



LAS NIIF EN LOS INVENTARIOS DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA.

Autoras: Ana María Polania Montoya ² Laura Valentina Sánchez León,
Estudiantes de contaduría pública, Noveno Semestre Universidad Antonio Nariño,
Correos electrónicos: apolania65@uan.edu.co, lasanchez19@uan.edu.co

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo mostrar el manejo de los inventarios en las microempresas del municipio de Palmira, a fin de conocer el efecto que se ha obtenido con las NIIF en estas empresas, identificando los componentes necesarios para realizar un análisis de esta actividad. Desde un enfoque de reconocimiento de la norma, por medio de una investigación explorativa, proveniente de los presentes autores.

Fue necesario caracterizar cada una de las empresas, conocer el manejo de sus inventarios y administración de sus recursos, para presentar el resultado del análisis de estos, en base a lo propuesto por las NIIF de las microempresas (Grupo 3). En gran parte, este estudio quiere resaltar la importancia de esta normatividad y las ventajas que se obtienen, buscando un mejor control en cada una de las entidades y mejorando el ámbito contable, su situación financiera, el rendimiento de estas y sus flujos de efectivo, aplicando buenas prácticas de gestión, medición y valoración que se contemplan a nivel mundial.

Palabras Claves: Reconocimiento, NIIF, Inventarios, Control Contable.

Abstract

This article aims to show inventory management in microenterprises in the municipality of Palmira, in order to know the effect that IFRS would have if they are implemented in these companies, identifying the components that are necessary to perform an analysis of this exercise. From an approach of recognition of the norm, through an investigation, coming from the present authors.

It was necessary to characterize each of the companies, to know the management of their inventories and administration of their resources, to present the result of the inventory analysis based on the regulations proposed by IFRS. To a large extent, this study wants to highlight the importance of this type of implementation and the advantages they would obtain if it is implemented, seeking better control in each of the entities and improving the accounting environment, their financial situation, their performance and its cash flows, applying good management, measurement and valuation practices that are contemplated worldwide.



Keywords: Recognition, IFRS, Inventories, Accounting Control.

Introducción

“Las normas internacionales de información financiera NIIF son el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observadas al registrar la información contable y la presentación de la información financiera”. (Forero, N. 2015).

En Colombia se han implementado las NIIF en los diferentes sectores empresariales a nivel nacional, buscando que las empresas tengan una mayor oportunidad en mercados internacionales, aplicando estándares a nivel mundial y que estos ayuden a tener una rápida evolución en los negocios.

La implementación de estándares de información como las NIIF son imprescindibles para el cumplimiento de los propósitos de la entidad, por esto, el presente documento busca orientar a los microempresarios sobre el decreto 2706 en el capítulo 8 y su debida implementación de este marco normativo, con la evolución a las normas internacionales de información financiera.

El principal objetivo de este artículo, es poder evidenciar la aplicación de las NIIF en inventarios de las microempresas ubicadas en el sector comercial de la ciudad de Palmira, por lo cual debemos inicialmente cuestionarnos ¿Cuál es el reconocimiento que tienen las NIIF en inventarios

de las microempresas del sector comercial? Y a fin de lograr resolver este interrogante se utilizaron diferentes actividades como:

- Caracterizar las microempresas del sector comercial del municipio de Palmira que permita el estudio de las NIIF en sus compañías.
- Conocer el manejo contable de los inventarios de las microempresas del sector comercial del municipio de Palmira.
- Mostrar los resultados de la aplicación de las NIIF en los inventarios de las microempresas del sector comercial del municipio de Palmira.

Con el fin de reflejar los efectos y causas de las NIIF en los inventarios de las microempresas del sector comercial del municipio de Palmira, se realizó un estudio por medio de la Cámara de Comercio y teniendo en cuenta los aportes de Mejía Caval, Lizarazo Yovanni, García Ortiz y Espinoza Becerra, se identificó que el municipio cuenta con 8.340 empresas, las cuales se clasifican en micro, pequeñas, medianas y grandes, y se dedican a diferentes actividades económicas, entre ellas están las más representativas como son las comerciales, industrias manufactureras y de alojamiento y servicios de comida.

