

Corrección Monetaria de Existencias (CME) Bajo IFRS en SAP



El actual escenario de economías cada vez más globalizadas ha creado la necesidad de establecer comparaciones entre los estados financieros de empresas ubicadas en distintos lugares del mundo.

Para estandarizar estas comparaciones se han creado ciertas convenciones, conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), que determinan un lenguaje común para medir y contrastar el accionar de las compañías.

Dentro de los factores a medir, existe uno que las empresas deben aislar y que juega un papel muy importante en la contabilidad, que es la inflación. Esta "pérdida" en el poder adquisitivo de la moneda, es un actor relevante al momento de definir saldos y valores que afectan no solo la contabilidad sino que también, en algunos casos, el valor que tienen las empresas en el mercado.

En este contexto, la corrección monetaria sigue siendo la respuesta tributaria que se aplica para resolver los problemas inflacionarios, que afectan la situación económica-financiera y de resultados de las empresas.

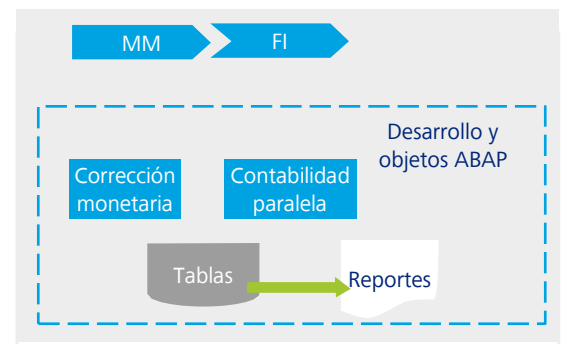
De acuerdo a lo anterior, Deloitte ha creado un producto que tiene por objetivo apoyar este proceso y a una de sus componentes: CME - Corrección Monetaria de Existencias.

Este diseño se basa en los marcos legislativos y de mercado que entrega el cliente, además del marco financiero, dentro del cual podemos destacar:

- De acuerdo a la normativa tributaria chilena se requiere la aplicación de la actualización de precios, pese al cese de corrección monetaria financiera (NIC 29) sobre existencias
- Aplicación de Corrección Monetaria Tributaria de Existencias (CME)
- Generación de reporte financiero y tributario que permita identificar la base de cálculo de impuesto a la renta (NIC 12) por el proceso de Corrección Monetaria de Existencias (CME)

Nuestra Solución

La herramienta CME se ha implementado con éxito sobre plataformas ERP SAP. Utilizando los módulos que se definen en el alcance, y junto con un desarrollo a medida de Advanced Business Application Programming (ABAP), se crea esta útil solución.



Entre los elementos que constituyen nuestra herramienta podemos considerar:

Corrección monetaria de existencias

Permite generar el informe de corrección monetaria mensual y anualmente. La aplicación permitirá:

- Contabilizar la corrección monetaria en base a las variaciones de precios para las existencias nacionales e importadas
- Actualizar los precios tributarios de los materiales en base al cálculo realizado
- Mantener informes históricos sobre las ejecuciones anuales

Contabilidad paralela y gestión paralela de precios.

Para llevar a cabo una contabilidad paralela en los libros IFRS y Tributario, se consideran desarrollos y objetos de programación, que permiten administrar en paralelo las diferencias de Precio Medio Ponderado generado por el proceso de Corrección Monetaria de Existencias.

Estas actualizaciones de precio, junto con las contabilizaciones, nacen a partir del registro de los movimientos de mercancías.

Alcance

La solución comprende lo siguiente:

- Módulos impactados: Material Management y Finanzas
- Definición del modelo de corrección monetaria de existencia en base a funcionalidad estándar y desarrollos ABAP
- Definición del modelo de contabilidad paralela (con trazabilidad) en movimientos de existencias y gestión paralela de precios en base a desarrollos ABAP. Generación de reportes a medida, se considera la generación y el alcance de los siguientes reportes:
 - Reportes de corrección monetaria (informe mensual)
 - Reporte de costo de venta (financiero y tributario)
 - Libro de existencias (con formato de impresión)

Ventajas

Corrección monetaria

- Solo genera contabilizaciones en el ledger tributario, y evita la doble contabilización a nivel de libros
- Permite mantener correcciones monetarias históricas, almacenar y visualizar precios históricos

Contabilidad paralela

Permite manejar precios paralelos mediante el modo on-line o mediante un proceso de cierre mensual. Permite mantener la trazabilidad de documentos, enlazando el documento tributario con el documento financiero original.

Otros beneficios

- Aísla la contabilización tributaria bajo una clase de documento
- Facilita la generación de reportes a medidas

www.deloitte.cl

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en cerca de 164 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a que sus clientes alcancen el éxito desde cualquier lugar del mundo en donde operen. Los aproximadamente 200.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte será responsable de alguna pérdida sufrida por alguna persona que utilice esta publicación.

Deloitte© se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada limitada por garantía, de Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Por favor, vea en www.deloitte.cl acerca de la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra & Gales bajo el número 07271800, y su domicilio registrado: Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A3TR, Reino Unido.

Contáctenos

Guillermo Ahumada
Socio SAP Practice
Technology Consulting
(56-2) 2729 8810
gahumada@deloitte.com

Javier Huechao
Senior Manager SAP Practice
Technology Consulting
(56-2) 2729 8862
jhuechao@deloitte.com