PROYECTO PARA EL SERVICIO DE EDUCACIÓN NO FORMAL, FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA LOS FUNCIONARIOS DE LAS TRES SEDES DEL CLUB MILITAR

INFORME DE EJECUCIÓN CURSO ANÁLISIS DE COSTOS HOTELEROS



ClubMmilitar

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

INFORME DE EJECUCIÓN CURSO ANÁLISIS DE COSTOS HOTELEROS

INTRODUCCIÓN

Nos complace presentar el Informe Final de Ejecución de la segunda etapa del "PROYECTO PARA EL SERVICIO DE EDUCACIÓN NO FORMAL, FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA LOS FUNCIONARIOS DE LAS TRES SEDES DEL CLUB MILITAR".

El curso de Análisis de Costos Hoteleros se llevó a cabo con el objetivo de capacitar a los participantes en el análisis y gestión de costos en el sector hotelero.

El presente informe ofrece un análisis detallado sobre la ejecución del curso de Análisis de Costos Hoteleros, impartido con el objetivo de mejorar las competencias en la gestión financiera y el control de costos en el sector hotelero.

El curso se diseñó para abordar los aspectos clave del análisis de costos, desde la identificación y clasificación de costos hasta la elaboración de presupuestos y el uso de herramientas de análisis financiero.

En un entorno competitivo como el de la industria hotelera, una adecuada gestión de costos es esencial para optimizar la rentabilidad y asegurar la eficiencia operativa. El curso se centró en proporcionar a los participantes las habilidades necesarias para enfrentar estos desafíos, con un enfoque práctico y teórico que permitió una comprensión profunda y aplicable de los conceptos.

Este informe detalla los objetivos del curso, los contenidos abordados, la metodología utilizada, y los resultados obtenidos. Asimismo, se incluyen recomendaciones para futuras ediciones del curso, basadas en la retroalimentación de los participantes y en la observación de la evolución de sus habilidades durante la formación.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Docente: Liliana Patricia Carrillo Rodríguez
Fecha de inicio: 08 de agosto 2024
Fecha de Terminación: 11 de septiembre 2024
Sesiones: 8

OBJETIVOS DEL CURSO

Objetivo principal:

Por medio de la formación, desarrollar las capacidades intelectuales, fomentar el desarrollo y el fortalecimiento de habilidades que generen el reconocimiento a la labor de los funcionarios del Club Militar y mejoramiento de la calidad de vida laboral.

El objetivo principal del curso de Análisis de Costos es proporcionar a los participantes las herramientas y conocimientos necesarios para identificar, clasificar, y controlar los costos asociados con las operaciones empresariales, con un enfoque particular en el contexto hotelero. Este curso está diseñado para capacitar a los profesionales en el uso de técnicas y metodologías de análisis financiero que les permitan:

Objetivos secundarios:

- Comprender los conceptos fundamentales del análisis de costos en el contexto hotelero.
- Desarrollar habilidades para la identificación, clasificación y control de costos.
- Aplicar herramientas y técnicas para la elaboración de presupuestos y previsiones financieras.
- Mejorar la capacidad para tomar decisiones financieras informadas basadas en el análisis de costos.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Clases	Evaluación
Clase 1: Análisis de Costos Hoteleros	Identificar los costos y gastos del Club Militar, desde las áreas comerciales (Habitaciones, Alimentos y Bebidas, Eventos y Recreación y Deporte).
Clase 2: Análisis de Costos Hoteleros	Determinar los datos históricos e índice de estacionalidad, con ello se reconocerá los datos iniciales y la media geométrica.
Clase 3: Presupuesto de Ingresos	Establecer los Planes de Ventas y Presupuesto de Ingresos.
Clase 4: Estado de Resultados	Analizar el Estado de Resultados de forma vertical y Horizontal, identificando porcentajes de costos, gastos y utilidad del ejercicio.
Clase 5: Estado de Resultados	Analizar el Estado de Resultados de forma vertical y Horizontal, identificando porcentajes de costos, gastos y utilidad del ejercicio.
Clase 6: Pronóstico de Ventas	Realizar el pronóstico de ventas, mediante métodos cualitativos y cuantitativos para proyectar el Estado de Resultados a los siguientes 6 meses.
Clase 7: Balance General	Analizar el Balance General de manera horizontal y vertical, considerando las proyecciones del Estado de Resultados.
Clase 8: Balance General	Analizar el Balance General de manera horizontal y vertical, considerando las proyecciones del Estado de Resultados.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Evolución:

