Informe final curso especial de grado aplicado al a empresa droguerías S.A.S.

Mayra Lisseth Figueroa Rangel, Martin Alexander Anaya León, Wendy Juliana

Mantilla Díaz

Trabajo de grado para optar el título de Contador Publico

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Contadora Pública

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría Pública

2018

TABLA DE CONTENIDO

Informe final curso especial de grado aplicado al a empresa droguerías S.A.S.	1
GLOSARIO	5
Introducción	10
1 Informe final curso especial de grado aplicado al a empresa droguerías S.A.S.....	11
1.1 Objetivos	11
1.2 Identificación del negocio droguerías S.A.S.	12
1.2.1 ¿Quiénes somos?	12
1.2.2 Principios corporativos.....	13
1.2.3 Valores	14
1.2.4 Legislación	14
1.3 Políticas contables, materialidad y ciclo de operación	16
1.3.1 Cambios normativos	16
1.3.2 Análisis y justificación de la materialidad	19
1.3.3 Diseño de política contable en el manejo de inventarios en las droguerías SAS.....	23
1.3.3.1 Información general.....	23
Marco de referencia técnico contable adoptado	24
Inventarios	24
Objetivo.....	24
Alcance	25
Reconocimiento	25
Medición inicial	27
Medición posterior y deterioro	28

Revelación	29
1.3.4. Aplicación de politica contable	30
Medicion inicial	30
Medicion posterior	31
Analisis de deterioro	31
Baja por vencimiento	32
Impuesto diferido	33
Conclusión	33
Recomendaciones	34
Referencias bibliográficas	35

Lista de Figuras

<i>Figura 1 Rubros tenidos en cuenta para calcular la materialidad.....</i>	<i>20</i>
<i>Figura 2 Porcentajes dados por la ISSAI para cálculo de la materialidad.....</i>	<i>21</i>
<i>Figura 3 Modelo de Reconocimiento inicial No. 1</i>	<i>30</i>
<i>Figura 4 Modelo de Reconocimiento inicial No. 2</i>	<i>30</i>
<i>Figura 5 Modelo de Reconocimiento inicial No. 3</i>	<i>31</i>
<i>Figura 6 Informe y calculos de inventarios según Software Contable</i>	<i>31</i>
<i>Figura 7 Calculo de Deterioro de Inventarios.....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 8. Reconocimiento Deterioro de Inventarios</i>	<i>32</i>
<i>Figura 9. Modelo por baja de vencimiento.....</i>	<i>33</i>

GLOSARIO

- **Balance General:** es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto).
- **Costo de adquisición:** Es el coste efectivo de una operación, que se obtiene añadiendo al precio de compra todos los gastos accesorios que sean necesarios para su puesta en condiciones de funcionamiento como son, en el caso de bienes o mercancías, el transporte, el seguro, la instalación, etc.
- **Costo de reposición:** Se denomina valor de reposición de un bien material usado al importe monetario que se debería pagar por su adquisición si en un momento dado se decidiera su compra. Este importe está siempre sujeto a la antigüedad del bien, a su estado de desgaste o conservación y a la ley de la oferta y la demanda.
- **Estados financieros:** también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
- **Estado de Resultados:** es una medida del rendimiento de la actividad de una entidad; este se relaciona directamente con la presentación de ingresos, gastos y costos del período.
- **Inventarios:** es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros.
- **Medición NIIF:** corresponde a determinar el valor o importe el cual se le asignará a una partida de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto al momento de efectuar su reconocimiento.

- Método de Promedio Ponderado: se utiliza para hacer una valuación de inventario, tomando valores promedios tanto para las mercaderías en stock como para los costos de mercaderías vendidas.
- NIIF: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.
- Notas a los estados financieros: representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación
- OTC: La sigla OTC es la abreviación en inglés de "overthecounter" que literalmente equivale a decir en español que se vende sobre el mostrador. Los medicamentos (medicinas) OTC se pueden comprar sin tener una prescripción escrita por un médico
- Políticas Contables: Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros utilizando la NIIF para las Pymes.
- Reconocimiento: Las NIIF permiten tener un criterio profesional para hacer el reconocimiento de las partidas que se tratan a diario en la contabilidad, queriendo representar cada uno de los elementos de los Estados Financieros, pero sin apartarse de la definición que trae el Marco Conceptual.
- Revelación a los Estados Financieros: Son los comentarios y explicaciones que figuran en los informes financieros de una empresa, explican el significado de los datos y cifras que se presentan en dichos

estados. Las revelaciones en las NIIF están incluidas en las mismas notas de los estados financieros.

- Valor Neto Realizable: Es el importe que se puede obtener de un activo por su enajenación - venta - en el mercado deduciendo los costes necesarios para llevar a cabo tanto la venta como su producción o puesta en el mercado.