Se pretendió estudiar 3.344 microempresas, pertenecientes al sector comercial y con estos datos evaluar el proceso, desarrollo e impacto que se genera en la ciudad, realizando encuestas a los diferentes microempresarios a cargo de estas empresas.

Es importante tener en cuenta que se presentaron situaciones desfavorables como la falta de actualización y datos erróneos de las microempresas por cuenta de la Cámara de comercio, también la poca interacción presencial que se pudo obtener con las empresas por la situación de emergencia sanitaria que afronta actualmente el país, lo cual hizo que la recopilación de datos fuera un poco más lenta y no se lograra llegar el alcance esperado de las entidades a las que nos dirigimos, sin embargo, el alcance fue únicamente a las microempresas comerciales de la ciudad, en la cual se evidenció la gran variedad de actividades que se presentan en este sector del municipio, así pues, se obtuvo un conocimiento más amplio de cómo es el manejo de los inventarios de estos diferentes escenarios y se pudo percibir que la falta de implementación no es solo en un grupo de empresas, sino que, la gran mayoría, sin importar a que se dedican, aún no implementan estas herramientas.

Metodología

El enfoque metodológico que se utilizó fue con base al método cualitativo donde se logra exponer la relación y manejo de los inventarios en las empresas de Palmira, ofreciendo una perspectiva más cercana en cuanto a los controles implementados, pues se logró conocer, explorar y reflejar sucesos que se presentan dentro de las mismas.

Se usaron dos tipos de investigaciones que sirvieron de apoyo para el progreso eficiente de este, debido a que se realizaron investigaciones de tipo exploratoria, para el análisis de documentos relacionados, también la recolección de datos de la Cámara de Comercio y las encuestas planteadas a las diferentes microempresas de la ciudad, que se usaron de base para los diferentes estudios efectuados. Además, se tuvo presente la investigación descriptiva que sirvió de base para conocer la actividad empresarial del sector al cual se dirigió y tener en cuenta las diferentes situaciones que surgieron.

Las principales fuentes de información fueron el punto de vista de los autores por medio de los referentes, los cuales son la base para obtener una investigación del manejo de los inventarios aplicados a las empresas del sector comercial del Municipio de Palmira, además se tuvo apoyo en diferentes fuentes secundarias como; trabajos de grado, artículos, textos e información recopilada de libros e internet y director temático.

Se contó con información suministrada por la Cámara de Comercio del municipio, con la cual se seleccionaron aleatoriamente microempresas para la aplicación de una encuesta buscando resultados reales de este sector. Por medio de una muestra de 3.344 empresas, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 19% debido a la emergencia sanitaria por la que pasa actualmente el país aun con todo esto, pudimos obtener una muestra de 27 empresas, las cuales hicieron parte del proceso de esta investigación.

Resultados y discusiones.

Con una muestra poblacional de 27 microempresas, se logró caracterizar las pertenecientes al sector comercial del municipio de Palmira y estas, por medio de una encuesta, brindaron la información necesaria para conocer el manejo de sus inventarios, los cuales se definen según lo propone Aguilar como “El tipo de activos que, estando bajo el control de la empresa, son utilizados para la venta, para satisfacer las condiciones de la misma venta o disponibles para la realización de los procesos productivos (bienes y servicios) que son objeto de la empresa”. (D.E y Aguilar, A. V. 2019. Pág. 9).

Principalmente se conoció que la gran parte de las microempresas tienen origen de persona natural, siendo estas el 74.1 % y solo el 25.9% son de naturaleza jurídica. Esta población tiene gran variedad en su actividad económica, debido a que se presentaron datos de microempresas que se dedican al comercio al por mayor y menor de vestuario, comercio de tecnología, comercio textil, venta de comidas rápidas, artesanías y suvenires, suplementación deportiva, comercialización al por mayor y menor de frutas, verduras y granos, comercio de muebles, chocolatería, mantenimiento y reparación de maquinaria pesada, gastronomía, miscelánea, centro de belleza, comercio de alimentos, venta de productos naturales, mantenimiento de industria y automotriz.

