

DIFERENCIAS DEL TRATAMIENTO DE INVENTARIOS ENTRE LAS NIIF Y LOS
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

ARTICULO

PARA OPTAR EL TITULO ACADEMICO DE CONTADOR PÚBLICO

TUTOR

OMAR VALVERDE, MBA

CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA

AGOSTO

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

DIFERENCIAS DEL TRATAMIENTO DE INVENTARIOS ENTRE LAS NIIF Y LOS
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

TUTOR

OMAR VALVERDE

POSTULANTES

RAMSES QUINTERO

LAURA ROA

LUZ DARY ROMERO

CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA

AGOSTO

Tabla de contenido

Resumen.....	4
Abstrac.....	5
Introducción.....	6
Historia.....	9
Antecedentes.....	11
Análisis de las NIIF para pymes.....	15
Análisis de los PCGA.....	23
Diferencias entre las NIIF para pymes y los PCGA.....	25
Conclusiones.....	31
Recomendaciones.....	35
Bibliografía.....	38

Resumen

En Colombia se ha venido hablando de las NIIF sin darles mayor importancia, en muchos casos por falta de información de las empresas y profesionales contables o falta de experiencia en el manejo contable por parte de las mismas; son muy pocas las empresas que conocen los beneficios y facilidades que trae la adopción de las normas y tal vez sea esta una de las razones más importantes por las cuales no se les da la relevancia correspondiente, la contabilidad es uno de los medios de información hacia terceros de la realidad económica de la empresa, detallando en los informes la situación de cada uno de los componentes de los estados financieros, teniendo en cuenta cada uno de estos componentes enfatizamos en uno de los más importantes y que representan para la empresa activos e ingresos a futuro como lo son los inventarios, para lo cual relacionamos el manejo contable de los PCGA y las NIIF, al establecer las diferencias que se presentan y resaltar los beneficios como lo son la información precisa, confiable y clara no solo a la hora de presentar los informes sino también a la hora de elaborarlos a diferencia de los PCGA en donde se encuentran vacíos en las normas haciendo que tenga diversas interpretaciones.

Abstract

In Colombia it has been talking about IFRS without giving greater importance, in many cases due to lack of information from companies and accounting professionals or lack of experience on management accounting by them; there are very few companies who know the benefits and facilities to bring the adoption of standards and this is, perhaps, one of the most important reasons why they are not given the appropriate relevance, accounting is one of the means of information to third in the economic reality of the company, reports detailing the status of each one of the components of the financial statements, taking into account each one of these components, we emphasize in one of the most important and represents for the company assets and future income such as stocks, for which we relate management accounting GAAP and IFRS, to establish the differences that arise and highlight the benefits as are accurate, reliable and clear information, not only at the time to submit the reports but also to develop them different to the GAAP unlike where there are gaps in the standards by having different interpretations.

Introducción

Este trabajo es diseñado como herramienta para el análisis y entendimiento del manejo de la contabilización e información financiera de inventarios¹, bajo la aplicación de las NIIF² para pymes³ destacando las diferencias que surgen entre esta y las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, puesto que los inventarios representan los bienes que posee el ente y de los cuales espera obtener en un futuro, beneficios económicos, pero dichos beneficios estarán sujetos al adecuado manejo de estos; evitando así que se presenten pérdidas y un inadecuado manejo contable y teniendo en cuenta que las pymes ocupan un el eje principal de la economía ya que en Colombia existen 93 mil Pyme en todos los sectores económicos; generan el 32%⁴ del empleo en el país,; es por esta razón que el artículo busca orientar a los lectores mediante un ejemplo ilustrado y destacando las diferencias puntuales que se presentan al realizar un ejemplo práctico, evidenciando Los registros conciliatorios que se presentan al realizar la adopción de las NIIF frente a los PCGA⁵, cabe señalar que los inventarios en la mayoría de las empresas por no decir que en todas, los inventarios representan una inversión significativa y producen efectos sobre todas las funciones de la empresa y repercuten en los resultados del ente económico; Este trabajo fue realizado por los postulantes de último semestre de contaduría pública como ayuda para la aplicación de las normas internacionales, y a la vez realizar un análisis de las diferencias que se presentan entre los PCGA y las NIIF, basándonos en

¹ inventarios. Son los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios. (principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia).

² NIIF Normas Internacionales de información Financiera

³ Pymes. Pequeñas y medianas empresas.

⁴ Estadística tomada del DANE. (E.A.M DANE, 2012).