Introducción

Este documento se centra en las políticas de inventarios, cuyo objetivo general es el de estructurar el modelo de las políticas a los inventarios iniciales resultantes de un proceso de convergencia a las muy conocidas NIIF, la empresa con la que vamos a trabajar es una empresa colombiana encargada de la distribución de fármacos, clasificada en el grupo 2; para lo cual se realizara un análisis al balance general de la entidad con relación a la normatividad colombiana vigente, con la finalidad de delimitar el estudio en algunas cuentas representativas, igualmente se analizarán las notas de los estados financieros y se definirán las políticas de inventarios y los impactos positivos o negativos que traerá la realización de la convergencia a NIIF.

1 Informe final curso especial de grado aplicado al a empresa droguerías S.A.S.

1.1 Objetivos

- ✓ Analizar las normas contables de aplicación mundial que regulan el tratamiento contable de los eventos, hechos o transacciones a los que se refiere cada NIIF
- ✓ Conocer los elementos que constituyen la estructura o el soporte de las NIIF.
- ✓ Identificar las principales modificaciones y mejoras efectuadas en las NIIF.
- ✓ Identificar las diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos como consecuencia de la aplicación de las NIC, NIIF, SIC y CINIIF, y de las normas tributarias vigentes en el país y sus efectos en la determinación del gasto por impuesto de renta.
- ✓ Conocer la responsabilidad legal que asumen el directorio, la gerencia y el contador público en función dependiente o independiente en la aplicación de las NIIF y sus interpretaciones CINIIF, al momento de preparar, presentar y/o auditar los estados financieros de sus empresas o clientes para usuarios externos.

1.2 Identificación del negocio droguerías S.A.S.

1.2.1 ¿Quiénes somos?

Droguerías SAS, fue creada en el año 2016, mediante documento privado de fecha 26 de junio; e inscrita en la cámara de comercio el mismo mes y año. Su objeto social consiste en la compra y venta de productos farmacéuticos, cosméticos y perfumería, así como el servicio de inyectología, toma de tensión, glucometría y nebulizaciones.

En su equipo de trabajo esta conformado por profesionales en farmacología, con una amplia experiencia y sólidos conocimientos en el despacho de fórmulas médicas, así como en un servicio al cliente de alta calidad que se ha convertido en el gran diferenciador con mucho de otras empresas que son nuestra competencia.

La empresa Droguerías S.A.S esta ubicada en la ciudad de Bucaramanga, y ha buscado como posición estratégica barrios populares con gran tráfico de personas que ha ayudado a que la empresa desde el primer momento sea reconocida en el sector donde se encuentra. Como estrategia de mercadeo se utiliza la promoción por redes sociales además de la distribución de tarjetas e imantados a los diferentes clientes, además se hacen brigadas de salud gracias a convenios con los diferentes laboratorios proveedores que tiene la droguería.

En el 2017 la empresa se afilia a la Cooperativa de Droguistas (Coopidrogas), la cual ha ayudado a la ampliación de los productos que se ofrecen, además de precios mas competitivos con relación a la competencia, además esta cooperativa tiene convenios que hacen que se obtenga una mejor utilidad en la venta de los productos que ellos proveen.

Misión

Generar dentro de la cadena de distribución de productos farmacéuticos, una entidad enfocada a lo social, disponiendo de un variado y excelente stock de productos, con precios altamente competitivos, almacenados eficientemente, dando la tranquilidad de poder acceder a medicamentos de calidad y respetar la formulación dada por los profesionales de la salud. Preservar la ética, servicio y cortesía tanto interna como con nuestros clientes. Esforzarnos por mantener clientes y trabajadores satisfechos en equilibrio con el entorno social.

Visión

Crear Confianza garantizándote productos óptimos a los mejores precios del mercado, Asesorándote en tus dudas y búsqueda de medicamentos. Siempre a tu Servicio

1.2.2 Principios corporativos.

- **Actitud de servicio:** Orientamos nuestras acciones a atender las necesidades de nuestros clientes, para que ellos siempre nos prefieran.
- **Respeto y Desarrollo Humano:** Fomentamos el buen trato como estilo de vida, y generamos oportunidades de desarrollo que impulsen a las personas a generar valor en cada una de sus acciones.
- **Flexibilidad y Adaptación al Cambio:** Estamos dispuestos a adaptarnos a las necesidades y tendencias del entorno, por eso vivimos en permanente aprendizaje e innovación, adquiriendo conocimientos y desarrollando nuestras competencias.
- **Lealtad y Pasión Institucional:** Nos identifica el amor y la gratitud por nuestra Organización, lo cual nos compromete a dar lo mejor, garantizando su crecimiento y sostenibilidad.
- **Impacto Social y Ambiental:** Asumimos el compromiso de sostenibilidad

empresarial, en equilibrio con el desarrollo comunitario y la conservación del ambiente.

