

IMPORTANCIA EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES TENIENDO EN CUENTA LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS

IMPORTANCE IN THE APPLICATION OF THE IFRS FOR SMEs TAKING INTO ACCOUNT SECTION 13 INVENTORIES

Daniela Ruiz Castillo

¹Estudiante del programa de Contaduría Pública; Decimo Semestre, Universidad Antonio Nariño – Palmira.

²Docente Asesor: Wilson Erazo

Resumen

El presente ejercicio académico se enfoca en visibilizar la importancia de la aplicación del marco contable NIIF teniendo en cuenta puntualmente la Sección 13 Inventarios. En este mismo orden y dirección, el artículo toma como punto de partida, las generalidades del tema objeto de estudio, es decir la definición de inventario en un contexto contable. La segunda parte corresponde a la revisión de los antecedentes de la Pyme colombianas en relación con el tema inventarios, incluyendo un esquema general del tema inventarios en nuestro país, La tercera parte expone la explicación medición de los inventarios, incluyendo sus dos tipos, medición inicial y medición posterior en el marco contable NIIF. La cuarta parte referencia la relación comparativa de las Diferencias NIIF pymes y los PCGA. Posteriormente en el artículo se lleva a cabo un análisis del impacto de esta sección 13 inventarios en el gremio Pyme. A manera de conclusión, se socializa una reflexión final sobre el tema objeto de estudio.

Palabras clave: inventarios, NIIF, desarrollo económico, PCGA, Estatuto Tributario

Abstract

This academic exercise focuses on making visible the importance of applying the IFRS accounting framework, taking into account Section 13 Inventories. In this same order and direction, the article takes as a starting point, the generalities of the subject under study, that is, the definition of inventory in an accounting context. The second part

corresponds to the review of the background of Colombian SMEs in relation to the inventory issue, including a general outline of the inventory issue in our country. The third part presents the explanation of inventory measurement, including its two types, initial measurement and subsequent measurement in the IFRS accounting framework. The fourth part refers to the comparative relationship between IFRS SMEs Differences and GAAP. Later in the article an analysis of the impact of this section 13 inventories in the SME union is carried out. As a conclusion, a final reflection on the subject under study is socialized.

Keywords: inventories, IFRS, economic development, GAAP, Tax Statute

Introducción

Entre los diversos factores que intervienen en el crecimiento de una empresa, y que por su relevancia dejan una mayor huella en una organización que otros, es el elemento inventarios.

En este propósito, es necesario admitir que independientemente de la actividad remunerada que desarrolle una empresa, una de las actividades que fomenta mayor impacto, especialmente en aquellas que comercializan productos, la conforma la gestión de los inventarios, esta le permite proveer los materiales, insumos o productos necesarios para su continuo y regular desempeño, así afrontar la demanda para su positivo desarrollo.

Partiendo que toda organización con ánimo de lucro se basa en la compra y venta de bienes o servicios; la gestión de inventarios, es fundamental para el incremento de las utilidades. Significa entonces, que la comprensión de esta sección 13 Inventarios bajo el nuevo marco contable NIIF constituye una parte relevante para la empresa en su intención de tener un mayor control y vigilancia de esta gestión aparte de cumplir los estándares contables que exigen los nuevos escenarios de mercado.

Aproximación al concepto de inventarios desde el ámbito contable

Representa el activo circulante de mayor importancia para el mayor número de empresas que compran artículos para revenderlos. Dado a esta condición, y a efecto de dar a conocer lo que el administrador o contador público debe de tener presente sobre la naturaleza del inventario y la técnica para su control.

Concepto de inventario

- El sistema contable establece el término inventario como una cuenta y dentro de ella se especifican las diversas denominaciones de existencias.

Según (Guajardo Cantú, 1996) , inventarios: “son los bienes de una empresa destinado a la venta o la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros”.

Al observar con mayor detalle este concepto, este término de inventario va más allá del uso que de él se hace en la empresa: sea esta comercial o industrial. En efecto, para una organización tipo comercial, el inventario lo constituye además del bien adquirido para la venta, su envoltorio, envase, etc. En una organización tipo manufacturera se incluye el material de transformación, bienes terminados y en proceso, combustibles, lubricantes entre otros.

