

Verificación de la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición a inventarios según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresas del sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta  
Informe final

Lina Marcela Medina Rodríguez, ID 000351012  
Mónica Andrea Rivas Bustos, ID 000466073  
Cristhian Fabián Velandía Rico, ID 000364226

Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO.  
Programa de Contaduría Pública  
Vicerrectoría Regional Orinoquía  
2019

Verificación de la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición a inventarios según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresas del sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta  
Informe final

Lina Marcela Medina Rodríguez, ID 000351012  
Mónica Andrea Rivas Bustos, ID 000466073  
Cristhian Fabián Velandia Rico, ID 000364226

Esp. Eduin Carmona Trujillo  
Asesor metodológico

Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO.  
Programa de Contaduría Pública  
Vicerrectoría Regional Orinoquía  
2019

## Contenido

1	Título.....	1
1.1	Línea de investigación .....	1
2	Introducción .....	2
3	Resumen ejecutivo .....	3
4	Problema .....	4
4.1	Planteamiento del problema .....	4
4.2	Formulación del problema.....	5
5	Objetivos .....	6
5.1	Objetivo general .....	6
5.2	Objetivos específicos .....	6
6	Justificación e Impacto Central.....	7
7	Marco Referencial y Antecedentes .....	9
7.1.1	Antecedentes .....	9
7.2	Marco Teórico .....	10
7.2.1	¿Qué es la NIIF para PYMES? .....	10
7.2.2	Qué es la NIF para Microempresas .....	11
7.2.3	Nueva clasificación de las empresas en Colombia.....	12

7.2.4	Los inventarios .....	13
7.3	Marco conceptual .....	13
7.4	Marco legal .....	17
7.5	Marco geográfico.....	18
7.5.1	Departamento del Meta .....	18
7.5.2	Villavicencio (Meta) .....	21
8	Metodología .....	25
8.1	Tipo de investigación.....	25
8.2	Población y muestra.....	25
8.3	Técnicas y fuentes de recolección de información.....	26
8.3.1	Fuentes primarias .....	26
8.3.2	Fuentes secundarias.....	27
8.4	Procedimientos .....	27
9	Análisis de resultados .....	28
9.1	Realización de la comprobación de conocimientos sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios para la venta según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, mediante la aplicación de listas de chequeo. ....	28
9.1.1	Los inventarios en las microempresas.....	28
9.1.2	Resultados primera parte de la Lista de chequeo 01 .....	29

9.1.3	Resultados segunda parte de la Lista de chequeo 01 .....	30
9.1.4	Resultados tercera parte de la Lista de chequeo 01 .....	31
9.1.5	Resultados tercera parte de la Lista de chequeo 01 .....	32
9.1.6	Análisis integrador .....	33
9.1.7	Componentes del costo del inventario .....	34
9.1.8	Costo fiscal y contable en el momento de la adquisición de inventario .....	35
9.1.9	Deterioro del valor de los inventarios .....	36
9.1.10	Lineamientos fiscales sobre deterioro .....	38
9.1.11	El deterioro no es opcional, es obligatorio .....	38
9.1.12	Lineamientos fiscales sobre deterioro .....	39
9.2	Listado de posibles errores de aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto a los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados.....	39
9.2.1	Listado de errores respecto al costo de los inventarios .....	39
9.2.2	Clases de deterioro de los inventarios muestra abordada.....	40
9.2.3	Listado de errores observados respecto al deterioro .....	43
9.2.4	Algunos casos explicativos donde se debe aplicar el deterioro a los inventarios	
	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
10	Conclusiones .....	45

11	Recomendaciones.....	46
12	Bibliografía.....	47
13	RAE.....	52

## Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Capítulos de la NIF para Microempresas .....	11
Figura 2. Mapa del departamento del Meta.....	19
Figura 3. Mapa de Villavicencio por sectores.....	21
Figura 4. Mapa Comuna 7.....	23
Figura 5. Carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza .....	24
Figura 6. Causas de deterioro para los que contestaron afirmativamente.....	41
Figura 7. Causas de deterioro para los que contestaron negativamente.....	42

## Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Nueva clasificación de las empresas en Colombia .....	12
Tabla 2. Empresas en el departamento del Meta.....	20
Tabla 3. Lista de chequeo, parte 01 .....	29
Tabla 4. Lista de chequeo, parte 02.....	30
Tabla 5. Lista de chequeo, parte 03.....	31
Tabla 6. Lista de chequeo, parte 04.....	33
Tabla 7. Casos de deterioro que se han presentado en empresas abordadas y que contestaron afirmativamente en la pregunta 16 de la Encuesta 01 .....	41
Tabla 8. Casos de deterioro que se han presentado en empresas abordadas y y que contestaron negativamente en la pregunta 16 de la Encuesta 01 .....	41



## Lista de anexos

	<b>Pág.</b>
Anexo 1. Texto Capítulo 8 de la NIF para microempresas. ....	53
Anexo 2. Lista de chequeo 01, parte 1. ....	56
Anexo 3. Lista de chequeo 01, parte 2 .....	57
Anexo 4. Lista de chequeo 01, parte 3 .....	58
Anexo 5. Lista de chequeo 01, parte 4 .....	59
Anexo 6. Deterioro del valor de los inventarios sección 27 NIIF para PYMES.....	60
Anexo 7. Párrafo 13.7 de la sección 13 NIIF para PYMES.....	61
Anexo 8. Anexo fotográfico de trabajo de campo .....	62

## **1 Título**

VERIFICACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN A INVENTARIOS SEGÚN LOS NUMERALES 8.8 Y 8.9 DE LA NIF PARA MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CARRERA 39 ENTRE LAS CALLES 7 Y 10C DEL BARRIO LA ESPERANZA DE VILLAVICENCIO META

### **1.1 Línea de investigación**

Teniendo en cuenta las líneas de investigación planteadas por la Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO, este Trabajo de grado se enmarcará con la línea de investigación titulada “Gestión social, participación y desarrollo comunitario”.

## 2 Introducción

La mayor población empresarial en el país son las microempresas y la generación de la información financiera es muy importante, lo cual no solo es responsabilidad de los contadores públicos que asesoran (ocasionalmente) sino también de los representantes legales y de los propietarios mismos.

Se abordó uno de los activos más sensibles en las microempresas como lo son los inventarios, y se trazó realizar la comprobación de conocimientos sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios para la venta y se listaron los posibles errores en estos dos aspectos, haciendo un trabajo de campo con una muestra de microempresarios comerciantes de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados

Como limitantes se presentaron varias situaciones: microempresarios que no querían colaborar con el instrumento de recolección de información o que un primer contacto no todos los microempresarios tenían los estados financieros y si los tenían no estaban las notas a los estados financieros.

Por lo demás no hubo mayores problemas y se espera que este trabajo sea el insumo para una siguiente etapa de otro trabajo de investigación

### **3 Resumen ejecutivo**

El presente trabajo fue de corte descriptivo y verificó la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de los inventarios para la venta, según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresa para las entidades comerciales asentadas en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C, del barrio el barrio La Esperanza de Villavicencio Meta

Para ello se tomó el censo de comerciantes de la Cámara de Comercio de Villavicencio y se comparó con la observación directa de 114 establecimientos de comercio, se obtuvo una muestra significativa y se le aplicó un instrumento de recolección de información (Lista de chequeo 01), se hizo una sistematización de datos con los que realizó una presentación de los resultados, acompañándolos de un análisis integrador y de recomendaciones.

Cabe decir que se hizo una selección previa de fuentes bibliográficas que traten el tema de los inventarios bajo la NIF para microempresarios, que permitieron nutrir el marco referencial del proyecto, construir el instrumento de recolección de información, los casos explicativos, y dar respuesta a los objetivos específicos planteados.

## 4 Problema

### 4.1 Planteamiento del problema

En Colombia ya lleva una década de emitida la Ley de convergencia (Ley 1314 de 2009), en la que se ordenó la convergencia a estándares internacionales de información financiera y a normas de aseguramiento de la información, pero cabe decir que solo van menos de cinco años de aplicación de esta normatividad internacional para las entidades antiguas.

En su momento, hubo diversas posturas tanto representantes legales como de contadores públicos quienes en últimas eran los primeros llamados dentro de la empresa a responsabilizarse sobre esta noble labor: hubo quienes aceptaron sin comentario algunos, muchos otros ofrecieron resistencia al cambio y otra gran porción de empresarios y profesionales de la contaduría que no se involucraron en el proceso y tampoco lo abordaron, bien sea porque no hubo una sensibilización y/o capacitación para las empresas, y si la hubo redundó en conceptos teóricos y poco prácticos, lo cual a la hora del quehacer diario empresarial generó dudas y ocasionó falencias de interpretación y de aplicación.

En el caso de los inventarios hay especial atención por parte de los microempresarios, por ser el activo de mayor importancia después del efectivo, y se recabaron algunos conceptos que estaban en la norma nacional y se acoplaron con el estándar nacional denominado NIF para microempresarios, con el cual se generaron algunas inquietudes de orden interpretativo y de orden práctico a la hora de aplicar esta “Contabilidad simplificada” por parte de los microempresarios, por errores en el reconocimiento y medición de los inventarios en cuanto a los

métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios, y que en algunas entidades aún perduran.

#### **4.2 Formulación del problema.**

Con todo lo anterior, ¿es posible verificar la aplicación o no, los criterios de reconocimiento y medición en inventarios para la venta según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresas con el sector comercial ubicado en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta?

¿Es factible poder proponer alternativas de solución a las falencias presentadas en el reconocimiento y medición de los inventarios en cuanto a los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios según la NIF para Microempresas en los estados financieros?

## **5 Objetivos**

### **5.1 Objetivo general**

Confirmar la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en inventarios para la venta según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta

### **5.2 Objetivos específicos**

Realizar la comprobación de conocimientos sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios para la venta según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, mediante la aplicación de listas de chequeo.

Listar posibles errores de aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto a los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados.

## 6 Justificación e Impacto Central

Después del efectivo, los inventarios son los activos más importantes para una empresa y más si esta es de índole comercial, ya que de estos se derivan sus ingresos y con los cuales cubre sus costos y sus gastos, ordinarios y no ordinarios, y de ahí mismo espera lucrarse, es decir obtener las utilidades deseadas.

