50	
<b>NAL. CHOCOLATES</b>	89158,00	93988,94	115744,86	92546,06	99898,78	82891,62	75334,33	71476,68	70716,07	68656,53		
VARIACION %	-5,14	-18,80	25,07	-7,36	20,52	10,03	5,40	1,08	3,00			
<b>ZENU</b>	6549,17	6013,83	32555,08	34110,96	35222,26	30724,00	24132,48	20362,53	22364,61	19557,22		
VARIACION %	8,90	-81,53	-4,56	-3,16	14,64	27,31	18,51	-8,95	14,35			
<b>MEALS</b>	14648,08	16946,97	17113,88	19028,25	16666,64	15887,60	12461,90	10837,31	7555,68	14322,48	5528,95	4286,47
VARIACION %	-13,57	-0,98	-10,06	14,17	4,90	27,49	14,99	43,43	-47,25	159,05	28,99	
<b>NOEL</b>	60625,00	65426,91	53964,14	48727,04	62180,79	56369,56	51070,15	38917,58	39766,50	34285,35	33587,35	28123,83
VARIACION %	-7,34	21,24	10,75	-21,64	10,31	10,38	31,23	-2,13	15,99	2,08	19,43	

Año de implementación:

- Colcafé: 2009
- Pastas Doria: 2010
- Nacional de chocolates 2009
- Zenú: 2008
- Meals de Colombia: 2010
- Galletas Noel: 2009

## **ANÁLISIS DE VARIACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIOS**

### **COLCAFE:**

La variación observada del año 2008 al año 2009 es un aumento del valor del inventario en un 18,29%, lo que a simple vista es un incremento alto, sin embargo analizando el comportamiento de este rubro a lo largo de varios años se determina que el cambio está dentro de los parámetros normales, ya que conserva una tendencia casi lineal en el tiempo, aunque para el año 2012 se tuvo la mayor disminución del inventario en los últimos 10 años. El impacto de la norma es poco significativo, por lo dicho anteriormente.

### **PASTAS DORIA**

Entre el año 2009 y el 2010, año de la implementación, se presentó una variación positiva del 65,1%, es decir tuvo un gran incremento con respecto al año anterior, aunque para el siguiente año vuelve a una disminución negativa, comportamiento parecido a años anteriores, en donde el inventario incrementa y luego cae. Por tanto el impacto de la norma no es preciso medirlo, pero es de resaltar que este rubro tiene una tendencia a bajar.

### **NACIONAL DE CHOCOLATES:**

Siendo el año 2009 como año de implementación de la norma, se tuvo una variación negativa del - 7,36% con respecto al año anterior, aunque al año siguiente presenta un incremento del 25,07%, el mayor entre 9 años, pero se resalta la disminución dada en los siguientes años. El impacto de la aplicación de la norma es mínimo, aún resaltamos una tendencia a la baja.

### **INDUSTRIA DE ALIMENTOS ZENÚ:**

Entre el año 2007 y 2008, se tuvo una variación positiva del 14,64%, aunque en los años siguientes se presenta una disminución, siendo el año 2011 con la mayor variación negativa en 9 años. Por lo tanto el impacto de la aplicación de la norma es poco significativo, aunque se destaca una tendencia a la baja de este rubro.








### **MEALS DE COLOMBIA:**

La variación presentada entre el año 2009 al 2010, siendo este último el año de implementación fue negativa, de un - 10,1%, esta disminución no es muy relevante a comparación del año 2004 que fue de -47,2% siendo el mayor en los últimos 10 años y en donde aún no se había implementado la norma. Por lo cual el impacto de la norma no es muy significativo, aunque se nota una tendencia a la baja de este rubro.

**GALLETAS NOEL:**

La variación dada entre el año 2008 al año 2009 fue de - 21,64%, esta disminución es la mayor presentada en los últimos 10 años, aunque en el 2005 también se tuvo una pero solo de -2,1%, pero esta se dió antes de que se implementara la norma. Se resalta que para los dos siguientes años después del 2008, se tuvo un incremento en el inventario, pero vuelve a la baja para el 2012. Por lo tanto el impacto en la implementación de la norma, es poco significativo.