Durante la ejecución del curso de Costos Hoteleros impartido a empleados del Club Militar, se inició con una sensibilización de qué eran los costos y los gastos para cada una de las líneas comerciales del Club (Hospedaje, Alimentos y Bebidas, Eventos y Recreación), este aspecto es crítico en el ámbito financiero y contable y en la toma de decisiones en el nivel estratégico; puesto que los costos están relacionados con la producción de los bienes y servicios que el Club ofrece a sus afiliados, mientras que los gastos suponen aquellos relacionados con la operación administrativas y que soportan la producción.

Al principio esa diferencia y la pequeña línea que los separa indicaba que no estaban discriminados de la mejor manera; pero el ejercicio hecho en clase permitió aclarar las dudas.

También es evidente que los gastos superan los costos; es decir la pirámide de operación está invertida y la mayor nómina está en cargos relacionados con la administración y no con la operación; de hecho se adolece de personal para ejecutar cargos operativos, lo cual incide en la calidad de la prestación de los servicios ofrecidos; entendiendo esto, porque mucha de la percepción de calidad está relacionada con el confort y con aspectos intangibles que sólo se pueden suplir teniendo el suficiente personal y capacitado en la áreas que están relacionadas con la atención al cliente.

Una vez definido este tema, se analizaron los índices de estacionalidad, que en el ámbito hotelero están demarcados tanto por las temporadas (altas y bajas) del sector, que indican los períodos de mayor y/o menor ventas y que en el caso del Club que tiene tres sedes (Bogotá, Paipa, Melgar), estás tienen períodos de estacionalidad disimiles, dado a la naturaleza turística de cada lugar; mientras en Bogotá la dinámica gira en torno a lo empresarial, académico y familiar; Paipa y Melgar son destinos de vacaciones, en donde las altas temporadas se marcan en los meses de descanso.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

El análisis del Estado de Resultados indicó que la empresa se encuentra en punto de equilibrio, lo anterior apalancado en el aporte que hacen los socios por membresía; Se requiere fortalecer las líneas comerciales de operación; estableciendo el departamento de Alimentos y Bebidas como un área transversal de las operaciones y que se deben enriquece por las restantes, aumentar las ventas de hospedaje, incrementar los eventos (a pesar de que hay deficiencias logísticas en la ejecución de los eventos) y también soportar las ventas del departamentos de A&B en la operación de los servicios de recreación. Para ello se deben incrementar las ventas en todas las líneas comerciales; se realizó un ejercicio de pronóstico de ventas usando el método de regresión lineal, éste permitió hacer un pronóstico de las ventas, indicando la necesidad de aumentar las ventas a través de la fidelización de los usuarios, garantizando la calidad de los servicios prestados; para ello es necesario tener operarios cualificados y suficientes que garanticen tal situación.

Se estudiaron las cuentas que conforman el sistema contable y su comportamiento, estableciendo cuáles tienen cambio al momento de establecer los Estados Financieros; Por su parte el Balance General indica que la empresa tiene Activos Sólidos y nulos Pasivos, por lo tanto, tiene un Patrimonio que se encuentra subutilizado debido a que el sistema de costos y gastos está desequilibrado.

Así mismo se realizo evaluación sobre el presupuesto proyectado y ejecutado el cual se realiza bajo indicador de precios de mercado y normativa para entidades del sector pública, donde se evidencia un desbalance entre lo proyectado y lo ejecutado realmente.