⁵ PCGA. Principios de contabilidad generalmente aceptados.

la información que se encuentra actualmente publicada por las mismas los cuales rigen el objetivo de la presentación de los estados financieros.

Los inventarios deben tener políticas fijas para mantener y optimizar el uso de los inventarios y por lo tanto deben tener una planificación que generalmente debe ser establecido por la administración de la empresa que garantice el adecuado manejo.

La base de nuestro trabajo es las NIIF para Pymes, por esta razón importante resaltar que las NIIF para pymes es un tomo único que contiene 35 secciones organizadas en temas y presentadas numéricamente, a su vez cada una de estas compuesta por párrafos, las secciones⁶ de Las NIIF para Pymes son:

SECCIONES	NOMBRE
1	PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
2	CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
3	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
4	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
5	ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS
6	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
7	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
8	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
9	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS
10	POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
11	INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS
12	OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
13	<i>INVENTARIOS</i>

⁶ Información tomada de la composición por sesiones de las NIIF para pymes-julio 2009 IASCF.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

14	INVERSIONES EN ASOCIADAS
15	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
16	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
18	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA
19	COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA
20	ARRENDAMIENTOS
21	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
22	22 PASIVOS Y PATRIMONIO
23	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
24	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
25	COSTOS POR PRÉSTAMOS
26	PAGOS BASADOS EN ACCIONES
27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
28	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
29	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
30	CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA
31	HIPERINFLACIÓN
32	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
33	INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
34	ACTIVIDADES ESPECIALES
35	TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

De las cuales nuestro trabajo estará enfocado en la sección 13 inventarios

1.1. Historia

La situación económica generada por factores como la variedad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, la poca comparación de la información financiera, las limitaciones de los inversores de capitales y el desarrollo de la economía mundial de los mercados financieros y las múltiples presencias de empresas multinacionales, originaron la unión de un grupo de países, los cuales crean un grupo llamado G-20⁷ creado en (1999), estableciendo estrategias socio-económicas, que permitirían el desarrollo del mundo.

Con el fin de cumplir con los objetivos, dentro de un nuevo entorno económico mundial se ha estimulado la adopción de un manejo contable, único y estandarizado a través de la adaptación de los estándares internacionales de información financiera, con el propósito de construir una nueva estructura contable internacional.

Estas normas buscan uniformidad y claridad en la información económica de la empresa y a su vez establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren las transacciones y sucesos económicos que son importantes y que están expuestas en los estados financieros.

Colombia lleva un ritmo muy lento en cuanto a ser partícipe de la armonización, de acuerdo a la proyección en el crecimiento económico y el desarrollo sostenible que quiere experimentar, como lo es en nuestros procesos contables.

⁷ G-20. "El grupo de los 20".

Historia NIC 2⁸

Esta NIC fue creada en Septiembre de 1974, como un borrador para discusión pública E2, Valuación y presentación de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico, Octubre 1975

IAS 2, Valuación y presentación de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico

Agosto 1991

Borrador para discusión pública E38 Inventarios

Diciembre 1993

NIC 2 (1993) Inventarios (revisada como parte del proyecto ‘Comparabilidad de los estados financieros’ basado en E32

1 Enero 1995, Fecha efectiva de la NIC 2 (1993)

18 Diciembre 2003, Versión revisada de la NIC 2, publicada por IASB

El resumen que aparece abajo refleja esas revisiones.

1 Enero 2005, Fecha efectiva de la NIC 2 (Revisada 2003).

1.2. Antecedentes

Las NIIF surgen con el fin de mejorar el desarrollo y la competitividad de las empresas y para esto se hace necesario establecer normas de información y contabilidad en un sistema homogéneo a nivel mundial con alta calidad, comprensible, útil y confiable para facilitar la toma de decisiones económicas por las partes interesadas (como lo son: el estado, los propietarios y los empleados); la adopción de las normas internacionales crea ventaja en el ámbito de aplicación y comprensión, al mismo tiempo que incentiva la inversión extranjera por cuanto los inversionistas obtienen los estados financieros en forma clara y comprensible independiente del país en el que inviertan generando el crecimiento de la economía colombiana.

Las NIC 2 inventarios inician en 1993 cuando el consejo internacional de normas contables culminó el proyecto de comparabilidad de la información contable, esta norma reemplazó la NIC 2 valoración y presentación de inventarios en el sistema de costo histórico emitida originalmente en octubre 1975.