Lo anterior, para el profesional de la contaduría pública y para las personas en formación para ser de esta élite de profesionales que siguen al detalle la generación y el proceso de información financiera en las empresas es de suma importancia, lo cual genera un compromiso de vida por estar vigentes y actualizados tanto con la normatividad internacional como con la normatividad nacional que aborda los estándares internacionales de información financiera y las normas de aseguramiento de la información.

El tema anterior exige especial atención a los inventarios de la compañía, puesto que de este último elemento hay bastantes videos tutoriales, cartillas, documentos que lo explican con variados ejemplos en todas sus fases de reconocimiento, medición, presentación y revelación, en tanto que de los pasivos y el patrimonio no ocurre tanto así.

Es así como este trabajo se vuelve más que pertinente y se quiere abordar una muestra de la población de comerciantes ubicados en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de la ciudad de Villavicencio (Meta) para poder explicar los criterios para el reconocimiento y medición a inventarios para la venta según el capítulo 8 de la NIF para Microempresas con el sector comercial del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, mediante una exposición conceptual basada en el estándar nacional, luego poder realizar la comprobación



de conocimientos sobre la aplicación de dichos criterios de reconocimiento y medición de inventarios para la venta mediante la aplicación de encuesta y/o lista de chequeo y, finalmente, poder listar posibles errores de aplicación de los criterios de reconocimiento y medición a inventarios para la venta según el capítulo 8 de la NIF para Microempresas, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados.

## 7 Marco Referencial y Antecedentes

### 7.1.1 Antecedentes

En Colombia ya ha habido unas tesis muy interesantes que sirvieron como referentes para la realización del abordaje con este trabajo de grado y que abordaron el tema de los inventarios: la tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de contabilidad comercial para la microempresa “Frutos del Campo A & Z” del municipio de Candelaria (Valle)” (Calderón & Pacheco Gutiérrez, 2018) adelantado en la Universidad Autónoma de Occidente en Santiago de Cali (Valle); la tesis, que adelantaron estudiantes de administración de empresas, y que se tituló “Diseño de una guía para la adopción por primera vez de las NIIF para microempresas” (Castiblanco Castillo & Rojas Bautista, 2015) adelantado en la Universidad Pedagógica y Tecnológica en Tunja (Boyacá); el artículo titulado “Adopción del modelo de contabilidad simplificada en una microempresa colombiana por primera vez y sus posibles efectos” (Daza Delgado & Altamar Romero, 2013); el trabajo titulado “Análisis de la aplicación de la NIF para microempresas en la empresa Guevara inversiones SAS de la ciudad de Villavicencio meta en el año 2015” (Culmo Saavedra & Sánchez Colina, 2017)

## 7.2 Marco Teórico

### 7.2.1 ¿Qué es la NIIF para PYMES?

La norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) hacen parte del conjunto de estándares “emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board: Junta de normas internacionales de contabilidad) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras” y se basan en las NIIF plenas “pero con ajustes y modificaciones para reflejar de un modo más apropiado la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES.”

(Rodríguez, 2018)

Esta norma autónoma de 230 páginas, que establece

...los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. (nicniif.org, 2015)

Ahora bien, esta norma la componen tres grandes documentos:

- La Norma: compuesta por 35 secciones
- Fundamentos de las Conclusiones: documento que explica la motivación para la emisión distinta al estándar pleno
- Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar: documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones. (Flórez Sánchez, 2015)

## 7.2.2 Qué es la NIF para Microempresas

El gobierno nacional realizó una “adaptación de la NIIF para PYMES, que aplica a las sencillas actividades diarias que generalmente realizan las microempresas del país, y que en especial, es un Marco de Información Financiera más sencillo, por lo cual también ha sido llamado “Contabilidad Simplificada” y cabe decir que “es una normatividad de carácter nacional, razón por la cual su sigla es solamente NIF – Normas de Información Financiera (se eliminó la palabra internacional)” (Actualicese.com, 2014); dicho estándar nacional cuenta con 15 capítulos en forma de resumen (Figura 1)

Las empresas que cumplen los requisitos para ser llamadas microempresas pertenecen al grupo 3, que “aplicará una contabilidad simplificada, estados financieros y revelaciones abreviadas, será objeto de un aseguramiento de la información de nivel moderado.” (Ramírez Echeverry & Suárez Balaguera, 2016, pág. 28)

Capítulo	Tema
1	Microempresas
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultados
6	Inversiones
7	Cuentas por cobrar
8	Inventarios
9	Propiedades, planta y equipo
10	Obligaciones financieras y cuentas por pagar
11	Obligaciones laborales
12	Ingresos
13	Arrendamientos
14	Entes económicos en etapa de formalización
15	Aplicación por primera vez de la norma de información financiera para las microempresas

**Figura 1. Capítulos de la NIF para Microempresas**

Fuente: (Actualicese.com, 2014, pág. 6)

### 7.2.3 Nueva clasificación de las empresas en Colombia

A mediados de año, el Gobierno expidió el Decreto 957 de 2019, con el cual se determina una” nueva clasificación del tamaño empresarial basada en el criterio único de ingresos por actividades ordinarias” y en su momento el ministerio de Comercio, Industria y Turismo expresó que esta clasificación “es más cercana a la realidad del tejido empresarial, ya que reconoce las diferencias sectoriales y por ello, define rangos de clasificación para tres macrosectores económicos: manufacturas, servicios y comercio.” (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2019)

Hay que recordar que, hasta ese momento, las empresas se venían clasificando de acuerdo al “número de empleados” y “volumen de activos”, y ahora “el Gobierno Nacional decidió adoptar los ingresos como único criterio ya que aporta mejor información sobre el tamaño real de las empresas y permite tener presentes las particularidades de cada sector de la economía, como por ejemplo el comportamiento de firmas de servicios o tecnología.” (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2019)

**Tabla 1. Nueva clasificación de las empresas en Colombia**

<b>Tamaño</b>	<b>Manufactura</b>	<b>Servicios</b>	<b>Comercio</b>
Micro	hasta 811	hasta 1.131	hasta 1.535
Pequeña	desde 811 hasta 7.027	desde 1.131 hasta 4.523	desde 1.535 hasta 14.781
Mediana	desde 7.027 hasta 59.527	desde 4.523 hasta 16.558	desde 14.781 hasta 74.066

\*Cifras de Ingresos por Actividades Ordinarias Anuales en millones de pesos colombianos de 2019

Fuente: (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2019)

#### 7.2.4 Los inventarios

Las NIIF precisan que los inventarios son “activos:

a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

b) en proceso de producción; o

c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción,

o en la prestación de servicios”. (Ramírez Echeverry & Suárez Balaguera, 2016, pág. 85)

En otro aparte se establece que “la base de medición inicial de los inventarios es el costo histórico”, en tanto que “la base de medición posterior de inventarios es el costo histórico” y que cuando se realice “la medición posterior del inventario al cierre del ejercicio, se sugiere tomar en cuenta el valor de *costo o precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el menor.*” (Ramírez Echeverry & Suárez Balaguera, 2016, pág. 85)

### 7.3 Marco conceptual

#### **Activo:**

Es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados. Se espera obtener beneficios económicos futuros de este recurso. (Portafolio Deloitte, 2013)

#### **Activo financiero:**

Es cualquier activo que sea: efectivo; un instrumento de patrimonio de otra entidad; un derecho contractual (a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad) (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2014)

**Contador público titulado:**

Es la persona natural Oque, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la Ley 43 de 1990, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. (Jiménez, 2013)

**Deterioro:**

Obsolescencia para el caso de los bienes tangibles incluyendo propiedad, planta y equipo e inventarios o el desgaste del valor de un activo. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Endeudamiento**

Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa de la empresa. (Lahipotecaria.com, 2017)

**Financiamiento**

Provisión de dinero cuando y donde se necesita. (Lahipotecaria.com, 2017)

**Fiabilidad:**

Para ser útil, la información debe también ser fiable (confiable). La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Gastos:**

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Ingresos:**

Son los incrementos en los beneficios económicos producidos en el periodo, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Inversión**

Es la aplicación de recursos económicos al objetivo de obtener ganancias en un determinado período. (Lahipotecaria.com, 2017)

**Medición:**

Es el proceso de determinación de los importes (valores) monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Normas internacionales de contabilidad NIC/IAS:**

Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por IASC hasta 2001 y que la Fundación IFRS mediante el comité IASB ha realizado revisiones posteriores.



**Normas internacionales de información financiera NIIF/IFRS:**

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por IASB. Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo. (Economipedia, 2017)

**Moneda**

Medio de cambio de una unidad de valor, definido por referencia a la ubicación geográfica de las autoridades monetarias responsables. (Lahipotecaria.com, 2017)

**Pasivo:**

Es una obligación presente de la entidad que surge de sucesos pasados. Se espera que la liquidación de la obligación dé lugar a salidas de beneficios económicos de la entidad. (Portafolio Deloitte, 2013)

**Pasivo financiero:**

Es cualquier pasivo que sea: una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.

**Patrimonio:**

Es la participación residual en los activos una vez deducidos todos sus pasivos.

