

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA
ENSAYO
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYMES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL
MARCO DE LA NIC 02

Presentado por:

SONIA YISELTH ROMERO VALERO

Código 4600714

Presentado a:

MARIA ELSY SEPULVEDA ROMERO

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

Facultad Ciencias Económicas

Cajicá, Cundinamarca

Diciembre, 2020

RESÚMEN

Los inventarios constituyen uno de los activos cuyo manejo requiere especial cuidado y esto será en mayor medida si se trata de empresas que pertenecen al sector industrial. A partir de esto el presente documento explica la incidencia que tiene la Norma Internacional de Contabilidad NIC 02 Inventarios, en la gestión de este importante activo para las compañías que pertenecen al sector de la manufactura.

Para conocer el impacto de la normatividad contable en la gestión de los inventarios se explican las directrices que señala la NIC 02 Inventarios, con enfoque en los tipos de inventarios que poseen las empresas del sector industrial, analizando las bases de medición de los inventarios y explicando los sistemas de inventarios y métodos de valuación que pueden ser usados por este tipo de compañías.

Posteriormente, se realiza la conceptualización de la gestión de inventarios, describiendo los tipos de controles que pueden ser implementados en el ciclo de los inventarios dentro de las compañías industriales, considerando los efectos que produce la NIC 02 Inventarios en relación con el reconocimiento y medición de este activo.

Finalmente, teniendo en cuenta que la gestión de inventarios afecta la toma de decisiones, se explica el impacto que la aplicabilidad de la NIC 02 Inventarios tiene sobre decisiones que puedan tomar los usuarios de la información financiera.

PALABRAS CLAVE

Inventarios, Nic 02, Gestión de Inventarios, Sector Industrial.

INTRODUCCIÓN

En Colombia el 90% de las compañías son Pymes, en el año 2019 el 19% de estas empresas reportaron como actividad principal la manufactura y según el reporte de estados financieros individuales presentados a la Superintendencia de Sociedades, en el 48% de estas compañías industriales el inventario representa más del 20% del total de su activo, tan sólo el 1.36% de las compañías industriales manifestó no tener inventarios al cierre del año 2019, (Superintendencia de Sociedades, 2020).

Adicionalmente la normatividad local explica que el proceso de elaboración y certificación de los estados financieros se encuentra a cargo tanto del representante legal y del contador. En este sentido el representante legal o gerente tiene la responsabilidad de entregar resultado del manejo efectivo de los recursos y esto no implica únicamente la gestión del dinero, sino también el resto de los bienes tangibles e intangibles que posee la organización, entre ellos los inventarios, cuyo manejo depende del tipo de organización y la actividad económica a la que se dedica.

Considerando estas premisas se entiende que la normatividad internacional de contabilidad ayuda y afecta la gestión de los inventarios por cuanto, determina los criterios básicos de reconocimiento y medición de este activo.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Conocer la incidencia que tiene la NIC 02 Inventarios en la gestión de los inventarios de las empresas PYMES del sector industrial.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1) Caracterizar la naturaleza de los inventarios en las empresas PYMES del sector industrial.
- 2) Examinar la regulación de la información financiera de los inventarios de las empresas del sector industrial.
- 3) Señalar los impactos que tiene la NIC 02 Inventarios en la gestión de los inventarios en las empresas del sector industrial.

GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYMES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL MARCO DE LA NIC 02

CONCEPTO DE EMPRESA, EMPRESA INDUSTRIAL

Dentro del código de comercio colombiano en el artículo 25 se encuentra definido el concepto de empresa como toda actividad organizada para “la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios”, (Secretaría del Senado Colombia, 1971), en este sentido es necesario distinguir el tipo de empresa definiendo su tamaño y sector el sector al que se dedica para determinar el tipo de inventario y la forma de administrar el mismo.

Clasificación de empresas

Para efectos de la aplicación de los marcos normativos de la contabilidad en Colombia, la norma estableció la clasificación de las compañías del sector real en tres grandes grupos: i) Grupo I, que debe aplicar el marco normativo de NIIF Plenas; ii) Grupo II, que aplica NIIF para PYMES y iii) Grupo III que aplica Normas de Información Financiera para Microempresas.