En diciembre de 1997 el comité de interpretaciones desarrolló la SIC -1 uniformidad diferentes fórmulas de cálculo del costo de los inventarios.

Las modificaciones limitadas a la NIC 2 se realizaron en 1999 y 2000, En el 2003 IASB emitió una NIC 2 revisada y que a su vez sustituyó a la SIC 1, La NIC 2 fue modificada por NIIF 8 segmentos de operación.

En 1989 se publica el E32⁸ el cual representa un borrador de la norma llamado comparabilidad de los estados financieros.

En el 2001 el consejo de normas internacionales (iasb9) se estableció con 25 miembros tiempo completo y dos a medio tiempo, este consejo tiene la responsabilidad de aprobar el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.

En el 2002 con la adopción por parte de los países europeos de manera obligatoria para las empresas que coticen en los mercados, a su vez que en septiembre de ese mismo año el consejo de normas internacionales de información financiera y el consejo técnico de normas internacionales de contabilidad empiezan a trabajar conjuntamente para apresurar el proceso de normas contables.

En Colombia la discusión de las NIIF inicia con la ley 1116 de 2006 la cual otorga la facultad de proponer al congreso las modificaciones necesarias para la aplicación de las NIIF-NIC en Colombia, seguida del proyecto de ley 165 de 2007 la cual establece la adopción de las normas internacionales de información financiera para la presentación de informes contables, finalmente el proyecto de ley se convierte en la ley 1314 de 2009 la cual reglamenta la convergencia de las normas contables nacionales con las de orden internacional.¹⁰

Las NIIF para pymes fueron emitidas por IASB en julio de 2009 en respuesta a las preocupaciones de los microempresarios, las cuales contienen el mismo manejo que las NIIF completas o full pero omiten temas y apartes que no aplican para las pymes por su tamaño y por ciertas actividades que éstas no desarrollan como las grandes empresas, al igual que las

⁸ E32. Comparabilidad de estados financieros.

⁹ IABS. consejo de normas internacionales

¹⁰ Consultado pagina de la secretaria del senado 28 junio 2007.

responsabilidades que cada una maneja por su tamaño, la aplicación de dichas normas se establecen en el documento de direccionamiento estratégico del 21 de junio de 2011 modificado por consejo técnico de la contaduría pública del 15 de diciembre de 2011 y ratificando el direccionamiento estratégico de julio 16 de 2012.

Las NIIF para Pymes están conformadas por los siguientes integrantes:

La coordinación integrada por Pina Martínez, Vicente y Torres Pradas, Lourdes

El comité permanente de revisión integrado por los siguientes especialistas encargados de la traducción de las normas:

Buenfil García (México), Gonzalo Angulo José Antonio (España), Holzmann Oscar (Estados Unidos), Mantilla Samuel (Colombia), Pina Martínez, Vicente, Torres Pradas, Lourdes y Rodríguez Mite Eugenio.

El concejo internacional de normas en el 2004 publicó opciones preliminares sobre NIIF para Pymes, en donde obtuvo como resultado 120 respuestas. En vista a una clara demanda en la NIIF para Pymes a finales del 2004 y comienzos de 2005 tomó decisiones de continuar con el proyecto. (Deloitte, abril 2010)

En Octubre de 2005 el debate sobre estas normas tuvo 43 participaciones, en Enero del 2006 fue presentado un borrador del proyecto el cual estuvo en debate por todo el año. (Deloitte, abril 2010)

En febrero de 2007 el concejo publicó con el fin de recibir comentarios una guía de adopción de NIIF para pymes con plazo hasta Septiembre pero fue ampliado hasta noviembre 30 de 2007.

Después de esto se realizó una serie de pruebas en donde participaron 116 pymes de 20 países. (Deloitte, abril 2010)

En Julio de 2009 el consejo de normas Internacionales hizo público el documento de NIIF para Pymes. (Deloitte, abril 2010)

En Colombia los inventarios empezaron su aparición en la historia precolombina¹¹ cuando las tribus colombianas vieron la necesidad de analizar y controlar los recursos que poseían, o para realizar abastecimientos para las épocas de invierno y así poder subsistir, en la actualidad los empresarios y administradores deben buscar herramientas que les permitan administrar los recursos, manejarlos en los diversos ángulos, creando stocks lo cual les ayuda a mantener un control de las existencias que posee la empresa en un momento determinado, teniendo en cuenta que el control de las compras y las ventas que tienen como finalidad la satisfacción de las necesidades de los clientes, maximizando el valor del dinero invertido y logrando un equilibrio el cual ayuda a que se cumplan los ciclos de operación de la empresa.