Antecedentes de la Pyme colombianas en relación con el tema inventarios

El gremio Pyme indica casi el 96% de la economía en Colombia, de allí su importancia y consideración como un buen potencial de desarrollo local y transnacional. Si bien los comentaristas, han estigmatizado este gremio por su extenso nivel de improvisación y apresuramiento en la toma de decisiones trascendentales, no es menos cierto que muchas de estas organizaciones se han esforzado para ser más consecuentes con sus posibilidades y con los desafíos que enfrentan en su proceso particular de competir en mercados más robustos.

De acuerdo con las explicaciones del manual de (GS1 Colombia, 2012) las Pymes son empresas pequeñas y medianas que deben tener la capacidad de competir en el mercado globalizado al que enfrentan, por lo tanto deben cumplir con ciertas políticas, manejar sus propias estrategias y procesos ágiles, que les permitan contar con la organización necesaria y plantearse un crecimiento a futuro. Es así como la gestión y administración del inventario es un tema de suma importancia que afecta la competitividad empresarial, con mayor razón cuando hoy día existe una variedad de productos en el mercado para brindar a los clientes, por lo que se debe tener claro con qué se cuenta, cuáles son los más solicitados, identificar aquellos que ya no pueden venderse, los averiados, entre otros.

Por tanto y con respecto a lo anterior es de resaltar que el manejo de inventarios y su control son de gran interés para el desarrollo y crecimiento de las empresas familiares. Por ello, Calderon Sotero, (2012) considera que la mayoría de las empresas PYMES cuentan con problemas en la gestión y administración de esta sección, como las diferencias entre el inventario físico y contable; al contar el número de existencias disponibles la realidad es que el número final no concuerda con el que se tiene registrado, por lo que es necesario ajustar los inventarios contables con los físicos de manera continua, asegurándose que lo ingresado al sistema contable, es lo que realmente se recibe en cada una de las entregas realizadas por los proveedores y que los productos están en buenas condiciones. Igualmente se debe tener en cuenta que la falta de Control interno y de planificación estratégica puede traer consigo efectos negativos para las empresas, como pérdida de ventas, poca producción y pérdidas financieras.

Por tanto, y según el equipo de (Destino Negocio, 2015) con el fin de prevenir estos contratiempos, es mejor organizar y proyectar los procesos de manejo de inventarios, es decir, es necesario una buena planificación y colaboradores dedicados para ayudar en la organización.

Por lo mismo, para (Salinas Loaiza, 2014) un aspecto a afrontar en las Pymes no es solo el capital en efectivo, sino contar con información confiable para evitar que la empresa acumule mercancías que no necesita o en cantidades innecesarias, lo que reduce su capacidad de almacenamiento, causa pérdidas por averías o vencimiento de fechas, ocasionando mayores costos y menos ingresos para la empresa.

El tema de inventarios en Colombia

Los inventarios en Colombia están reglamentados actualmente por los PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados) y el E.T. (Estatuto Tributario) quienes hablan del manejo de estos en una forma muy general, en Colombia actualmente las empresas de servicios no manejan inventarios, desde hace algún tiempo se ha venido implementando en las empresas de servicios públicos un sistema de costos para que en el futuro puedan presentar y reconocer inventarios. (Quintero, Roa, & Romero, 2012).

Medición de los inventarios en el marco contable NIIF

La medición contable de los inventarios se lleva a cabo principalmente en dos momentos, como consecuencia de la posibilidad de establecer controles previos y posteriores a la información que se deriva de su valuación o valoración.

Los inventarios se miden de manera inicial y de manera posterior; esto permite tener un mayor control sobre el proceso productivo, pero así mismo garantiza el tratamiento sistemático de la información contable, lo que a la larga redundará en el beneficio de contar con soportes adecuados para la toma de decisiones financieras para el negocio (Mantilla, 2013).

En los siguientes apartes se describen las mediciones inicial y posterior de los inventarios, precisando su utilidad para la elaboración de los estados contables.

Medición Inicial

El primer escenario de control para los inventarios de una empresa es la medición inicial, la cual se asocia a la adquisición de materiales, productos, recursos, servicios y cualquier tipo de suministro que proviene de los proveedores y cuya finalidad es la de utilizarse dentro de las actividades productivas de la empresa (transformativas o comerciales, por ejemplo). (Villa Aguilar, 2019)

Señalan (Perilla, Poveda, & Romero, 2016) que la medición inicial corresponde a la fase de adquisición de los bienes y servicios a consumir por parte de la empresa, asumiendo que dicho “consumo” es parte integral de su flujo o cadena productiva específica.