Este documento se ocupará del grupo II o Pequeñas y Medianas empresas que la norma describe son aquellas que no cotizan en bolsa ni son de interés público, sus activos no son inferiores a 500 SMMLV ni superiores a 30.000 SMMLV o su planta de personal no es inferior a 11 ni superior a 200 trabajadores, de igual manera sus ingresos brutos anuales son superiores a 6.000 SMMLV, (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2013).

Así también, puede encontrarse dentro de la economía clasificación donde distinga las compañías por el sector económico al que pertenecen. Pueden encontrarse empresas de servicios cuyo objetivo es la venta de bienes que no pueden verse o tocarse (intangibles), las empresas comerciales se dedican a la compra y venta de bienes tangibles y por último se encuentran las empresas industriales, a las cuales hará referencia este documento, (Rincón Soto, 2019).

Empresa industrial

La empresa perteneciente al sector secundario, industrial o de manufactura corresponde a aquella que se dedica a la transformación de materias primas en productos elaborados o semielaborados. Este trabajo expone la implementación de la NIC 02 Inventarios en las empresas industriales que fabrican productos diferentes a los activos aptos (NIC 23).

De la misma manera dentro del sector industrial se encontrará una clasificación que permite distinguir entre aquellas compañías cuyo **proceso de manufactura** es por trabajo, donde generalmente los productos son elaborados por pedido, de amplia variedad y cantidades; el proceso por lotes que se divide en planta y se produce en grandes cantidades, el proceso en línea cuyos productos son estandarizados por lo que su procedimiento de elaboración es el mismo para todos los productos; por último se encuentra el proceso de flujo continuo donde los materiales de producción fluyen sin detenerse desde el inicio del proceso hasta el final, (J. Krajewski, P. Ritzman, & K. Malho, 2013).

MARCO CONCEPTUAL DE LA REGULACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LOS INVENTARIOS

Regulación contable en Colombia

Las Normas Internacionales de Información Financiera son reguladas en Colombia a través de la ley 1314 de 2009, esta norma realizó una categorización de las empresas que ya fue descrita en la clasificación de estas y señaló los plazos en que cada uno de estos grupos debía implementar esta normatividad en el país. Posterior a la ley 1314 se han expedido decretos que reglamentan la preparación y presentación de la información contable.

Entonces, considerando que para efectos de los inventarios las PYMES deben aplicar la sección 13 de NIIF para PYMES y que esta comprende una forma simple de las NIIF plenas el presente documento se elabora en el marco de la NIC 02 Inventarios. A la fecha de elaboración de este trabajo, la última norma que actualiza esta directriz es el decreto 2270 de 2019.

NIC 02 Inventarios

La NIC 02 Inventarios explica cómo se deben reconocer y medir en los estados financieros los efectos de la producción y disposición de los inventarios en la información financiera de la compañía.

Así, en esta norma se describe a los inventarios como aquellos **activos** que la compañía proyecta vender en el “curso normal de la operación”, o que se encuentran en el proceso de elaboración para el mismo propósito de venta o se hallan en forma de materiales y suministros que se requerirán para el proceso de producción, IFRS Foundation, (2001). Esta definición se encuentra en la NIC 02 Inventarios y permite afirmar que los inventarios hacen parte del activo corriente de la compañía.

En línea con la definición de inventarios que se ha expuesto anteriormente, para las empresas industriales deben considerarse los siguientes tipos de inventarios, (Rincón Soto, 2019):

1. Materias primas: constituyen el primer elemento de la producción y son usados en la elaboración del producto.
2. Inventario en proceso: Representan las cantidades sobre las cuales no se ha completado el proceso de manufactura.
3. Producto terminado: Son los productos sobre los que ya culminó el proceso de transformación.
4. Materiales, repuestos y suministros: Son las existencias que no son el material principal de fabricación de los productos, pero son indispensables para la producción de estos.

En la revelación de la información contable sobre inventarios es imprescindible presentar en este grado de detalle la composición del saldo al cierre del periodo, realizando la respectiva descripción que permita a los usuarios de la información tomar decisiones sobre la información y que su vez den cuenta de la gestión que la administración de la compañía ha realizado sobre este activo.

