

Normas Internacionales de Información Financiera Aplicadas al Sistema de Inventarios
en PYMES

Nasly Castellanos, Lizeth Lancheros, Diana Malambo

Corporación Unificada de Educación Superior CUN

Facultad de Contaduría.

Bogotá 2018

Tabla de Contenido.

Introducción.....	4
Marco Teórico.....	5
Inventario para las PYMES según las NIIF¿Cuál es su importancia?	8
<u>Tipos de sistemas de Inventarios</u>	10
Costos y reconocimiento de los inventarios.....	11
¿Cómo se miden los inventarios?	20
Registro y control de los inventarios	21
Clasificación de los inventarios.....	23
Método de valuación del sistema de Inventarios en las NIIF para PYMES	24
Deterioro de los inventarios	27
NIIF para pymes Sección 13; Inventarios.	32
Objetivo General	36
Objetivos específicos.....	36
Discusión y sustentación	37
Conclusiones	38
<u>Bibliografía</u>	41
Paginas de Consulta.....	41

Introducción.

De acuerdo al artículo 3 de la ley 1314 de 2009 por parte del Congreso de la Republica donde se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia; podemos encontrar cinco acciones relevantes en el manejo contable: identificar, medir, coordinar, analizar e interpretar las finanzas de una empresa pública o privada.

En este marco se realiza una investigación dirigida hacia las pequeñas y medianas empresas desde el punto de vista del manejo de las existencias; específicamente en la aplicación de la NIC 2, sección 13 denominada “Inventarios de la NIIF en las PYMES”.

Para tener una idea más detallada se mencionan los antecedentes de las NIIF y se hace la comparación entre la normatividad actual y la anterior regida por el decreto 2649 de 1993 donde se reglamenta la contabilidad y se expiden los principios o normas contables generales en Colombia. ¹

Dada la importancia del control de inventarios para la cobertura de la demanda, rotación del producto y obtención de utilidades es necesario entender como partiendo de las normativas se puede tener una información confiable y equiparable por las entidades responsables de vigilar su correcto cumplimiento; anexo a ello se podrá entender como

¹ Aporte de los autores

estas normas han impactado el sistema de inventarios y cuales han sido sus resultados en esta transición.

Palabras Clave

NIIF, NIC, Inventario, Pyme, Norma Local

Introduction.

According to article 3 of the 1314 Act of 2009 by the Congress of the Republic which regulate the principles and standards of accounting and financial reporting and assurance of information accepted in Colombia; We can find five relevant actions in the accounting management, namely: identifying, measuring, coordinate, analyze and interpret the finances of a company is public or private.

Is within this framework that a research directed towards small and medium-sized enterprises from the point of view of the management of stocks; specifically in the application of NIC 2, section 13 named "Inventories of the NIIF on "pymes".

To get a more detailed idea outlined the background to the NIIF and made the comparison between the previous and the current regulations governed by Decree 2649 from 1993 which regulates the accounting and principles or general accounting standards are issued in Colombia.

Given the importance of the demand for inventory control, product rotation and obtaining of utilities is necessary to understand how on the basis of the regulations can be a reliable and comparable information for the entities responsible for monitor their proper implementation; Annex to this you can understand how these rules have impacted the inventory system and what were his results in this transition.

Key words

NIIF, NIC inventory, Pymes, Local standard

Marco Teórico.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) Internacional Accounting Standars Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas Norma Internacional de Información Financiera (NIIF). (Loaiza & Puma , 2015)

En Colombia se abordó los rasgos más importantes en el control de inventarios dentro de la denominada norma local (NL) la cual fue aplicada en primera instancia mediante el decreto 2649 de 1993, siendo esta donde se reglamenta la contabilidad y se expiden los principios o normas contables generales aceptados en Colombia. Ya que este decreto es una norma de tipo legal su cumplimiento es obligatorio.

Se basa en algunas cualidades en el uso de la información como la comprensión, utilidad, pertinencia, veracidad y la capacidad de ser comparable por los organismos de control.

Esta normatividad presenta mayor margen de error ya que utiliza las “normas superiores” que cumplen la función de mostrar sucesos económicos a pesar de que se alejen de la realidad financiera que atreviese el país. Este método puede ser aplicado en la norma local siempre y cuando se vea reflejado como una nota en los estados financieros.

Anexo a ello estos estados se realizan mediante la aplicación del plan único de cuentas (PUC) puesto en funcionamiento bajo el decreto 2650 de 1993. Todo lo anterior aplica para las personas que de acuerdo con la ley se vean en la obligación de llevar contabilidad.

Por otra parte, el artículo 3 de la ley 1314 de 2009 por parte del Congreso de la Republica donde se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.

A diferencia de la normatividad local en cuanto a las características del uso de la información se añade una cualitativa denominada “relevancia” y es allí donde se incluye un concepto significativo; el de importancia relativa.

Muestra la importancia de la información que satisface a los diferentes usuarios y a su vez establece el fin de los estados financieros durante su ejecución y el concepto de capital. Los estados financieros adquieren mayor valor en cuanto al tema de uniformidad y claridad de la información suministrada.

En la norma local los cambios en políticas contables no afectan las ganancias retenidas y no generan alteraciones en los estados financieros de los años anteriores con respecto al año en curso. A ello se le denomina forma prospectiva.

Sin embargo, en la implementación de las NIC las modificaciones contables cumplen un carácter retroactivo con lo que a ganancias retenidas se refiere; es decir que los estados financieros de años anteriores si sufren modificación para poder ser equiparables y comparables con respecto al año en curso.

En las NIIF un activo se comparta de manera diferente ya que, si este no va a ser utilizado, pero se requiere vender debe ser declarado como tal, sin importar su naturaleza. Se emplea

el término “Valor Razonable”² o pérdida de valor. En la NL los activos son presentados únicamente por su naturaleza (inventario, planta y equipo o simplemente como propiedad) reconociendo el costo y así tomándolo como posible contingencia para algún tipo de pérdidas.