¹¹ Datos basados en el libro lecciones sobre historia de la contabilidad.

2. Análisis de la ley NIIF para pymes en cuanto al manejo de inventario.

Tabla 1: Relación de la NIIC 2 con las demás NIIF Y NIIC

Relación de la NIIF para pymes sección 13 Inventarios	
NIC 2 INVENTARIOS	<p>NIIF 1. Adopción por primera vez de las NIIF</p> <p>La cual se relaciona con la NIIF para pymes 13 respecto a lo siguiente:</p> <p>Reglamenta la presentación de estados financieros conforme a las NIIF, el cual rige las políticas contables, las excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF, la información a revelar, la información comparativa, la transición la cual debe incluir las conciliaciones pertinentes que se presenten, cabe resaltar que también incluye las fechas de vigencia de la norma.</p>
	<p>NIIF 13. Mediciones de valor razonable: el cual reglamenta la NIIF para pymes 13 en lo siguiente.</p> <p>Es el encargado de estimar el precio en condiciones de un mercado ordenado.</p> <p>Exige condiciones de mercado existente.</p> <p>Toma el mercado más ventajoso para el activo.</p> <p>Mantiene una condición de mercado ordenado.</p> <p>Considera supuestos de los participantes del mercado.</p> <p>No se ajusta por costos de transacción, ni el de transporte, recibirá el valor más ventajoso del mercado.</p> <p>Datos basados en oferta y demanda.</p>
	<p>NIC 1. Presentación de estados financieros: se relaciona con la NIIF para pymes 13 en los siguientes aspectos</p> <p>Revelación de información comparativa frente a otros periodos.</p> <p>Al ser los inventarios parte del activo están regidos por la NIC 1 puesto que indica que los estados financieros deben ser presentados en forma razonable y requieren la presentación fidedigna de las transacciones realizadas por un ente.</p> <p>Distinción entre partidas según párrafo 60 y 67 que compete a los inventarios puesto que tiene el activo y espera venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación en este caso los inventarios serian un activo corriente.</p>
	<p>NIC 8. Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la cual reglamenta lo siguiente:</p> <p>Errores materiales contenidos en periodos anteriores serán corregidos retroactivamente en los primeros estados financieros autorizados para su emisión tras ser encontrados.</p> <p>Exige uniformidad en políticas contables.</p> <p>Los rige esta norma en cuanto a los cambios en las estimaciones contables en las cuales se incluye las estimaciones en la obsolescencia de los inventarios</p>
	<p>NIC 10. Hechos posteriores a la fecha de balance, rige la NIIF para pymes en lo siguiente:</p> <p>Hechos ocurridos después del periodo en que se informa el cual se divide en dos los hechos ocurridos que necesitan ajuste y otro sobre el cual no se genera ajuste teniendo en cuenta que si los hechos que no generan ajuste y los cuales son materiales se debe tener especial atención puesto que por un ajuste inadecuado la gerencia puede tomar una decisión equivocada.</p>
	<p>NIC 18. Ingresos de actividades ordinarias</p> <p>El cual reglamenta la NIIF para pymes en cuanto a lo correspondiente a la venta de bienes, la prestación de servicios y el uso por parte de terceros, de activos de la entidad, dichos ingresos deben medirse utilizando valor razonable.</p>
	<p>NIC 34. Información financiera intermedia</p> <p>Se relaciona con la NIIF para pymes La cual reglamenta el contenido de la información financiera intermedia y los componentes que deben tener.</p>

Nota. Fuente propia. Información tomada NIIF para pymes. www.ifrs.org

Objetivos NIIF para Pymes

Esta sección establece como deben ser medidos y reconocidos los inventarios parte de los activos, (sección 13,1).

Esta NIIF fue diseñada para ser aplicadas a los estados financieros que cumplen un objetivo y es suministrar información a los usuarios externos, teniendo en cuenta que las Pymes no están obligadas a emitir estados financieros de propósito general, se diseñó esta NIIF con esta razón para que estas puedan mostrar la realidad económica a usuarios externos.

Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. (Law school¹², 2011).

¹² Facultad de derecho de Harvard.