**UVT: unidad de valor tributario**

Es una unidad de medida de valor, cuya función es mantener actualizados los valores indicados en las normas tributarias. El valor de la UVT tiene un equivalente en pesos, que es fijado anualmente por la autoridad tributaria nacional y con base en el cual se expresan en pesos los valores fijados en UVT en las normas tributarias. (Secretaría Distrital de Hacienda, 2016)

**7.4 Marco legal****Decreto 2649 de 1993**

Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Congreso de la República de Colombia, 1993)

**Decreto 2650 de 1993**

Por el cual se cual se modifica el plan único de cuentas para comerciantes. (Congreso de la República de Colombia, 1993)

**Ley 1314 de 2009**

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Congreso de la República de Colombia, 2009)

**Decreto 2420 de 2015**

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. (Ministerio de Comercio, Industria y Comercio, 2015)

**Decreto 2483 de 2018**

Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones. (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2018)

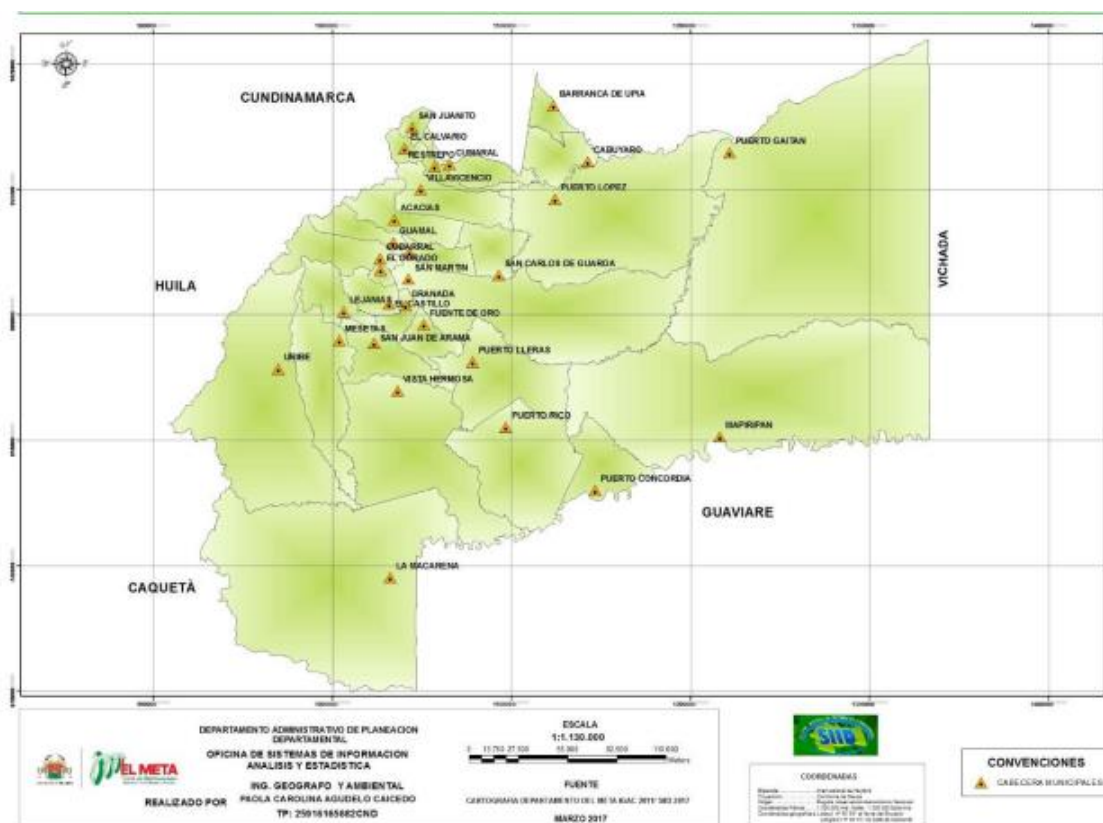
**Decreto 957 de 2019**

Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011. (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2019)

**7.5 Marco geográfico****7.5.1 Departamento del Meta**

En cuanto a su geografía, “la extensión del Departamento del Meta según cifras DNP es de 85.635 Km<sup>2</sup>, con una proporción de 7,5% con respecto del País. Además, es de suma

importancia nombrar que el Departamento del Meta cuenta con seis (6) Subregiones, estipulada bajo Ordenanza 851 del 2014. 2017.” (Información y Estadísticas del Departamento Administrativo de Planeación, 2018)



**Figura 2. Mapa del departamento del Meta**

Fuente: IGAC 2011 – Autor SIID 2017 (Información y Estadísticas del Departamento Administrativo de Planeación, 2018)

Otra fuente inquiera que el departamento del Meta

...está integrado por 29 municipios; su capital Villavicencio, además de ser la ciudad más grande de toda la Orinoquia y de la Amazonia, es el principal lugar de desarrollo del departamento y concentra la mitad de su población, en ella se desarrollan todas las

actividades económicas y de acuerdo con la proyección de población del DANE, el departamento del Meta para el 2015 contará con una población<sup>2</sup> de 961.292 habitantes. (Contraloría General de la República, 2017)

**Tabla 2. Empresas en el departamento del Meta**

<u>VILLAVICENCIO</u> - (9.316 Empresas)	<u>ACACIAS</u> - (886 Empresas)	<u>GRANADA</u> - (496 Empresas)
<u>PUERTO GAITAN</u> - (544 Empresas)	<u>PUERTO LOPEZ</u> - (307 Empresas)	<u>CUMARAL</u> - (229 Empresas)
<u>CASTILLA LA NUEVA</u> - (183 Empresas)	<u>SAN MARTIN</u> - (195 Empresas)	<u>VISTA HERMOSA</u> - (165 Empresas)
<u>GUAMAL</u> - (157 Empresas)	<u>RESTREPO</u> - (147 Empresas)	<u>PUERTO RICO</u> - (96 Empresas)
<u>BARRANCA DE UPIA</u> - (96 Empresas)	<u>LA MACARENA</u> - (89 Empresas)	<u>MESETAS</u> - (80 Empresas)
<u>PARATEBUENO</u> - (75 Empresas)		<u>PUERTO CARRENO</u> - (213 Empresas)
<u>MITU</u> - (111 Empresas)		<u>PUERTO INIRIDA</u> - (200 Empresas)

Fuente: (Portafolio.co, 2019)

Así mismo, más adelante en el mismo informe destacan el aspecto económico del departamento del Meta, en donde se puede expresar que ... es de tradición agrícola y ganadera, pero posee una estructura diversificada en los sectores de servicios y también de la actividad petrolera. Este territorio es uno de los de mayor crecimiento en los últimos años, ocupando en su orden el quinto lugar según informe del Banco de la República<sup>5</sup> con 7,2% de crecimiento que especialmente obedece a la extracción de petróleo y gas y todas las actividades derivadas del mismo. El Meta es el primer productor de petróleo del país con cerca del 50% de la participación nacional. (Contraloría General de la República, 2017)

### 7.5.2 Villavicencio (Meta)

Actualmente, Villavicencio es la capital del departamento del Meta

... es el centro comercial más importante de los Llanos Orientales. La ciudad se encuentra a 86 kilómetros al sur de la capital de Colombia, Bogotá, a dos horas y media por la Autopista al Llano

Es el municipio más poblado del departamento del Meta seguido por Acacías y Granada, cuenta con una amplia oferta comercial e institucional, lo que lo convierte en un municipio propicio para la inversión y desarrollo económico, social, de infraestructura e institucional. (Jaime Rodríguez, 2017)

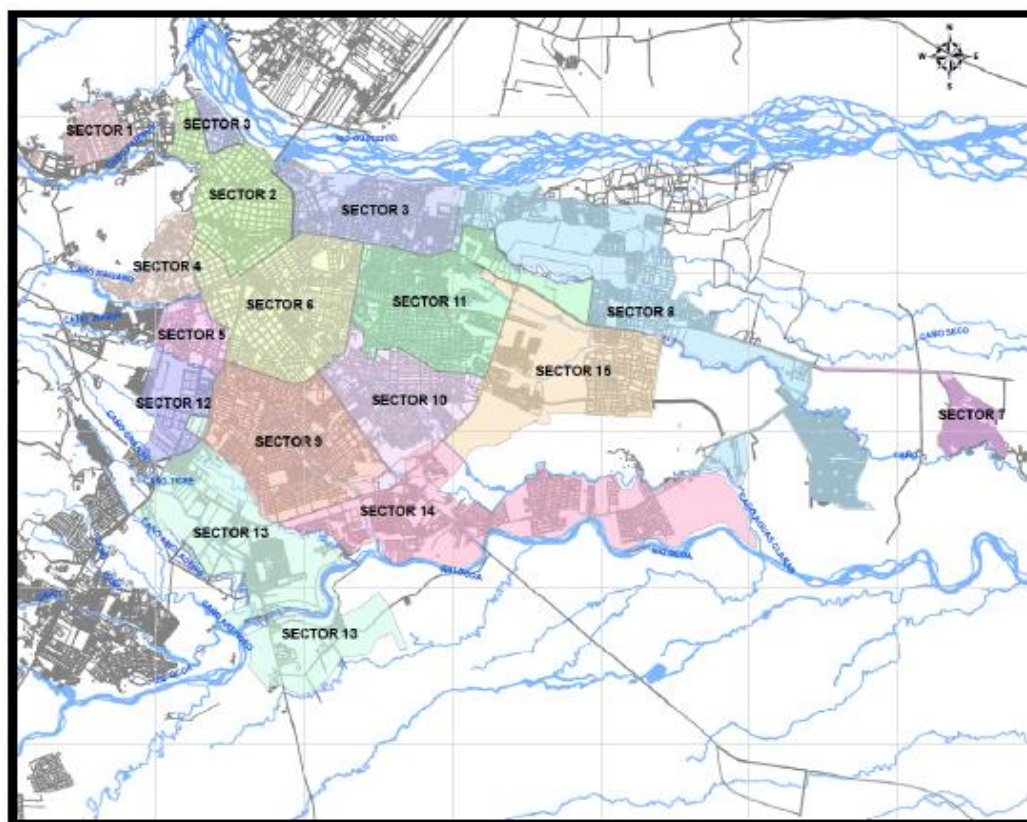


Figura 3. Mapa de Villavicencio por sectores

Fuente: (Empresa de acueducto y alcantarillado de Villavicencio, 2018)