En la NL no se encuentra el concepto de pérdidas por deterioro de activos, pero si el de provisión donde el valor del activo no se modifica en la NIC este concepto si se aplica y efectivamente modifica el costo del activo teniendo una implicación considerable cuando de depreciación hablamos. (Luis & Uribe Medina, 2014)

Por otra parte, la NIIF indica que debe realizarse una separación entre partidas operacionales y no operacionales. A su vez los cambios efectuados en temas de política y estimados contables no afectan las ganancias retenidas y no generan alteraciones de los estados financieros de los años anteriores respecto al año presente.

Actualmente para las PYMES privadas o públicas se emplea la normatividad que entro en vigencia el 1 de enero de 2016, dando paso a la contabilidad fiscal obligatoria para la DIAN, la cual tiene un efecto tributario, y teniendo estas disposiciones fiscales capacidad sancionatoria.

El punto crucial nos lleva a no tener que registrar dos contabilidades para Pymes, en su lugar se llevara la contabilidad bajo la norma D 2548/14 o denominada contabilidad fiscal y en los reportes de los estados financieros bajo la normatividad de las NIIF a la cual no se le llevara anotación contable ya que son normas de reporte y no de registro.

² Valor Razonable: Precio que se puede obtener de la venta de un activo o el precio que se paga al transferir un pasivo (LEGIS.COM)

Inventario para las PYMES según las NIIF y su importancia.

Según las NIIF los inventarios hacen parte de los activos; estos se pueden vender en el curso normal de la empresa, o en proceso de fabricación con proyección a la venta; en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de elaboración, o también en la prestación de servicios. Su importancia radica en la captación de ingresos mediante la inversión y maximización de la utilidad por parte de los inventarios y que mediante la determinante del costo se tiene un efecto directo en la utilidad neta y en la productividad mediante el desarrollo de la empresa.

TIPOS DE INVENTARIOS
<p>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:</p> <p>Activos como suministros para la elaboración de un bien en el proceso productivo.</p> <p>Ejemplo: Metal para la elaboración de estanterías.</p>
<p>INVENTARIOS DE BIENES FUNGIBLES:</p> <p>Activos como suministros para el consumo en el proceso productivo.</p> <p>Ejemplo: Materiales usados para unir piezas de la estantería en metal como tornillos o soldadura.</p>
<p>INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO:</p> <p>Activos que se encuentran en el proceso productivo para salir a la venta.</p>

<p>Ejemplo: La estantería de metal unida por tornillos y soldadura, pero que aún no está pulida y pintada.</p>
<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS:</p> <p>Activos de una empresa empleados en la negociación o dispuesto para las ventas.</p> <p>Ejemplo: Estantería completamente terminada, venta al por mayor o detal.</p>
<p style="text-align: center;">INVENTARIO DE MERCANCIAS NO PRODUCIDAS POR LA EMPRESA</p> <p>Activos adquiridos por la empresa para ser vendidos y que no sufren ningún tipo de modificación. Empleados principalmente por comerciantes.</p> <p>Ejemplo: Supermercados o Grandes Superficies como Homecenter, Éxito.</p>

Tabla 1

Tipos de sistemas de Inventarios.

Existen dos tipos de manejo de los sistemas de inventario en Colombia.

1. Sistema periódico:

El cual se realiza al final de un determinado periodo de tiempo y su función es saber la cantidad de bienes disponibles, actualizando la información constantemente y así

mismo la gestión del stock de productos. Este método es el más utilizado por las pequeñas y medianas empresas; no por ello se debe dejar a un lado el sistema de inventario permanente, ya que cumple otros objetivos de mucha importancia.

2. Sistema Permanente:

Aquí se controlan todas las entradas y salidas de mercancías, tomando como eje fundamental la relación cantidad – valor. Es un sistema que permite hacer un seguimiento en tiempo real de los inventarios lo cual permite mejorar muchos procesos como los relacionados con compras, planificación, logística; disminuyendo los costos por operación de la empresa. Existe una problemática en este sistema y es que una pérdida en el total del inventario (deterioro, hurto, daño) pueda ser reconocido en el costo de ventas.

Costos y reconocimiento de los inventarios.

Según la NIC 2 el reconocimiento inicial de los inventarios y de acuerdo a las normas internacionales de información financiera tiene que ver con el concepto de costo, nos dice la norma que los inventarios deben ser medidos a su costo.

Este costo comprenderá los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual, esto quiere decir que en el inventario bajo esta norma internacional se debe incluir los costos de

adquisición más todos los costos y desembolsos que hagan parte del mayor valor de ese activo hasta colocarlo en condiciones de venta.

De igual forma se incluyen los costos de transformación que son los costos necesarios para la generación de inventario en una manufactura o en una compañía que se dedique a la transformación de materias primas y demás.

Es muy importante señalar que la NIC 2 permite la capitalización de los costos adicionales hasta colocar estos inventarios en su condición actual, situación que se puede traducir en que se permite la capitalización de costos y gastos adicionales hasta el momento en que estén en posición de venta, es decir, hasta que ese producto esté listo para ser vendido sin incorporar costos que se generen o gastos que se generen después de este punto.

Analizando un poco más al detalle cada uno de los factores de costo, tenemos entonces los costos de adquisición de los inventarios que comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos aclarando de que estos no sean reembolsables, como es el caso del IVA, que se convierte en un impuesto reembolsable.