Conclusiones:

De acuerdo con el desarrollo del curso se identifica un avance favorable para el equipo lo que en resumen puede demostrar que el curso de Análisis de Costos Hoteleros ha sido exitoso en proporcionar a los participantes una base sólida y fortalece el análisis de costos y su aplicación en el sector hotelero. La formación ha mejorado las habilidades de gestión financiera y ha facilitado una toma de decisiones más informada y efectiva. La implementación de las recomendaciones sugeridas contribuirá a mejorar aún más la calidad y relevancia del curso en futuras ediciones.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Recomendaciones

1. Revisión y Reestructuración del Sistema de Costos y Gastos:

- **Implementar una Revisión Exhaustiva:** Realizar una revisión detallada del sistema de costos y gastos para identificar y corregir a que grupo realmente pertenece todas y cada una de las transacciones realizadas ya que algunas de ellas generan el desbalance actual el cual entre otros se debe a la aplicación y registros contables de nómina en administración que corresponden a producción lo cual está sobre costeando este rubro y por su puesto no muestra la realidad económica del departamento de producción en las diferentes sedes del club. Igualmente se evidencia que algunas líneas de negocio no se encuentran con cargue de costos al 100%, teniendo en cuenta que si están funcionando y generando ingresos debe obligatoriamente generar costos y especialmente mano de obra.

- Con el fin de evaluar de forma eficiente las líneas de negocio en cada una de las sedes, estos deben tener el cargue total y discriminado de todos sus costos (directos e indirectos) con el fin de evaluar la rentabilidad de cada uno de ellos, punto de equilibrio tanto financiero como operativo.

- Analizar de forma exhaustiva el cargue y descarga de las materias primas y producto terminado teniendo en cuenta que ambos deben manejar la misma política de embalaje con el fin de evitar desbordamiento de datos en el módulo de inventarios debido a que no se ha coordinado este proceso el cual requiere de acompañamiento inicial con el fin de entender la forma correcta de entrada y salida de productos de forma que tanto el libro de inventarios conocida con el inventario físico. Es importante aclarar y tener en cuenta que este rubro es bastante delicado en auditorias de la administración tributaria ya que cualquier diferencia que este genere en el juego de inventarios se vuelve ingreso y genera sanción al 100% sin derecho a deducciones y por ende correcciones de otras declaraciones tributarias.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

- Para todos las líneas de producto y servicios en cada una de las sedes se debe realizar un análisis detallado de los datos que conforman el presupuesto tanto unitario como total, con el fin de evaluar la cantidad mínima a producir en cada uno de estos para que haya punto de equilibrio tanto operativo como financiero (aquí es importante haber reclasificado los centros de costos que están como gasto al costo de producción para arrojar el valor real de costo de venta y comparar con el precio de venta, arrojando indicadores de liquidez o perdida y en base a este tomar decisiones que redunden en beneficio económico para los socios y cumplimiento del principio de negocio en marcha.

- Ajustar los presupuestos para asegurar que los costos operativos sean prioritarios y reflejen adecuadamente las necesidades del personal operativo, aplicando tanto el indicador de incremento anual (IPC) como de precio de mercado e igualmente las necesidades de la compañía. En base a lo anterior evaluar con el análisis de costos cuanto se debe vender mínimo en cada producto y bajo que precio de venta para generar valor agregado al gobierno corporativo.

Vigilada MinEducación

Conclusión

Reconocimiento y Medición de los inventarios

Tener en cuenta la **NICSP12_2017 PDF** (www.mef.gob.pe), para el manejo y políticas de inventario, así como su presentación en los estados financieros.
(reporte al final del documento)

Esta Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 (revisada en 2003) Inventarios publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En la presente publicación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se reproducen extractos de la NIC 2, con autorización de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 12, Inventarios, está contenida en los párrafos 1 a 53. La NICSP 12 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los Fundamentos de las Conclusiones, del Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y del Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público.