Con esta información se logra comprender que el sector comercial es uno de los más representativos del municipio, contando con una gran variedad de actividades y un mismo fin, la generación de empleo y productos importantes para la comunidad.

Además, se demostró que la periodicidad de compras y pago a sus proveedores son distintas para cada una de las necesidades que se presentan en las empresas, pues compran sus insumos para la venta en menos tiempo de lo que realmente pagan por ellos, lo que indica que tienen un plazo promedio de más de un mes para generar flujo de efectivo y realizar el respectivo abono.

Teniendo en cuenta lo anterior se observa que, con respecto a los pagos y compras, las ventas son más significativas mensualmente, pues venden más de lo que realmente gastan en el mes, esto sin tener un control fijo que permita identificar la vida útil de sus productos o materiales, ya que solo identifican la periodicidad de ventas, pero no tienen presente el deterioro de estos.

El 40.7% no tiene presente que el deterioro del inventario es realmente importante para obtener mejores resultados en su inventario, aunque esta cantidad no supera el 50% de las empresas, es un porcentaje demasiado alto que refleja el poco conocimiento y/o interés que tienen sobre el tema contable en sus compañías.

De estas microempresas el 81.5% manejan control del inventario; utilizando métodos de valoración de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen el grupo 3 de las NIIF con el decreto 2706 capítulo 8. Las demás microempresas no implementan un control financiero y contable. También se identificó, que simplemente presentan su producto a los consumidores sin darse cuenta qué tan rentable puede ser su negocio ante el mercado local.

Es importante saber que estas empresas al no estar obligadas a llevar un sistema de inventario permanente, lo realizan a través de un juego de inventarios donde es necesario conocer el inventario inicial del periodo y el inventario final del mismo, realizando un conteo físico de las unidades que se encuentran disponibles para la venta teniendo en cuenta las compras, menos las devoluciones de mercancía, lo cual nos arroja el valor de la mercancía que se encuentra disponible para ser vendida, y a este valor se le resta el inventario final que se tiene del periodo, así, la microempresa conoce el costo de venta.

Por medio de estas respuestas se logra evidenciar el bajo manejo de la contabilidad que tiene las compañías del sector comercial del municipio, además, podemos evidenciar según lo plantea Restrepo y Londoño “La disparidad de criterios contables se ha presentado en muchos casos por desconocimiento de esta normatividad, y en otros por adopción lenta debido

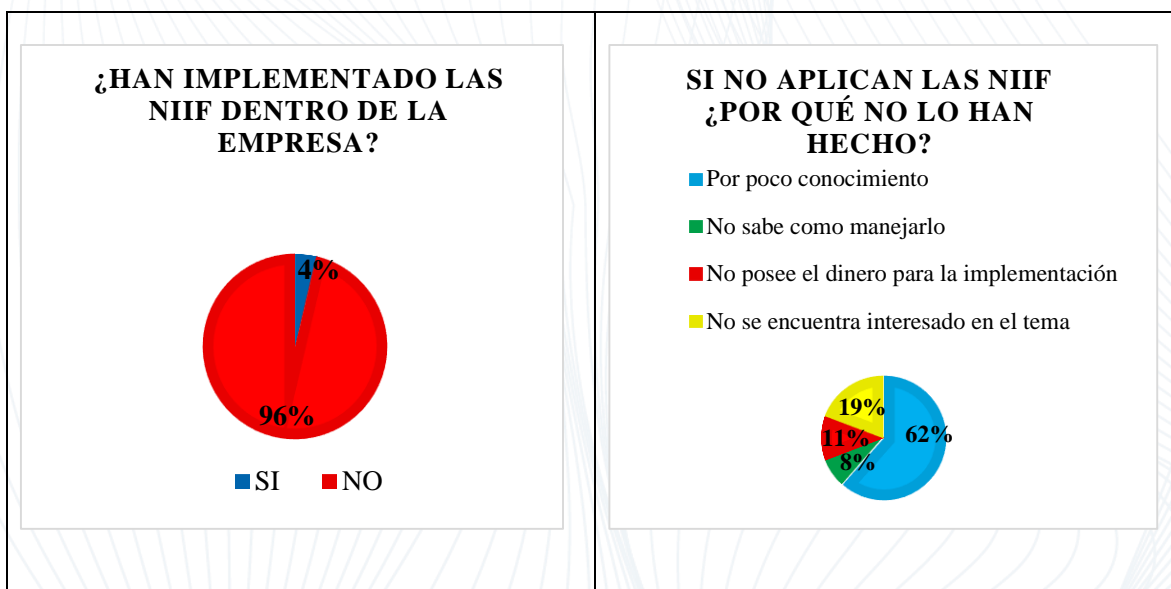
a la estructura económica manejada en los países, como es el caso colombiano”.

