

FICHA DE CONTENIDO Nº 1

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
María Jesús Bonilla Priego, Mónica Santos Cebrián	Libro: Las NIC y su influencia en la reforma contable.	Antecedentes de la NIC 2: 1974 se emitió el Exposure Draft E2 relativo a la valoración y presentación de las existencias mediante el sistema de coste histórico. En octubre de 1975 se aprobó la NIC 2 con el mismo título. 1991, el Exposure Draft E38, denominado "existencias". En 1993, la NIC fue revisada como parte del proyecto "Comparabilidad de los estados financieros". Esta norma que entró en vigor el 1 de enero de 1995 lo ha estado hasta enero de 2005 en que la versión de la NIC 2 revisada en diciembre de 2003 ha reemplazado a la anterior y a la interpretación SIC 1 Uniformidad- Diferentes fórmulas de costes para las existencias. pag (171)	Antecedentes de la NIC 2	Para empezar el artículo	Editorial: Dykinson, S.L, Universidad: Rey Juan Carlos, Madrid, 2008. http://books.google.com.co/books?id=HwDvdTT8GqEC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
		Discrepa de la norma española en que la NIC 2 habla de existencias como activos y por ende incluye la prestación de servicios, mientras el ICAC habla de existencias que son sólo bienes. Pag (172)	Discrepancia de la NIC 2 con la norma española	Experiencia española	
		La IASB no dice como calcular la capacidad normal, pero se debe tener en cuenta la naturaleza del negocio, el ciclo del producto y estacionalidades. La capacidad normal debe ser inferior a la ideal y debería ser inferir también a la capacidad plena. Pag (177)	Capacidad de producción normal		
		Cuando se adquiera un préstamo con unas condiciones y por diferentes circunstancias se paga un valor diferente al pactado, esto se tomara como gasto intereses. Sin embargo si se cumplen las condiciones de la NIC 23, como ser activo cualificable (existencias que necesitan un largo periodo de tiempo para estar en condiciones de ser vendidas), pueden hacer parte del costo de las existencias. No son cualificados los activos que se adquieran ya listos para su uso o venta, ni tampoco los que requieren corto tiempo y de movimiento rutinario. pag (179, 180)	Pagos aplazados, intereses financieros		
		Las existencias perderán valor y serán valoradas al valor neto realizable en alguna de las siguientes circunstancias: 1, Que las existencias estén dañadas. 2, que las existencias hayan devenido parcial o totalmente obsoletos. 3, que el precio de mercado de las existencias hayan caído. 4, que los costos estimados para su terminación o venta hayan aumentado. Las rebajas de valor debe hacerse por cada partida de inventario, sin embargo pueden hacerse agrupaciones de productos siempre y cuando sean de la misma línea, con fines similares, que se produzcan y vendan en el mismo área geográfica	Valor neto realizable, gasto por deterioro en pérdida de valor e ingreso en recuperación de deterioro por recuperación de valor		

FICHA DE CONTENIDO Nº 2

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
Buri Pauta Gloria Ximena, León Pineda Melva Nathaly	Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.	Los costos estándar son costos predeterminados. Para determinar estándares se debe tener en cuenta la eficiencia, la condición económica y demás factores que lo afecten. Lo primero es tener los presupuestos de nivel de producción, la base de asignación (horas mano de obra directa por ejemplo), presupuestos de costos directos fijos y variables y requerimientos de mano de obra, materiales etc. Luego se saca la tasa de costos indirectos fijos = presupuesto de costos indirectos fijos/presupuesto de nivel de producción. y la tasa de costos indirectos variables = presupuesto de costos indirectos variables/presupuesto del nivel de producción. pag (23,24)	Costo estándar	Construcción del artículo	Universidad Católica de Loja, Ecuador, 2012, http://cepra.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3904/1/TESIS%20FINAL%20SEPT.pdf
		En NIC 2 el transporte hace parte del costo del inventario mientras que en Ecuador según los principios generales de contabilidad de 1990 el transporte no hacia parte. Pag (26)	Discrepancia norma Ecuatoriana y NIC 2		
		Se puede utilizar la capacidad real siempre y cuando se aproxime a la normal. Pag (30)	Capacidad de producción		
		La aplicación de Inventarios permite, tener un mayor control en cuanto a la determinación de los costos, ya que se identifican todos aquellos valores que se incurren para traer las existencias a su ubicación y condiciones normales. Pag (75)	Conclusiones relacionadas		
		Las empresas al aplicar la NIC 2 podrán utilizar como sistema de evaluación del costo de inventarios al método del costo estándar o el método del minorista, los mismos que pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo. Pag (75)	Costo estándar		