La NICSP 3, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, facilita un criterio para seleccionar y aplicar las políticas contables en ausencia de guías específicas.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Vigilada MinEducación

Una entidad que prepare y presente estados financieros según la base de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilidad de todos los inventarios. Los términos siguientes se usan en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

- El costo en el que la entidad incurriría al adquirir el activo en la fecha sobre la que se informa de los inventarios en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción; en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o en proceso de producción para su venta o distribución.
- El Valor realizable neto es el precio estimado de venta en el curso ordinario de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, intercambio o distribución. Los términos definidos en otras NICSP se utilizan en esta Norma con el mismo significado que en aquéllas, haciendo referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación.

- El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.
- El valor neto realizable es un valor específico para la entidad, mientras que el valor razonable no.
- El valor realizable neto de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Los inventarios incluyen los bienes comprados y mantenidos para revender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías adquiridas por una entidad almacenadas para revender, o los terrenos y otros activos inmuebles mantenidos para la venta.

Los inventarios comprenden los bienes producidos terminados, o trabajo en curso producido por la entidad.

Los inventarios Incluyen:

a) Materiales y suministros en espera de ser utilizados en el proceso productivo.
b) Bienes comprados o producidos por la entidad para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o por una contraprestación insignificante.

En muchas entidades del sector público los inventarios guardarán más relación con la prestación de servicios que con las mercancías compradas y almacenadas para su venta o con las producidas para la venta. En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 28, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Las directrices generales para el reconocimiento de ingresos pueden encontrarse en la NICSP 9, Ingresos de Transacciones con Contraprestación.) Los inventarios en el sector público pueden incluir:

(a) Inventarios militares.
(b) Materiales consumibles.
(c) Materiales de mantenimiento.
(d) Piezas de repuesto de planta o equipo que no se tratan en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo.
(e) Reservas estratégicas (por ejemplo, reservas de energía).
(f) Existencias de moneda no emitida.
(g) Suministros del servicio postal almacenados para la venta (por ejemplo, sellos o estampillas).
(h) Obra en curso, incluyendo:

- Materiales para cursos de formación o prácticas.
- Servicios a clientes (por ejemplo, servicios de auditoría) cuando estos servicios se venden a precios de mercado.
- Terrenos o propiedades mantenidos para la venta.

Los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor. Cuando se adquiere un inventario a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Los inventarios deberán medirse al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición cuando se mantengan para:

a) Distribución sin contraprestación, o por una contraprestación simbólica.
b) Consumirlos en el proceso de producción de bienes que van a ser distribuidos sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante.

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 actuales.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la entidad de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y suministros.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de conversión o de convertir inventarios de trabajos en curso en inventarios de productos terminados se incurren principalmente en un entorno manufacturero. Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa, una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Los costos indirectos variables son todos aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirectos.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en el que han sido incurridos. En periodos de producción normalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo.

Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Por ejemplo, El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor realizable neto, deduciendo tal valor del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Son ejemplos de costos excluidos del valor de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
d) Los costos de venta.

Costo de los inventarios para un suministrador de servicios

En la medida en que un proveedor de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

No se incluyen los costos de mano de obra que no intervienen en la prestación del servicio. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un proveedor de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el proveedor de servicios.

La identificación específica del costo requiere que cada tipo de costo concreto se aplica a productos determinados de los inventarios.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En tales circunstancias, el método para seleccionar qué productos van a permanecer en inventario, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Una 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.

Por ejemplo, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso para la entidad diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin embargo, una diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO supone que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario al final del periodo serán los producidos o comprados más recientemente.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad así:

Fecha Adquisición	Producto	Precio Unitario	Cantidad	Precio total	Precio Unt CPP
1/01/2024	A	100	250	25.000	100
1/02/2024	A	100	100	10.000	
TOTAL			**350**	**35.000**	**100**
1/03/2024	A	120	250	30.000	
TOTAL			**600**	**65.000**	**108**
104/2024	A	150	200	30.000	
TOTAL			**800**	**95.000**	**119**

A pesar de que el producto es el mismo el costo unitario varia con el método de CPP el cual es determinado por el cambio en el precio de adquisición.