1.2.3 Valores

INTEGRIDAD: Actuamos siempre de manera honesta, con la verdad y transparencia en todo tipo de situaciones.

EXCELENCIA: Valoramos y reconocemos el trabajo profesional y bien hecho desde la primera vez, logrando hacer la diferencia en cada una de nuestras acciones.

INNOVACIÓN: Renovamos nuestras estrategias y tecnologías, redefiniendo prioridades de manera oportuna y competitiva, siendo altamente flexibles en nuestro trabajo y en la gestión del negocio.

VALENTÍA: Tomamos decisiones audaces, perseguimos las oportunidades correctas y estamos enfocados en hacer siempre grandes cosas.

PASIÓN: Nos movilizan los desafíos y nos encanta lo que hacemos. Vivimos con un alto compromiso hacia nuestros clientes, colaboradores y el negocio.

TRABAJO EN EQUIPO: Estamos comprometidos con un propósito y objetivo común, en donde la cooperación es parte de nuestra esencia, fomentando la participación y el desarrollo de cada uno de nosotros.

1.2.4 Legislación

1.2.4.1 Tributarios

Teniendo en cuenta que la empresa es una Sociedad por Acciones Simplificada, es responsable del Impuesto a las Ventas (IVA) y contribuyente al Impuesto de Renta y complementario

y todo el conjunto de normatividad en material tributaria por la legislación nacional, departamental y municipal.

1.2.4.2 Legales

Teniendo en cuenta las obligaciones que deben cumplir las empresas para poder funcionar según la alcaldía municipal, la empresa cumple con los siguientes requisitos solicitado por secretaria de salud del municipio de Bucaramanga:

- Uso de Suelo
- Certificado de Sanidad
- Plan De Gestión Integral De Residuos Sólidos PGIRS
- Certificado de Bomberos

1.2.4.3 Aspectos Comerciales

Todos los lineamientos las normas establecidas por el código de comercio.

1.2.4.4 Aspectos Laborales

El cumplimiento en forma oportuna y completa con los aportes y demás obligaciones legales que le corresponden respecto del Sistema de Seguridad Social, conforme a lo que dispone la ley 100 de 1993 y el ente vigilante UGPP.

1.2.4.5 Legislaciones Contables.

De acuerdo a la ley 1314 del 2009, el Decreto 2420, 2496 del 2015 y el decreto 2170 del 2017, la ley de convergencia, para el año 2014 se debe hacer la transición de esta norma y para el año 2015 se debe generar los primeros estados financieros con la norma internacional para PYMES,

con el propósito de consultar la realidad económica de la Compañía, toma los aspectos relevantes y aplicables de las políticas contables con mayor acogida a nivel mundial. El objetivo de la convergencia es establecer un único sistema, veraz, comprensible, uniforme y de obligatorio cumplimiento de las normas de información financiera y garantía de la información, con el fin de facilitar las negociaciones internacionales, generando información comparable.

La empresa Droguerías S.A.S según los parámetros que rige la ley decidido pertenecer al Grupo 2 la cual implementa Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Esto con el objetivo de corresponder a la capacidad logística de las medianas y pequeñas empresas en nuestro país, utilizando un lenguaje más sencillo que las permitiera masificar la información y, al mismo tiempo, incentivando el crecimiento de las mismas al utilizar estándares de calidad internacional superiores

1.3 Políticas contables, materialidad y ciclo de operación

La empresa Droguerías S.A.S no cuenta con unas políticas contables aceptadas por la asamblea de accionistas, pero existe un borrador hecho por el contador de ese entonces, el cual nos servirá de base para realizar los diferentes ajustes y modificaciones para que se ajuste a las exigencias que pide la ley.

En cuanto la materialidad y ciclo de operación no se ha definido todavía por la junta de accionistas así que nosotros realizaremos uno como complemento al trabajo que se está realizando.

1.3.1 Cambios normativos

A partir del 20 de julio de 2009, se emitió la Ley 1314 y con esta se generaron una serie de

decretos que incorporaron diferentes lineamientos técnicos para la preparación de información financiera, entre estos los decretos se encuentran el 2784 de 2012, 1851 y 3024 de 2013 que abordaron las normas para el grupo 1, decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014 que incluían diferentes lineamientos para las pymes, decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013 que contienen normas simplificadas para microempresas y el decreto 302 de 2015 relativo a las normas de aseguramiento.

Como consecuencia de la expedición de tantas normas relacionadas con la emisión, auditoría y revisión de información financiera, el Ministerio de Comercio Industria y Turismo el 14 de diciembre de 2015 expidió el DUR 2420 para compilarlas, de esta manera se reúnen todas las normas reglamentarias de la Ley 1314 de 2009 mencionadas en el párrafo anterior y se exponen sus diferentes anexos técnicos de los cuales, el anexo 2 corresponde a las normas aplicables a las pymes que son las más presenciadas en Santander.