<i>Inventarios según la NIIF para pymes</i>
Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.
El importe en libros total de los inventarios y el importe en libros en clasificaciones apropiadas para la entidad.
El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
Las pérdidas por deterioro del valor reconocido o revertido en el resultado, de acuerdo con la Sección 27; El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (Tomada de la NIIF para pymes sección 13,22).
<i>Esta sección es aplicada a todos los inventarios excepto a:</i>
Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIIF para pymes, sección, 13,2).
Los instrumentos financieros (NIIF para pymes, sección, 13,2).
Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, (NIIF para pymes, sección, 13,2).
La medición de inventarios se realizara al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (NIIF para pymes, sección, 13,4).
La entidad para sacar los costos de inventario debe tener en cuenta los costos de adquisición, transformación, terminación y comercialización. (NIIF para pymes, sección, 13,5).

Nota. Fuente propia. Información tomada NIIF para pymes. www.ifrs.org

NIIF para pymes Inventarios

La determinación de los costos que se pueden reconocer como activos, mostrando el tratamiento idóneo para estos en reconocimiento de los ingresos ordinarios.

Dentro del contexto de la NIIF para pymes se manejan varios conceptos importantes los cuales aportan una mayor comprensión den la adopción de la misma, como son:

<p>Costos de los Inventarios:</p> <p>Todos los costos en adquisición, transformación y otros incurridos para darles su condición y estado final. (NIIF para pymes 13,5).</p>
<p>Costos de Adquisición:</p> <p>Precio de compra, aranceles en caso de compra de productos importados, y otros impuestos que no pueden ser recuperables de entidades fiscales ejemplo: Transporte, descuentos comerciales, rebajas. (NIIF para pymes 13,6).</p>
<p>Costos de Transformación:</p> <p>Van directamente relacionados con las unidades de producción, como la mano de obra directa, costos variables o fijos. Los cuales son empleados para dar una nueva forma al producto y llevarlos a producto terminado. (NIIF para pymes 13,8).</p>
<p>Costos de Inventarios para un prestador de servicios:</p> <p>Estos costos son supuestos por su producción cuando un prestador de servicios tiene inventario, básicamente están relacionados con la mano de obra y demás costos relacionados con las ventas, y con personal administrativo en general. (NIIF para pymes 13,14).</p>
<p>Deterioro del Valor de los Inventarios:</p> <p>Toda entidad tiene la obligación de evaluar al finalizar el periodo de información si los inventarios se encuentran deteriorados (NIIF para pymes 13,19)</p>
<p>Reconocimiento como gasto:</p> <p>La entidad al momento de la venta del inventario reconocerá el valor en libros de estos como gastos, en el periodo en el que se reconozcan los ingresos de la actividad ordinaria. (NIIF para pymes 13,20)</p>

Nota. Fuente propia. Información tomada NIIF para pymes, sección, 13

•Existencias:¹³ es la posesión física que tiene la empresa los cuales son destinados para la venta o utilización en el curso normal de la operación económica de la empresa para la cual fue creada.

Se consideran también inventarios los productos comprados para ser destinados a una reventa, productos almacenados terminados o en proceso de fabricación por la empresa, así como los materiales e insumos que son utilizados en el proceso productivo.

Para valorar las existencias es necesario tener en cuenta el menor valor comparado entre el costo de la adquisición y el valor neto realizable. Todos los costos en los que se incurran para fabricación o modificación del inventario son considerados los costos de Adquisición. Así como todo tipo de descuento, rebajas comerciales deben tenerse en cuenta para hallar el coste del inventario.

En el caso de prestación de servicio la existencia incluirán los costos del servicio para los que el ente económico no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

Valor neto realizable: Es una estimación que se realiza al inventario en el curso normal de la actividad de la empresa menos los costos estimados para finalizar su producción y los destinados para realizar la venta del mismo. Valor que la empresa espera obtener por la venta de sus inventarios es decir un valor específico que esta desea.

Para ser determinado el valor neto realizable es importante tener en cuenta para que se tengan destinadas las existencias, considerando también las fluctuaciones del precio en el

¹³ Definiciones tomadas de las NIIF para pymes.

mercado factor bastante importante ya que de este depende una buena estimación del valor del precio.

- Valor razonable¹⁴: valor por el cual un activo puede ser vendido o cancelado un pasivo que la empresa posea en la realización de una actividad económica en la cual las partes interesadas se encuentran en total acuerdo es decir un valor que la empresa puede obtener por la venta del inventario, no es un valor específico.

- Costos de Existencias para los prestadores de servicio: Para el prestador de servicios las existencias pueden ser valoradas por el costo de producción, fundamentalmente compuestos por la mano de obra y demás costos relacionados con la venta del servicio. Los costos relacionados con la parte administrativa no se tienen en cuenta para el costo de las existencias, pero se contabiliza como un gasto del ejercicio.