En cuanto a lo económico cabe destacar que

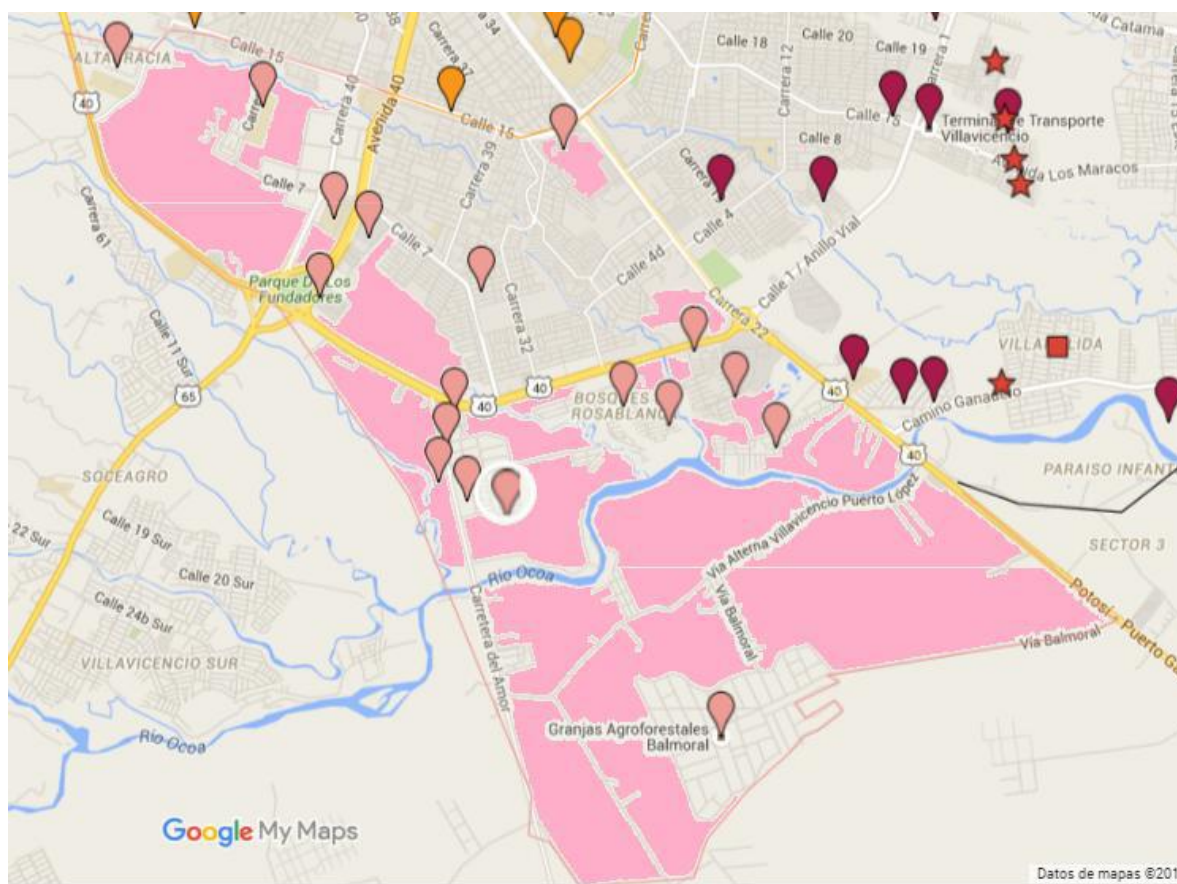
El sector de comercio, hoteles y restaurantes es la rama de la actividad económica que más empleo genera en Villavicencio, está según cifras DANE aporta el 43% de empleos al municipio; seguido por el sector de los servicios comunales, sociales y personales con 20%; luego sigue el sector de actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler con 12%, por último, el sector de la construcción con 8%. Sectores que aportan el 83% de los empleos en la ciudad. (Jaime Rodríguez, 2017)

Villavicencio posee un comercio minorista muy competitivo el cual se debe a que durante los últimos 10 años ha tenido crecimiento de la infraestructura comercial que le generó una oferta que mejora el mercado, en términos de competencia y acceso a productos, la llegada de los hipermercados y centros comerciales representa un espacio importante en el mercado regional; sin embargo, el canal tradicional de distribución (las tiendas de barrio) todavía capturan un gran porcentaje del mercado superior al 40%. (Jaime Rodríguez, 2017)

Ahora bien, el barrio de La Esperanza es uno de los más antiguos de la ciudad de Villavicencio (Meta) y hace parte de la comuna 7 (Figura 3) que

... se localiza en el sur occidente de la ciudad de Villavicencio. Limita por el sur con la comuna ocho, por el noroccidente con la comuna dos, por nororiente con la comuna seis, por el oriente con la comuna cinco. Dentro de esta comuna la parte rural se identifican veredas como la unión y san Juan del Ocoa que se toman como partes esenciales de los corregimientos uno y dos. Dentro de su población se distinguen 57.760 habitantes según la síntesis del (Alcaldía de villavicencio, 2015) determinando el 19 % de la población total de la ciudad.

La comuna 7 cuenta con catorce Barrios y treinta seis Urbanizaciones o sectores aproximadamente, observando la comuna se identifica que cuenta con el 4% del total de barrios de la ciudad. Sus urbanizaciones y sectores tan solo llegan al 10% del total. Lo que sitúa a la comuna con un número promedio de barrios, urbanizaciones y sectores más bajo. (Holguín Morales , 2016)



**Figura 4. Mapa Comuna 7**

Fuente: Google maps. (Holguín Morales , 2016)

Este trabajo de investigación se realizó en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de la ciudad de Villavicencio (Meta)



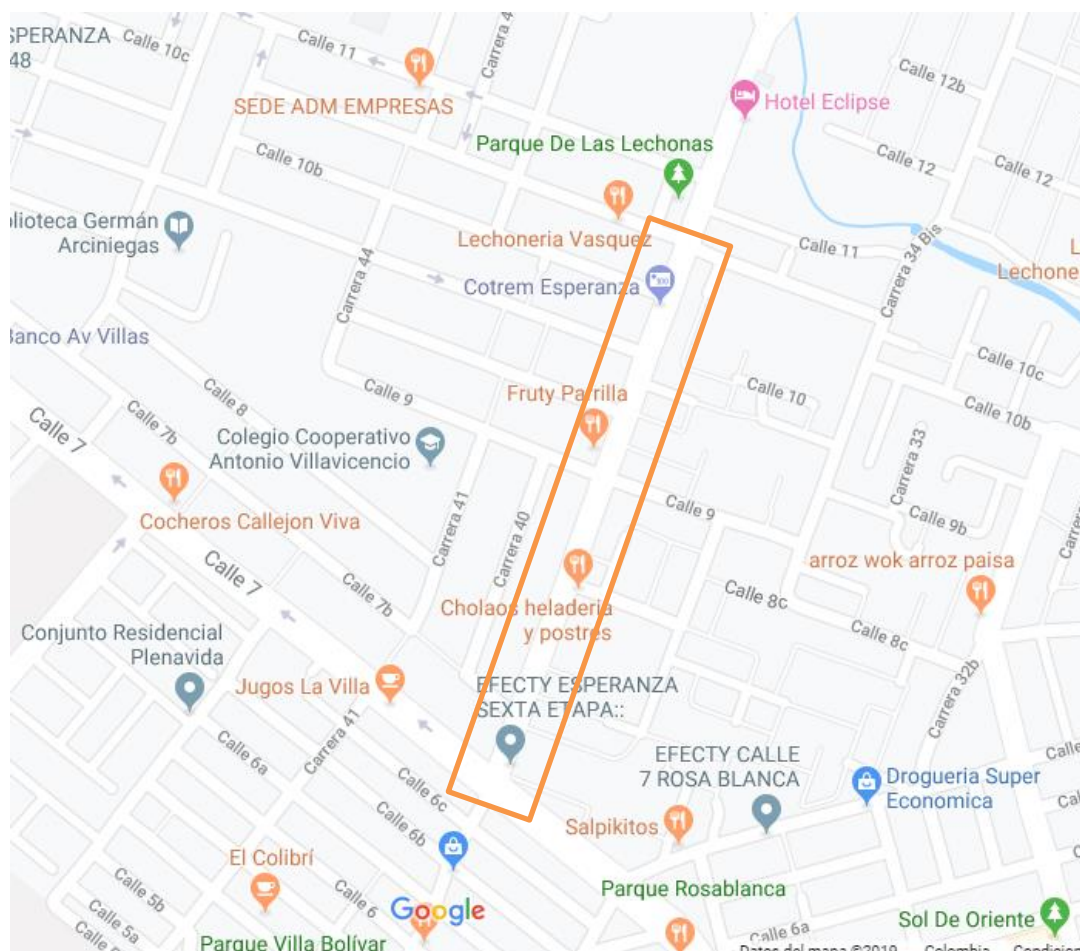


Figura 5. Carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza

Fuente: <https://www.google.com/maps/@4.1256736,-73.6339655,17z>

## 8 Metodología

### 8.1 Tipo de investigación

Este trabajo se consideró de corte descriptivo porque “no va mucho más allá del nivel descriptivo; ya que consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta”, también porque “no consiste únicamente en acumular y procesar datos.” Aquí “el investigador debe definir su análisis y los procesos que involucrará el mismo” y “las etapas a seguir son examinar las características del tema a investigar, definirlo y formular hipótesis, seleccionar la técnica para la recolección de datos y las fuentes a consultar.” (Universia, 2017)

### 8.2 Población y muestra

Se tomó el conjunto de microempresas del sector comercial ubicado en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza y que aparecen en el censo empresarial de la Cámara de Comercio de Villavicencio, con la que se halló una muestra utilizando un conjunto de fórmulas estadísticas de reconocido valor técnico para hallar muestras cuando se conocen poblaciones finitas; las variables a utilizar fueron las siguientes:

$N = 114$ , 52 locales por un costado y 62 locales por el otro costado

$1 - \infty = 95\%$                        $Z = 1,96$

$e = 10\% = 0,10$                        $p = 0,5$                        $q = 0,5$

Se desarrolló la fórmula inicial:

$$n. = \frac{Z^2 * (P * Q)}{e^2}$$

$$n. = \frac{(1,96)^2 * (0,5 * 0,5)}{0,10^2}$$

$$n. = 96.04$$

Se ajustó el resultado con la siguiente fórmula para hallar la muestra final:

$$n = \frac{n.}{1 + \frac{n. - 1}{N}}$$

$$n = \frac{96.04}{1 + \frac{(96.04 - 1)}{114}}$$

**n= 52 microempresas a abordar**

### **8.3 Técnicas y fuentes de recolección de información**

#### **8.3.1 Fuentes primarias**

Las fuentes de información primarias fueron los datos que se sistematizaron resultado de los instrumentos de recolección de información (Lista de chequeo 01) aplicados a los 52 comerciantes microempresarios, abordados en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de la ciudad de Villavicencio (Meta)

### **8.3.2 Fuentes secundarias**

Las fuentes de información secundarias fueron el conjunto de consultas bibliográficas de textos y de páginas web especializadas que versen sobre los criterios de valoración en reconocimiento y medición de inventarios y, así pues, con todo ese acervo documental se listó un compendio de aciertos y errores encontrados con el abordaje de dichos comerciantes, que se reseñaron en un informe final que espera ser socializado con la comunidad académica de la UNIMINUTO.