FICHA DE CONTENIDO Nº 3

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
Martha Liliana Arias Bello, Aracely del Socorro Sánchez Serna	Valuación de activos: una mirada desde las Normas Internacionales de Información Financiera, los estándares internacionales de valuación y el contexto actual colombiano.	<p>"Costo histórico. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación. IASB. pag (21)."</p> <p>"Costo. Es el monto requerido para crear o producir el bien o servicio. Cuando ese bien o servicio ha sido completado, su costo es un hecho. El precio está relacionado con el costo, porque los precios pagados por un bien o servicio se convierten en su costo para el comprador. Estándares internacionales de valuación. pag (23) "</p> <p>"Valor o costo histórico. Está definido como el monto original por el que un activo es consumido u obtenido en efectivo o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. PCGA decreto 2649. pag (24)."</p>	Costo, costo histórico	Construcción del artículo	<p>Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia, Enero-Junio 2011, volumen 12, número 30, El presente documento hace parte del proyecto de investigación Pertinencia de los estándares internacionales de valuación emitidos por el IVSC y las prácticas actuales de valuación de activos aplicadas en Colombia en la preparación de la información financiera bajo NIIF, del grupo de investigación Integración y Contexto Contable, del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana.</p> <p>http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol12_n_30/vol12_30_4.pdf</p>

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (NIC 2, 2010). IASB. Pag (22)</p> <p>Valor de realización o de mercado. Representa el importe en efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo, en el curso normal de los negocios. Se entiende por valor neto de realización el que resulta de deducir del valor de mercado los gastos directamente imputables a la conversión del activo, como comisiones, impuestos, transporte y empaque. Para la determinación del valor de realización o de mercado de que trata el presente artículo, se utilizarán los sistemas especiales de valoración que prescriban las autoridades competentes en materia contable distintas del Presidente de la República. PCGA Dec. 2649. pag (25)</p> <p>Precio hipotético de intercambio en un mercado libre y abierto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor de mercado. Valor estimado al que un activo se cambia en la fecha de valuación entre un comprador dispuesto y un vendedor dispuesto en una transacción independiente después de la comercialización adecuada en donde las partes han actuado con conocimiento, prudencia y sin compulsión. Estándares internacionales de valuación. pag (23) 	<p>Valor neto realizable, valor de mercado, valor realizable</p>	<p>¿Valor neto realizable y valor de mercado es lo mismo?</p>	

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (NIIF 13, 2011). IASB. Pag (22)</p> <p>Valor razonable. Precio estimado para la transferencia de un activo o pasivo entre partes conocedores y deseosas que refleja los respectivos intereses de las partes. El valor razonable exige una evaluación del precio que sea justo entre dos partes identificadas tomando en cuenta las respectivas ventajas y desventajas que cada uno se beneficiará de la transacción. Estándares internacionales de valuación. pag (24)</p>	Valor razonable		
		En Colombia, los criterios de valuación de activos están básicamente definidos por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (Decreto 2649 de 1993), por las normas emitidas por la Superintendencia Financiera, la Superintendencia Solidaria y el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, lo que evidencia la falta de unidad de criterios para la valuación. pag (28)	Conclusiones relacionadas valuación en Colombia		
		A pesar de que el Registro Nacional de Valuadores en Colombia, perteneciente al IVSC, reconoce a profesionales idóneos para el ejercicio de una profesión como la de valuadores y que se encuentran registrados ante la Superintendencia de Industria y Comercio, no se ejerce una función de orientación en materia de criterios de valuación. pag (28)	Conclusiones relacionadas valuación en Colombia		
		Las bases de medición identificadas en cada uno de los referentes llevan a una primera conclusión, pues hay similitudes conceptuales en algunos casos, específicamente si se comparan el modelo IASB y el contexto colombiano. Algo diferente sucede cuando se revisan las bases establecidas por el IVSC, pues se pueden identificar importantes diferencias como la definición y el alcance de valor razonable. pag (28)	Conclusiones relacionadas valuación en Colombia		
		El proceso de valuación constituye uno de los pilares para la preparación de la información financiera y para la medición de desempeño de las empresas. El uso de metodologías objetivas de valuación es una necesidad imperante para garantizar la calidad y comparabilidad de la información, máxime en economías en las que no hay mercados con suficiente desarrollo y profundidad.	Conclusiones relacionadas valuación en Colombia		

