

**TRATAMIENTO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LA
SECCION 13 PARA PYMES EN COLOMBIA**

**ACCOUNTING AND FINANCIAL TREATMENT OF THE APPLICATION OF
SECTION 13 FOR SMES IN COLOMBIA**

ANDRES FELIPE ARENAS RUBIANO

NATALIA GIRALDO OROZCO

Estudiantes de Contaduría Pública – 9 semestre, Universidad Antonio Nariño Sede Palmira,
Valle del cauca

RESUMEN

El objetivo del presente artículo reflexivo es identificar el tratamiento contable y financiero que se realizan a los inventarios bajo NIIF en referencia a la sección 13 en las pequeñas y medianas empresas en Colombia, los cuales enmarcan una serie de pautas y métodos a seguir en la manera como presentamos la información en los estados financieros.

Con este fin se busca analizar una serie de cambios que produjo el proceso de la aplicación contable en materia de reconocimiento, medición, descuentos comerciales y conocer la importancia que tiene el inventario en el flujo de efectivo de una pyme en Colombia, como se ha ido aplicando de manera gradual los nuevos marcos contables internacionales que son las NIIF (normas internacionales de información financiera), las cuales busca revelar la información financiera de manera uniforme en todo el mundo para facilitar su interpretación de manera global.

PALABRAS CLAVES: NIIF, INVENTARIOS, RECONOCIMIENTO, MEDICION, TRATAMIENTO

ABSTRACT

The objective of this reflective article is to identify the accounting and financial treatment of inventories under IFRS with reference to section 13 in small and medium sized companies in Colombia, which frame a series of guidelines and methods to be followed in the manner in which the information is presented in the financial statements.

To this end, we seek to analyze a series of changes produced by the accounting application process in terms of recognition, measurement, trade discounts and to understand the importance of the inventory in the cash flow of an SME in Colombia, as the new international accounting frameworks have been gradually applied, which are the IFRS (international financial reporting standards), which seek to disclose financial information in a uniform manner throughout the world to facilitate its interpretation in a global manner.

Translated with www.DeepL.com/Translator (free version)

KEYWORDS: NIIF, INVENTORIES, RECOGNITION, MEASUREMENT, TREATMENT

INTRODUCCION

La sociedad desde sus inicios, siempre ha buscado la manera de tener lo necesario para vivir, para alimentarse y tener una vida digna, en los inicios del comercio solo se realizaba el trueque y toda clase de recursos intercambiables que tenían los comerciantes, poco control se tenía, solo se intercambiaba un bien por otro sin ni siquiera pensar en si traería beneficios futuros.

Con el crecimiento de la parte comercial a través de cada época surgió una necesidad la cual era tener un mayor control sobre la mercancía y los inventarios, separar cada elemento de ese inventario por su tipo. En los inicios de la contabilidad, el control y seguimiento que se debía

llevar a los inventarios era una tarea dispendiosa, agotadora y en algunas ocasiones poco efectiva y cercana a la realidad contable, estados financieros evidenciaban excesos de inventarios que al entender común, eran mercancías las cuales se encontraban en perfecto estado para la venta pero al momento de la inspección física, gran parte de esos inventarios se encontraban defectuosos o con estados de deterioro alto, lo cual generaba pérdidas en las utilidades de las empresas y daba poca fiabilidad a los estados financieros reportados.

Hoy en día el empresario, no cuenta con la suficiente capacitación en materia financiera que lo lleve a conocer los beneficios que tiene el conocimiento de los inventarios para el funcionamiento de una empresa. Mostrar un panorama sobre el efecto de los inventarios en los flujos de caja y estados de resultados en cuanto los ingresos brutos que genera la enajenación de los productos.

Con lo anteriormente mencionado, el tema de los inventarios es un peldaño importante dentro de una empresa, se identifican factores que lo componen como lo son los costos de adquisición, costos de transformación, los beneficios de los descuentos comerciales que se puedan obtener en las compras de los inventarios.

Según Rincón (2013)[3]; el sistema de costos por productos basado en la Norma Internacional No. 2 – Inventarios, es un conjunto de elementos entrelazados con el objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas.

NIIF (siglas en español significa Norma Internacional de información financiera – Sección 13 INVENTARIOS, Para las PYMES).

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. **(NIIF para las PYMES, Modulo 13 – Sección 13 INVENTARIOS)**. los estados de situación financiera son importantes en una empresa, es una herramienta importante en la toma de decisiones y ayuda para analizar el estado actual de la empresa, a pesar que son pequeñas y medianas empresas es fundamental la

contabilización de los inventarios ya que ayuda a tener un control sobre los costos del producto.