Este no sería incluido dentro de la determinación del costo; pero adicionalmente los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios, así como los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que se deducirán para determinar el costo de adquisición, tenemos entonces dentro de este costo de adquisición que hoy conocemos en la norma contable como un solo valor, que es el precio de compra, una suma de variable es una suma de conceptos que comprenderán este costo de adquisición los aranceles e IVA en el caso de que este no sea reembolsable, es decir, que no pueda ser solicitado como una deducción,

asuntos como el transporte el almacenamiento en el proceso productivo, fletes, seguros internacionales y demás que pueden ser cargados como mayor valor del inventario siempre y cuando esté directamente vinculado con la adquisición del mismo.

También que los descuentos sean condicionados o sean descuentos comerciales deben ser reducidos del costo es decir que en este caso quedaría capitalizado en el inventario que se denominaría como un costo neto. El precio de adquisición más todos estos gastos y desembolsos necesarios para poner el activo en condiciones de venta menos los descuentos correspondientes y que sean aplicables a esa adquisición particular.

La NIC 2 nos señala además otros costos que tienen que ver con los costos de transformación que son un asunto muy importante para las manufactureras y para todos aquellos que se dedican a transformar materias primas materiales e insumos en un producto final, este costo de transformación de los inventarios comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas tales como la mano de obra directa, los materiales etc.

También se incluirán una parte calculada de los costos indirectos sean variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados, estos costos tienen que ver con los CIF costos indirectos de fabricación, esos CIF son CIF fijos o CIF variables que hacen parte de los modelos de costos y modelos manufactureros actualmente, de este modo la norma no está dejando nada por fuera está incluyendo los inventarios para las compañías que compran y luego venden que estaría incluido el costo de adquisición, está incluyendo también los costos de transformación que sería el costo que debemos determinar del inventario bajo NIC 2 para la mercancía manufacturada o para la transformación de materias primas en productos terminados.

El ente económico revelara los costos de operación reconocidos durante el período haciéndolo por la naturaleza del costo (materias primas y consumibles, costos de mano de obra, otros costos de operación) y la cantidad de los cambios netos en los inventarios por el período, que permite la presentación de los gastos por función o naturaleza. (Loaiza & Puma , 2015)

La NIC 2 indica que entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros los cuales generan ciertos costos como lo es el de bodegaje, distribución, entre otros.

En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 16, “*Costo de los inventarios para un suministrador de servicios*”: Se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles.

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 inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso ordinario correspondiente.

Existen varios sistemas de medición de los costos de acuerdo a su actividad comercial como lo son el método del costo estándar o el método de los minoristas, los cuales pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

El método estándar se establece a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Para su cálculo se revisan de forma regular y se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se usa a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente.

En este método en particular, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Siempre se debe tener en cuenta el Valor Neto Realizable, ya que en el caso de que un porcentaje o totalmente el inventario se dañe puede que este no sea recuperable; si sus precios de mercado han disminuido, si los costos de los mismos han aumentado, casos de rebajas, entre otros.

Para el caso de las rebajas usualmente se calcula de acuerdo a la línea del producto o artículo sin embargo se puede agrupar cuando son productos similares, que son para propósitos o usos de finalidades parejas.

Se hace una estimación del valor neto realizable la cual se basa en la información más confiable acerca del valor que se espera recuperar, para esto se tiene presente el propósito de mantener un inventario quieto.

Por otro lado, las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, no se practicarán rebajas para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen serán vendidos al costo o por encima del mismo.

Luego de todo el procedimiento, se realizará una evaluación del valor neto realizable cada final de periodo subsiguiente. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, se procederá a revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable 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 en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Ahora bien, al vender los inventarios el importe se reconoce como gasto del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidos en el periodo en que tiene lugar la depreciación. El importe de cualquier reversión por deterioro de inventarios o un incremento en el valor neto realizable, debe ser registrada como una reducción en el valor de los inventarios.

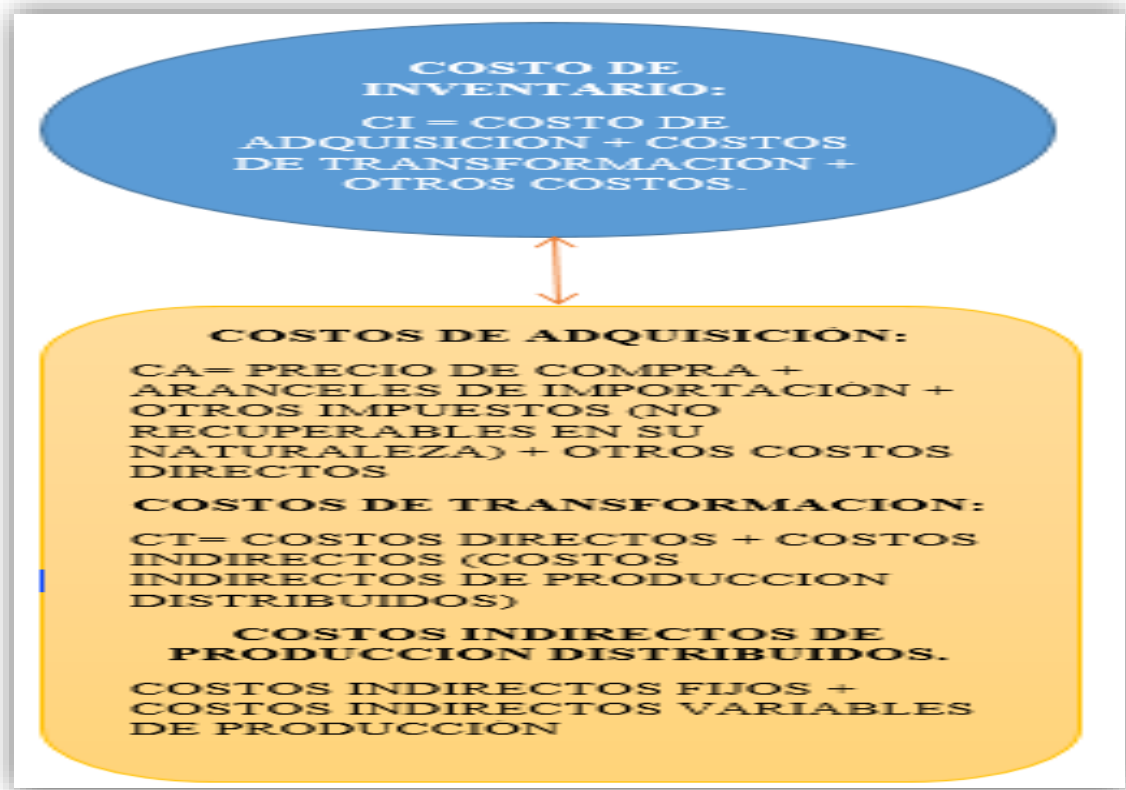


Imagen 1.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron. (Foundation, 2009)