Entonces al igual que para la implementación de otras normas, la compañía debe realizar la política contable de inventarios, esta es determinante para establecer la medición de los inventarios por cuanto establece los principios y procedimientos para la preparación de la información sobre estos activos.

Dentro de estos principios y procedimientos para las empresas industriales se establecen los siguientes aspectos en cuanto a la preparación y presentación de la información financiera sobre sus inventarios.

Valuación y reconocimiento de los inventarios

La norma indica que los inventarios deberán **medirse** al menor valor entre su costo y su valor neto de realización, (IFRS Foundation, 2001). A continuación, se explica lo que implica cada una de las bases de medición que se consideran en la asignación de valor de los inventarios considerando las precisiones que deben tenerse en cuenta en las empresas industriales.

Costo

La norma describe que los **costos de los inventarios** incluyen los costos de **adquisición, transformación y otros** que se hayan requerido para que estos productos tengan las condiciones actuales, excluyendo taxativamente la diferencia en cambio y los costos por intereses considerando la NIC 23, (la NIC 23 describe que los intereses podrán hacer parte del costo del activo si tal activo es apto).

Respecto del gasto por intereses mencionado en el párrafo anterior la norma explica que, si se genera una diferencia entre el costo de adquisición en periodos normales y el pago, en la contabilidad se reconocerá el interés como un gasto. El siguiente ejemplo permite la comprensión de la directriz que trae la norma internacional, la cual difiere de la norma COLGAAP:

“Una compañía adquiere materia prima para la fabricación de sus productos el día 01/08/2020 por un valor acordado de 1,500 u.m. a un plazo de pago de 90 días. El proveedor le ofrece un descuento del 15% si realiza el pago de contado. **Esto significa que la operación de compra de esta materia prima lleva implícita una financiación.**”

Si la empresa decide no tomar el descuento la materia prima realmente cuesta 1,275 u.m. y existe un gasto por financiación de 225 u.m; entonces el reconocimiento de la materia prima se realizaría de la siguiente manera:

Db. Inventarios-Materias Primas 1,275

Cr. Cuentas por pagar-Proveedores 1,275

Para determinar la tasa de interés efectiva se tiene información del Valor Actual por -1,275 y el Valor Futuro por 1,500. Así la Tasa de interés efectivo a 90 días es del 17.647% y a 30 días 5.567% En este sentido la empresa industrial reconocerá mensualmente los gastos de resultados así:

| FECHA | SALDO INICIAL | INTERÉS | SALDO FINAL |
|------------|---------------|---------|-------------|
| 1/08/2020 | | | 1,275 |
| 31/08/2020 | 1,275 | 71 | 1,346 |
| 30/09/2020 | 1,346 | 75 | 1,421 |
| 30/10/2020 | 1,421 | 79 | 1,500 |

Así, para el mes de agosto el reconocimiento sería:

Db. Gastos por Intereses 71

Cr. Cuentas por pagar-Proveedores 71

Siguiendo la medición de los inventarios por las empresas industriales bajo la base del Costo, la normatividad explica que, si deben ser incluidos en el costo de los inventarios los siguientes rubros,

I. Costos de adquisición:

Para efectos de las empresas industriales el costo de adquisición de la materia prima o de los insumos, comprende el precio de compra incluyendo los impuestos mientras estos no puedan ser descontables o recuperados posteriormente, también se incluyen los costos de transporte. Adicionalmente aquellos descuentos o rebajas también afectaran el costo de adquisición.

En cuanto a los descuentos y rebajas mencionados anteriormente, es importante comprender que este es uno de los cambios principales que se evidencian al implementar la

normatividad internacional en comparación con la norma local o norma anterior, bajo la cual el registro contable de estos no era claro y algunas compañías optaban por reconocer estos descuentos o rebajas como Ingresos No Operacionales, (Díaz Padilla, 2017). Respecto a esto, las empresas debieron realizar sus ajustes en el proceso de adopción de la norma internacional.