A partir de la emisión del DUR 2420 de 2015 se emitieron otras cuantas modificaciones al Estándar para Pymes (además del Decreto 2496 de 2015), a continuación, les mencionamos un resumen de las normas técnicas aplicables a las pymes en Colombia que se encuentran en el anexo 2, el 2.1 y las modificaciones de estos.

DUR 2420 del 14 de diciembre de 2015

Expone el anexo 2 aplicable a las pymes, dicha norma incluye secciones de la 1 a la 22 y de la 24 a la 35, de las normas expuestas oficialmente por el IASB en 2009.

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015

Expone el anexo 2.1 aplicable a las pymes que contiene las modificaciones expedidas por el IASB en 2015, dichas modificaciones fueron realizadas en las siguientes normas:

Sección 1 Pequeñas y medianas entidades: se modificó el párrafo 1.3 y se añadió el párrafo 1.7 (recomendamos revisar nuestro editorial Obligación pública de rendición de cuentas: aclaraciones introducidas por el Decreto 2496 de 2015).

Sección 2 Conceptos y principios fundamentales: Se añadió un encabezamiento y los párrafos 2.14A a 2.14D y se modificaron los párrafos 2.22, 2.47, 2.49 y 2.50 (recomendamos revisar el editorial Exención por esfuerzo o costo desproporcionado en el Estándar para Pymes).

Actualmente el decreto 2170 de 2017 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo realiza modificación a los marcos técnicos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información incluidas en el Decreto 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016), de la siguiente manera:

Grupo 1: De acuerdo al artículo 1 y 2 del Decreto 2170 de 2017, se modifica el marco técnico normativo para las entidades de grupo 1 contenido en el DUR 2420 de 2015 (modificado anteriormente por los decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016, que respectivamente incluyeron los anexos 1.1 y 1.2) con el fin de incluir un anexo 1.3, en el que se acepta la propuesta realizada por el CTCP de aplicar en Colombia la NIIF 16 Arrendamientos y las modificaciones a la NIC 40 Propiedades de inversión, la NIIF 2 Pagos basados en acciones, la NIIF 4 Contratos de seguro, entre otras mejoras emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB–.

Grupo 2: De acuerdo a lo establecido en el artículo 6 del Decreto 2170 de 2017, se incorpora el párrafo 29.13 del Estándar para Pymes al anexo 2.1 que hace parte del Decreto 2496 de 2015, el cual modificó el Decreto 2420 de 2015. Este párrafo incluye 5 ejemplos de situaciones en las que surgen diferencias temporarias, entre estos está la medición a valor razonable de activos y pasivos asumidos en una combinación de negocios; los activos que se miden por el método de revaluación, por ejemplo, las propiedades de inversión y las propiedades, planta y equipo; y las diferencias entre

el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, versus la base fiscal de las mismas.

Lo anterior entrara en vigencia a partir del 1 de enero de 2019 teniendo en cuenta que las fechas de vigencia expuestas al interior de los anexos solo serán de aplicación obligatoria a partir de 2019; sin embargo, se permite su aplicación anticipad y estarán obligadas a implementarlo Las entidades de grupo 1 y 2 que estén obligadas a llevar contabilidad, o que por requerir llevar contabilidad como medio de prueba se acojan a alguno de los marcos normativos aplicables a estos dos grupos.

1.3.2 Análisis y justificación de la materialidad

En la NIIF para Pymes se define como: “la información es material – y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad para los estados financieros en su conjunto es un parámetro que indica que las incorrecciones por fraude o error (incluidas las omisiones) puedan influir en las decisiones económicas que los usuarios (en su conjunto) toman basándose en las cifras financieras o presupuestales. Por lo tanto se considera como una estimación preliminar del importe que se considerará material al formarse una opinión sobre si los estados financieros o ejecución del presupuesto, se encuentran libres o no de incorrección material, debido a fraude o error.

El contador debe considerar su juicio profesional, soportado por el conocimiento que posee del sujeto de control, debido a que la estimación del nivel de materialidad requiere de este buen juicio y de tener en cuenta consideraciones tanto cuantitativas como cualitativas de la información obtenida en las pruebas de recorrido.

La empresa Droguerías S.A.S no cuenta con una delimitación de la materialidad, por eso nosotros realizaremos el cálculo de esta para el uso en los estados financieros que se harán con los ajustes de pertinentes.

1.3.2.1.1 Selección de la base para la materialidad cuantitativa

En esta fase de planeación, nosotros obtuvimos los estados financieros en su conjunto y evaluamos cuál será la base que lo llevará a tomar la decisión para dicho cálculo, esta debe estar relacionada con la naturaleza del sujeto de control, su objeto social, entre otros aspectos.