## FACTORES QUE AFECTAN EL RUBRO DE INVENTARIOS TRAS LA IMPLEMENTACION DE LA NIC 2

EFECTO	CONCEPTO	TRATAMIENTO ANTERIOR A LA NIC 2	TRATAMIENTO POSTERIOR A LA NIC 2
	Impuestos	Hacían parte del costo	Los impuestos recuperables no se consideran parte del costo del producto.
	Variaciones anormales	Se cargaban como costo del producto.	No hacen parte del costo del producto sino que se llevan como gasto del periodo.
	Prestaciones extralegales	Se cargaban como costo del producto.	No se consideran costo del producto ya que son por mera liberalidad, estas no influyen en la producción de un trabajador.
	Seguros obligatorios	Se cargaban como costo del producto.	No se concideran costo porque no influyen en la producción.
	Costos indirectos no atribuidos por efecto del bajo nivel de producción	Se cargaban como costo del producto.	Se reconocen como gasto del periodo
	Maquila	No se reconocía como costo del producto.	Se reconoce como costo del producto.
	Vidas útiles de acuerdo a NIC 16	Este concepto no se ha implementado aun pero se cree que pueda llegar a variar en gran medida el valor de los inventarios por el cambio en la depreciación distribuida a los productos. Sin embargo este tema está fuera del alcance del presente estudio.	



Beneficios a empleados de acuerdo a NIIF 19

Tampoco se ha implementado el tema de beneficios a empleados sin embargo también se esperan cambios. Este tema está por fuera del alcance de presente estudio.

## **LA LECTURA Y LA ESCRITURA**

Iniciamos la búsqueda de información en páginas web buscando la existencia de trabajos similares en Colombia al abordado por el grupo de investigación, encontrando que hay trabajos sobre impactos tributarios y fiscales por la implementación de las normas internacionales, continuando con la búsqueda se encuentran trabajos de otros países, en los cuales se había hecho el ejercicio de evaluar el impacto financiero en los estados financieros al implementar NIIF, aunque una evaluación general, no se enfocaban en una NIC específica.

Luego en reunión con la profesora María Isabel y el profesor Jair Osorio, sugieren al equipo de investigación, desglosar la NIC 2 y trabajarla en diferentes partes, para lo cual se comienza por buscar definiciones de vocabulario clave de la norma Existencias, escritos por diferentes autores así como construir una definición propia, ahondar en temas como producción conjunta, etc.

Para dar más orden al artículo y a la investigación, se toma la decisión de realizar fichas de contenido bibliográficas, explicadas en una sesión de clase del Proyecto de Aula Trabajo de grado I, orientado por el profesor Carlos Mario Ospina, Asesor Metodológico, por la realización de este ejercicio se obtuvieron 13 fichas bibliográficas.

Se repartió los documentos que se encontraban entre las integrantes del grupo, para facilitar el trabajo y ahorro del tiempo, se utilizó la herramienta de Google Drive, como medio de comunicación para compartir la construcción de ideas y del artículo.

La escritura, como es lo normal al inicio se dificulta ya que no se sabe por dónde comenzar a escribir, para solucionar este inconveniente se recurre a lluvia de ideas y luego se organizaron según los objetivos que se propuso abordar, siempre se tuvo presente la redacción en tercera persona, para esto se realizó juiciosamente revisiones entre las mismas integrantes, se dejaba aquello que se estuviera de acuerdo o se argumentaba porque no o qué se debía modificar de la redacción, hasta estar en común acuerdo.

Para el equipo de investigación, hubo un momento en que ya se tenía suficiente teoría y le preocupaba el no poder conseguir más muestras, ante lo dicho anteriormente, tomamos la decisión de seguir un semestre más, para poder realizar un trabajo de investigación más completo.

Ya para el nuevo semestre nos enfocamos en organizar la información que se tenía, continuar con el estudio y análisis de las empresas seleccionadas.

## **LOS ASESORES**

Desde el inicio de la búsqueda de tema de investigación se tuvo en cuenta a la profesora María Isabel Duque Roldán como principal asesora, ya que era la persona más idónea para el acompañamiento en el tema que se quería abordar ya que siempre hubo una inclinación en el tema de costos . En todo momento hubo una excelente actitud por parte de la profesora y entusiasmo para elaborar la investigación.

A la asesoría se une el profesor Jair Osorio debido al conocimiento específico que tiene en la NIC 2, también con buena actitud y excelente trato y disposición para brindar asesorías.

Los dos estuvieron pendientes del seguimiento de la investigación, a pesar de estar en momentos de mucha carga académica, laboral por las prácticas, etc.

No tenemos más que agradecimientos para con los asesores por su excelente disposición para la guía y acompañamiento de esta investigación.

## **CONCLUSIONES**

- La realización de esta memoria metodológica y del artículo científico deja una experiencia de crecimiento personal y profesional, al experimentar sobre el entendimiento y análisis de fenómenos que se presentan en la vida cotidiana y de cómo afrontar las soluciones partiendo de ese entendimiento.

- La investigación de tipo cualitativa explicativa apoyado en un trabajo documental y de campo permitió entender un fenómeno financiero causado por un cambio en la normativa contable Colombiana.