JUEGO DE INETARIOS	
(mas)	Inventario Inicial
(mas)	Compras
(menos)	Inventario Final
(=)	Costo de Venta

El juego de inventarios es fundamental para auditoria DIAN Cualquier diferencia en estas cifran (IF o CV) tanto en libro como física se tomada por la administración de impuestos como ingreso aplicando la sanción mas alta (inexactitud) la cual genera sanción el 200% (35% + 35% más intereses)

Cómo funciona el tratamiento contable de las pérdidas de inventario

Cómo realizar el tratamiento contable de la pérdida de inventario

Si se presentan problemas con el inventario y se pierde la información. Es una situación compleja,

En qué consiste un inventario

Los inventarios son uno de los principales recursos de cualquier negocio, por lo que se hace indispensable llevar un control detallado de ellos. De los inventarios depende que la empresa tenga la rentabilidad esperada; esa es la razón por la cual se genera un caos en la organización y en su funcionamiento normal, cuando se pierden o se destruyen.

¿Cómo realizar el tratamiento contable de las pérdidas de inventario?

Las pérdidas de inventario se pueden presentar por varios motivos. En ciertos casos, la pérdida o destrucción de inventarios se puede deducir del Impuesto de Renta.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Caso 1: Pérdida de inventario por robo o extravío de la mercancía

Este es uno de los casos más difíciles de manejar, debido a las implicaciones que trae la pérdida de la mercancía en el desarrollo de la empresa. Es posible realizar esta deducción en conformidad con lo decretado en el art. 48 del Estatuto Tributario; el problema radica en que los acontecimientos que se presentan como actos de fuerza mayor son realmente raros y resulta muy difícil que la DIAN acepte estas deducciones.

La única manera en que la entidad admite este tipo de deducciones por robo o extravío de mercancías es si se llegara a presentar algún fenómeno natural (como terremotos, avalanchas o tsunamis).

Caso 2: Pérdida de inventario como costos/casos fortuitos

Cuando se trate de faltantes de inventarios de fácil destrucción o pérdida, las unidades del inventario final pueden disminuirse hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las compras. Si se demostrare la ocurrencia de hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, pueden aceptarse disminuciones mayores. Cuando el costo de los inventarios vendidos se determine por el sistema de inventario permanente, serán deducibles las disminuciones ocurridas en inventarios de fácil destrucción o pérdida, siempre que se demuestre el hecho que dio lugar a la pérdida o destrucción, hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las compras". (Art. 64, Estatuto Tributario)

En este caso, la destrucción y pérdida de inventarios es aceptada como costo que se determina conforme se muestra en el sistema de inventarios periódicos o permanentes; según el resultado que arroje este sistema, se establece el tratamiento de la pérdida del inventario.

La DIAN acepta sin problema una tasa de disminución hasta de un 3% del valor del inventario; si la pérdida llegase a ser más grande, entonces solo se puede deducir demostrando que hubo pérdida por casos de fuerza mayor o fortuitos.

Caso 4: Destrucción de inventarios por medidas sanitarias

Si tienes productos que han sido eliminados del inventario por algún incumplimiento con las medidas sanitarias, entonces serán elementos obsoletos y puedes presentar la deducción bajo los términos antes mencionados.