II. Costos de transformación o producción:

Para determinar el valor al que serán medidos los inventarios de productos terminados y en proceso, las empresas industriales deben establecer los costos que se encuentran relacionados directamente con las unidades de producción, es decir que interfieren en el proceso de manufactura de los productos, estos hacen referencia a los *tres elementos del costo*, a saber, los materiales, la mano de obra y los Costos indirectos de fabricación CIF; a continuación se explica cada uno de estos (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018; Rincón Soto, 2019).

Elementos del Costo

Materiales directos: Comprenden la materia prima que hace parte del producto y que es evidente en este; el valor de estos materiales es significativo en el costo total del producto.

Mano de obra directa: Constituye todos los costos que representa la contratación de personal que interviene en la elaboración del producto, estos costos incluyen no sólo la remuneración, es decir, el salario sino también otros gastos como las prestaciones y seguridad social a cargo de la empresa.

Costos indirectos de fabricación CIF: Estos costos comprenden los Materiales Indirectos, que hace referencia a aquella materia prima que no tiene valor significativo ni saltan a la vista con facilidad en el producto terminado y su asignación a cada unidad de producción es compleja. Dentro de los CIF también se encuentra la mano de obra indirecta que comprende los pagos al personal encargado de la gerencia y supervisión de la fábrica, incluye también el costo del tiempo ocioso. Finalmente, hace parte de los CIF algunos otros gastos que no se relacionan directamente con el proceso productivo, pero son necesarios para el correcto funcionamiento de la fábrica.

Para finalizar la conceptualización de la base de medición del costo es importante que las empresas industriales determinen los ítems que dentro de los tres elementos del costo son de naturaleza variable y fija. En cuanto a los costos variables son aquellos que fluctúan en la misma proporción en que lo hace el volumen de la producción. Por su parte los costos fijos son aquellos que dentro de un periodo de tiempo son constantes y no se altera por los cambios en el volumen de la producción, (Rincón Soto, 2019).

Sistemas de inventarios

Para la inserción de los inventarios dentro de los activos de la compañía la empresa debe determinar qué sistema de inventarios va a utilizar, es decir el sistema de registro de la adquisición y consumo del inventario, cuando se efectúa la transacción o al final del periodo, (Terreros Calle & Zhañay Mejía, 2018; Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018). Para ello la empresa industrial deberá seleccionar el sistema de inventario perpetuo o permanente, el sistema de inventario periódico no es recomendable para este tipo de compañías.

El sistema de inventario perpetuo o permanente corresponde a aquel donde el saldo de cantidades y valores de los inventarios se conoce en cualquier momento, el conteo físico es necesario únicamente para efectos de control y el reconocimiento de transacciones del inventario se efectúan en el mismo momento en que suceden, (Ángulo Guiza, 2018).

Por su parte el sistema de inventarios periódico, también denominado juego de inventarios corresponde a aquel en que el registro de la venta se realiza al momento de la transacción, pero el reconocimiento del costo se realiza al final del ejercicio, (Rincón Soto, 2019).

Métodos para la valuación

Además de los sistemas de inventarios, la empresa deberá seleccionar el método para determinar el costo que se asignará a los inventarios vendidos y a los que se encuentran a la finalización del periodo, el criterio para la selección del método deberá ser la representatividad respecto de la actividad económica y la forma en que determinará la utilidad neta, (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018).

La norma menciona tres fórmulas para la valuación del costo: I) Costos Identificados, aplicable a aquellos productos no intercambiables regularmente y cuyo costo se determina mediante la identificación específica de los costos individuales; II) PEPS, donde los primeros

productos producidos serán los primeros productos que se venderán; y III) Promedio Ponderado, que considera que el costo de los inventarios varía según las fechas de adquisición en un periodo determinado, así el costo de los inventarios será el promedio ponderado del costo para cada unidad, en este método el cálculo del promedio se realiza de manera periódica o cuando se efectúa un ingreso adicional, (IFRS Foundation, 2001).

Valor neto de realización VNR

Debido a que, por obsolescencia, daño o disminución del precio en el mercado, los inventarios pueden no ser recuperados por su costo la norma requiere que los inventarios se midan al Valor Neto Realizable VNR.