(Restrepo, J. L., & Londoño, L. J. M. 2011).

pues independientemente de la variedad en sus productos y el control de los inventarios, estas empresas se encuentran en déficit informativo, ya que el conocimiento o interés que presentan ante este tipo de organización, no es muy significativo.

Por otra parte, y queriendo ir un poco más allá, se identificó el auge que tienen las Normas Internacionales de Información Financiera ante este sector o simplemente hasta este tipo de microempresarios, identificando los siguientes efectos:

En cuanto al conocimiento de las NIIF encontramos que el 48.1% conocen o han escuchado sobre esta normatividad, al ser un sector tan ajeno al control contable, es un buen porcentaje comparado al conocimiento que tienen, lo que es realmente preocupante es la baja implementación de las mismas, ya que solo el 4% lo han hecho.



Fuente: Autores del Artículo.

Lo realmente implementado comparado con el conocimiento que tienen, reflejan unos resultados negativos muy significativos, porque este tipo de microempresarios solo se quedan con lo que ven o escuchan y no van más allá de lo que se puede plantear, como se evidenció en la encuesta la mayoría no lo hacen por poco conocimiento o el bajo interés que tienen frente al tema, sin tener presente que al llegar a aplicarlo pueden obtener mejores resultados en la rentabilidad de cada negocio, como lo mencionan López y Hernández, las NIIF ayudan a “Estandarizar la operación y registro contable del ente, facilitando la producción de información financiera transparente, veraz y oportuna”. (López, D & Hernández, R. 2019).

Con esto se tiene un concepto más preciso sobre la normatividad en mención, además estos inventarios tienen unos conceptos que son

importantes para el manejo de los mismos, los cuales se presentan a continuación como base fundamental para el entendimiento de la norma.

Tabla 1

Definición de inventarios

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
<p>Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. • En proceso de producción con vista a esa venta. • O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. 	<p>Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. • En proceso de producción. • O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 2

Costo de los inventarios

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8 y Decreto 2420 Anexo 3
<p>Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p>	<p>El costo de los inventarios debe incluir su costo de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios se encuentren listos para su uso como factor de la producción o venta.</p>

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 3

Gastos del período

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor de pago aplazado. En esos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación y no se añadirá costo de los inventarios.	Cuando una microempresa adquiere inventarios a crédito, los intereses de financiación y las diferencias en cambio —si las hay— se reconocerán como gasto en el estado de resultado.

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 4

Métodos de valoración de inventarios

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos: <ul style="list-style-type: none"> • Identificación específica. 	Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos: <ul style="list-style-type: none"> • Primera entrada, primera salida (PEPS). • Costo promedio ponderado.

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Primera entrada, primera salida (FIFO). • Costo promedio ponderado. • Se pueden utilizar fórmulas de costos distintas. | <ul style="list-style-type: none"> • Cualquier otro método de reconocido valor técnico. |
|--|--|

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 5

Método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
Una entidad medirá el costo de los inventarios, distinto de los relacionados con el método de identificación específica, utilizando el método de primera entrada, primera salida (FIFO). Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y un uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o un uso diferentes, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.	Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando el método de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o cualquier otro método de reconocido valor técnico.