Tomamos los valores más representativos y los comparamos entre sí para saber cuál será la base que tomaremos para calcular la materialidad

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
TOTAL ACTIVOS		\$ 59.055.193	\$ 82.133.750

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Total patrimonio		-\$ 5.737.735	-\$ 1.015.792

	<u>NOTA</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 79.549.682,00	\$ 261.970.330,00

	<u>NOTA</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 21.408.793,00	\$ 75.935.351,84

Figura 1 Rubros tenidos en cuenta para calcular la materialidad

Se pudo observar que los dos valores más representativos del juego de estados financieros son El Total de activos y el total de ingresos operacionales. Realizando una inspección más detallada al ciclo operacional de la empresa y en concordancia con su objeto social decidimos que el rubro que

tomamos para el cálculo de la materialidad es el total de Activos, ya que dentro de ellos está el rubro de Inventaritos y efectivo el cual son los que más tiene movimiento e importancia para el flujo de la empresa, además que tiene un gran porcentaje sobre los activos operacionales (KTO) de la droguería.

1.3.2.1.2 Cálculo de la Materialidad

Para el cálculo de la materialidad tomamos como referencia el siguiente cuadro propuesto por la ISSAI 1320 la cual nos da ciertos porcentajes según el rubro que escojamos para el cálculo de esta.

Bases*	Porcentajes
Utilidad antes de Impuestos	5-10%
Ingresos o gastos	0.5 -3%
Margen Bruto	1-2%
Patrimonio	1-5%
Activos	0.5 -3%

Figura 2 Porcentajes dados por la ISSAI para cálculo de la materialidad

Como se puede observar el rubro de Activo maneja una materialidad entre 0.5 y 3%, para nuestro ejercicio tomaremos una materialidad de 0.6% sobre el porcentaje del total de los Activos, tomamos este porcentaje bajo debido al poco control interno que se tiene en la compañía, a la falta de una auditoria anterior que pueda servir de base, además que dentro de los activos están el rubro de los inventarios el cual es de vital importancia para la empresa.

Entonces...

$$\text{MATERIALIDAD} = \text{TOTAL DE ACTIVO} * \% \text{ DE MATERIALIDAD}$$

$$\text{MATERIALIDAD} = 82.133.750 * 0.6\% = \$492.802$$

Por consiguiente, salvo acaso excepcionales que las mismas políticas digan lo contrario toda cifra es materia o tiene importancia relativa cuando su valor excede los cuatrocientos noventa y dos mil ocho ciento dos pesos (\$492.802)

1.3.2.3 Análisis y justificación del ciclo de operación

El ciclo de operación que se utiliza en la Droguería S.A.S para el tratamiento de inventarios se resume así:

La compra de inventarios se realiza específicamente a los distribuidores autorizados para la venta de medicamentos como método para prevenir la venta de productos falsificados o de uso institucional, el encargado de ventas realiza un evaluación de las existencias y realiza una solicitud de pedido al administrador que evalúa el flujo y la cartera para darle el visto bueno al pedido, una vez hecho el pedido se realiza al proveedor que dura entre uno y dos días en entregarlo, el pedido es cargado al sistema inmediatamente llega a la droguería por parte del auxiliar contable y el gerente hace el cálculo de los precios y su actualización en el sistema. Las facturas generalmente tiene un plazo de pago entre 30 y 60 días según el proveedor y dan un descuento aproximado del 13% por pronto pago, además de bonificaciones en productos por cantidades que son despachas si uno cumple con topes de unidades durante un periodo de tiempo. La venta de productos la realiza el regente de farmacia y se registra en el sistema POS que va actualizando inmediatamente el inventario. Durante el mes se realizan pruebas piloto de inventarios a productos aleatorios para verificar sus exigencias en físico vs el sistema. Las facturas son pagadas en su totalidad por transferencia bancaria y se recibe

las notas crédito de los proveedores con los descuentos.

A final de año se realiza un inventario en el cual se confronta lo físico y lo que figura en el sistema. Contablemente el contador realiza el análisis de deterioro y verifica las pérdidas por vencimientos de los productos, y realiza las correcciones para prevenir estos sucesos.

1.3.3 Diseño de política contable en el manejo de inventarios en las droguerías SAS

1.3.3.1 Información general

A partir del año 2009 con la expedición de la ley 1314, se dio inicio a la obligatoriedad para las empresas Colombianas acerca de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con lo cual estableció que las organizaciones antes de empezar con su contabilidad bajo los parámetros de las NIIF, establecieran los lineamientos específicos a adoptar para la preparación y presentación de estados financieros.

Para el caso de la empresas Droguería SAS, es importante que esta política se establezca de manera correcta y completa en respecto al manejo de sus inventarios y de los costos a los cuales se van a valorar , lo anterior debido a que estos son parte fundamental de la institución.