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>En el proceso de convergencia entre el IASB y el FASB, uno de los temas de gran importancia es el de medición y valuación. La revisión del marco conceptual se enfoca en el desarrollo de diferentes fases, en las que se establece una específicamente para el desarrollo de los fundamentos de medición, con el propósito de garantizar el cumplimiento de los objetivos y características cualitativas de la información. Adicionalmente, de este proceso se concreta un estándar relativo a criterios específicos de valor razonable, toda vez que esta medida es de aplicación transversal al modelo internacional que tiene un efecto directo en el proceso mismo de valuación.</p>	<p>Conclusiones relacionadas valuación en Colombia</p>		
		<p>El International Valuation Standards Council, IVSC, actualmente adelanta un proceso de actualización de los Estándares Internacionales de Valuación. Estos nuevos planteamientos evidencian un interés por articular en gran medida sus criterios con los establecidos por el IFRS. Los planteamientos allí expuestos pueden ser un insumo en el proceso de valuación y en la preparación de la información financiera.</p>	<p>Conclusiones relacionadas valuación en Colombia</p>		

FICHA DE CONTENIDO N° 4

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
Superintendencia de sociedades	Principales divergencias en políticas contables entre los PCGA en Colombia y las IFRS-NIIF	<p>"Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, forman parte del costo del activo." Pag (41) de resto se lleva como gasto financiero. Activo apto es el que requiere de un periodo sustancial para estar listo para su uso o venta. la entidad determinará el importe de los fondos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que haya incurrido por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos. pag (41)</p> <p>La capitalización comienza cuando la entidad ha incurrido en desembolsos en relación con el activo, se ha incurrido en costos de préstamos y se llevan a cabo las actividades necesarias para preparar el activo para el uso al que está destinado o para su venta. La capitalización de los costos debe suspenderse durante el período o periodos en los que haya suspendido el desarrollo de las actividades de un activo apto, si estos se extienden en el tiempo, y la capitalización termina cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que va destinado o para su venta. pag (41, 42)</p>	Gasto financiero o costo del producto		
		<p>Las prácticas locales no incluyen directrices para el inicio, suspensión y finalización de la capitalización. Tampoco tienen referencias para la capitalización de préstamos generales o específicos. La forma en que la norma local está redactada no expresa con claridad si la opción de capitalizar los costos de préstamos es voluntaria u obligatoria. En las normas locales no es claro el tratamiento de las diferencias en cambio cuando ellas forman parte del costo de los préstamos ni de la capitalización de los costos financieros incurridos en arrendamientos. En la IFRS SMEs todos los costos de préstamos son registrados como gastos, circunstancia que difiere de las normas locales, que permiten su capitalización. pag (42)</p>	Divergencias de la norma local colombiana y las IFRS respecto a gasto financiero.	¿Al fin la norma local permite o no permite la capitalización de costos?	