El VNR es una base de medición que corresponde al precio de venta sustrayendo de este valor, los costos necesarios para terminar de producir el producto y los costos necesarios para la venta (por ejemplo, las comisiones en ventas), en el caso de los inventarios de productos terminados; el VNR en los productos en proceso corresponde al precio anterior menos los costos estimados para su terminación y en la materia prima constituye el costo de reposición. El cálculo del VNR debe ser efectuado para cada grupo de partidas o ítem de los inventarios. El gasto por detrimento causado en la valuación de las existencias al VNR se llevará al resultado del periodo, (IFRS Foundation, 2001; Fundación IFRS; Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

La importancia del reconocimiento de los inventarios al VNR para la presentación de la información radica en que, el deterioro en el valor de los inventarios constituye una pérdida para la compañía y no debe esperarse a que esta se haga efectiva en el momento de la disposición de este activo, más bien debe preverse y esto se realiza a través del VNR, (Terreros Calle & Zhañay Mejía, 2018).

GESTIÓN DE INVENTARIOS

Con la definición de las compañías industriales y el análisis a la NIC 02 Inventarios, se comprende que los inventarios son de vital importancia en este tipo de compañía, pues si bien los recursos financieros, es decir, los flujos de efectivo son vitales para la continuidad de una compañía, los inventarios en una empresa industrial constituyen un activo elemental y/o principal para la obtención de estos flujos.

Entonces, la importancia del control a este activo radica en que al igual que el dinero, la empresa necesita conocer con claridad cuál es el estado y gestión que se aplica sobre estos, pues es elemental,

- a. Conocer algún sobrecosto en la elaboración o adquisición de estos.
- b. Prevenir o controlar mermas por distintos motivos (obsolescencia, robo, entre otros)
- c. Asegurar las cantidades necesarias para la continuidad de la empresa.

Respecto del interés que puedan tener los stakeholders sobre los inventarios se debe a que el costo que se refleja en la venta de los productos manufacturados afecta de manera importante la rentabilidad que finalmente obtiene la compañía y por tanto los accionistas al cierre de un periodo.

De esta manera se comprende que la gestión sobre el inventario de una compañía es importante por cuanto afecta y/o beneficia operativa, financiera y comercialmente a la compañía, (Díaz Padilla, 2017).

¿Qué comprende la gestión de inventarios?,

La gestión de inventarios es un proceso que busca el uso eficiente de los inventarios de una empresas, es decir el equilibrio entre el costo de inversión que implica poseer inventarios y la disponibilidad de estos para el uso o para la venta, (Parada Gutiérrez, 2009; Molina, 2015), así pues, los objetivos de la gestión de inventarios es reducir al mínimo los costes de inversión en niveles de existencia asegurando la disponibilidad oportuna de materias primas, insumos, productos en proceso y producto terminado, es decir asegurando la operación, (Huayan Acosta, 2014).

Huayan Acosta, (2014), explica que la gestión de inventarios implica “la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de inventario determinado por los métodos de control” (Huayan Acosta, 2014); cómo se observa estos ítems ya fueron estudiados en la conceptualización de la NIC 02 Inventarios.

Control documental

A partir de esto se deben describir los tres pasos básicos que comprende el ciclo de los inventarios en una organización industrial, con el fin de señalar las oportunidades de control que necesita este recurso a través de la documentación, (Terreros Calle & Zhañay Mejía, 2018; Alfaro, 2010),

1. Compra de materiales

Para iniciar la compra de materiales el departamento de producción elabora la *solicitud de compra* y la dirige al departamento de compras, el cual deberá elaborar la *orden de compra* para formalización de la compra mediante el envío de esta al proveedor, el cual previamente ha sido seleccionado bajo los criterios de calidad, seguridad de cumplimiento y economía. Posteriormente, el proveedor dentro de los plazos pactados entregará la mercancía, y de acuerdo con los resultados del *informe de recepción* de mercancía se aprueba la *factura del proveedor* y se procede con el reconocimiento de esta materia prima en la contabilidad.