- El instrumento utilizado para la obtención de información fue muy favorable pues permitió además de recolectar información para la tabulación, profundizar en los temas de interés ampliándolos o argumentándolos al ser una entrevista semiestructurada que permite un diálogo un poco más improvisado.



## **FUENTES DE REFERENCIA**

1. Álvarez, J., y otros (1996). Contabilidad de gestión avanzada. España, Editorial McGraw Hill
2. Barfield, J. Raiborn, C y Kinney, M. (2004). Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones. International Thomson Editores. Quinta edición.
3. Bonilla, M; Santos, M. (2008). Las NIC y su influencia en la reforma contable. Madrid: Dykinson, S.L. Recuperado de [http://books.google.com.co/books?id=HwDvdTT8GqEC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com.co/books?id=HwDvdTT8GqEC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
4. Buri, G; León, M. (2012). Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera. Tesis de Ingeniero de Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. Recuperado de <http://cepra.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3904/1/TESIS%20FINAL%20SEPT.pdf>
5. Charles, T. Horngren, G. Foster, S. 2007. Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial. Pearson Educación. Decimosegunda Edición.
6. Charro, R. (2011). Conversión de estados financieros de normas ecuatorianas de contabilidad a normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicado a Industria Licorera del Sur s.a. ILSUR. Tesis de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad Central de Ecuador. Quito. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/725/1/T-UCE-0003-52.pdf>
7. Chase, R. Jacobs, R y Aquilano, N (2004). Administración de la producción y operaciones para una ventaja competitiva. McGraw Hill.
8. Czikota Michael R. Ronkainen Ilkka A., Moffet Michael. Negocios Internacionales. Capítulo 1. Séptima edición. (2007).
9. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad. NIC N° 2 Existencia, 1993, última revisión 2003
10. Decreto 3019 DE 1989
11. Decreto 2650 de 1993
12. Decreto 1333 de 1996 “Por el cual se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario” (Sistemas de Inventarios)
13. Decreto 2649/1993 Capítulo II Sección 1. Artículo 63– Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA).
14. Duangploy, O; Gray, G. (2007). “Big Bang” Accounting Reforms in Japan: Financial Analyst Earnings Forecast Accuracy Declines as the Japanese Government Mandates Japanese Corporations to Adopt International Accounting

- Standards. S.m.d. *Advances in International Accounting*. V 20. (pp. 179-200). Recuperado de Fuente Académica Database.
15. Duque, M; Osorio, J; Agudelo, D. (2012). Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas. *Revista del Instituto Internacional de Costos. Edición Especial XII Congreso*. Recuperado de [http://www.revistaiic.org/articulos/numesp/articulo6\\_esp.pdf](http://www.revistaiic.org/articulos/numesp/articulo6_esp.pdf)
  16. Duque, M; Osorio, J; Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, (pp. 61-79). Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14693/12846>
  17. Duque, M; Osorio, J; Muñoz, L. (2012). Análisis de la valoración de existencias bajo IFRS-NIIF. VIII Congreso Iberoamericano de Administración Empresarial y Contabilidad 078. Perú. Recuperado de <http://congreso.pucp.edu.pe/iberoamericano-contabilidad/pdf/078.pdf>
  18. Duque, M; Osorio, J; Muñoz, L. (2011). El Estado del Costo de producción y venta y el Estado de Resultados en las Normas internacionales de información Financiera– NIIF/IFRS. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 58-59, (pp. 13-28). Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14627/12783>
  19. Duque, M; Osorio, J. (2013). ¿El proceso de convergencia en Colombia excluye la contabilidad de costos?. *cuad. contab. / bogotá, colombia*, 14 (36): 1121-1146 / número especial 2013 [http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos\\_contab/vol14\\_n\\_36/vol14\\_36\\_9.pdf](http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol14_n_36/vol14_36_9.pdf)
  20. Estatuto Tributario Colombiano.
  21. Fernando Gaviria Cadavid, *Moneda, banca y teoría monetaria*. Sexta edición. Universidad de Bogotá. Jorge Tadeo Lozano.
  22. Gayle, L. (1997). *Contabilidad y administración de costos*. McGraw Hill.
  23. Guajardo, Carlos Alberto. *Comercio internacional y globalización*. Ediciones jurídicas Cuyo. 1999
  24. Hansen y Mowen. (1996). *Administración de costos. Contabilidad y control*. Editorial Thomson.
  25. Ley 1314 de 2009
  26. Ley 43 de 1990
  27. Ley 145 de 1960
  28. Ley 1111 de 2006
  29. Ley 223 de 1995
  30. Ley 174 de 1994