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>Las NIIF no permiten la utilización del método UEPS o LIFO, como fórmulas de medición del costo. En las NIIF los intereses y diferencia en cambio de inventarios que ya están listos para su uso o para su venta en la fecha de compra o para inventarios que se producen en grandes cantidades sobre una base repetitiva no pueden ser capitalizados como parte del activo. Los repuestos especializados o de valores importantes y equipo de mantenimiento utilizado por la entidad, podrían cumplir los criterios para ser clasificados como Propiedad, Planta y Equipo. Las NIIF contienen reglas más claras para la constitución y reversión de pérdidas por deterioro, lo mismo que para la revelación de los cambios en los estados financieros. Las NIIF establecen limitaciones en el alcance de la aplicación de la norma dejando sin aplicación a sectores especializados, tales como el de la minería y la agricultura. En el sector agrícola los activos biológicos y productos cosechados son medidos al valor razonable menos los costos de venta y los inventarios del sector minero pueden ser medidos al valor neto de realización. pag (87)</p>	<p>Divergencia de la norma colombiana y la internacional en inventarios</p>		
		<p>Las prácticas utilizadas para reconocer algunas provisiones por deterioro en las normas locales están basadas en disposiciones de orden fiscal. No existen reglas específicas para la constitución y reversión de provisiones. Por un manejo fiscal de este tema en su reconocimiento inicial las provisiones son reconocidas en estructuras operativas del estado de resultados y en su medición posterior son ajustadas en estructuras no operativas." pag (83) mirar art 63 de decreto 2649 de 1993. y 10</p>	<p>Divergencia norma local e internacional en provisiones</p>		
		<p>Las normas locales (Art. 10 y 63 del Decreto 2649 de 1993) contienen criterios similares a los establecidos en las NIIF. Los inventarios deben ser medidos al costo y ser ajustados al valor menor entre el costo y el valor neto de realización. Las entidades deberán revisar los diferentes componentes que forman parte del costo de los inventarios y eliminar aquellos que no son sujetos de capitalización en el estándar internacional (este es el caso de variaciones anormales de producción, diferencias en cambio, costos de préstamos e impacto de descuentos y pagos aplazados). También se requiere reclasificar a PPyE las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento que se espere utilizar durante un período, así como piezas de repuesto y equipo auxiliar que solo puede ser utilizado en relación con un elemento de PPyE</p>	<p>Norma colombiana vs interna</p>		

FICHA DE CONTENIDO N° 5

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
María Isabel Duque R, Jair A Osorio y Lina M Muñoz	ANALISIS DE LA VALORACION DE EXISTENCIAS BAJO IFRS-NIIF	Diferencia en las definiciones del concepto Inventarios: norma local, son bienes corporales, es decir bienes tangibles y norma NIC 2 son activos, deja la posibilidad de que estos sean tangibles o intangibles. (pag 6, párrafo 2)	Existencias. Bienes corporales. Tangible. Intangible	Diferencia entre la norma local y NIC	http://congreso.pucp.edu.pe/iberoamericano-contabilidad/pdf/078.pdf
		"Para lograr el adecuado control, valoración y registro de las existencias, es importante resaltar que la determinación de los costos de los productos o servicios, es el resultante de múltiples registros de costos y gastos, valoración de los inventarios, traslados entre cuentas de inventario, cálculo del costo de ventas, entre otros, que conforman una parte muy importante y estratégica de la contabilidad financiera; para esto se requiere la configuración de lo que se denomina "la contabilidad de costos". (pag 6, párrafo 3)	Control. Valoración. Registro	sistema contabilidad de costos.	
		"La contabilidad de gestión, por el contrario, elabora información información vinculada al futuro, destinada casi exclusivamente a quienes dirigen la empresa. La dirección, el usuario más importante, la utiliza para complementar sus tres funciones primordiales: planear, controlar y tomar decisiones." (pag 7)	Contabilidad de gestión. Planear. Controlar. Tomar decisiones	La contabilidad de gestión como impacta con la NIC	

		Es en la relación contabilidad financiera-costos, pues es esta relación la que implica la medición, la valoración y el registro de las existencias y por consiguiente el cálculo del costo de ventas, principalmente como apoyo en la preparación de los estados financieros." (pag 8, párrafo 2)	Contabilidad financiera-costos	Como se usa para la toma de decisiones	
		Para el manejo del costeo estándar - capacidad ociosa: "La capacidad ociosa se entiende como aquella parte de los factores fijos estructurales u operativos no utilizados en la producción y se puede expresar como la diferencia entre la capacidad instalada y la producción realmente efectuada. (pag 15, párrafo 1)	Capacidad ociosa. Capacidad instalada. Manejo estándar	Como lo determina la empresa	
		Sistema de costos: "es este sistema quien determina cual es el valor de las unidades producidas o los servicios prestados mediante las distribuciones y cálculos que en el se realizan."...requiere la definición de tres aspectos: base de costeo, método de acumulación de costos y filosofía de asignación de costos. (pag 16, párrafo 2)	Sistema de costos. Base de costeo. Método de acumulación. Filosofía de asignación	Como está definido el sistema de costos de la empresa	
		Base de costeo: estándar y normal	Base de costeo. Estándar y Normal	Que base de costeo utiliza las empresas industriales	
		Sistema de acumulación: como se registran y se acumulan los costos en el proceso productivo, según el producto que se fabrique, servicio que se preste y tamaño de la empresa. (pag 18, párrafo 4). "La IAS no habla explícitamente que sistema de acumulación usar...cada empresa debe definir el que más se adecue a sus condiciones particulares y necesidades de información." (pag 19, párrafo 5)	Sistema de acumulación	Cuál es el sistema de acumulación utilizado en la empresa industria I	