Droguería SAS, es una empresa a nivel local, que basa su contabilidad según la ley 1314 de 2009, donde se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera, conformada por 4 socios; actualmente pertenece al sector real, según lo acredita su objeto social, cuyo objetivo principal es la distribución de fármacos. Su domicilio es en la ciudad de Bucaramanga, Santander y cuenta con certificaciones de la Secretaria Distrital de Salud, para poder desarrollar su objeto social. El máximo órgano de la entidad es la asamblea, órgano encargado de deliberar y tomar las decisiones pertinentes con el buen funcionamiento de misma.

Droguería SAS, fue creada en el año 2016, mediante documento privado de fecha 26 de junio; e inscrita en la cámara de comercio el mismo mes y año. Su objeto social se encuentra demarcado por los estatutos que rigen a la sociedad.

Droguería SAS ha creado políticas de inventarios las cuales se definen como: Los lineamientos que se utilizan para los inventarios y las incidencias que tendrán sobre los mismos. Por tanto las políticas se constituirán de acuerdo a las normas legales vigentes y por los aspectos específicos de eventos ocurridos en la entidad o sociedad.

Marco de referencia técnico contable adoptado

La empresa DROGERIA S.A.S. aplicará como marco de referencia técnico contable la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES), de conformidad con el Decreto Único Reglamentario No. 2496 de 23 Diciembre del 2015 y demás disposiciones que lo modifiquen o actualicen, para preparadores de información financiera enmarcados en el Grupo 2. Para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; la empresa DROGUERIA S.A.S. deberá revelar en las notas a los estados financieros, una declaración explícita y sin reservas, de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normativa adoptada.

Inventarios

Objetivo

El objetivo principal de esta política a los inventarios, consiste en definir los criterios y/o parámetros a tener en cuenta al momento del reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos relacionados con los inventarios que posee Droguería SAS, para la correcta administración y control de los mismos.

Alcance

Esta política debe ser observada al reconocer, medir y revelación; cualquier transacción clasificada como inventarios, fabricados o no por la entidad.

Se definen como Inventarios los activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta.
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en la prestación de servicios.

Se define como Costo de Ventas, el costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos, sin incluir ajustes a dicho costo.

Esta política aplica a todos los activos de corto plazo adquiridos para la venta según el objeto social de la empresa es decir a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Los instrumentos financieros.

La presente política contable debe ser aplicada por las personas implicadas en la gestión, custodia, administración, despacho, clasificación, medición inicial, registro, valoración, presentación y revelación de los inventarios de la empresa.

Los inventarios de la empresa están catalogados en diferentes tipo: Medicamentos OTC, Genéricos, Populares, Aseo Personal, Perfumería y Belleza, Naturales y Hospitalarios.

Reconocimiento

El reconocimiento es el proceso de incorporación a los estados financieros de una partida que cumple la definición, en este caso de Inventarios y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los beneficios económicos futuros son el potencial que tiene el bien, en este caso los inventarios para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Se reconocerán como inventarios los activos que posee la entidad y que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación.

Los suministros consumibles en el curso normal de la operación de Droguería SAS, tales como, papelería y útiles de aseo y cafetería se reconocerán como gastos, considerando la relación costo beneficio de controlar el consumo individual de estos elementos. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos y en cantidades significativas, se podrán reconocer como inventarios, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción, se reconocerá como gastos en la medida en que se consuman, según el control de consumo de inventario que se realice. En ningún caso se reconocerán estos elementos como activos diferidos.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto (costo), en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

El inventario utilizado para el desarrollo de los servicios de inyectología, glucometría o nebulizaciones se reconocerá como un gasto (costo) de estos servicios en el resultado del periodo,

contando con un control preventivo en la baja de estas existencias por parte de los responsables de los inventarios.

Medición inicial

Droguería SAS medirá los inventarios por el costo de adquisición.

Costo de adquisición

Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Si Droguería SAS adquiere inventarios con pago aplazado y el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Otros costos incluidos en los inventarios

Droguería SAS incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Entre los otros costos que se determinan como mayor valor de los inventarios son: el transporte de estos a la droguería cuando haya lugar, las comisiones que cobren los intermediarios para la adquisición de estos.

Cualquier descuento otorgado que no sea posible medirlo ya sea por el número de inventario, por el valor de estos o por que el software no permita realizar dicho descuento, se llevaran como un ingreso en el momento que se haga efectivo el beneficio, reconociéndolo en el estado de resultados del periodo y no afectando los inventarios.

Los productos que se entreguen como obsequio por parte de los proveedores y sean permitidos para su venta serán ingresados al inventario con costo de adquisición cero.

Medición posterior y deterioro

Al final del periodo sobre el que se informa; Droguerías SAS, evaluara cada partida de sus inventarios con el fin de establecer si dicha partida ha sufrido deterioro alguno.