31. Lucumí, M; Pérez, V. (2010). Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en una empresa colombiana: Lecciones aprendidas. Tesis de Maestría en Administración con énfasis en Finanzas. Universidad Ucesi. Santiago de Cali. Recuperado de [http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca\\_digital/bitstream/item/5373/1/ADOPCION.pdf](http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/item/5373/1/ADOPCION.pdf)
32. Míguez, M y Bastos, A. (2006). Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks. España: Ideas propias editorial. 2 ed.
33. Morales Caparrós, María Jesús. Piedra Herrera, Francisca. "Consideraciones en torno a la capacidad ociosa: El tratamiento de los costes de la subactividad en la normativa contable actual." IX Congreso Internacional de Costos. Brasil. Noviembre 2005.
34. Muñoz, R y Mora, L. (2005) Diccionario de logística y negocios internacionales. Bogotá: Ecoe ediciones. 2 ed.
35. Polimeni, R. Fabozzi, R y Adelberg, A. Traducción Rosas, G (1997). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGraw Hill. 3e.
36. Resolución 2863 de 1996
37. Resolución 1417 de 1997
38. Rincón, C. y Villareal F. Costos. Decisiones empresariales. ECOE Ediciones.
39. Sánchez, J. (2006). Las consecuencias de las NIC/NIIF para el análisis financiero. S.m.d. El derecho contable y la unidad Europea. (pp. 10-23). S.m.d. Recuperado de <http://www.colegioauditores.cl/HOME/48-las-consecuencias-de-nic-niif.pdf>

#### **REFERENCIAS WEB:**

40. Arbeláez, D. y Correa, L. Enseñanza de la auditoría en el programa de contaduría pública de la universidad de la Amazonia. Extraído el 15 de Febrero de 2013 de la página web <http://www.eumed.net/libros-gratis/ciencia/2012/3/indice.htm>
41. Gómez, Duque, Osorio. Marco de referencia para la implantación del sistema de costos en las entidades del sector público. Extraído el 7 de febrero de 2013 de la página web de la Contaduría General de la Nación: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d242414/MarocRefencia\\_SistCostos.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d2424](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d242414/MarocRefencia_SistCostos.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d2424)
42. Rincón Soto, Carlos Augusto. Indicadores de costos. Extraído el 8 de febrero de 2013. [http://www.unilibrecali.edu.co/libre-empresa/images/stories/pdf\\_articulos/volumen8-1/6%20libre\\_empresa\\_109-141\\_enero\\_junio\\_2011.pdf](http://www.unilibrecali.edu.co/libre-empresa/images/stories/pdf_articulos/volumen8-1/6%20libre_empresa_109-141_enero_junio_2011.pdf)
43. Contaduría General de la Nación. *Estándares Internacionales de Contabilidad. Nic 2.* Revisado el 4 de agosto de 2013, desde Internet:

<http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/fde1f818-16f4-4c52-b942-2e57f194c4be/NIC+2+--+INVENTARIOS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=fde1f818-16f4-4c52-b942-2e57f194c4be>

44. <http://galeon.com/instructivoniciif/diferenciasalasnormascolombianas.htm>
45. <http://congreso.pucp.edu.pe/iberoamericano-contabilidad/pdf/078.pdf>
46. [http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/estadistica-de-la-convergencia/Documents/Seleccion\\_Muestra\\_Sociedades\\_y\\_Analisis\\_Preliminares\\_Im pacto\\_Financiero.pdf](http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/estadistica-de-la-convergencia/Documents/Seleccion_Muestra_Sociedades_y_Analisis_Preliminares_Im pacto_Financiero.pdf).( consultado 28 de enero de 2014)
47. DECRETO REGLAMENTARIO 326 DE 1995. Febrero 20 “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 174 de 1994” (Inventarios) y Decreto 187 de 1975
48. Artículo 63 del Decreto 2649 de 1993. “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 174 de 1994” (Inventarios) y Decreto 187 de 1975
49. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
50. [http://www.cpcpcolombia.org/documentos/niif/INVENTARIOS%20FINAL\\_0.pdf](http://www.cpcpcolombia.org/documentos/niif/INVENTARIOS%20FINAL_0.pdf)
51. [http://www.dane.gov.co/files/correlativas/CIIU\\_rev\\_3\\_1\\_parl.pdf](http://www.dane.gov.co/files/correlativas/CIIU_rev_3_1_parl.pdf). (DIAN. pag 99)
52. <http://web.presidencia.gov.co/leyes/2009/julio/ley131413072009.pdf>
53. <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>
54. [http://juriscol.banrep.gov.co/contenidos.dii/Normas/Leyes/1994/ley\\_174\\_1994](http://juriscol.banrep.gov.co/contenidos.dii/Normas/Leyes/1994/ley_174_1994)