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 6

Método de promedio ponderado

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
<p>Una entidad medirá el costo de los inventarios, distinto de los relacionados con el método de identificación específica, utilizando el método promedio ponderado.</p> <p>Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y un uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o un uso diferentes, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.</p>	<p>Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado, o cualquier otro método de reconocido valor técnico.</p>

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 7

Deterioro del valor de los inventarios

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
<p>Se requiere que una entidad evalúe al final del período sobre el que se informa, si los inventarios están deteriorados, porque se hace necesario medir al precio de venta menos los costos de terminación y</p>	<p>La microempresa evaluará al final de cada período sobre el que se informa, si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable. El deterioro —si lo hay— se reconocerá inmediatamente</p>

venta y reconocer una pérdida por deterioro de valor.	en cuentas de resultado una pérdida por deterioro de valor.
---	---

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 8

Reconocimiento del costo de la mercancía vendida

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
<p>Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el valor en libros de estos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente, de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.</p>	<p>Una microempresa que aplique esta norma podrá utilizar, según su necesidad, el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente y que podrá utilizar según sus necesidades en caso de optar por el sistema de inventario periódico, debe realizarse por lo menos una toma física anual del inventario.</p> <p>Cuando los inventarios se vendan, la microempresa reconocerá el valor en libros de estos como costo de ventas en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos. Si la microempresa utiliza el sistema de inventario periódico, la adquisición de materias primas y/o materiales y suministros se contabilizará como compras del período y el costo de ventas se determinará por el sistema de inventario periódico, una vez realizado el</p>

respectivo conteo físico de los inventarios en existencia.

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Tabla 9

Información a revelar

NIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, Capítulo 8
<p>Una entidad revelará la siguiente información: Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo a la sección 27 y el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.</p>	<p>Una microempresa revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrida durante el período.</p>

Fuente: Soto-Restrepo, B. A., de la Cruz Quirós-Jaramillo, J., y Mesa-Velásquez, G. S. (2013). Adaptado y modificado por los autores.

Con todos estos conceptos se identifica el control que cada compañía puede tener por medio de las Normas Internacionales de Información Financiera, que también se pueden encontrar en las NIIF para Pymes, sección 13 el Decreto 2706, capítulo 8 y el Decreto 2420 Anexo 3 cada uno con la normatividad correspondiente.

Además, es importante reflejar que esta normatividad genera gran impacto a nivel mundial, como se puede reflejar en los artículos “*Effects of foreign ownership and International Financial Reporting Standards on debt maturity in Chilean firms.*” (Muñoz-Mendoza, Sepúlveda-Yelpo, Veloso-Ramos, & Delgado-Fuentealba) y (Strickland & Sedki) “*Differences and similarities between IFRS and GAAP on inventory, revenue recognition and consolidated financial statements*” por medio de estos se logran identificar investigaciones a nivel internacional con esta temática.

Ahora bien, respecto a las definiciones anteriormente expuestas, reflejamos la importancia que tienen las NIIF frente a los inventarios en las MiPymes y el control contable que genera, pues cada uno de estos pasos garantiza efectividad en el ámbito financiero, mejorando e identificando ventajas o desventajas que se presenten en la microempresa, según Carvajal y Casallas “Las Pymes se han consolidado como foco de desarrollo y elemento clave para el crecimiento económico no solo porque configuran un alto porcentaje del tejido empresarial colombiano,

sino por su aporte al desarrollo de la economía del país y en la disminución de la pobreza”. (Carvajal, S. G, & Casallas, R. D. 2016).

Como se evidenció en la encuesta, existe la poca participación de control de las entidades, pues realmente no reconocen algunos términos o funciones que pueden llevar a cabo, para el proceso de intervención que toda empresa debe tener. Como lo ratifican Perilla Plata, Poveda Rosas y Romero Valderrama “La implementación de las Normas Internacionales implica que las empresas incurran en costos adicionales, por asesorías o consultorías, para dar cumplimiento con los parámetros establecidos en las NIIF, pero están en desventaja las empresas que no tienen un músculo financiero fuerte”. (Perilla Plata, M. Y, Poveda Rosas, D. P & Romero Valderrama, O. J. 2018).

Este tipo de observación se realiza con el fin de que los microempresarios logren identificar factores importantes en sus compañías, además de conocer un poco más de la normatividad internacional, en un vocabulario más coloquial y que sea de mejor perspectiva para ellos.