Por otro lado, existen costos que se excluyen de los inventarios, los cuales no son asumidos como costos de inventarios, pero si como gasto en el periodo en que incurren. Entre ellos encontramos:

- Costos de producción indirectos, como lo son ciertos gastos administrativos.

- Costos de venta
- Costos de administración indirecta que no aporten a la ubicación y condición de las existencias.
- Costos de almacenamiento, excluyendo los que se necesiten durante alguno de los procesos productivos.
- Al adquirir inventarios a crédito donde la diferencia entre el precio de compra y el importe de pago se reconocerá como gastos por interés. Este no se incluirá en el costo de inventarios.

De igual forma es importante conocer las técnicas de medición del costo de los inventarios. Las principales son:

- Precio de compra más reciente, donde se mide el costo basado en el costo del valor de las últimas compras realizadas.
- Técnica del minorista, donde se medirá el costo mediante una reducción al precio de venta de las existencias por un porcentaje acordado de margen bruta.

- Técnica del costo estándar, donde se tienen en cuenta niveles normales de ciertos inventarios como suministros, materias primas, mano de obra entre otros.

Las PYMES podrán medir los costos de sus existencias mediante las siguientes técnicas mencionadas en la normatividad internacional.

- (PP) Promedio Ponderado: A partir del promedio ponderado se calcula el costo de cada unidad producida teniendo en cuenta el costo de estos mismos artículos producidos o comprados durante un determinado periodo de tiempo.
- FIFO: (First in, first out), (LIFO: Last in, first out) Hace referencia a primeras en entrar primeras en salir, donde las últimas en entrar harán parte de las existencias finales los cuales son producidos o comprados recientemente
- (IE) Identificación específica: En la identificación específica se cataloga cada costo y se distribuye en ciertas partidas ubicadas en los inventarios.

Para tener en cuenta el importe de los costos indirectos fijos no se incrementara como consecuencia de los bajos niveles de producción. Contrariamente si se da una alta producción el importe de los costos indirectos fijos será distribuido sobre el total de la producción en el periodo esperado para no incurrir en mediciones por encima del costo real.

¿Cómo se miden los inventarios?

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas (Foundation, 2009)

Las existencias se miden identificando el valor menor entre el costo y el valor neto realizable es decir entre el precio de venta estimado descontando los costos de producción final y venta.

Por ejemplo:

La empresa INSUMOS LTDA realiza una compra de 10 toneladas de metal a un valor de 50 millones de pesos. Sin embargo, su valor neto realizable es de 43 millones de pesos. En este ejemplo la valuación de los inventarios será por la suma de su valor neto realizable es decir 43 millones de pesos.

Un ejemplo básico de la presentación de saldos de los inventarios en este caso incluye todos los insumos que se vieron involucrados en la producción del año 2016 y 2017, como materias primas, suministros, costos directos de la producción y las existencias en tránsito.

En el año 2016 se incluye una provisión por desvalorización y en la diferencia encontraremos el valor neto.

PRESENTACION DE SALDOS DE LOS INVENTARIOS, NETO.		
	2016	2017
MERCADERIAS	381,000	372,000
PRODUCTOS TRERMINADOS	16,272,000	15,910,000
PRODUCTOS EN PROCESO	798,000	781,000
MATERIA PRIMA	17,799,000	17,404,000
SUMINISTROS	1,805,000	1,764,000
ENVASES Y ETIQUETAS	1,578,000	1,543,000
INVENTARIO EN TRANSITO	5,017,000	4,905,000
	43,652,016	42,681,017
PROVISION PARA DESVALORIZACION	154,000	
VALOR NETO	43,498,016	42,681,017

Tabla 2.

Registro y control de los inventarios.

Se han desarrollado tres tipos de control para las existencias.

1. Control operativo.

La estrategia a emplear es mantener las existencias en un nivel estándar tanto de manera cuantitativa como cualitativa, donde el control se empieza a registrar en las

primeras fases de producción; manteniendo cualquier tipo de compra al día en los sistemas de información de inventarios.

2. Control Preventivo o pre operativo

Este tipo de control mantiene al día el sistema de información de inventarios donde se registran las compras que realmente se necesitan y de esta forma evitando la acumulación de insumos que podrían ser innecesarios y por ende su acumulación. La mayoría de las veces previene gastos innecesarios basados en la planificación de la producción.

3. Control contable

Junto con la auditoria y el seguimiento del inventario se convierten en herramientas valiosas para el control preventivo y muestra los puntos a mejorar para realizar acciones correctivas. Dentro de este control se encuentran técnicas de contabilidad para inventarios:

- Manejo de índices de rotación
- Control presupuestal
- Aplicación de criterio especulativo
- Manejo de existencias mínimas y máximas para desprovistos y gastos innecesarios. (Loaiza & Puma , 2015)

Clasificación de los inventarios.

Desde los bienes adquiridos como los tangibles e identificables a la producción manufacturera que desde sus inicios se apoya en las materias primas, posteriormente pasando por diversas etapas de transformación por medio de montaje y fabricación encontramos que las clasificaciones de los inventarios se dividen básicamente en tres segmentos.