Deterioro

Para el caso en que la entidad determine que el importe en libros de sus inventarios no es totalmente recuperable, es decir, se ha deteriorado ya sea por daños, obsolescencias, precios decrecientes, entre otros; entonces Droguerías SAS medirá sus inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo una pérdida por deterioro del valor del inventario. Además de sacar un informe del costo unitario de cada producto y el precio de mercado a este último le restara los gastos unitarios necesarios para la venta de este producto, lo cual nos dará si hay o no lugar a deterioro.

Salidas de inventario

Con posterioridad a su reconocimiento la Droguería SAS medirá los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

El valor neto de realización se calculará siempre que sea posible por medio de benchmarking con 5 droguerías: tres conformadas por grandes empresas (La rebaja Droguería, Droguerías Alemana y Pague Menos) y 2 pequeñas que sean de tamaño similar a la empresa (Minoristas afiliadas a Coopidrogas), en lo cual se realizará un promedio entre estas 5.

Baja de Medicamentos por Vencimientos

La gerencia dará de baja los medicamentos que estén vencidos por el importe menor entre el costo promedio del producto y el valor neto de realización, afectando el resultado del ejercicio.

Revelación

Droguería SAS En relación con los inventarios, revelará la siguiente información en el estado de situación financiera:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para Droguería SAS.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios.
- f) El valor de las mercancías que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado y los materiales y suministros.
- g) El valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado

1.3.4. Aplicación de política contable

Medicion inicial

- Se compra a Coopidrogas 10 cajas de Acetaminofen de 500 mg de Marca American Generis por valor de 98.000, Plazo a 30 dias y se otorga un descuento del 12% por pago antes de esos 30 dias.

Acetaminofen 500 mg AG	
Valor de Compra	\$ 98.000
Descuento por pronto pago	\$ 11.760
Costo de Adquisicion	\$ 86.240

MEDICION INICIAL		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios - Mercia no Fab x La Empresa	\$ 86.240	
Proveedores Nacionales		\$ 86.240

Figura 3 Modelo de Reconocimiento inicial No. 1

- Se compra a Unidrogas 20 cajas de Ibuprofeno de 800 mg de Marca American Generis por valor de 140.000, Plazo a 30 dias y se otorga un descuento del 5% por pago antes de esos 30 dias

Ibuprofeno de 800 MG AG	
Valor de Compra	\$ 140.000
Descuento por pronto pago	\$ 16.800
Costo de Adquisicion	\$ 123.200

MEDICION INICIAL		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios - Mercia no Fab x La Empresa	\$ 123.200	
Proveedores Nacionales		\$ 123.200

Figura 4 Modelo de Reconocimiento inicial No. 2

- Se compra a Unidrogas 10 cajas de Cetirizina de 200 mg de Marca Tecnoquimicas por valor de 35.000, Plazo a 30 dias y se otorga un descuento del 10% por pago antes de esos 30 dias

Cetiricina 200 MG MK	
Valor de Compra	\$ 35.000
Descuento por pronto pago	\$ 4.200
Costo de Adquisicion	\$ 30.800

MEDICION INICIAL		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios - Mercia no Fab x La Empresa	\$ 30.800	
Proveedores Nacionales		\$ 30.800

Figura 5 Modelo de Reconocimiento inicial No. 3

Medicion posterior

Analisis de deterioro

Para realizar el analisis de deterioro de los inventarios la gerencia a 31 de diciembre del año a determinar, realiza un informe de inventarios sacado desde el sistema contable Dominium Pluss, este informe trae la siguiente informacion.

PRODUCTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	PRECIO DE VENTA UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA TOTAL	ANALISIS % SOBRE EL TOTAL DE INVENTARIOS	Gastos Necesarios para La Venta	GASTOS DE VENTAS
Acetaminofen 500 mg AG	14	\$ 8.929	\$ 13.000	\$ 125.000	\$ 182.000	0,23%	\$ 10.258.750	\$ 23.848
Ibuprofeno de 800 MG AG	23	\$ 10.261	\$ 13.000	\$ 236.000	\$ 299.000	0,44%		\$ 45.025
Cetiricina 200 MG MK	60	\$ 7.250	\$ 8.000	\$ 435.000	\$ 480.000	0,81%		\$ 82.991
Demas inventario XXXXX	8.700	\$ 6.089	\$ 8.829	\$ 52.975.544	\$ 76.812.300	98,52%		\$ 10.106.886
TOTAL	8.797	\$ 32.529	\$ 42.829	\$ 53.771.544	\$ 77.773.300	100%		\$ 10.258.750

Figura 6 Informe y calculos de inventarios según Software Contable

Los gastos necesarios para la venta se calculo por medio del estado de Resultados tomando partidas del Gasto de Ventas como: Domicilios, Personal de Venta, Arrendamiento, Industria y Comercio, entre otros.