Se deben distinguir tres tipos de empresas que manejarán inventarios bajo la norma internacional:

- 1) comercializadoras (inventarios para ser vendidos),
- 2) fabricantes (proceso producción)
- 3) de servicios (IASB, 2013). (Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia - Costo de los inventarios).

En la sección 13 para pymes establece características para el reconocimiento y medición de los inventarios, son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

RECONOCIMIENTO INICIAL

El reconocimiento inicial que la empresa tomará, será muy importante para los inventarios, en caso de una entidad comercializadora debe tener en cuenta el valor de la mercancía que adquirió, a diferencia de una entidad de producción que compra materia prima para su posterior transformación, además de incluir la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y se pueden llegar a determinar si son costos fijos o costos variables de esa forma las normas internacionales de información financiera (NIIF) así lo estableció, se debe de tener en cuenta los siguientes componentes:

Medición de los inventarios: La medición es el menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios: El costo de los inventarios todos los costos de compra, Costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y Ubicación actual.

Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. **(NIIF para las PYMES, Modulo 13 – Sección 13 INVENTARIOS).** Pág., 84 - 85.

BENEFICIOS

El proceso contable y financiero de los inventarios facilitan la información y así permite observar los informes reales de la entidad, por eso es tan importante revelar de manera correcta, para así tener un control sobre los inventarios. La norma establece los criterios de reconocimiento para determinar el inventario y su posterior registro como un gasto del ejercicio. Inventarios o existencias: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal. (Ramírez & Suarez, 2012, p.180)

Salazar (2013), en su investigación Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá, concluyó:

ventajas de la implementación de la NIIF para las PYMES podrían mencionarse:

- Se percibe como una mejora a la calidad de la información financiera.
- Separa la información financiera de la información tributaria.
- Puede ayudar para propósitos de información interna.

1. Aumento de clientes recurrentes: Imagine que llega un cliente al punto de venta preguntando por un producto, el vendedor verifica la disponibilidad detectando que no hay,

el cliente se va para otro lado y es posible que no regrese porque si era uno nuevo, se ha llevado la impresión que quizás la empresa no tiene todo lo que necesita y al tener stock adecuado, la probabilidad de fallar una venta, disminuye y el cliente regresa.

2. Compras más eficientes: Continuando con el ejemplo anterior, al otro día un vendedor encuentra saldo del elemento en una ubicación equivocada, para ese entonces, se han ordenado compras adicionales en un monto más alto del que se necesita, el control también implica que la mercancía esté ubicada e inventariada correctamente a aumentar los beneficios anteriores.

3. Aumento del control stock estacional: Hay productos que se mueven más en una época que en otras, por consiguiente, el stock debe ser más alto para afrontar la demanda y suficiente para no quedarse con ella teniendo que venderla a precio de costo, los análisis de comportamiento de los inventarios ayudan a pronosticar los momentos críticos del abastecimiento para tomar las decisiones correctas.

4. Reducción de pérdidas: Cuando un material no rota corre el riesgo de dañarse y convertirse en pérdida para la empresa. Un adecuado control mantiene sano el stock y se pueden tomar decisiones a tiempo frente a elementos para los cuales hay baja demanda, una cosa es el cambio de demanda de un artículo y otra que no rote por la gestión incorrecta.

5. Reducción de los costos de almacenamiento: Un buen control implica análisis periódicos para detectar los puntos de reorden correctos para la salud del mismo, un stock controlado reduce los costos.

6. Disminución de los riesgos de robo: Un inventario descontrolado deja la puerta abierta para que se generen robos hormiga, los cuales se detectan al final del ejercicio afectando el flujo de caja, recuerde, prevenir es mejor que lamentar.

7. Reducción de la obsolescencia de inventarios: Un efectivo control mantiene actualizados los materiales disponibles para la venta o la materia prima para producción, según sea el caso, cuando por falta de acción, el inventario se daña o se convierte en obsoleto, la empresa no puede recuperar lo invertido en él.

8. Mejor valoración de activos: Con un adecuado registro y control de inventario se podrán presentar estados financieros con mejores resultados, pues la disminución de inventarios redundantes genera mayores beneficios económicos.

9. Planeación de flujo de caja: Con la información obtenida del manejo de los inventarios, se optimiza el ciclo de compras y ayuda a la planear los pagos de acuerdo con las necesidades de la empresa, una buena planeación genera beneficios en toda la cadena de abastecimiento.

10. Conocimiento y control del costo del inventario: Un inventario controlado desde los puntos de vista de rotación, obsolescencia, stocks mínimos y máximos brinda la posibilidad de conocer es el costo que representa, independiente de la configuración del negocio (productivo o comercial). Betancur, L. (2018). 10 beneficios de tener un control de inventario.