FICHA DE CONTENIDO N° 6

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
José Luis Sánchez Fernández de Valderrama, Catedrático de Economía de Financiera y Contabilidad de la Universidad Complutense. Miembro de Real Academia de Ciencias Económicas y Financieras.	Las consecuencias de las NIC/NIIF para el análisis financiero	El analista de la información contable exige tres condiciones: 1. Calidad de los datos (transparencia y rigurosidad de los datos que aporta contabilidad) 2. Suficiencia (completa en sus contenidos y recoja toda la información para interpretar el pasado y predecir el futuro incorporando las características de universalidad, utilidad y comparabilidad). 3. Homogeneidad en la forma de representar los hechos económicos (tanto contenido como tratamiento en el tiempo y espacio. pag (2)	Lo que busca un analista financiero de la información contable		Reproducido de "El derecho contable y la unidad Europea", 2006, http://www.colgioauditores.c l/HOME/48-las-consecuencias-de-nic-niif.pdf
		"A corto plazo los analistas tienen que explicar a los mercados los cambios que se van a producir en sus recomendaciones, generados como consecuencia de las variaciones, en unas ocasiones de técnica contable y en otras valorativas, que introducen las NIC/NIIF, que van a provocar sustanciales modificaciones tanto en los fondos propios como en la cuenta de resultados de las compañías y por tanto en los indicadores fundamentales y técnicos que son utilizados por los profesionales habitualmente y que pueden, incluso, provocar tomas de posición y de consenso diferentes de las que se mantenían hasta la fecha de la reforma." pag (12,13)	Cambios en las decisiones a partir de cambios en la norma contable europea		

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	Palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>"Los analistas deberán familiarizarse con los nuevos criterios de valoración, fundamentalmente con el valor realizable, con el registro de los diferencias impositivas y con los criterios de corrección referidos al deterioro de activos, incluido el fondo de comercio, que van a influir de manera sustancial en el valor atribuido a la empresa." pag (13)</p>	<p>La familiarización de los analistas financieros con el valor realizable</p>		
		<p>"En tercer lugar, los analistas se ven beneficiados por un sistema contable cuyos objetivos fundamentales son precisamente la información al inversor, que se concreta en que , además de ofrecer un valor de la empresa ajustado a su valor de mercado, incorporan nuevos estados contables como el estado de flujos de tesorería o el estado de variaciones patrimoniales y en él incremento de la información que debe ofrecer ser la memoria." pag (13)</p>	<p>La norma internacional dirigida al inversor</p>		
		<p>"Un factor de riesgo es que existen muchos interrogantes sobre los consecuencias de la aplicación de la reforma, incluyendo elementos éticos referidos a los problemas de agencia y a las posibilidades que para la manipulación contable ofrecen criterios como el valor realizable u otros opciones que se contienen en las nuevas normas." pag (13)</p>	<p>El valor realizable como posible manipulación contable</p>		

FICHA DE CONTENIDO N° 7

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
<p>MARÍA DEL SOCORRO LUCUMÍ C. VIVIANA PÉREZ JARAMILLO</p>	<p>ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN UNA EMPRESA COLOMBIANA: LECCIONES APRENDIDAS</p>	<p>En mayo de 2000, la Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas de Valores (IOSCO) recomendó a todos sus países miembros utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ahora Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas por el entonces International Accounting Standards Committee-IASC (Ahora International Accounting Standards Board- IASB). pag (11,12) El 19 de Julio de 2002, esta recomendación fue aceptada por la Unión Europea, quien decidió utilizar las NIIF de manera obligatoria, a más tardar en el 2005, en los estados financieros consolidados de las compañías que coticen o vayan a cotizar en un mercado regulado de la Unión Europea (UE). pag (12) El 18 de septiembre de 2002, el FASB y el IASB deciden trabajar conjuntamente para acelerar la convergencia de las normas contables a nivel mundial y celebran el Acuerdo Norwalk en el que ambos establecen dos compromisos básicos: 1- desarrollar normas de alta calidad, que sean compatibles entre sí; y 2- eliminar una variedad de diferencias sustantivas entre los NIIF y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (USGAAP, por sus siglas en inglés), a través de la identificación de soluciones comunes. pag (12,13)</p>	<p>Antecedentes de la NIC</p>	<p>Cervecería del Valle SA, Grupo empresarial Bavaria</p>	<p>Universidad Ucesi, Santiago de Cali, 2010, http://bibliotecadigital.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/item/5373/1/ADOPCION.pdf</p>