1. Inventarios ligados al comercio

Referentes a toda empresa comercial donde por definición se realiza la compra de productos o bienes físicos para venderlos posteriormente. Estos no pasan por ninguna etapa de fabricación y no sufren transformaciones relevantes. Ejemplos de estos son maquinarias, muebles, equipos de construcción entre otros.

2. Inventarios ligados a la industria

A ellos pertenecen todos los inventarios en materias primas y por ser ligados a la industria representan una transformación sustancial para en última instancia obtener productos

terminados. Ejemplo de ellos son los materiales de construcción, mano de obra y otros insumos que entran en el proceso de productos intermedios.

3. Inventarios Mixtos

Los inventarios mixtos entonces entran a ser una unificación de los inventarios ligados al comercio y a la industria. Entre sus actividades las empresas que tienen este tipo de existencias compran y venden bienes terminados y por otro lado también los producen y los venden.

Método de valuación del sistema de Inventarios en las NIIF para PYMES.



KARINA FERNANDA LOAIZA ORDOÑEZ
NELLY CECILIA PUMA PASATO UCFE 2013

Imagen 2

De acuerdo con el 3022 de 2013, sección 13. El cual “Establece principios para el reconocimiento y medición de los inventarios”. Los inventarios son activos siempre y cuando cumplan los siguientes atributos:

- a) Disponibilidad de la venta en el curso normal de la operación
- b) Procesos de producción con vistas a ese tipo de ventas.
- c) En forma de materiales o suministros, consumidos en la producción o en la prestación de un servicio.

Lo anterior diferencia los inventarios de las propiedades planta y equipos, las cuales son generalmente empleadas en el campo administrativo o de producción, entre tanto las existencias tienen la finalidad de ser vendidas.

Dentro del manejo de los sistemas de inventarios las NIIF prohíben el método de últimas en entrar, primeras en salir (UESP), ya que no corresponde con una realidad en la toma de decisiones de los oferentes generalmente enfocados en la rotación de productos.

Anexo a ello las NIIF siempre tienen en cuenta el estado financiero de fin de ejercicio y no el libro contable. Cualquiera de los dos sistemas de inventarios antes mencionados son aceptados, pero es la veracidad del estado financiero lo relevante en las NIIF.

También se debe tener en cuenta que entre las normas internacionales y la local no se tienen en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)³.

Existen tres métodos de valoración que son aceptados tanto en las NIIF completas, como en las PYMES:

- a) Identificación específica de los costos individuales.
- b) Método Promedio ponderado (MPM)
- c) Nuevos métodos como FIFO (primero en entrar, primer en salir) y LIFO (Ultimo en entrar, primero en salir)

Basta señalar que para el Decreto 2649\93 no se contempla excepciones. En su lugar, las NIIF PYMES los inventarios se reconocen por el costo histórico y se actualiza por su valor neto de realización siempre que sea menor que su valor en libros, la medición es el menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta (Barbara & Rodriguez Carballo, 2017)

³ Los PCGA, fueron aprobados por la séptima conferencia interamericana de contabilidad y la séptima asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de Plata en 1965

En contraste los inventarios no se medirán cuando estos sean mantenidos por:

- Productores agrícolas o forestales, productos recolectados después de la cosecha, minerales y sus derivados.
- Corredores de materias primas cotizadas o distribuidas.

Y que a su vez midan los inventarios con el valor razonable menos costo de venta con cambios en los resultados.

Deterioro de los inventarios.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es mayor al de importe recuperable. Hay que tener en cuenta que los inventarios siempre se registran en la contabilidad general al costo.

El deterioro de valor lo hará la entidad mediante una evaluación donde se compare el importe en libros de cada partida de inventarios con el valor neto realizable

$$\text{Valor neto realizable} = \text{precio de venta} - \text{costos de terminación y venta}$$

Si los costos de terminación son mayores que los precios de venta se genera dicha pérdida y se reconocería inmediatamente en resultados.

La recuperación del deterioro se realiza de nuevo mediante una segunda evaluación donde se toma el valor neto realizable y el costo o valor en libros en cada periodo posterior al que

se informa. Se dará cumplimiento a la recuperación cuando las causales del deterioro hayan dejado de existir o se encuentre que el valor realizable es mayor al costo de terminación.

En la sección 13 se requiere que el costo de los inventarios se calcule reduciendo cualquier valor por efectos de descuento.

Esto entre otras cosas es determinar si cumple con la definición y criterios de reconocimiento para la valuación del mismo. Para ello se debe evaluar si al final de cada periodo determinado los inventarios se encuentran:

- Obsoletos
- Con precio de venta decreciente
- Dañados, entre otros.

La pérdida de estas existencias se verá registrada como un gasto de resultado conforme la disminución del valor registrado de los inventarios en libros.

Los indicios de la pérdida se darán por fuentes internas de información donde:

- Se tiene evidencia sobre el deterioro del inventario
- Proyectos de discontinuación de las existencias
- Rendimiento económico bajo al proyectado por la entidad

La entidad reducirá el valor en los libros contables de los inventarios hasta su valor recuperable si este es menor al valor en libros.

Valor en libros > valor recuperable = Perdida por deterioro de valor.

Así la cantidad recuperable será la mayor entre su valor neto realizable y su valor en libros.

Y la cantidad no recuperable se dará como se mencionó anteriormente por encontrarse las existencias parcial o totalmente obsoletas, con precios de venta decrecientes, o con precios estimados de terminación y venta que han aumentado.

En ciertos casos la rotación de las existencias compensa la perdida por deterioro, de esta forma es conveniente que el sistema de inventarios y su control sean decisivos para mitigar el aumento de costos por perdida.