TRATAMIENTO CONTABLE

En la sección 13 para las pymes especifica unos ítems que es importante tener en cuenta, para el reconocimiento y la medición de los inventarios, enmarcan tres parámetros que se deben realizar para conocer la realidad del inventario que tiene bajo control la empresa, ya sean inventarios de productos terminados destinados para la venta, materias primas utilizados para el proceso de producción o prestaciones de servicios, los cuales son:

- Reconocimiento inicial
- Establecimiento de costos
- Evaluación del cálculo final

La responsabilidad de registrar de manera adecuada los inventarios, es un procedimiento el cual no solo lo deben aplicar las grandes empresas sino también las medianas y pequeñas empresas, al momento de llevarse a los estados financieros ayuda a la toma de decisiones, de esa manera lograr reducir costos, tener control sobre el deterioro y vida útil tanto de materias primas como productos terminados listos para su distribución y venta.

Cabe anotar que según el tipo de actividad que desempeñe una empresa, debe reconocer unos costos, por ejemplo una entidad dedicada a la comercialización en el cual su actividad principal es la compra y la venta de productos ya terminados, no incurre en costos de transformación y a diferencia de una empresa manufacturera se debe de tener en cuenta los costos anteriormente mencionados ya que ellos compran las materias primas y adicional a

ello incurre en la mano de obra, los cifs para la elaboración de un producto terminado y así llegar a su punto de venta.

Una parte importante a tener en cuenta y es fundamental es la medición inicial y los factores que trae inmerso cada situación, una de ellas es el costo de los inventarios el cual en el DUR 2420 de 2015 en los anexos 1 y 2 (D.R 2483 de 2018) más precisamente para el grupo 2 que aplica la sección 13 para pymes enmarca que los componentes con el cual se determina el costo de los inventarios son todos los costos de la compra, costo de transformación y otros costos en los cuales se incurrieron para colocar la mercancía en el lugar actual

Esta apreciación de la sección 13, no difiere a la definición de la NIC 2 que aplica el grupo 1, adicional a eso el estatuto tributario no menciona una definición diferente a la establecida por los marcos normativos contables, de acuerdo a lo anteriormente mencionado se resalta que el costo de los inventarios en su medición inicial no genera diferencias entre lo contable y lo fiscal, para el costo de adquisición se toma bajo la sección de los activos, cuando se haya valorizado el producto.

De acuerdo con lo que manifiesta el autor Max Müller sobre la definición de inventarios, va en la misma línea sobre el concepto de inventarios que maneja las normas internacionales por eso es de suma importancia el correcto manejo y registro de cada una de esas partidas que forman del inventario, un producto terminado en el cual al final del ejercicio se verán reflejado en los estados de resultados de los periodos correspondientes.

El objetivo principal es tener un manejo adecuado de los inventarios y registrarlos de una manera en que se tome decisiones que puedan minimizar costos de producción, manejo de recursos y optimizarlos para evitar pérdidas desproporcionadas y deterioros de inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados (**Max Müller**)

Un punto importante el cual es un beneficio que se logra obtener, a través de acuerdos con los proveedores son los descuentos comerciales, son estrategias de negocios con el fin de mantener clientes, algunos de esos descuentos son sometidos a algunas condiciones para

hacerse efectiva mientras que otros no, este beneficio representa una disminución en el precio del artículo, bien o servicio que se está comprando, uno de ellos se denomina descuento al pie de factura y se llaman así porque se encuentran al final de la factura, seguido del subtotal, estos descuentos al estar aplicados directamente en la factura no es contabilizado ni por el comprador y tampoco por el vendedor, ya que solo afecta el costo de la mercancía.

También se encuentra para las ventas a crédito los descuentos financieros o descuentos por pronto pago, este depende de las condiciones en las cuales se realiza la negociación entre comprador y vendedor, muchas empresas ofrecen este descuento en post de motivar al comprador, ofreciendo un porcentaje de descuento por pagar antes del vencimiento de la factura, dicho porcentaje no va en la factura, solo lleva la anotación con las condiciones a cumplir para aplicar el descuento, es decir para efectos de contabilización inicial, se registra la compra y la venta con el valor que se especifica en la factura, al momento que las condiciones para el descuento se cumplan, la empresa tanto la que vende como la que compra debe reconocer esa diferencia de la siguiente manera:

- La empresa que compra al momento de reconocer la diferencia que genero la aplicación del descuento, se convierte en un ingreso no operacional, y para la empresa que vende se convierte en un gasto financiero, puesto que de manera inicial recibe una cantidad y después de aplicado el descuento, ese valor recibido es menor.

En relación a lo mencionado anteriormente, las empresas pueden buscar este tipo de beneficios de los descuentos, ya que al final del periodo y cierres de sus actividades, pueden visualizar si lograron conseguir inventarios de la mejor calidad a buenos precios, de igual manera esto va de la mano con respecto a la liquidez que tenga cada empresa para realizar los pagos bajo las condiciones que cada proveedor especifique.