		<p>En cuanto a la implementación de la nic 2 en esta empresa es probable que los beneficios futuros ligados al activo lleguen a la empresa, el costo del activo puede ser medido con fiabilidad, cambios en los sistemas como por ejemplo no tiene ajustes por inflación, el método de valoración cambio de promedio a FIFO, automatización del proceso para calcular provisiones, análisis del costo, valor de realización incluyendo gastos para la realización de la venta, debe tenerse en cuenta al calcular la provisión. pag (32)</p>	<p>Cambios en la empresa con la adopción de la nic</p>	<p>¿Gastos para la realización de la venta?</p>	
		<p>En el caso de los inventarios se da una diferencia bajo nic que aumenta los inventarios del balance por el efecto de valorización de las materias primas y los envases y embalajes dado que se realiza bajo el método FIFO y se ajusta a valores de mercado (anteriormente utilizaban promedio). pag (90) El estado de resultados se presenta un menor valor del costo de la materia prima, ya que los mayores consumos de materia prima se llevan al gasto y no como un mayor valor del costo de ventas. pag (95,99)</p>	<p>Cambios en el rubro de inventarios</p>		
		<p>El paso más crítico hace relación a las partes de la norma internacional de información financiera que se deben aplicar pero que no cuentan con información o un desarrollo claro en las normas colombianas</p>	<p>Paso critico en la adopción</p>		

FICHA DE CONTENIDO Nº 8

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
Anthony R. Bowrin	International Accounting Standards and Financial Reporting Uniformity: The Case of Trinidad and Tobago	En Trinidad y Tobago tanto en el marco legislativo y los pronunciamientos de los órganos profesionales de contabilidad son a su vez influenciada por el legado colonial del país y sus vínculos económicos y sociales dominantes. Párrafo (11)			Libro: Advances in International Accounting, volumen 20, 2007, pag 27-53, http://aplicacionesbiblioteca.udea.edu.co:2063/science/article/pii/S0897366007200029
		<p>La adopción de la NIC se asoció con un aumento en el grado de uniformidad de las prácticas de información financiera de los seis elementos de los estados financieros examinados.</p> <p>La magnitud de los cambios en la uniformidad de la información financiera fue modesto y el patrón de los cambios en la uniformidad de la información financiera fluctuó para el Inventario de costos y la depreciación y Tasación de Propiedades, Planta y Equipo.</p> <p>La adopción de la NIC parecía ser responsable del aumento observado en la uniformidad de la información financiera para los tres elementos de los estados financieros que mostraron aumentos sustanciales y consistentes en la uniformidad - Reconocimiento de gastos para los planes de prestaciones por retiro, por valoración de inversiones a corto plazo equidad y valoración de Interés Associated Empresas. párrafo (64,65,66)</p>	Aumentaron las empresas que se acogieron a los métodos de valoración FIFO y promedio		

