

*Aplicación de la norma internacional de contabilidad No 2 en el  
manejo de los inventarios de la empresa Lubricantes Power Oil Ltda*

*Michel Pamela Arrieta Petano*

*Harold González Rubio Berna*

*Merlys Gutiérrez De La Hoz*

*Johanna Milena Rincón Julio*

*Nelsy Judith Suarez Yepes*



*Fundación Universitaria San Martín  
Universidad Abierta, Distancia y Virtual  
Educación a través de escenarios múltiples  
Programa de Contaduría Pública  
Barranquilla 2013*

**APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD #2 EN EL  
MANEJO DE LOS INVENTARIO DE LA EMPRESA LUBRICANTES POWER OIL**

**LTDA**



**MICHEL PAMELA ARRIETA PETANO**

**HAROLD ENRIQUE GONZALEZRUBIO BERNA**

**MERLYS GUTIERREZ DE LA HOZ**

**JOHANA MILENA RINCON JULIO**

**NELSY JUDITH SUAREZ YEPES**

**Trabajo de Grado Presentado Como Requisito para obtener el Título de  
Contador Público**

**Asesores:**

**ELKIN MARTINEZ ARIZA**

**LUIS ALFREDO CALDERÓN OLIVER**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTIN  
UNIVERSIDAD ABIERTA, DISTANCIA Y VIRTUAL  
"EDUCACION A TRAVÉS DE ESCENARIOS MÚLTIPLES"  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BARRANQUILLA**

**2013**

TABLA DE CONTENIDO

4. JUSTIFICACIÓN ..... 22

5. DELIMITACIÓN ..... 21

AGRADECIMIENTOS..... ix

RESUMEN.....xiv

INTRODUCCIÓN ..... xvii

1. IDENTIFICACION DEL PROBLEMA ..... 20

    1.1. Área de Conocimiento. .... 20

    1.2. Área Temática..... 20

    1.3. Pregunta Problema..... 20

    1.4. Título..... 20

    1.5. Campo, Área y Línea de Investigación..... 21

    1.6. Datos de los Autores..... 21

    1.7. Datos de la Empresa..... 22

    1.8. Datos de los Evaluadores. .... 22

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 23

    ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN ..... 31

    2.1. Antecedentes del Problema..... 23

    2.2 Descripción Del Problema..... 27

    2.3 Formulación del Problema..... 28

3. OBJETIVO GENERAL..... 31

    3.1 Objetivos Específicos..... 29

4. JUSTIFICACION .....	32
5. DELIMITACIÓN.....	31
5.1 Delimitación Temporal.....	31
5.2 Delimitación Espacial .....	31
6 MARCO DE REFERENCIA.....	32
6.1.1 Origen de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	32
6.1.2 Evolución de las NIFF en Colombia.....	38
6.1.3 Ventajas y Desventajas en cuanto a la implementación de las normas internacionales en Colombia.....	44
6.1.4 Principales diferencias de la norma internacional contable Nic 2 Existencias con las normas contables Colombianas.....	48
6.2 Marco Conceptual.....	52
6.3 Marco Metodológico.....	56
6.4 Estado Del Arte.....	56
7 ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	61
7.1 Enfoque Cualitativo .....	61
7.2 Tipo Descriptivo .....	62
7.3 Método Deductivo.....	63
7.4 Universo De La Investigación.....	64
7.5 Muestra.....	64

7.6 Instrumentos .....	64
8. CAPITULO PRIMERO.....	65
8.1 Procedimiento para el registro de los inventarios según la Nic 2 en Lubricantes Power Oil Ltda .....	65
8.2 Procedimiento Contable para la Adquisición de Mercancías en Lubricantes Power Oil Ltda (Compras) .....	68
8.3 Entrada de Mercancías para la venta en Lubricantes Power Oil Ltda.....	70
8.4 Proceso Contable para las Salidas de Inventario en Lubricantes Power Oil Ltda (Ventas).....	70
8.5 Registro Contable de las Compras en Lubricantes Power Oil Ltda.....	72
9. CAPITULO SEGUNDO.....	75
9.1 Determinación y Ajustes de los Inventarios según las Nic 2 en Lubricantes Power Oil Ltda.....	75
9.2 Costos de las Existencias.....	80
9.3 Manejo de las Existencias de Lubricantes Power Oil Ltda de acuerdo a la Norma internacional Inventarios.....	82
9.4 Tratamiento Contable para el Manejo de los descuentos para adquisición de inventarios según la Norma actual y las NIFF en Lubricantes Power Oil Ltda.....	86
10 CAPITULO TERCERO .....	88
10.1 Revelación de los inventarios de Lubricantes Power Oil Ltda según Norma Internacional Contable 2 y 1 .....	88
10.2 Revaluación de las existencias en los Estados Financieros de acuerdo a las Norma Internacionales en Lubricantes Power Oil Ltda.....	89

10.3 Precios a Valor Neto Realizable.....	93
11 Conclusiones .....	112
12 Recomendaciones.....	117
13 Bibliografía .....	119

RESUMEN

Esta investigación se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2, en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda. ubicada en la ciudad de Barranquilla.

Los objetivos consistieron en analizar el contenido de la norma internacional de contabilidad No. 2 relativa al costo y valoración de inventarios de mercancías. Y determinar el costo de inventario de la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda. El estudio se desarrolló aplicando la estrategia de investigación de campo de tipo descriptiva como unidad de análisis de la organización sujeto de estudio se seleccionó la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda con el propósito de conocer el componente de la partida contable de los inventarios, especificando los ítems que lo integran.

El objetivo de esta Norma en las empresas es establecer el tratamiento contable de los inventarios, la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La determinación de ese costo, así como para el subsecuente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que reduzca el importe en libros al valor neto realizable.

## RESUMEN

La presente investigación se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No.2, en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda. ubicada en la ciudad de Barranquilla.

Los objetivos consistieron en analizar el contenido de la norma internacional de contabilidad No. 2 relativa al costeo y valoración de inventarios de mercancías. Y determinar el costo de inventario de la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda. El estudio se desarrolló aplicando la estrategia de investigación de campo de tipo descriptiva como unidad de análisis de la organización sujeto de estudio, se seleccionó la empresa comercial Lubricantes Power Oil Ltda con el propósito de conocer el componente de la partida contable de los inventarios, especificando los ítems que lo integran.

El objetivo de esta Norma en las empresas es establecer el tratamiento contable de los inventarios, la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se registrarán los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Entre las técnicas e instrumentos que se aplicaron para la recolección de datos están la observación directa y cuestionarios dirigidos al gerente y contador. Estos arrojaron como resultado que hay puntos semejantes por ejemplo el empleo del método promedio ponderado y el costo de adquisición de la mercancía; entre la diferencia resulta que la NIC #2 exige valorar los inventarios al valor neto realizable, cuando este sea menor al costo; además de incluir un nuevo concepto llamado valor razonable. La demostración práctica revela que puede aplicarse al valor neto realizable para valorar los inventarios.