## **8.4 Procedimientos**

Inicialmente se procedió a realizar una serie de búsquedas bibliográficas sobre los criterios de valoración empleados para los inventarios.

Seguidamente, se elaboró el marco referencial realizando una selección de las fuentes bibliográficas consultadas y luego se diseñó el piloto del instrumento de recolección de información seleccionado, se ajustaron las preguntas y las opciones de respuesta, hasta obtener la definitiva Lista de chequeo 01

Posteriormente, se realizó la aplicación del instrumento de recolección de información, con las respuestas obtenidas se elaboraron las tablas de frecuencias y gráficas por preguntas, se acompañó con un análisis por pregunta y grupos de temas.

Finalmente, se acuñó el informe final y se socializaron sus resultados, se aportaron conclusiones sobre la consecución de objetivos y se dieron unas recomendaciones particulares sobre el tema del manejo de los inventarios.

## **9 Análisis de resultados**

**9.1 Realización de la comprobación de conocimientos sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios para la venta según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, mediante la aplicación de listas de chequeo.**

### **9.1.1 Los inventarios en las microempresas**

Después del efectivo, los inventarios son el activo más importante y uno de los más líquidos; “son un componente muy importante en las entidades comercializadoras industriales y en las de servicios; saber en qué momento se puede realizar el adecuado reconocimiento y cómo medirlos es fundamental en un departamento contable” (Actualicese.com, 2018) y, adicionalmente, se dice que “los inventarios son un elemento crucial de los estados financieros en entidades comercializadoras, industriales e incluso de servicios.” (Actualicese.com, 2014)

Se diseñó la lista de chequeo 01, con 18 preguntas, con una estructura corta y cuyos enunciados fueron ajustados hasta lograr el instrumento de recolección de información definitivo para indagar sobre el manejo de los costos de los inventarios y sobre el deterioro de los inventarios por parte de los microempresarios en el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta.

### 9.1.2 Resultados primera parte de la Lista de chequeo 01

Los resultados de este segmento de preguntas hechas a las 52 microempresas abordadas se muestran en la Tabla 3

De las 52 microempresas preguntadas, 50 de ellas (un 96.15%) emiten el Estado de Resultados y el Estado de la Situación financiera, en tanto que solo 2 de ellas (un 3.85%) no lo hacen.

**Tabla 3. Lista de chequeo, parte 01**

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	La microempresa emite el Estado de Resultados (antiguo PyG)	50	2		
2	La microempresa emite el Estado de la Situación Financiera (antiguo Balance General)	50	2		
3	La microempresa emite notas a los Estados financieros	42	10		
4	La microempresa tiene políticas contables documentadas	15	37		
5	La microempresa tiene una política de inventarios	15	37		

Fuente: Elaboración autoras (2019)

De las 52 microempresas encuestadas, 42 de ellas (un 80.77%) generan Notas a los financieros, mientras que 10 de ellas (un 19.23%) no lo hacen, es decir, no hacen revelaciones de sus transacciones financieras por medio de este “tercer estado financiero” obligatorio para las microempresas.

De las 52 microempresas preguntadas, 37 de ellas (un 71.15%) tienen políticas contables documentadas, lo mismo que una política contable específica de inventarios, en tanto que 15 de ellas (un 28.85%) no las tienen.

### 9.1.3 Resultados segunda parte de la Lista de chequeo 01

Los resultados de este segmento de preguntas hechas a las 52 microempresas abordadas se muestran en la Tabla 4

**Tabla 4. Lista de chequeo, parte 02**

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
6	La microempresa tiene una alta rotación de inventarios	42	10		
7	La microempresa presenta sus inventarios solo en el activo corriente	48	4		
8	La microempresa utiliza presenta sus inventarios tanto el activo corriente como en el activo no corriente	4	48		

Fuente: Elaboración autoras (2019)

De las 52 microempresas preguntadas, 42 de ellas (un 80.77%) tienen una alta rotación de inventarios, en tanto que solo 10 de ellas (un 19.23%) manifiestan lo contrario.

De las 52 microempresas preguntadas, 48 de ellas (un 92.31%) expresan que presentan sus inventarios solo en los activos corrientes en el Estado de la Situación Financiera, en tanto que solo 4 de ellas (un 7.69%) mencionan que no.

De las 52 microempresas preguntadas, 48 de ellas (un 92.31%) dicen que presentan sus inventarios tanto en los activos corrientes como en los activos no corrientes en el Estado de la Situación Financiera, en tanto que solo 4 de ellas (un 7.69%) expresan que no.

#### 9.1.4 Resultados tercera parte de la Lista de chequeo 01

Los resultados de este segmento de preguntas hechas a las 52 microempresas abordadas se muestran en la Tabla 5

**Tabla 5. Lista de chequeo, parte 03**

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
9	La microempresa lleva sistema de inventarios periódico	2	50		
10	La microempresa lleva sistema de inventarios permanente	50	2		
11	La microempresa apoya el control de inventarios con un software contable	47	5		
12	La microempresa utiliza el método de costo promedio ponderado para sus inventarios	48	4		
13	La microempresa utiliza el método de PEPS (FIFO) para el costeo de inventarios	4	48		
14	La microempresa utiliza el método de UEPS (LIFO) para el costeo de inventarios	0	52		
15	La microempresa utiliza el método de costo unitario específico para el costeo de inventarios	0	52		

Fuente: Elaboración autoras (2019)



De las 52 microempresas encuestadas, 50 de ellas (un 96.15%) mencionan que llevan un sistema de inventario permanente y, consecuentemente, solo 2 de ellas (un 3.85%) expresan que llevan un sistema de inventario periódico.

De las 52 microempresas preguntadas, 47 de ellas (un 90.38%) afirman que apoyan el control de inventarios con un software contable y las restantes 5 de ellas (un 9.62%) manifiestan lo contrario, que no poseen un software contable.

De las 52 microempresas encuestadas, 48 de ellas (un 92.31%) utilizan el método de costo promedio ponderado para el control de sus inventarios y las restantes 4 de ellas (un 7.69%) utiliza el método de PEPS (FIFO) para el costeo de inventarios

De las 52 microempresas preguntadas, ninguna de ellas utiliza el método de UEPS (LIFO) para el costeo de inventarios, ni utiliza el método de costo unitario específico para el costeo de inventarios

### **9.1.5 Resultados tercera parte de la Lista de chequeo 01**

Los resultados de este segmento de preguntas hechas a las 52 microempresas abordadas se muestran en la Tabla 6

De las 52 microempresas encuestadas, 32 de ellas (un 61.54%) SI han deteriorado sus inventarios por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes y las restantes 20 de ellas (un 38.46%) no lo han hecho.

De las 52 microempresas preguntadas, 38 de ellas (un 73.08%) SI evalúan al final de cada año si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable y las restantes 14 de ellas (un 26.92%) no lo hacen.

De las 52 microempresas encuestadas, 50 de ellas (un 96.15%) NO han recuperado la pérdida por deterioro y, consecuentemente, no se ha revertido contra los resultados, y las restantes 2 de ellas (un 7.69%) si lo han hecho

**Tabla 6. Lista de chequeo, parte 04**

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
16	La microempresa ha deteriorado sus inventarios por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes	32	20		
17	La microempresa evalúa al final de cada año si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable	38	14		
18	La microempresa ha recuperado la pérdida por deterioro y se ha revertido contra los resultados.	2	50		

Fuente: Elaboración autoras (2019)

### 9.1.6 Análisis integrador

Así pues, por las mayorías se puede inferir al analizar los resultados presentados en la Lista de Chequeo 01:

- un 96.15% emiten el Estado de Resultados y el Estado de la Situación financiera.
- un 80.77% generan Notas a los financieros
- un 71.15% tienen políticas contables documentadas, lo mismo que una política contable específica de inventarios
- un 80.77% tienen una alta rotación de inventarios

- un 92.31% expresan que presentan sus inventarios solo en los activos corrientes en el Estado de la Situación Financiera
- un 92.31% dicen que presentan sus inventarios tanto en los activos corrientes como en los activos no corrientes en el Estado de la Situación Financiera
- un 96.15% mencionan que llevan un sistema de inventario permanente
- un 90.38% afirman que apoyan el control de inventarios con un software contable
- un 92.31% utilizan el método de costo promedio ponderado para el control de sus inventarios, las restantes 4 de ellas (un 7.69%) utiliza el método de PEPS (FIFO) y ninguna de ellas utiliza el método de UEPS (LIFO) para el costeo de inventarios
- un 61.54% SI han deteriorado sus inventarios por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes
- un 73.08% SI evalúan al final de cada año si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable.
- NO han recuperado la pérdida por deterioro y, consecuentemente, no se ha revertido contra los resultados

A nivel general, se puede decir que estos microempresarios cumplen en buena medida el anexo técnico normativo para microempresas.

### **9.1.7 Componentes del costo del inventario**

Según los estándares internacionales de información financiera hacen parte del valor del costo de los inventarios: los costos de adquisición, de transformación y otros en los que se requiera incurrir con el fin de dejar dichos inventarios en condiciones adecuadas y en la ubicación requerida para su uso. (Instituto Colombiano de Investigación Contable y Análisis Tributario, 2018)

### **9.1.7.1 Costo de adquisición**

El costo de adquisición se compone de los siguientes elementos:

- (+) Precio de compra
- (+) Transporte del inventario
- (+) Manipulación del inventario
- (+) Otros costos atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales o servicios
- (+) Aranceles de importación
- (+) Impuestos que no sean recuperables
- (-) Descuentos comerciales, rebajas (o partidas similares a estas)
- (=) Costo de adquisición (La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, 2015)

### **9.1.8 Costo fiscal y contable en el momento de la adquisición de inventario**

El artículo 59 del Estatuto Tributario Nacional establece que los costos fiscales de los activos son iguales a los devengados contablemente (en el año o período gravable); su numeral 1 menciona algunas condiciones en las cuales los costos devengados contablemente no constituyen costo fiscal; y su literal b) el tratamiento contable de los activos cuando se han adquirido en operaciones que generan intereses por financiación implícita.