Conclusiones

Actualmente, en las microempresas del sector comercial existe la problemática del bajo reconocimiento de las NIIF como una herramienta de gestión para el control contable y financiero. Los microempresarios desconocen los beneficios que pueden obtener, sin tener presente que la actividad contable es la base principal para establecer las políticas de la empresa, y así lograr el control interno para el buen desarrollo y crecimiento de las mismas, teniendo en cuenta que la mayoría de las empresas en Colombia son MiPymes y son la fuerza de la economía Nacional.

La mayoría de ellas no se encuentran interesadas en conocer el ciclo contable de sus entidades, sino solo presentar flujos de efectivo altos por medio de actividades muy ajenas a la normatividad existente.

Los resultados positivos de la aplicación de la norma en las microempresas, se reflejan en la proyección y crecimiento de la misma en el sector; también brinda al microempresario el conocimiento necesario para que puedan mantenerse en el mercado y tener las herramientas para competir de manera adecuada, logrando que sus finanzas mejoren con la implementación correcta de las NIIF, las cuales no solo apoyan la parte contable de las microempresas, sino también, que son fuente de mejoras financieras, administrativas, proyecciones y estrategias.

La normatividad acobija a las microempresas simplificando la complejidad de la implementación que tiene las NIIF para el grupo 3, como lo es la accesibilidad de escoger qué tipo de sistemas de inventarios es más conveniente para los métodos de valoración y el reconocimiento del costo. Además de la aplicación del deterioro de inventarios al finalizar cada periodo, revelando las pérdidas de este, así como también su recuperación. Es importante tener en cuenta que para este grupo 3 no se aplica la medición posterior de los inventarios y así mismo, por no tener un sistema de inventario permanente, aplican el método juego de inventarios para la valoración del mismo.

También es importante recalcar que el grupo 3 no está obligado a aplicar NIIF pymes ni plenas, pero lo pueden hacer voluntariamente si así lo desean, trasladándose al grupo 2 si cumplen con las condiciones de este y permanecer como mínimo 3 años en este cumpliendo con todo el marco normativo de NIIF, para poder terminar este trámite deben de tener un soporte donde justifique la razón del traslado por medio de un acta como evidencia de la decisión voluntaria que tomó la microempresa.

Referencias bibliográficas

-Bohórquez, F. N. (2015) *implementación de norma internacional de inventarios en Colombia*. Recuperado de: [51548-Texto del artículo-251329-1-10-20150626.pdf](#).

-García, C. S. & Casallas, D. R. (2016) *Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF*. Recuperado de: [2010-Texto del artículo-8321-3-10-20160923.pdf](#).

-Muñoz-Mendoza, J.A., Sepúlveda-Yelpo, S.M., Veloso-Ramos, C.L. & Delgado-Fuentealba, C.L. (2019) *Effects of foreign ownership and International Financial Reporting Standards on debt maturity in Chilean firms*. Recuperado de: [0123-5923-eg-35-153-416.pdf](#).

-López Damián, J. A., Hernández Rueda, E., y Delgado Cih, G. I. (2019). Impacto en las PYMES la implementación de las NIIF. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (octubre).

-Mejía-Cabal, I.F., Lizarazo-Yovanny, G.A., García-Ortiz, J. H., y Espinoza-Becerra, M. C (2019). Informe de dinámica empresarial Palmira, Candelaria, Florida y Pradera 2019. Composición empresarial.

-Perilla Plata, M. Y., Poveda Rosas, D. P., y Romero Valderrama, O. J. (2018). La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección.

-Profundización, D. E., y Aguilar, A. V. (2019). Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para Pymes en Colombia.

-Restrepo, Luna. J. & Londoño, Muño, L.J. (2011) *COLOMBIA: HACIA LA ADOPCIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NIIF Y SU IMPORTANCIA*. Recuperado de: [document.pdf](#).

-Soto-Restrepo, B.A, Mesa-Velásquez, G.S & Quiros-Jaramillo, J. C. (2013) *Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8*. Recuperado de: [7908-Texto del artículo-30059-1-10-20140319.pdf](#).

-Sam Sedki, S, Smith, A. & Strickland, A. (2014) *Differences and Similarities Between IFRS and GAAP on Inventory, Revenue Recognition and Consolidated Financial Statements*. Recuperado de: [SedkiSS Web14 2 .pdf](#).