Caso 5: Deducción de inventarios asegurados

Si existe pérdida de inventario, pero tu mercancía estaba asegurada y debidamente reconocida, la deducción de la pérdida será igual al porcentaje que cubre el seguro. De igual forma, esta disminución se aplicará a aquellos casos en los que el valor de la pérdida es asumido por un tercero.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

La importancia de los inventarios en las empresas

Los inventarios se han convertido en la parte medular de cualquier empresa que se dedica a la producción y venta de bienes, porque por ellos pasa toda la información del producto y las necesidades que van presentándose con el transcurrir de los días y la actividad económica. Por esta razón, se hace necesario llevar un control de inventarios que te permita:

- Revisar los saldos y mercancías de tu bodega.
- Determinar qué cantidades disponibles hay en stock.
- Crear reportes de la situación económica de tu negocio.
- Planear el siguiente paso y saber qué debes retirar, surtir, comprar o poner en oferta.
- Evitar problemas a la hora de distribuir la mercancía o entregarla al cliente.
- Tener tu inventario al día parece tedioso y complicado, aún más sabiendo que hacerlo implica llevar un control detallado del mismo.

Neto Realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta, intercambio o distribución han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo de los inventarios, por debajo del costo hasta el valor realizable neto, es coherente con el punto de vista según el cual dichos activos no deben registrarse por encima de los beneficios económicos futuros o servicios potenciales económicos esperados a realizar con su venta, intercambio, distribución o uso. La rebaja en los inventarios hasta alcanzar el valor realizable neto se suele calcular para cada tipo de producto. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de productos en inventario que tienen propósitos o usos finales similares y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otros productos de la misma línea. No es apropiado realizar rebajas basadas en clasificaciones de inventarios, por ejemplo, productos terminados, o sobre todos los inventarios de una operación o segmento geográfico determinado.

Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Al hacer las estimaciones del valor realizable neto, también se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios.

Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta.

Las guías para el tratamiento de provisiones o pasivos contingentes, tales como los que surgen en los contratos firmes de venta que excedan las cantidades de inventario mantenidas, o por contratos de compra firmes pueden ser encontrados en la NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excede a su valor realizable neto, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En tales circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor realizable neto.

Se realizará una nueva evaluación del valor realizable neto al final de cada periodo. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja de inventarios, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor realizable neto como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de dicha rebaja (es decir la reversión se limita al importe de la rebaja original), de manera que el nuevo valor en libros sea el menor entre el costo y el valor realizable neto revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en inventario, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Distribución de bienes sin contraprestación o con contraprestación simbólica

Una entidad del sector público puede mantener inventarios cuyos beneficios económicos futuros o potencial de servicio no estén directamente relacionados con la capacidad de generar entradas netas de efectivo. Estos tipos de inventarios pueden surgir cuando un gobierno ha decidido distribuir ciertos bienes recibiendo a cambio una contraprestación nula o simbólica. En estos casos, los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de los inventarios a efectos de presentación de información financiera se reflejan por la cantidad que la entidad necesitaría pagar para adquirir los beneficios económicos o potencial de servicio si esto fuera necesario para alcanzar los objetivos de la entidad. Cuando los beneficios económicos o potencial de servicio no puedan ser adquiridos en el mercado, será necesario hacer una estimación del costo de reposición.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada.
b) El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
d) El importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo.
e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidas como un gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 42.
f) Los importes de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de rendimiento financiero del período, de acuerdo con el párrafo 42.
g) Las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de los inventarios, de acuerdo el párrafo 42.
h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.

Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
El costo de los inventarios, reconocido durante el periodo, se compone de:

a) Aquellos costos anteriormente incluidos en la medición de los inventarios que han sido ahora vendidos, intercambiados o distribuidos.
b) Los costos indirectos no distribuidos y los importes anormales de los costos de producción de los inventarios.

Las circunstancias de la entidad pueden justificar la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado (ahorro o desahorro) donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los costos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos.