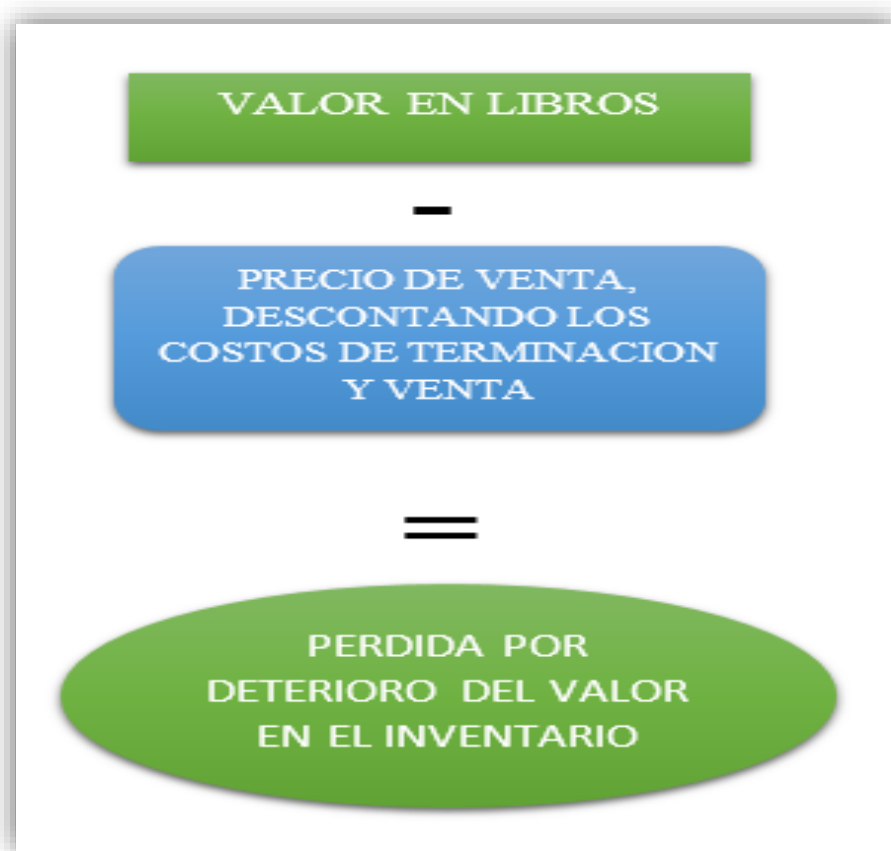


Imagen 3.

Importancia del sistema de inventarios de las NIIF en las PYMES.

Debemos partir desde un eje fundamental como lo es la cantidad de PYMES constituidas en Colombia, que según el DANE constituye el 90% del sector productivo del país, y que aportan cerca del 35% del Producto Interno Bruto (PIB). Anexo a ello, las pequeñas y medianas empresas generan alrededor del 67% del empleo nacional.

Todo lo anterior representa la competitividad potencial que tienen las PYMES frente al sector económico y con ello como el manejo del sistema de inventarios se vuelve fundamental a la hora de cumplir con la demanda y prolongación de una empresa en el sector económico. El RUES⁴ muestra que en el país el 94.7% de las empresas pertenecen a las microempresas y el 4.9 corresponde a pequeñas y medianas empresas.

Según la Superintendencia de sociedades, de las 25.000 empresas reportadas en el 2017 un 80% son Pymes. Es decir, hubo cerca de 20.000 Pymes en Colombia en el transcurso del año anterior.

A la hora de implementar las NIIF en el control de inventarios es importante tener en cuenta que es en este arduo proceso donde las PYMES cumplen un papel fundamental ya que constituyen las organizaciones más capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y de generar empleo en la sociedad en general. Así, tanto las organizaciones industriales, comerciales y de servicios sin distinción de tamaño, sean estas pequeñas, medianas y

⁴ RUES: Registro Único Empresarial y Social

grandes empresas necesitan captar recursos, realizar inversiones y maximizar su rentabilidad, actividad que surge en ciertas empresas de los ingresos provenientes de los inventarios, cuya determinación del costo tiene gran efecto en la utilidad neta, en el reparto de dividendos y en el desarrollo productivo de la empresa”. (Barbara & Rodriguez Carballo, 2017)

De acuerdo a lo anterior, la creación de la pequeña y mediana empresa en Colombia está en constante crecimiento. Esto no solo representa mayor movimiento y rotación de inventarios, también el aumento de las utilidades. Las nuevas unidades productivas en las principales ciudades según la Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio se distribuyeron así: Para Bogotá un aumento del 22.5% y en general para Cundinamarca con el 6.7%, le sigue Antioquia con el 12.6%, Valle del Cauca con 8.2% y Santander con 5.2%