FICHA DE CONTENIDO Nº 9

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
Orapin Duangploy, Dahli Gray	"Big Bang" Accounting Reforms in Japan: Financial Analyst Earnings Forecast Accuracy Declines as the Japanese Government Mandates Japanese Corporations to Adopt International Accounting Standards	La adopción obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para las empresas japonesas no se tradujo en una mejora en los pronósticos financieros, ni las decisiones para la gestión de los ingresos. Estos resultados contradicen los hallazgos de la investigación de Ashbaugh y Pincus (2001). Herrmann, Inoue y Thomas (2003). Las conclusiones de la investigación apoyan la adopción de las NIC ya que disminuiría la "manipulación" de las ganancias mediante la gestión de la venta de activos fijos y valores negociables y que por el contrario mejoraría la divulgación y la transparencia y que mejoraría los pronósticos de los analistas financieros. Si se asume que una mayor previsibilidad indica mayor calidad de utilidades reportadas y una mayor utilidad de la información financiera, la adopción obligatoria de las NIC no dio lugar a estos. Por lo tanto, después de la adopción de las NIC en Japón, los errores de pronóstico para los pronósticos de gestión de los ingresos aumentaron párrafo (1)	Las Nic no trajeron los beneficios pronosticados		Libro: Advances in International Accounting, volumen 20, 2007, pag 179-200, http://aplicacionesbiblioteca.udea.edu.co:2063/science/article/pii/S0897366007200066
		A pesar del consenso del mercado de capital global que la armonización contable (por ejemplo, la aplicación de la NIC) es esencial para generar estados financieros comparables, los diversos factores ambientales son obstáculos para la generación de información útil para los inversores. Implementación de la NIC resultó en mayores errores de predicción e información tanto menos útil.	La adopción resulto menos útil para los inversores		

FICHA DE CONTENIDO Nº 10

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
ROSA MARGOTH CHARRO TIPÁN	"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"	Ventajas de la NIC: Herramienta útil para la toma de decisiones, presentar la realidad económica de las empresas ecuatorianas dejando de lado la prioridad impositiva, Mercado más competitivo gracias a la posibilidad de comparabilidad de la información, las normas internacionales se han adaptado a las necesidades de los países sin intervenir en las normas internas de cada país, existen en las normas internacionales muchas opciones abiertas en el tratamiento contable de determinadas operaciones, las emite un organismo que está constantemente analizando los cambios y modificando las normas adaptándolas a los cambios existentes. Desventajas de la NIC: La adopción implica una aceptación integral quedarían sometidas a la corrección e interpretación del propio organismo emisor, cambio de mentalidad pasando de lo tributario a lo financiero, las discrepancias entre la normativa local y la internacional tendrán que irse solucionando paulatinamente, costos adicionales de expertos especializados en la materia. pag (71,72)	Ventajas y desventajas de la nic. (no estoy muy de acuerdo)		UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, Quito, Noviembre 2011, http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/725/1/T-UCE-0003-52.pdf
		En general sigue los parámetros de la norma internacional como valorar las existencias a promedio, se registran al costo histórico y no exceden el valor de mercado, sin embargo debe implementar políticas para identificar indicadores de deterioro y obsolescencia, se debe efectuar y documentar la prueba de valor neto de realización. pag (95,96,97)	Hallazgos en la empresa		
		Las variaciones en el activo, pasivo y patrimonio aumentaron significativamente en 2009 138, 101 y 150% respectivamente, algo similar ocurrió en 2008. pero principalmente por propiedad planta y equipo. Pag (219, 220)			

FICHA DE CONTENIDO Nº 11

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
María Isabel Duque Roldan, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Didier Mauricio Agudelo Hernández	Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas.	una segunda alternativa consiste utilizar costos estándar hasta el cierre del periodo y una vez se conozcan los costos reales, se recalcula el valor de las transacciones a costos reales, y una tercera alternativa consiste en utilizar el costo estándar y al cierre del periodo, determinar las variaciones entre éste y el costo real, y prorratearlas entre el costo de los inventarios finales y el costo de ventas, sólo las dos últimas alternativas permitirían cumplir con el sistema de inventario permanente, razón por la cual, el sistema de costeo estándar es ampliamente utilizado en Colombia, la mayoría de las empresas manufactureras utilizan de forma total o parcial esta metodología, sin embargo, no hay claridad sobre el alcance y manejo que se debe dar a los costos estándar, se encuentra desconocimiento en el tratamiento contable y administrativo que debe darse a esta metodología, las variaciones a calcular, la forma de cálculo y su registro, entre otros aspectos. pag (118)	Costo estándar mal utilizado en Colombia		Revista del Instituto Internacional de Costos, ISSN 1646-6896, Edición Especial XII Congreso, abril 2012
		se evidencia que bien sea por desconocimiento o con intencionalidad, los procedimientos no están orientados a realizar procesos de mayor exigencia informática como la conversión de costos estándar a reales o llevar varias bases de costeo de forma simultánea. pag (119)	Falla en los sistemas informáticos		
		Se detecta que las empresas utilizan el costo estándar para simplificar el proceso de costeo y de valoración de inventarios y no como un elemento de gestión o estratégico para su posicionamiento competitivo. el sistema de costeo tiene un marcado énfasis en la valoración de los inventarios, sobre su utilidad para evaluación, control de gestión y toma de decisiones. Pag (119)	Costo estándar como valoración y no como herramienta de toma de decisiones		