2. Uso de materiales

Con el material en la bodega de la compañía, el departamento de producción puede solicitar al almacén materia prima mediante el documento *Requisición de materiales*, con la cual el almacenista verificará las existencias y hará entrega de los materiales mediante el *Egreso de Bodega*. Finalmente, el Departamento de Contabilidad realizara el reconocimiento del uso y consumo de estos materiales los materiales.

3. Venta

Posterior a la fabricación de los productos desde el área comercial se efectuará la venta de los productos y se entregaran junto con la *Factura Electrónica de Venta* y es en este instante donde mediante el reconocimiento de la venta se efectúa la salida del inventario en del activo de la compañía y es presentado cómo un costo en el **Estado de Resultados** por el valor al que se encuentra medido según los métodos de valuación mencionados.

En el desarrollo del ciclo del inventario cada movimiento afecta el *kárdex*, es decir, debe ser registrado en este documento considerando el sistema de inventarios y el método de valuación seleccionado.

Cómo se observa la correcta aplicación de este ciclo en la práctica favorece el control pues se está requiriendo la segregación de funciones para elaborar cada uno de los documentos que incluye el proceso.

Política de gestión de inventarios

Conociendo el ciclo que sufren los inventarios dentro de una organización industrial y los requerimientos básicos para su desarrollo, se procede a definir una política de gestión de inventarios

Para la definición de esta política la empresa debe considerar:

- I) Cantidad óptima, es decir, establecer los niveles óptimos de inventarios, el stock mínimo y máximo, definiendo los parámetros para que la compañía no llegue a ninguno de estos límites mediante el uso de modelos matemáticos y revisando el tipo de proceso de manufactura de la compañía. Para este fin es importante tener en cuenta la demanda del mercado y en caso de que no se cuente con esta información, se debe tener un inventario de seguridad el cual ayudara en el evento en que la demanda aumente.
- II) Tiempos en los procesos, en lo apolítica establecerá los tiempos que implicará cada proceso, en este punto se analizan los tiempos de requerimiento de la mercancía evitándose el desabastecimiento por no considerar los tiempos;
- III) Uso de indicadores de actividad: la entidad deberá establecer las medidas que deberán ser adoptadas con base en el resultado de las ratios de rotación, duración:

La *ratio de rotación* hace referencia las veces en que el costo de ventas está en el inventario y permite conocer el número de veces con que los inventarios han sido renovados en un periodo de tiempo; esta ratio da indicios de posibles deterioros en el evento en que el indicador sea alto y está condicionado al método de valuación seleccionado por la compañía.

La *ratio de días de inventario* se determina dividiendo 365 días en la rotación de inventarios, obteniendo así la cantidad de días en que el inventario tarda en renovarse en su totalidad, (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018).

- IV) Tomas físicas: dentro de la política de inventarios se establecerán los procedimientos a adoptar para efectuar los conteos físicos, determinando los responsables y la

periodicidad, involucrando los criterios que consagran las Normas Internacionales de Auditoría, (Molina, 2015) y haciendo uso de las herramientas tecnológicas como los códigos de barras;

- V) Almacenamiento: la organización deberá optar por un sistema de almacenamiento de los inventarios que considere los costos de la mano de obra y espacio que implica este almacenamiento, así como el nivel de protección que brinda a las existencias; dentro de estos sistemas se encuentran de memoria, localización física, aleatoria y zonificación, (Muller & Sánchez, 2005).

Utilidad de la gestión de inventarios respecto de la toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso que marca el curso de las operaciones dentro de una compañía, frente a los inventarios la toma de decisiones gira entorno a la solución del interrogante: **¿Cuánto debe adquirir o producir la compañía?**, es en este momento donde se aplica el proceso de gestión de inventarios afectado en gran medida por la normatividad contable por cuanto condiciona la forma de medir los inventarios.

Lo mencionado anteriormente corresponde una de las primeras decisiones que deben tomarse sobre los inventarios, sin embargo, y no menos importantes también deben considerarse en la gestión de los inventarios los efectos que los inventarios tienen sobre decisiones como, (Ángulo Guiza, 2018):

- La evaluación de la gestión de los encargados de administrar los recursos de la compañía.
- La rentabilidad que se presenta en la información financiera la cual determina las decisiones que toman los accionistas actuales o los potenciales.
- El otorgamiento de préstamos según los indicadores de liquidez y capacidad de pago que presente la compañía, para efectos de decisiones por parte de entidades financieras o proveedores, pues como se ha mencionado los inventarios hacen parte del activo corriente.