Para el registro del inventario, la medición inicial corresponde generalmente al costo de adquisición de los productos, o sea, el precio de compra más los distintos costos asociados a los productos que han sido adquiridos por la empresa. En Colombia, de acuerdo con el Decreto 2420 del 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad (modificado por el Decreto 2496 del 2015), la medición inicial de inventarios incluye los siguientes elementos:

- Precio de compra.
 - Aranceles e impuestos, siempre que no sean recuperables en el momento de la venta.
 - Almacenamiento, siempre que sea necesario durante el proceso de compra; por ejemplo, en un período de cuarentena previo a la disposición del inventario.
 - Costos por cargue y descargue de mercancía.
 - Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.
- (Presidencia de la República – Colombia, 2015)

Medición Posterior

La medición posterior de los inventarios permite su valuación real y definitiva como actividad propia de la empresa en la realización de su objeto, de tal forma que a este nivel es posible sostener la existencia del Valor Neto Realizable (VNR), el cual se define como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (INCP, 2014). A este nivel se determinan en los registros contables las variaciones debidas al proceso productivo y las asociadas a la venta de los productos terminados.

El esquema de medición posterior de los inventarios corresponde a la lógica contable de variación en los valores de la actividad económica de la empresa, por lo que se entiende que existen diferencias notorias entre los costos de adquisición y los de venta. Se dice, al respecto que:

El manejo de los inventarios dentro de una empresa es un rubro que sufre cambios como el manejo de los intereses y la diferencia en cambio, el manejo de los descuentos y errores cuando se aplica el concepto de costo histórico, donde algunas empresas lo asocian únicamente a la factura del proveedor de la mercancía omitiendo la inclusión de todos los demás costos necesarios hasta que el bien esté listo para su venta. (Flórez, 2014).

El sentido de la valoración posterior de los inventarios corresponde al reconocimiento, medición, registro y revelación de las variaciones en el valor real obtenido al ejecutar las distintas operaciones de la empresa, por lo que su principal factor es la atención a los cambios en el inventario una vez que se ha finalizado o materializado el objeto productivo o comercial del negocio.

Como sostiene (Mantilla, IFRS/NIIF. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera., 2006) la empresa procederá a medir los inventarios según sea el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de

terminación y venta en los que ha incurrido durante el ejercicio, de tal forma que la medición posterior contendrá el valor real presente o valor neto realizable (VNR).

Lo que hasta aquí se observa, es que en su afán porque las Pyme logren un rol más protagónico en el escenario internacional, los diseñados del marco contable NIIF hicieron un análisis más detallado y más preciso en lo que concierne a cómo debería medirse los inventarios, por obvias razones, un emprendedor típico de Pyme que no suele enfrentarse a diario con estos procesos tan complejos así sea asistido por su contador, le costará mucho esfuerzo comprender porque tanto grado de detalle.

Diferencia entre NIIF pymes y los PCGA

A continuación, se relaciona un cuadro comparativo donde se anotan las diferencias más notorias entre los postulados de este Marco Técnico Contable y los Principios Contables Generalmente Aceptados.

NIIF para pymes	PCGA y normatividad colombiana.
La Nic 2 describe en forma detallada el manejo de los inventarios, reconocimiento, medición, revelación y presentación, incluye los objetivos y alcance (13,1).	Los PCGA y el E.T nombran de manera muy general en sus artículos la forma de manejar los inventarios, reconocen unos métodos para valuar y registrar en forma general
Las empresas de servicios pueden tener inventario en su actividad comercial y a su vez deben manejar los costos de la misma.(13,14)	Los PCGA no establecen que las empresas de servicios tengan inventario, sin embargo, en los últimos tiempos se ha ido desarrollando el costo para las empresas de servicios públicos quienes deben establecer costos de sus servicios para posteriormente llevarlos como inventario.
Los intereses que se pagan pueden ser capitalizados solo en los casos en los que el activo necesite un determinado tratamiento antes de estar listo para su comercialización o uso. (13,7)	Los intereses son llevados como gasto.
No está permitido el método ueps el valor de valuación es el del VRN 20(13,18)	Se usan los métodos de valuación peps y ueps y promedió ponderado
De obligatorio cumplimiento	Disciplina contable, Nunca se puso en práctica al 100%