Ya teniendo la informacion anterior se procede a realizar el analisis de deterioro.

ELEMENTOS	COSTO	PRECIO DE VENTA	% GASTOS	VALOR NETO DE REALIZACION	DETERIORO
Acetaminofen 500 mg AG	\$ 125.000	\$ 182.000	\$ 23.848	\$ 158.152	\$ -
Ibuprofeno de 800 MG AG	\$ 236.000	\$ 299.000	\$ 45.025	\$ 253.975	\$ -
Cetiricina 200 MG MK	\$ 435.000	\$ 480.000	\$ 82.991	\$ 397.009	\$ 37.991
Demas inventario XXXXX	\$ 52.975.544	\$ 76.812.300	\$ 10.106.886	\$ 66.705.414	\$ -
TOTAL	\$ 53.771.544	\$ 77.773.300	\$ 10.258.750	\$ 67.514.550	\$ 37.991

Figura 7 Calculo de Deterioro de Inventarios

Después de haber realizado la evaluación al inventario de Droguería SAS a algunas partidas, se ha podido evidenciar que una de ellas ha presentado deterioro del mismo, debido a que los costos de venta han superado el valor por el cual se puede vender, es decir que el valor neto de realización estuvo por debajo del precio de venta ocasionando con esto el deterioro del inventario del producto Cetirizina de 200 mg de Marca Tecnoquimicas CAJ X 10 SO, por valor total de 37.991, de acuerdo a lo anterior y a lo establecido en la política contable se procede a realizar el ajuste correspondiente:

CUENTA		DEBE	HABER
PERDIDA POR DETERIORO		37.991	
Cetiricina 200 MG MK	37.991		
DETERIORO DE INVENTARIOS			37.991
Cetiricina 200 MG MK	37.991		
SUMAS IGUALES		37.991	37.991

Figura 8. Reconocimiento Deterioro de Inventarios

Baja por vencimiento

A 31 de diciembre de 201x Droguerías S.A.S. dio de baja 3 cajas de Acetaminofen 500 MG x 100 tab AG por vencimiento, cuyo valor en kardex por unidad era de 10.200, se realiza el siguiente ajustes

Acetaminofen 500 mg AG	
Costo Unitario	\$ 10.200
Unidades Vencidas	\$ 3
Valor Perdida	\$ 30.600

MEDICION INICIAL		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios - Mercia no Fab x La Empresa		\$ 30.600
Perdida - Ajuste por Vencimiento	\$ 30.600	

Figura 9. Modelo por baja de vencimiento.

Impuesto diferido

Para los inventarios y en congruencia con el Artículo 64 del Estatuto tributario, habria impuesto diferido cuando el valor por deterioro o perdida de vencimiento de inventarios sea mayor al 3% del inventario inicial mas la compras del periodo.

Conclusión

Con el presente trabajo se pudo evidenciar la importancia de la implementación de las NIIF, con la finalidad de brindar una información real y confiable acerca de la organización en materia contable lo cual ayudara a la correcta toma de decisiones, como también cumplir con las normas vigentes actualmente.

La correcta aplicación de las normas no solo se basara en las implementaciones de las mismas sino en mantener un continuo seguimiento para establecer la efectividad dentro de la organización y así mismo puede ser una ayuda idónea para la empresa y contribuya a su crecimiento y calidad.

Recomendaciones

Una vez analizada la empresa DROGUERIA SAS, y selecciona el rubro de INVENTARIOS por ser el pilar más importante para la empresa, recomendamos que se mantenga una revisión periódica a las normas implementadas con la finalidad de establecer su efectividad dentro de la organización o para detectar las mejoras que se le pueden implementar de acuerdo a cambios organizacionales o contables.

Es recomendable que la empresa comience con la aplicación de la norma de manera inmediata y que durante implementación realice una auditoría a los estados financieros, para validar la realidad de la organización y se pueda brindar una mayor comprensibilidad y confiabilidad de la información contable de la empresa.

Para finalizar se le recomienda a la empresa crear cultura dentro de su organización sobre la importancia de la aplicación de las normas, debido a que es un trabajo en conjunto y se requiere que todo su personal este trabajando y contribuyendo a un mismo objetivo, así como también se recomienda que se realice capacitación a su personal con la finalidad de facilitar la comprensibilidad de la importancia de la información bajo los parámetros internacionales.

Referencias bibliográficas

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES; publicado por el concejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 9 de julio de 2009; sección 13, inventarios.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES); Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®); 2009; sección 13 inventarios; Pp, 40- 63

Los estados financieros y las revelaciones contables fue material entregado por la empresa con la finalidad de llevar a cabo la implementación de la norma NIIF (DROGERIA S.A.S, 2018)

Congreso de Colombia (2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, Ley 1314.