CONCLUSIONES

La NIC 02 Inventarios permite reconocer en la información financiera la existencia de un deterioro del activo de manera oportuna y no cuando se va a realizar la operación de venta, esto desde luego que se ajusta a las necesidades de la organización ya que, si no se presenta la información de esta manera, los estados financieros reflejarían una posible utilidad que no corresponde y esto afecta las decisiones de los usuarios de la información financiera.

Adicionalmente la normatividad contable de inventarios por tener efectos en la medición y reconocimiento de los inventarios afecta la gestión de los inventarios y por lo tanto la toma de decisiones de los usuarios de la información, en este sentido se ha comprendido que los procesos para la gestión de inventarios deben estar enmarcados en las directrices que señala la normatividad internacional contable.

Finalmente se ha comprendido que la gestión de inventarios apunta a reducir al mínimo posible los niveles de existencias, al mismo tiempo que se asegura el abastecimiento del producto en el momento adecuado al área de producción o al cliente, (Suárez Cervera, 2012).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, J. (2010). *Contabilidad de Costos I*. Universidad Politécnica de Nicaragua Sede Estelí. Obtenido de <https://jalfaroman.wordpress.com/contabilidad-de-costos-i/>
- Ángulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones, Correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. Página. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=8013>
- Díaz Padilla, Y. V. (2017). *Impacto de la implementación de la NIC II (Inventarios) en dos empresas de grandes superficies Sodimac Colombia S.A. y Almacenes Éxito S.A.* Bogotá: Fundación Universitaria de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Obtenido de Fundación Universitaria de Bogotá Jorge Tadeo Lozano
- Fundación IFRS; Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Julio de 2009). Módulo 27: Deterioro del valor de los activos. *Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Londres, Reino Unido. Obtenido de https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2667-27_deterioro_de_activos.html
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). *Contabilidad financiera* (7 ed.). McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=6251&pg=373>
- Huayan Acosta, L. C. (2014). *El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa Ferretera S.A.C.* Universidad Privada del Norte, FACULTAD DE NEGOCIOS, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/6470>
- IFRS Foundation. (Abril de 2001). NIC 2 Inventarios.
- J. Krajewski, L., P. Ritzman, L., & K. Malho, M. (2013). *Administración de operaciones*. Pearson Educación. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=3670&pg=119>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2013). DECRETO NÚMERO 3022 DE 2013. Colombia. Obtenido de <http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO%203022%20DEL%2027%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202013.pdf>

Molina, D. (2015). *Gestión de inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Mar del Plata, Argentina: Universidad FASTA, Facultad de Ciencias Económicas. Recuperado el 25 de Noviembre de 2020, de <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>

Muller, M., & Sánchez, E. (2005). *Fundamentos de la admistración de inventarios*. Norma.

Parada Gutiérrez, Ó. (Enero-Junio de 2009). UN ENFOQUE MULTICRITERIO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS. *Cuadernos de Administración*, 22(38), 169-187. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20511730009.pdf>

Rincón Soto, C. A. (2019). *Contabilidad de Costos I. Componentes del costo* (Vol. 2). Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 17 de Noviembre de 2020, de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=9539>

Secretaría del Senado Colombia. (1971). Código de Comercio. "*Leyes desde 1992 - Vigencia Expresa y Sentencias de Constitucionalidad*". Colombia. Obtenido de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html#25

Suárez Cervera, M. L. (2012). *Gestión de inventarios*. Bogotá: Ediciones de la U.

Superintendencia de Sociedades. (2020). *Información financiera -NIIF, con corte a 31 de diciembre de 2019*. Bogotá: Superintendencia de Sociedades.

Terreros Calle, O. J., & Zhañay Mejía, M. R. (2018). "*ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO A LA NIC 2 EN LA INDUSTRIA CERÁMICA, CASO DE ESTUDIO CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.*". Cuenca, Ecuador: FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS, Universidad de Cuenca. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/29993>