En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos de:

a) Materias primas y consumibles.
b) Costos de mano de obra.
c) Otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

- **Análisis Detallado de Gastos:** Realizar una auditoría exhaustiva del sistema actual para identificar áreas de desbalance y oportunidades de optimización en cada categoría del gasto, diferenciando entre administrativos, distribución y operación.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

- **Ajuste de Presupuestos:** Reevaluar y ajustar los presupuestos para reflejar las prioridades operativas. Garantizar que los recursos se asignen adecuadamente a áreas que impacten directamente en la calidad del servicio y la eficiencia operativa. Implementar un sistema de control presupuestario más riguroso que permita una supervisión continua y ajuste dinámico según las necesidades, para esto se recomienda basar el presupuesto en históricos, datos reales de necesidades actuales en el departamento de producción versus las ventas proyectadas y flujo de caja, indicadores económicos y estudio de mercado.

- **Reestructuración de Cargos y Recursos:** Revisar y, si es necesario, reestructurar los cargos administrativos y operativos para alinear mejor las funciones con los objetivos del Club. Identificar roles redundantes o ineficaces y reubicarlos o eliminarlos según sea necesario, teniendo en cuenta que aquellos cargos deben cumplir con un perfil del mismo y unas competencias básicas para su desarrollo de manera eficiente y de calidad.

- **Desarrollo de un Sistema de Costos Viable:** Establecer un sistema de costos que sea práctico y eficiente, de fácil y practica parametrización al detalle y que supla las necesidades para el proceso de costeo, asegurando que todos los costos sean registrados y gestionados de manera precisa. Implementar una metodología de costeo que permita una visión clara de los costos fijos y variables, así como una asignación adecuada de los costos indirectos.

- **Optimización de la Nómina Operativa:** Aumentar la inversión en personal operativo clave y capacitado, que pueda contribuir directamente a la mejora de la calidad del servicio. Asegurar que la nómina operativa esté alineada con las necesidades actuales y futuras del Club, y considerar la posibilidad de redistribuir recursos para reducir el exceso en gastos administrativos innecesarios y evitar reprocesos que redundan en los errores que se evidencian por falta de conocimiento de los procesos de aquellos que cumplen el rol de cargue y descargue (tener en cuenta el producto, embalaje, cantidad, línea de negocio, sede afectada), entre otros.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

- **Optimización del Personal:** Incrementar la inversión en personal operativo capacitado y con formación académica – practica en el manejo de clubes, restaurante, bar y eventos, con el fin de mejorar la calidad del servicio y la eficiencia operativa. Considerar una redistribución de los recursos para reducir el exceso en los gastos administrativos.

2. Revisión y Reestructuración del Sistema de Costos y Gastos

a) Revisión Exhaustiva y Reestructuración:

- **Análisis Detallado de Costos y Gastos:** Realizar una auditoría exhaustiva del sistema actual para identificar áreas de desbalance y oportunidades de optimización. Evaluar cada categoría de costos y gastos, diferenciando entre gastos operativos y administrativos.
- **Ajuste de Presupuestos:** Reevaluar y ajustar los presupuestos para reflejar las prioridades operativas. Garantizar que los recursos se asignen adecuadamente a áreas que impacten directamente en la calidad del servicio y la eficiencia operativa. Implementar un sistema de control presupuestario más riguroso que permita una supervisión continua y ajuste dinámico según las necesidades.
- **Reestructuración de Cargos y Recursos:** Revisar y, si es necesario, reestructurar los cargos administrativos y operativos para alinear mejor las funciones con los objetivos del Club. Identificar roles redundantes o ineficaces y reubicarlos o eliminarlos según sea necesario.
- **Desarrollo de un Sistema de Costos Viable:** Establecer un sistema de costos que sea práctico y eficiente, asegurando que todos los costos sean registrados y gestionados de manera precisa. Implementar una metodología de costeo que permita una visión clara de los costos fijos y variables, así como una asignación adecuada de los costos indirectos.
- **Optimización de la Nómina Operativa:** Aumentar la inversión en personal operativo clave y capacitado, que pueda contribuir directamente a la mejora de la calidad del servicio. Asegurar que la nómina operativa esté alineada con las necesidades actuales y futuras del Club, y considerar la posibilidad de redistribuir recursos para reducir el exceso en gastos administrativos innecesarios.
-