El literal dice lo siguiente:

“En las adquisiciones que generen intereses implícitos de conformidad con los marcos técnicos normativos contables, para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, solo se considerará como costo el valor nominal de la adquisición o factura o documento equivalente, que contendrá dichos intereses implícitos. En

consecuencia, cuando se devengue el costo por intereses implícitos, el mismo no será deducible.”

Lo anterior difiere de las exigencias establecidas en las normas contables, pues tales normas requieren que los activos se midan (en su reconocimiento inicial) al costo, descontando cualquier tipo de intereses u otros conceptos, entre los cuales se cuenta la financiación implícita. Por ejemplo, el párrafo 13.7 de la Norma para PYMES (Anexo 7) establece que si los inventarios se adquieren con financiación implícita, la diferencia entre el precio de compra de contado y el financiado debe reconocerse como gasto a lo largo del período de financiación. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, 2015)

### **9.1.9 Deterioro del valor de los inventarios**

Cuando se encuentran vacíos en el estándar nacional de NIF para microempresas, se hace necesario acudir y estudiar por analogía la NIIF para PYMES para poder comprenderlo y aplicarlo, se consulta para ello la sección 27, en sus párrafos 27.2 y 27.3 (Anexo 7), para lo cual se debe tener en cuenta que el principio de prudencia, que también se aplica para la evaluación del deterioro de los inventarios: “la norma requiere que las entidades evalúen el deterioro del valor de los activos al cierre de cada período, mientras que para otras partidas de activos este análisis es requerido solamente si existen indicios de deterioro.” (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, IASCF, 2008)

Así pues, para que el valor de un bien o un activo de una empresa o entidad sea deteriorado es necesario comparar el valor en libro o valor contable con el valor razonable o de mercado y el valor de uso del activo para determinar el deterioro del valor, es decir, un activo se calificará como deteriorado, cuando su valor en libro excede el importe que se pueda recuperar del mismo activo, a través de su utilización o de su venta. (Perea Murillo, 2014)

Así pues, para el caso de los inventarios se compara el costo de los inventarios con el valor del importe recuperable:

Costo de los inventarios > valor del importe recuperable = Ajuste por DETERIORO

Costo de los inventarios < valor del importe recuperable = No hay DETERIORO

Cabe recordar que el importe recuperable es el valor mediante el cual se observa posibles indicios de deterioro y se constituye en el valor que adquieren si se fueran a enajenar en un momento dado

Importe recuperable = precio de venta estimado – costos de terminación y venta

#### ***9.1.9.1 Deterioro de valor por disminución en precios de venta***

Esta evaluación consiste en monitorear los precios estimados de venta de los inventarios. Para esto, la entidad debe asegurarse de que podrá vender los inventarios por un precio que supere el costo y los gastos relacionados con su terminación y venta.

#### ***9.1.9.2 Deterioro por obsolescencia***

Una causal de deterioro es la obsolescencia técnica, de mercado, o por cualquier otro motivo que implique; hay que recordar que el Estatuto Tributario manifiesta que

Se entiende por obsolescencia, la pérdida por deterioro de valor, el desuso o falta de adaptación de un bien a su función propia, o la inutilidad que pueda preverse como resultado de un cambio de condiciones o circunstancias físicas o económicas, que determinen clara y evidentemente la necesidad de abandonarlo por inadecuado, en una época anterior al vencimiento de su vida útil probable. (Congreso de la República, 1989)

### **9.1.9.3 Deterioro por baja rotación**

Si la rotación de los inventarios es anormalmente baja, la entidad deberá evaluar si realmente tiene expectativas de venta de las mercancías. En el caso de que la entidad concluya que la expectativa de venta es baja, o la rotación es demasiado lenta, deberá considerar reconocer el deterioro de los inventarios.

### **9.1.10 Lineamientos fiscales sobre deterioro**

Es necesario tener presente que la pérdida registrada por concepto de deterioro parcial del valor del inventario será deducible del impuesto de renta solo cuando este sea enajenado.

De igual forma, cuando el inventario se encuentre deteriorado por completo, dicho valor puede deducirse del impuesto de renta solo si el activo es destruido y, además, se conserva un documento (firmado por el representante legal y los responsables) donde se indique la cantidad, se describa el producto, el costo fiscal unitario y total, y se justifique la obsolescencia o destrucción, además de las pruebas pertinentes.

### **9.1.11 El deterioro no es opcional, es obligatorio**

Una consecuencia de todo lo anteriormente dicho es que un microempresario no puede decidir si deteriorar o no una partida de sus estados financieros. En este orden de ideas, si las evidencias conducen a concluir que el valor en libros de un activo no podrá recuperarse, la microempresa debe reconocer el deterioro del valor del activo sobre el periodo respectivo.

El hecho de incurrir en causal de disolución y perder la oportunidad de participar en licitaciones o de recibir créditos bancarios no son motivos válidos para que una entidad oculte el deterioro del valor de algún activo. Por el contrario, si la entidad encubre dicho deterioro, o trata

de sobreestimar sus activos e ingresos o de subestimar sus pasivos y gastos, cometería fraude en sus estados financieros.

### **9.1.12 Lineamientos fiscales sobre deterioro**

Es necesario tener presente que la pérdida registrada por concepto de deterioro parcial del valor del inventario será deducible del impuesto de renta solo cuando este sea enajenado.

De igual forma, cuando el inventario se encuentre deteriorado por completo, dicho valor puede deducirse del impuesto de renta solo si el activo es destruido y, además, se conserva un documento (firmado por el representante legal y los responsables) donde se indique la cantidad, se describa el producto, el costo fiscal unitario y total, y se justifique la obsolescencia o destrucción, además de las pruebas pertinentes.

## **9.2 Listado de posibles errores de aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto a los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados**

### **9.2.1 Listado de errores respecto al costo de los inventarios**

Al abordar a los microempresarios con la Lista de Chequeo 01, respecto a la medición del costo de adquisición de los inventarios no se pudo observar falencias significativas, ya que en la mayoría de los casos y con sus palabras “es el programa (software contable” quien lo hace y así



se lo dejaron parametrizado”, “el contador público de la empresa revisa mensualmente que el sistema trabaje según la norma y los impuestos”, y salvo en muy pocos casos acuden a la hoja de cálculo Excel o a un libro de control de existencias cuando son pocas las líneas de artículos que se venden, ya que por simple inspección determinan cantidades y saldos muy fácilmente, situación que también es revisada oportunamente (forma mensual) por el contador público contratado externamente, quien es últimas dadas quien genera los reportes financieros escritos.

### **9.2.2 Clases de deterioro de los inventarios muestra abordada**

El deterioro del valor de los inventarios se puede presentar por causas como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, entre otros.

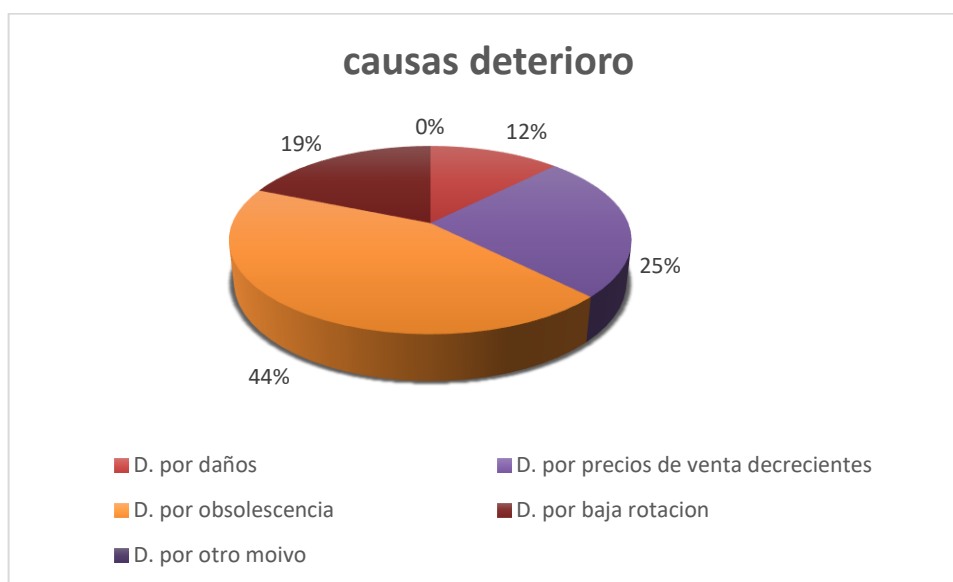
Pero puede suceder que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender, por lo que la evaluación del deterioro del valor debe hacerse meticulosamente para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno a uno, a no ser que sea impracticable el poder llevar a cabo esta labor.

Para el caso de este estudio se indagó por las causas que ocasionaban deterioro en sus inventarios (Pregunta 16, Encuesta 01), con los comerciantes ubicados en la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, tanto los que contestaron tanto afirmativamente, 32 de ellos (Tabla 7 y Figura 6), como los que respondieron negativamente, 20 de ellos (Tabla 8, Figura 7), en las cuatro posibilidades conocidas y esbozando una quinta opción, por si manifestaban otro motivo como causa de deterioro en su empresa.