Otra parte importante que compone los inventarios y se debe tener en cuenta al momento de las ventas que se realizan, es el deterioro que sufren los inventarios, ya sea porque no han tenido una rotación alta o porque están obsoletos, pero siguen sumando valor a los inventarios, en base esto la NIIF para las pymes menciona lo siguiente:

Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009) PAG. 84

El deterioro de inventarios determina al final del periodo un informe donde muestra los inventarios que se han deteriorado y así se podrá establecer al precio de venta menos los costos de venta y allí se mostrará la pérdida donde ira al gasto. Se reconocerá como un gasto en el momento que se venda el activo.

TRATAMIENTO FINANCIERO

La rotación de inventarios es fundamental cuando se habla sobre el tratamiento financiero que se debe manejar, ya que desde una perspectiva practica y rentable las empresas deben tratar de tener un nivel óptimo de inventarios, el cual se define como aquella organización capaz de satisfacer las necesidades de los consumidores con una mínima inversión de la empresa.

Una empresa que logre tener un tiempo corto para la rotación de sus inventarios, logra tener una liquidez inmediata más cercana, el tiempo de la mercancía para la venta en bodega será menor y minimizaría riesgos por perdida u obsolescencia, a su vez los índices enmarcaran un crecimiento y aumento positivo en el flujo de efectivo, tomando como base una empresa que se dedique a la producción puede apoyarse en algunas teorías, como lo es:

Teoría del lote económico (economic order quantity, E.O.Q): Establece la cantidad optima de materiales, que debe adquirir la organización con el fin de minimizar los costos, por tenencia de inventarios y los costos generados por efectuar pedidos. Los supuestos fundamentales para este modelo son, (Garcia,2002):

1. La demanda, se conoce con certidumbre y es constante.
2. Los costos relacionados con el modelo, permanecen constantes.
3. La cantidad de pedido por orden, es la misma.

4. El pedido, se recibe en el momento que se ordena,
5. El inventario, se restablece en el momento en que se agota.
6. El proveedor, nos surte las cantidades solicitadas en un solo lote.
7. Se considera un horizonte infinito y continuo en el tiempo.

De acuerdo a lo planteado por el autor basado en la teoría del lote económico, el éxito viene de una buena planeación tanto en la negociación de los inventarios, como en la demanda del producto y su posterior distribución, al manejar un sistema de órdenes de producción, puede visualizar la cantidad a producir según el lote a trabajar y así sus costos serán constantes.

CONCLUSIÓN

Las empresas deben tener presente que según la actividad a la que se dediquen, deben hacerse responsables de unos valores adicionales, que son necesarios para obtener los inventarios, contar con herramientas óptimas para el control de los costos de los inventarios, para así determinar un correcto valor de venta, efectuar un método de evaluación de los inventarios con el fin de realizar análisis periódicos del estado de la producción y la manera como se registren las partidas de los inventarios como correspondan y no cometer errores que al momento de realizar los estados financieros arrojen cifras que no muestren la realidad de la empresa, de igual manera se debe tener en cuenta que en Colombia los hechos económicos que se realicen deben ser medidos y reconocidos teniendo en cuenta la norma fiscal y la norma contable según la intención con la cual se vaya a manejar la información, ya sea para un tratamiento contable o financiero.

Al momento que el empresario decida aplicar las NIIF (normas internacionales de información financiera) debe tener en cuenta que estas normas son una manera de revelar la información, que su correcta aplicación depende del adecuado manejo que se tenga con la información financiera reportada, entender la manera en la cual estas normas exigen un tratamiento de los inventarios basado en la correcta identificación de los costos que conforman los productos a comercializar

CIBERGRAFÍA

<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>

https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html

[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)

https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html

<https://contabilidadparatodos.com/modulo-13-inventarios-niif-para-pymes/>

<https://www.logisticapymehoy.com/beneficios-control-de-inventario/>

<https://www.logisticapymehoy.com/beneficios-control-de-inventario/>

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

<http://ezproxy.uan.edu.co:2071/?il=98&pg=192>

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Soto-Restrepo, B., Quiros-Jaramillo, J., & Mesa-Velásquez, G. (2014). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. Cuadernos De Contabilidad, 14(36).

Fundamentos de la administración de inventarios, Max Müller, norma 2005

NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009. © IASCF

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (Sección 13 – Inventarios)

Betancur, L. (2018). 10 beneficios de tener un control de inventario. Logística pyme hoy.

Gerencia de compras la nueva estrategia competitiva. Eco ediciones. Nohora ligia Heredia.