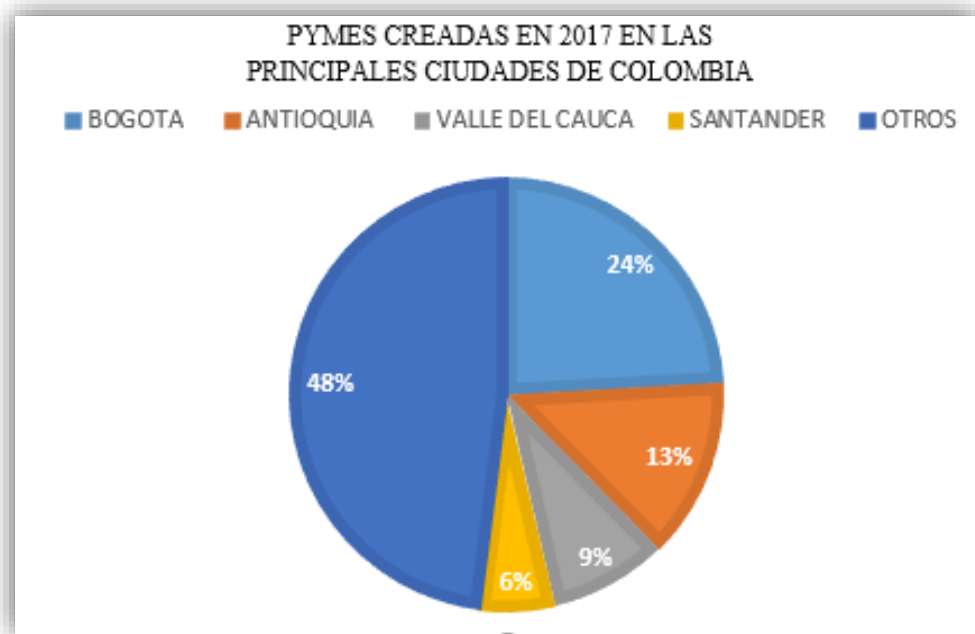


Imagen 4.

En su informe de “Dinámica Empresarial” de 2017, CONFECAMARAS señaló que el 74.6% de las nuevas unidades económicas se distribuyeron principalmente en los sectores de comercio, alojamiento, servicios de comida, industria manufacturera y actividades profesionales como de construcción. Como lo podemos ver todas las empresas ubicadas en estos sectores económicos contemplan una cantidad de inventarios ya sean de tipo ligado al comercio, a la industria o mixtos.

NIIF para pymes Sección 13; Inventarios.

El decreto 3022 de 2013, sección 13 referente a los inventarios menciona “Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios” Este aplica a todas las existencias exceptuando las obras en ejecución.

Igual para los productos agrícolas y forestales ya que su medición se hace por el denominado valor razonable, menos los costos referentes a la venta y con cambios en los resultados.

En las NIIF para Pymes los inventarios se reconocen por el costo histórico y se actualiza por su valor neto de realización siempre que sea menor que su valor en libros, la medición se realiza identificando el menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta⁵.

⁵ Recuperado por [http:// asistenciacontableincas.blogspot.com/2011/06/generalidades-sobre-losinventarios.html](http://asistenciacontableincas.blogspot.com/2011/06/generalidades-sobre-losinventarios.html)

La medición de las existencias según las NIIF para PYMES menciona que una empresa hará una medición de inventarios a partir del importe menor en la relación costo y precio de venta estimado, y a ello se le restaran los costos de terminación y ventas. Los costos de inventario según la sección 13 son los siguientes:



Imagen 5

En cuanto a la disminución del valor de las existencias según las NIIF para Pymes se tiene que este es el que excede el importe recuperable⁶ de un activo que es incapaz de retomar su valor actual en el libro sea por su venta o uso.

Al disminuir el valor de los inventarios según las NIIF una empresa debe realizar un informe donde exprese si las existencias presentan o no deterioro, es decir si el importe recuperable en los libros muestra que está dañado, es obsoleto o tiene precios de venta decrecientes.

Pero existen algunas excepciones en la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES como lo es:

- Trabajos de construcción que se encuentran en progreso (sección 23)
- Instrumentos financieros (sección 11 y 12)
- Activos biológicos empleados en actividades agrícolas (sección 34 de las NIIF)

El párrafo 13.22 de las NIIF para PYMES menciona que una entidad debe revelar la siguiente información.

- Las políticas contables empleadas para la valuación de los inventarios. También deberá mostrar la fórmula de costo utilizada.

⁶ Para la Nic 36 el valor recuperable es el mayor entre: valor razonable, costo de ventas y valor en uso

- El importe en libros de acuerdo a la clasificación empleada por la entidad
- Importe de los inventarios reconocidos como gasto durante un periodo de tiempo estimado
- Las pérdidas de valor por deterioro o revertidas en el proceso contable de acuerdo a la sección 27 de las NIIF
- Importe total de las existencias pignoradas como garantía de pasivos.

Para el reconocimiento de una partida como inventario se deben tener en cuenta que las existencias reúnan las condiciones para ser un activo. De no ser así es considerado como un gasto. Y de no reunir las condiciones de inventario toma la forma de activo fijo, intangible u otros activos.