**Tabla 7. Casos de deterioro que se han presentado en empresas abordadas y que contestaron afirmativamente en la pregunta 16 de la Encuesta 01.**

D. por daños	4	13%
D. por precios de venta decrecientes	8	25%
D. por obsolescencia	14	44%
D. por baja rotacion	6	19%
D. por otro moivo	0	0%

**n= 32**



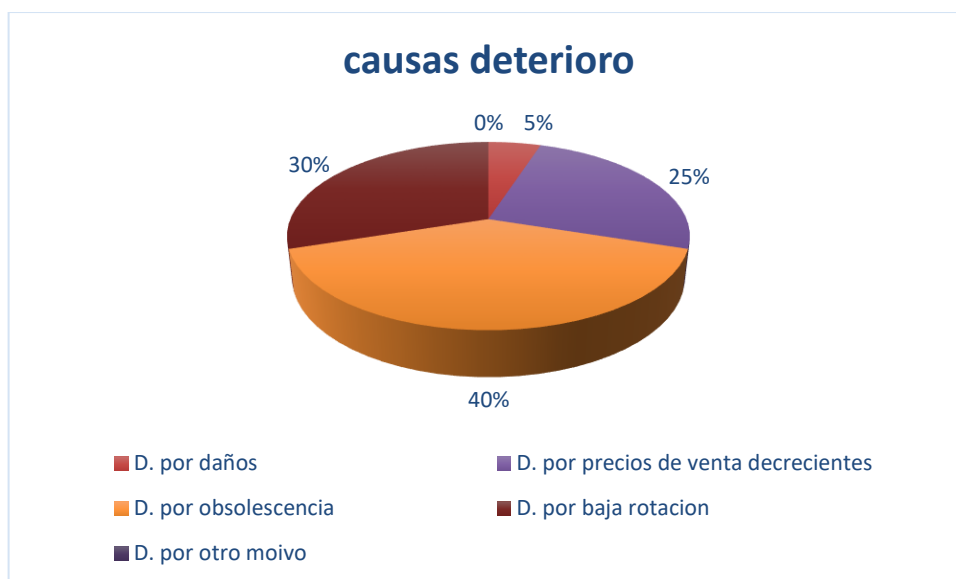
**Figura 6. Causas de deterioro para los que contestaron afirmativamente**

Fuente: Elaboración autoras (2019)

**Tabla 8. Casos de deterioro que se han presentado en empresas abordadas y y que contestaron negativamente en la pregunta 16 de la Encuesta 01**

$x_i$	$n_i$	$h_i$
D. por daños	1	5%
D. por precios de venta decrecientes	5	25%
D. por obsolescencia	8	40%
D. por baja rotación	6	30%
D. por otro motivo	0	0%

**n = 20**



**Figura 7. Causas de deterioro para los que contestaron negativamente**

Fuente: Elaboración autoras (2019)

Aquí cabe aclarar que se les explicó brevemente, tanto a unos y otros, sobre lo que era deterioro y sus diversas causas, como son el deterioro por daños, deterioro por obsolescencia, deterioro por baja rotación, deterioro por precios de venta decrecientes; en su orden (por mayor ocurrencia) las causas de deterioro con los comerciantes abordados son las siguientes:

<b>Contestaron afirmativamente</b>	Casos	Part
D. por obsolescencia	14	70%
D. por precios de venta decrecientes	8	40%
D. por baja rotación	6	30%
D. por daños	4	20%
<b>n =</b>	<b>32</b>	

<b>Contestaron negativamente</b>	Casos	Part
D. por obsolescencia	8	40%
D. por baja rotación	6	30%
D. por precios de venta decrecientes	5	25%
D. por daños	1	5%
<b>n =</b>	<b>20</b>	

Como se puede observar, la mayor causa de deterioro es la obsolescencia y la menor causa de deterioro son los daños, tanto para los que contestaron afirmativamente a la pregunta

“La microempresa ha deteriorado sus inventarios por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes” como a los que contestaron negativamente.

Cabe agregar que se les compartió verbalmente las implicaciones contables y tributarias, aunque cabe decir que muchos dejan en manos del contador público de la entidad estos asuntos de la minucia y experticia del reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones en la empresa.

### **9.2.3 Listado de errores observados respecto al deterioro**

También al abordar a los microempresarios con la Lista de Chequeo 01 se observó falta de información sobre el deterioro, por lo que se informó algunos aspectos sobre el mismo para precisar falencias de concepción, imprecisiones y errores en la aplicación

Desafortunadamente, no todos los entrevistados eran los propietarios y no todos los propietarios conocían del tema, porque no sabían o porque nunca preguntaron a pesar de que en sus estados financieros aparecía la cifra.

La siguiente es la lista de imprecisiones, errores y desaciertos respecto al deterioro en las microempresas abordadas y que se presentan por desinformación o porque el tema es de exclusividad “del contable” y “no del dueño”, según las palabras de varios de los comerciantes abordados.

- Que el deterioro no es una práctica opcional, fue una de las situaciones que más causó sorpresa por parte de algunas personas abordadas.
- Que algunos de los microempresarios les cargaban un mayor valor a otros productos de la misma línea, para así “recuperar” lo perdido y es el caso de los artículos por obsolescencia o por artículos en desuso.

- Aunque no fue común, no se conocía que, si por una causa externa a la administración de la microempresa los productos cuyo precio de venta era menor que los costos y gastos de dichos artículos, por lo que prefieren ofrecer promociones y recuperar en algo lo invertido.
- Ignoraban también que cuando los artículos sufrían algunos daños físicos, estas existencias o inventarios se debían dar de baja, reconocer y medirles el deterioro definitivo, para informar al contador público que registra la información de la microempresa.
- De igual forma, en las líneas de productos de baja rotación, lo que preferían los microempresarios era venderlo por algún valor, así no se recuperara el costo de los mismos, puesto que “uno con otro” da oportunidad a rescatar parte de lo invertido.
- Otros microempresarios solo notan ciertas situaciones cuando se está realizando el inventario obligatorio que pide la ley cada año, que debiera hacerse sobre fin de año y que se hace a comienzos del mes de enero, cerrando al público según lo que afirman algunos de ellos, y es en ese momento cuando notan faltantes o se dan cuenta de las líneas de productos que tienen muy baja rotación o que están a punto de generar obsolescencia, o que simplemente están dañados y disponibles para la venta.

## 10 Conclusiones

Se pudo realizar la comprobación de conocimientos sobre la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios para la venta según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, mediante la aplicación de la Lista de chequeo 01, donde se pudo inferir que hay un alto grado de cumplimiento de la normatividad nacional en cuanto a la NIF para microempresas en cuanto a los inventarios para los dos casos abordados

Así mismo, se logró listar los más comunes errores de aplicación de los criterios de reconocimiento y medición en cuanto a los métodos de cálculo del costo de los inventarios y al deterioro del valor de los inventarios según la NIF para Microempresas con el sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta, planteando con ejemplos explicativos las soluciones a los casos presentados que aportan mayor claridad a la comprensión de los dos temas.

## 11 Recomendaciones

Se recomienda, inicialmente, a los microempresarios estar permanentemente actualizados sobre los cambios de la normatividad en cuanto al estándar nacional llamado NIF para microempresas o Contabilidad.

También, a los microempresarios se les recomienda plantear la posibilidad de diseñar las políticas contables, para que sean un medio de consulta en cuanto los procesos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones económicas en términos financieros.

Igualmente, se recomienda a los microempresarios solicitar la emisión de las Notas a los estados financieros, pues estas dan una explicación de cada una de las cifras que muestran la gestión operacional y la situación financiera de la microempresa.

Del mismo modo, se les recomienda participar de los diferentes eventos formativos y de capacitación que la Cámara de Comercio de Villavicencio, COFREM, los gremios locales, las universidades que hacen presencia en la región, pues una de las formas de hacerse conocer y de oxigenar las prácticas contables.

En cuanto al deterioro de los inventarios y si este no se puede reconocer apropiadamente una alternativa es rodearse de expertos en la materia, para evitar cometer errores y que no se registren esos oportunamente de manera correcta; cuando se tienen bastantes líneas de producto lo mejor es la agrupación, la cual se puede realizar para activos de la misma naturaleza, uso similar, destino final, ubicación geográfica, lugar de comercialización, entre otros factores de agrupación.

## 12 Bibliografía

- Actualicese.com. (Noviembre de 2014). *Cartilla Normas de información financiera para microempresas*. Santiago de Cali: Editora Actualicese.com Ltda.
- Actualicese.com. (12 de junio de 2018). *Tratamiento contable de los inventarios*. Obtenido de <https://actualicese.com/especial-estandares-internacionales-tratamiento-contable-de-los-inventarios/>
- Calderón, D. M., & Pacheco Gutiérrez, V. (2018). *Diseño e implementación de un sistema de contabilidad comercial para la microempresa “Frutos del Campo A & Z” del municipio de Candelaria (Valle)*. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/10144/3/T07806.pdf>
- Casallas Lugo, P. A., & Cortés Fernández, D. A. (10 de noviembre de 2017). *Diseño de una guía de orientación para la aplicación de la NIIF para PYMES en su sección 13 para inventarios y en su sección 17 para propiedad, planta y equipo*. Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7057>
- Castiblanco Castillo, L. A., & Rojas Bautista, N. E. (2015). *Diseño de una guía para la adopción por primera vez de las NIIF para microempresas*. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1449/2/TGT-198.pdf>
- Congreso de la República de Colombia. (26 de Diciembre de 1993). *Decreto 2649 de 1993*. Obtenido de <https://nif.com.co/decreto-2649-1993/>
- Congreso de la República de Colombia. (26 de Diciembre de 1993). *Decreto 2650 de 1993*. Obtenido de <https://nif.com.co/decreto-2650-1993/>
- Congreso de la República de Colombia. (13 de Julio de 2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>



Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2014). *Documento de Orientación Técnica 009*.

Obtenido de Activos y pasivos financieros:

[http://www.ctcp.gov.co/\\_files/documents/DOC\\_CTCP\\_68QK3\\_196.pdf](http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/DOC_CTCP_68QK3_196.pdf)

Contraloría General de la República. (2017). *Perfil de la gestión fiscal del departamento del Meta*. Obtenido de

[https://www.contraloria.gov.co/documents/487635/520928/Perfil+gesti%C3%B3n+MET A.pdf/6dcfb294-7c0b-4771-aa48-595aee58b52?version=1.0](https://www.contraloria.gov.co/documents/487635/520928/Perfil+gesti%C3%B3n+MET+A.pdf/6dcfb294-7c0b-4771-aa48-595aee58b52?version=1.0)

Culmo Saavedra, M., & Sánchez Colina, Y. P. (2017). *Análisis de la aplicación de la NIF para microempresas en la empresa Guevara Inversiones SAS de la ciudad de Villavicencio Meta en el año 2015*. Obtenido de

[https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/7056/TCP\\_CulmoSaavedraMichael\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/7056/TCP_CulmoSaavedraMichael_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Daza Delgado, D. D., & Altamar Romero, D. E. (2013). Adopción del modelo de contabilidad simplificada en una microempresa colombiana por primera vez y sus posibles efectos. *Activos*, 191-231.