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
		<p>Muchas compañías están haciendo un tratamiento inadecuado de las variaciones, están dejando los inventarios valorados al costo estándar, y asignando la variación en su totalidad al costo de ventas, lo que por una parte no permite una asociación precisa de los ingresos con los costos. pag (120)</p>	<p>Errores en costeo estándar</p>		
		<p>Se evidencia la falta de una mejor regulación o doctrina que adopte las mejores prácticas ya contenidas en la teoría general de costos. Pag (121)</p>	<p>Falta doctrina en esta materia</p>		

FICHA DE CONTENIDO N° 12

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
María Isabel Duque Roldan, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Didier Mauricio Agudelo Hernández	Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos	"Los inventarios requieren para su adecuado manejo y valoración una compleja red de información que incluye la definición de un sistema de inventario, un método de valoración de inventario, un sistema de costeo (con sus tres componentes: base, método de acumulación y filosofía), teniendo siempre en cuenta el cumplimiento de la normatividad contable en materia de costos e inventarios. pag (78)	Los inventarios requieren de una red de información,		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, 61-79. http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14693/12846
		El sistema de costos a aplicar, en el entendido que este debe cumplir la doble misión de entregar información útil para la toma de decisiones, pero a la vez debe cumplir con la normatividad contable relacionada con los inventarios y costos, la cual exige que el sistema de costos tenga: 1) una base real o de valor de realización (la menor de las dos); 2) frente al método de acumulación, cualquiera de ellos es permitido; y 3) una filosofía de costeo absorbente. pag (78)	Debe cumplir entregar información útil para la toma de d decisiones y cumplir con la norma		
		Es muy importante que las empresas en las revelaciones que hacen en sus notas a los estados financieros, especifiquen, tal y como se exige en el Decreto 2649, las principales clases de inventarios, el método y las bases de valuación que se utilizan y las provisiones. pag (79)	Revelación		
		Los estándares internacionales de información financiera IFRS, plantean a las organizaciones nuevos retos en relación con la medición de los inventarios y un mayor alcance de aplicación de la contabilidad de costos." ejemplo amortización valorización contable-fiscal e inventarios intangibles pag (79)	Las normas internacionales plantean nuevos retos		

FICHA DE CONTENIDO N° 13

Autor(es)	Título trabajo	Contenido	palabras claves	Por qué me pareció interesante	Referencia bibliográfica
María Isabel Duque Roldan, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Lina María Muñoz Osorio	el estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas internacionales de información Financiera– NiiF/iFrS	El estado del costo de producción y venta además de ser un y complemento fundamental del estado de resultados es una herramienta importante para procesos como el análisis financiero, la toma de decisiones, el control de los recursos y para los procesos de auditoría a las cifras de inventarios y de costos. pag (14)	La importancia del estado de costos en los diferentes procesos		Duque, M.; Muñoz, L. & Osorio, J. (2011). El estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas
		Es muy confusa la terminología relacionada con costos utilizada dentro de los estándares internacionales de información financiera, no se hace una clara definición de los conceptos costo y gasto, y en algunas normas se tratan como si fueran conceptos similares, mientras que en otras se hace una clara separación entre ellos. pag (27)	La norma internacional no hace referencia a costo y gasto		Internacionales de Información Financiera – NIIF/IFRS. Contaduría Universidad de Antioquia, 58-59, 13-28.
		Las normas internacionales de información financiera no hacen referencia directa al informe del estado del costo, pero la NIC 1 pretendió incorporarlo al estado de resultados preparado bajo el método de la naturaleza de los gastos, sin embargo, este objetivo no se cumple y por el contrario se desvirtúa la utilidad de este informe. pag (28)	El estado del costo quiere ser incorporado al estado de resultados, siendo esto más confuso		http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14627/12783