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

b) Estrategias de Aumento de Ventas y Calidad del Servicio:

- **Desarrollo de Estrategias de Ventas:** Implementar estrategias para aumentar las ventas en todas las líneas comerciales del Club, incluyendo hospedaje, alimentos y bebidas, y eventos. Esto puede incluir promociones, paquetes especiales y una mayor visibilidad en canales de marketing.
- **Fijar precios de venta de acuerdo al mercado actual y teniendo en cuenta que estos deberán cubrir costos y gastos del proceso al 100%:** Evaluar los descuentos otorgados a los clientes ya que si bien el precio esta desfazado por debajo del presupuesto y del PEO, estos descuentos aumentan la perdida generada en la enajenación de los mismos llevando un resultado de perdida indefinida si no se implementan políticas que mejoren la rentabilidad.
- **Fidelización de Clientes:** Enfocar esfuerzos en la fidelización de los clientes mediante la mejora continua en la calidad del servicio. Introducir programas de lealtad y promociones específicas para recompensar a los clientes frecuentes y fomentar su regreso.
- **Monitoreo y Evaluación Constante:** Implementar un sistema de seguimiento y evaluación continua de los costos y gastos para asegurar que las medidas adoptadas estén produciendo los resultados deseados. Ajustar las estrategias según el análisis de desempeño y feedback recibido.

c) Implementación de Mejores Prácticas:

- **Adopción de Tecnologías de Costeo:** Utilizar tecnologías avanzadas y herramientas de gestión de costos que faciliten el seguimiento y control de los gastos. Considerar el uso de software especializado para la planificación financiera y el análisis de costos.

3. Adaptación a la Estacionalidad:

- **Desarrollar Estrategias de Gestión Estacional:** Crear estrategias de planificación y gestión que consideren la estacionalidad de cada sede. Esto puede incluir ajustes en el personal, ofertas especiales y campañas de marketing adaptadas a las distintas temporadas.

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

4. **Fortalecimiento de las Líneas Comerciales:**

- **Incrementar la Venta y Fidelización:** Implementar estrategias para aumentar las ventas en las áreas de hospedaje, alimentos y bebidas, y eventos. Enfocarse en la fidelización de los clientes a través de la mejora continua de la calidad del servicio y promociones específicas.

5. **Optimización del Balance General:**

- **Aprovechar el Patrimonio**: Revaluar el uso del patrimonio y buscar oportunidades para invertir de manera más eficiente. Considerar la posibilidad de utilizar el patrimonio para financiar iniciativas que mejoren la operación y generen mayores ingresos.

6. **Capacitación y Desarrollo:**

- **Invertir en Capacitación:** Formación y capacitación continuada del personal para asegurar una correcta aplicación de las herramientas aprendidas en el curso, en los departamentos de contabilidad, compras, almacén y despachos, cajas registradoras, presupuesto, cartera y tesorería, departamento financiero y administrativo.
- **Asegurar que el personal esté actualizado en las mejores prácticas y herramientas disponibles**: Aquí en este proceso se recomienda tener a la mano manuales de procesos y procedimientos, capacitación certificada y puesta en práctica, así como de políticas estándar para los departamentos involucrados.
- **Toma de decisiones estratégicas.**

Vigilada MinEducación
Vigilada MinEducación

Capacitaciones Recomendadas
(Análisis financiero, Presupuesto, flujo de caja, costos, inventarios (cardex), políticas contables, análisis de riesgo, manejo de software, formulación de inventarios, BSC,)

7. **Mejora en la Gestión Financiera:**

- **Implementar Herramientas de Análisis:** Utilizar herramientas avanzadas de análisis financiero y presupuestario para mejorar la precisión en la elaboración de pronósticos y la gestión de costos. Esto incluye la utilización de técnicas de regresión y otras metodologías para prever y adaptar las estrategias según los cambios en el entorno.