Economipedia. (2017). *Normas internacionales de información financiera NIIF (IFRS)*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>

Empresa de acueducto y alcantarillado de Villavicencio. (2018). *Anexo 1. Plan de recuperación de pérdidas de agua en Villavicencio*. Obtenido de

<http://www.eaav.gov.co/Transparencia/Contratacion/Anexo%201%20Descripci%C3%B3n%20Sectorizaci%C3%B3n%20PRPA.pdf>

Flórez Sánchez, E. A. (16 de abril de 2015). *¿Qué es la NIIF para las Pymes - IFRS for SME?*

Obtenido de <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>

- Holguín Morales , K. J. (2016). *Estudio de caracterización del contexto de la vivienda nueva multifamiliar en Villavicencio 2015*. Obtenido de <https://repositorio.unillanos.edu.co/jspui/bitstream/001/1034/1/RUNILLANOS%20ECO%200377%20ESTUDIO%20DE%20CARACTERIZACION%20DEL%20CONTEXTO%20DE%20LA%20VIVIENDA%20NUEVA%20MULTIFAMILIAR%20EN%20VILLAVICIENCO%202015.pdf>
- Información y Estadísticas del Departamento Administrativo de Planeación. (2018). *Departamento del Meta*. Obtenido de <https://meta.gov.co/web/sites/default/files/Ficha%20Departamental%20del%20Meta%202017.pdf>
- Instituto Colombiano de Investigación Contable y Análisis Tributario. (2018). *Normas contables para microempresas Grupo 3*. Obtenido de <https://icicat.co/normatividad/finanzas/decreto-2706/capitulo-8-inventarios>
- Jaime Rodríguez, D. C. (agosto de 2017). *Análisis de factores que afectan el desempeño económico del comercio en el centro de Villavicencio*. Obtenido de Cámara de comercio de Villavicencio: [http://www.ccv.org.co/site/fileadmin/user\\_upload/Investigaciones\\_Economicas/SECTOR\\_COMERCIO\\_VILLAVICENCIO-revMGO\\_\\_2\\_.pdf](http://www.ccv.org.co/site/fileadmin/user_upload/Investigaciones_Economicas/SECTOR_COMERCIO_VILLAVICENCIO-revMGO__2_.pdf)
- Jiménez, A. (27 de Enero de 2013). *Glosario*. Obtenido de <http://enfoquegeneralrevisoria.blogspot.com.co/2013/01/blog-post.html>
- Lahipotecaria.com. (2017). *Glosario términos financieros*. Obtenido de <https://www.lahipotecaria.com/colombia/wp-content/uploads/2014/10/Glosario-terminos-Financieros.pdf>

- Ministerio de Comercio, Industria y Comercio. (14 de diciembre de 2015). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de [https://normograma.info/men/docs/pdf/decreto\\_2420\\_2015.pdf](https://normograma.info/men/docs/pdf/decreto_2420_2015.pdf)
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (28 de diciembre de 2018). *Decreto 2483 de 2018*. Obtenido de <https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/Decreto2483de2018-09012019.pdf>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (05 de junio de 2019). *Decreto 957 de 2019*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=94550>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (06 de junio de 2019). *Gobierno expide nueva clasificación de empresas a partir de sus ingresos*. Obtenido de <http://www.mincit.gov.co/prensa/noticias/industria/gobierno-expide-nueva-clasificacion-de-empresas-a-nicniif.org>. (2015). *Acerca de las NIIF para PYMES*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- Portafolio Deloitte. (2013). *Diccionario para la globalización contable*. Bogotá D.C.: ETCE.
- Portafolio.co. (2019). *Empresas en Meta*. Obtenido de <https://empresas.portafolio.co/departamento/META/>
- Ramírez Echeverry, H. F., & Suárez Balaguera, L. E. (2016). *NIF para microempresas*. Obtenido de Grupo de investigación Gestión y apoyo a las MIPYMES: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/NIF-MICROEMPRESAS.pdf>
- Rodríguez, D. (27 de febrero de 2018). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>
- Secretaría Distrital de Hacienda. (2016). *Glosario de términos tributarios*. Obtenido de <http://www.shd.gov.co/shd/node/133>

Universia. (04 de septiembre de 2017). *Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Obtenido de

<https://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

**13 RAE****TIPO DE DOCUMENTO:**

Trabajo de grado para optar por el título de CONTADOR PUBLICO

**TÍTULO:**

Verificación de la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición a inventarios según los numerales 8.8 y 8.9 de la NIF para Microempresas del sector comercial de la carrera 39 entre las calles 7 y 10C del barrio La Esperanza de Villavicencio Meta

**AUTORES:**

Lina Marcela Medina Rodríguez, ID 000351012

Mónica Andrea Rivas Bustos, ID 000466073

Cristhian Fabián Velandia Rico, ID 000364226

**LUGAR:** Villavicencio (Meta).

**FECHA:**

Noviembre 2019

**PALABRAS CLAVE:** NIF para Microempresas, Inventarios, Control, Activos corrientes.

## **Anexo 1. Texto Capítulo 8 de la NIF para microempresas.**

### **NIF para Microempresas**

### **Capítulo 8. INVENTARIOS**

#### **Alcance de la norma**

8.1. Este capítulo establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos.

- a. Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b. En proceso de producción; o
- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

#### **Medición de los inventarios**

8.2. Los inventarios deben medirse al costo.

8.3. Las microempresas que desarrollen actividades de transformación de bienes, si lo estiman conveniente, podrán llevar contabilidad de costos, definida como un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción de una entidad.

#### **Costo de los inventarios**

8.4. 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.

### **Costos de adquisición**

8.5. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá, entre otros, el precio de compra, impuestos no recuperables (no descontables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se llevarán al estado de resultados.

8.6. Cuando una microempresa adquiera inventarios a crédito, los intereses de financiación y las diferencias en cambio, si las hay, se reconocerán como gastos en el estado de resultados.

### **Sistemas de inventarios**

8.7. Una microempresa que aplique esta norma podrá utilizar, según sus necesidades, el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente. En caso de optar por el sistema de inventario periódico, deberá realizarse por lo menos una toma física anual del inventario.

### **Método de cálculo del costo**

8.8. Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado, o cualquier otro método de reconocido valor técnico. Utilizará el mismo método para todos sus inventarios. El método últimas en entrar primeras en salir (UEPS) no está permitido en esta norma.

### **Deterioro del valor de los inventarios**

8.9. La microempresa evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por

daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupo de partidas) de inventario está deteriorada, la microempresa medirá el inventario de acuerdo con los criterios establecidos en los numerales 2.34 a 2.36. Si las circunstancias que originaron el deterioro de valor han cambiado y se ha recuperado la pérdida por deterioro, esta se revertirá contra resultados.

### **Reconocimiento del costo**

8.10. Cuando los inventarios se vendan, la microempresa reconocerá el valor en libros de estos como costo de ventas en el periodo 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 contabilizarán como compras del periodo y el costo de ventas se determinará por el sistema de inventario periódico, una vez realizado el respectivo conteo físico de los inventarios en existencia.

### **Presentación de los estados financieros**

8.11. Una microempresa clasificará sus inventarios como activos corrientes.

### **Información a revelar**

8.12. 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 periodo.

Fuente: (Instituto Colombiano de Investigación Contable y Análisis Tributario, 2018)



Anexo 2. Lista de chequeo 01, parte 1.

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	La microempresa emite el Estado de Resultados (antiguo PyG)				
2	La microempresa emite el Estado de la Situación Financiera (antiguo Balance General)				
3	La microempresa emite notas a los Estados financieros				
4	La microempresa tiene políticas contables documentadas				
5	La microempresa tiene una política de inventarios				

Fuente: Elaboración autoras (2019)

Anexo 3. Lista de chequeo 01, parte 2

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
6	La microempresa tiene una alta rotación de inventarios				
7	La microempresa presenta sus inventarios solo en el activo corriente				
8	La microempresa utiliza presenta sus inventarios tanto el activo corriente como en el activo no corriente				

Fuente: Elaboración autoras (2019)

## Anexo 4. Lista de chequeo 01, parte 3

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
9	La microempresa lleva sistema de inventarios periódico				
10	La microempresa lleva sistema de inventarios permanente				
11	La microempresa apoya el control de inventarios con un software contable				
12	La microempresa utiliza el método de costo promedio ponderado para sus inventarios				
13	La microempresa utiliza el método de PEPS (FIFO) para el costeo de inventarios				
14	La microempresa utiliza el método de UEPS (LIFO) para el costeo de inventarios				
15	La microempresa utiliza el método de costo unitario específico para el costeo de inventarios				

Fuente: Elaboración autoras (2019)

## Anexo 5. Lista de chequeo 01, parte 4

Numerales 8.8 y 8.9 del capítulo 8 (Inventarios) de la NIF para Microempresas		CUMPLE		N.A.	OBSERVACIONES
		SI	NO		
16	La microempresa ha deteriorado sus inventarios por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes				
17	La microempresa evalúa al final de cada año si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable				
18	La microempresa ha recuperado la pérdida por deterioro y se ha revertido contra los resultados.				

Fuente: Elaboración autoras (2019)

## **Anexo 6. Deterioro del valor de los inventarios sección 27 NIIF para PYMES**

**27.2** Una entidad evaluará en cada **fecha sobre la que se informa** si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el **importe en libros** de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares—véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

**27.3** Si es **impracticable** determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, 2015)

**Anexo 7. Párrafo 13.7 de la sección 13 NIIF para PYMES**

13.7 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 importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, 2015)

Anexo 8. Anexo fotográfico de trabajo de campo





