Establece claramente que los descuentos y rebajas en los inventarios representan un menor valor del costo de compra.(13,6)	No establece claramente el manejo de los descuentos y rebajas en las compras, lo cual deja que los contadores les den un manejo individualista
Los costos de desperdicios o costos fijos de periodos anteriores se deben manejar como gasto, no se deben adjudicar a los inventarios. (13,13).	Permite que los costos de desperdicios y los costos fijos de periodos anteriores se manejen como mayor o menor valor del inventario ocasionando distorsión de información
Se maneja el método retail21.(13,16)	No está permitido el método retail.
Maneja discriminadamente la normatividad de manejo de inventarios para agricultura y construcción.(13,2)	
Para la NIIF para pymes los inventarios son tratados y considerados como un activo.(13,1)	Los PCGA los define como bienes corporales.
Las diferencias en cambios se deben mostrar en los resultados y no se permite su capitalización. (NIIF para pymes 13,7)	Se capitalizan las diferencias en cambio que se presentan en las deudas en moneda extranjera desde que se adquiere la deuda hasta que finaliza
Los accesorios se deben determinar y agrupar en tres categorías que son los que deben trasladarse a propiedad planta y equipo, los que permanecen en el inventario y los que deben ser desechados. (NIIF para pymes 13,21).	Las accesorias se manejan como un mayor valor del producto
deterioros de los inventarios son cuantificados e identificados. (NIIF para pymes 13,19).	Los deterioros no están contemplados no se cuantifican ni identifican
Elimina las provisiones puesto que usa el análisis del valor neto realizable por lo cual no se hace necesario el uso de provisiones establecido en los PCGA.	Se realizaban provisiones sobre mercancía perecedera o susceptible a deterioros

Consideraciones finales

Los inventarios en las empresas del sector Pyme según su actividad son de singular relevancia para el curso normal de las operaciones diarias de dichas organizaciones, pues con estos datos los gerentes ya estarían completamente habilitados para su proceso en toma de decisiones. Bajo ese contenido se hace

definitivo que el usuario de la información mediante la realización de casos prácticos identifique cuando una partida de inventarios reúne las condiciones para su reconocimiento, presente y revele inventarios en los estados financieros; mida partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente; desarrolle las políticas contables necesarias para el manejo de los inventarios en las empresas Pymes.

Un punto no menos importante, y en lo que hubo un impacto significativo fue el caso del método convencional LIFO, (primeras en entrar primeras en salir) bajo NIIF no se permite porque este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos y en

consecuencia los elementos que queden en inventario se reconocerán como si fueran los más viejos convirtiéndose en una representación no fiable de los flujos de inventarios reales.

Como bien puede uno apreciar, los estudiosos y peritos en la materia de este nuevo Marco Técnico Contable, se tomaron el tiempo y espacio suficiente, para realizar un análisis tan detallado como visionario en el sentido en que no dejaron posibilidad sin examinar que atentara con la transparencia requerida por la norma. Este hecho ofrece un panorama muy esperanzador para los contadores y profesionales relacionados a este gremio, al ver que por fin se está logrando desestigmatizar la práctica contable, al menos en este lado del mundo.

Referencias

- Calderon Sotero, J. (2012). Gestión de inventarios para Pymes. *Logistweb*.
- Destino Negocio. (2015). Conoce 4 consejos para el manejo de inventarios. *Destino Negocios*.
- Flórez, E. (2014). *Manual Contable en la Implementación de las NIIF. Herramientas para elaborarlo*. Bogotá:: ECOE Ediciones.
- GS1 Colombia. (2012). Manual de entregas certificadas. *GS1 Colombia*.
- Guajardo Cantú, G. (1996). *Contabilidad Financiera*,. Lima: Editorial Mc Graw-Hill.
- INCP. (2014). *Guías NIC 2 Inventarios*. Bogotá.
- Mantilla, S. (2006). *IFRS/NIIF. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2013). *IFRS/NIIF para PYMES. Información financiera de calidad para empresas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Perilla, M., Poveda, D., & Romero, O. (2016). *La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección* . Bogotá: Universidad de Bogotá.
- Quintero, R., Roa, L., & Romero, L. (2012). *Diferencias del tratamiento de inventarios entre las NIIF y los principios de contabilidad generalmente aceptados*. Corporación Universitaria Iberoamericana.
- Salinas Loaiza, J. (2014). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control*. Recuperado el 28 de Octubre de 2016, de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11>. Bogotá.
- Villa Aguilar, A. (2019). *Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de las NIIF para Pymes en Colombia*. Cartagena: Universidad de San Buenaventura.