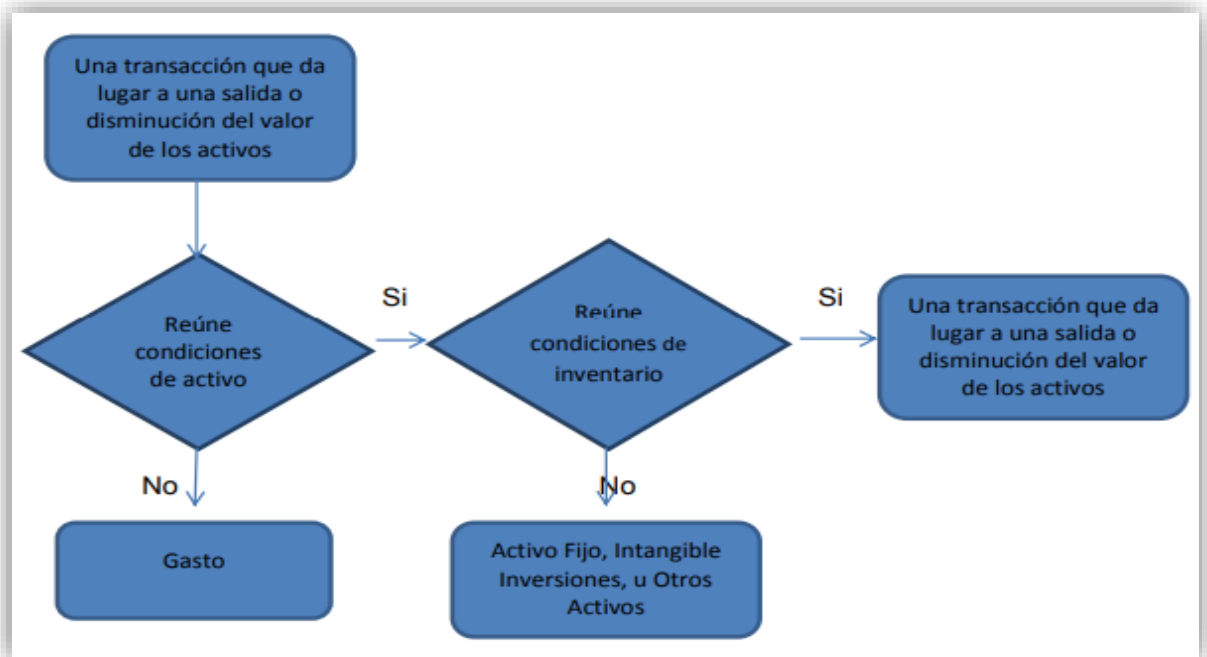


Imagen 6

Objetivo General.

Analizar y comparar la transición de la normatividad local contable a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en un tema muy puntual como lo es el sistema de inventarios en las Pymes.

Objetivos específicos.

1. Conocer los antecedentes de las normas contables en Colombia en el ámbito de los inventarios y su transición a las NIIF para las PYMES.
2. Mostrar de forma breve y clara el contexto actual de la normatividad enfocada al sistema de inventarios
3. Dar a conocer los impactos negativos como positivos en los sistemas de control de existencias

Discusión y sustentación.

La constiución y nuevas Pymes que se crean anualmente en Colombia crecen de forma asombrosa. Estas tienen un gran potencial y adaptabilidad a temas globales como lo es la economía, contratación de mano de obra, impacto en todos los sectores economicos, fomento y absorción de nuevas tecnologías e inovacion, aumento en la competitividad nacional e internacional.

Es por ello que aplicar una transicion de una normatividad local a una nueva es un tema tanto interesnte como arduo.

Pero las empresas se acogen a este cambio, no solo por presentar nuevas oportunidades. También por que es en el tema de inventarios donde la mayoría de las empresas persiven sus ingresos y llevar un control de existencias es sumamente importante para no llegar a tener perdidas operacionales o de utilidades.

En el contexto de las NIIF es muy importante tener en cuenta la veracidad de la informacion y que esta se vea reflejada en los estados financieros. Por lo tanto realizar un seguimiento exhaustivo a los inventarios determinando sus costos, valoraciones y posible detrimento es fundamental.

Conclusiones.

El sistema de inventarios cumple un papel muy importante en cualquier empresa sea pequeña, mediana o grande. Es en base a ello que los oferentes o productores obtienen sus utilidades.

Las normas internacionales de información financiera para Pymes en Colombia han mostrado una enorme importancia para la mejora de procesos y el incremento en el desarrollo del país así dentro de las cuentas de los activos se analiza la cuenta de inventarios, la valuación de las existencias y los costos de venta.

La sección 13 de las NIIF referente al sistema de existencias para Pymes muestra cómo se ejecuta un nuevo plan para el registro de las operaciones que afecten los inventarios o si estos han sufrido algún deterioro o daño.

Los métodos que autorizan las NIIF por lo general son los más empleados omitiendo algunos que desde la práctica son menos recomendados como lo son los métodos de valuación EUPS o LIFO.

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes) (Foundation, 2009)

Se hizo un recorrido por la norma local y su comparación con la nueva implementación obligatoria de las NIIF en el marco del sistema de inventarios.

Y por último de acuerdo a estadísticas se mencionó la importancia de las PYMES en la economía colombiana y como el correcto manejo del sistema de inventarios resulta crucial para el aumento de las utilidades y rotación de las existencias.

El método de valuación para las existencias del costo promedio (CO) es el más empleado entre las PYMES, sobre todo en las pequeñas y grandes empresas comerciales, mientras que las PEPS (Primeras en entrar, Primeras en salir) es empleado por muy pocas empresas, aunque este permita un control de las existencias más exigente al hacerlo unidad por unidad.

El comité de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) menciona la comparación entre los requerimientos de contabilización e información financiera de los inventarios de las NIIF completas y las NIIF para

PYMES bajo dos aspectos principales:

1. La NIIF para las PYMES está redactada en un lenguaje simple e incluye una guía significativamente menor sobre cómo aplicar los principios.
2. En la NIC 23 Costos por préstamos, se requiere que los costos por préstamos, que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un

activo apto (incluidos algunos inventarios), se capitalicen como parte del costo del activo.

Por razones de costo-beneficio, en la Sección 25 Costos por préstamos de la NIIF para las PYMES se requiere que estos costos se carguen a gastos. (Foundation, 2009)

Bibliografía.

- Manual Contable en la implementación de las NIIF, ECOE ediciones 2016
- Contabilidad General con enfoque NIIF para PYMES
- Fundamentos de Gestión Y control de inventarios, Univalle, edición impresa 2010
- Entendiendo el estándar NIIF para PYMES
- Normas internacionales de contabilidad

- Barbara, R. C., & Rodriguez Carballo, B. (2017). NIIF para PYMES. *Reviste tus sueños*, 105.
- Foundation, I. (2009). Material de Formacion sobre las NIIF para PYMES. *IASC FOUNDATION EDUCATION* , 35.
- Loaiza , K., & Puma , N. (2015). ANÁLISIS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS. *Revista Universidad Coperativa*, 54.
- Luis, U. M., & Uribe Medina, L. (2014). *Enfoque a las NIIFs*. Cali.

Páginas de Consulta.

- NIF.ORG.CO
- <http://repositorio.unan.edu.ni/8446/1/18643.pdf>
- Revista Dinero
- DANE
- NICNIFF.ORG
- [IASC Foundation](http://IASC.Foundation)