Los costos de las existencias de quien presta un servicio no tienen en cuenta el margen de utilidad ni costos indirectos no distribuibles.

Por lo general los prestadores de servicios acumulan sus costos de acuerdo con el fin de que sea cargado al cliente por separado, por este motivo cada servicio debe tratarse como una partida independiente en la identificación de dichos costos.

Sistemas de valoración de costos

Para la valoración de costos existen dos sistemas los cuales son:

¹⁴ Definiciones tomadas de las NIIF pymes.

Método de costo estándar y el método de minoristas. Estos pueden ser utilizados si su resultado se aproxima al costo.

Los costos estándares son utilizados es niveles normales de consumo de las materias primas, suministros, mano de obra etc.

El costo de minoristas es muy utilizado en el sector comercial debido a que en este sector los productos son variados, hay gran cantidad y rotan con mucha frecuencia. Se determinará deduciendo del precio de venta un porcentaje apropiado de margen bruto, todo esto se debe reconocer en el periodo en el que se realice o se identifique alguno de los anteriores casos expuestos.

Reconocimiento como gastos

En el momento de reconocer los respectivos ingresos ordinarios por la venta de las existencias, el importe de las rebajas realizadas hasta alcanzar el valor neto realizable, así mismo las pérdidas que se dan en las existencias

VNR se determina: $VNR = PV - CH - GYOS$
Precio de venta estimado (Puede no ser igual al valor razonable)
- costos de terminación estimados
- gastos de ventas estimados
= valor neto realizable.

Revelaciones

La información que debe revelar los estados financieros en cuanto a inventarios se trata es: Valor en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable disminuyéndoles los costos de venta.

- El valor que se reconoce de los inventarios como gasto.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

- Valor de los inventarios que son garantías de deudas pero que se encuentran Pignorados¹⁵.
- Políticas de medición de inventarios adoptadas por la empresa.

Tabla 2. Diferencias entre la NIC 2 y las NIIF para pymes.

Relación existente entre la NIC 2 y NIIF PARA PYMES

Esta tiene como objetivo determinar que parte De los inventarios se pueden llevar como activos.	Su objetivo es reconocer las bases para la medición de los inventarios (NIIF para pymes 13,1)
Estas excluyen a los inventarios que corresponden a las obras en curso instrumentos financieros y los relacionados con la agricultura (parágrafo 2 NIC 2).	Estas excluyen a los inventarios que corresponden a las obras en curso instrumentos financieros y los relacionados con la agricultura (sección 13.2).
Los inventarios de productores agrícolas y forestales se miden por su valor neto realizable.	No se especifica
Toda empresa de servicios puede obtener de su actividad inventarios.	No se encuentra estipulado
De acuerdo al tipo de inventarios se puede implementar una metodología diferente.	De acuerdo al tipo de inventarios se puede implementar una metodología diferente. (NIIF para pymes).
Los descuentos y rebajas deben ser menores al costo de la adquisición.	No se especifica
Los costos en los que se incurran en periodos no normales, deben reconocerse como gastos.	No se especifica
Las pérdidas de valor se reconocen como menor valor de los inventarios modificando su costo.	No se especifica

Nota. Fuente propia. Información tomada NIIF para pymes.

¹⁵ Efecto de dejar un objeto o cualquier bien mueble en prenda en las concesiones crediticias o para garantizar el cumplimiento de una obligación..

2.1. Manejo contable de inventarios en las pymes colombianas bajo las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

Los inventarios¹⁶ son los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen el proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Los métodos que se utilizan actualmente según la normatividad que los rige teniendo en cuenta los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta son el método PEPS¹⁷, UEPS¹⁸ y promedio ponderado, los cuales corresponden a métodos de valuación de inventarios, de igual manera la norma también establece métodos para el registro y control de existencias los cuales actualmente en Colombia se utilizan los métodos periódico y permanente que el primero consiste en establecer el costo de venta al finalizar el periodo, usando el juego de inventarios ósea inventario inicial mas compras netas menos inventario final igual al costo de ventas, cabe señalar que solo es permitido para las pequeñas empresas puesto que las empresas obligadas a tener revisor fiscal no lo pueden manejar; el segundo consiste en establecer el costo de ventas en el momento de realizar la venta y al finalizar el periodo la sumatoria de los costos de cada una de las ventas es igual al costo de ventas, estos sistemas de registro están reglamentadas por el artículo 62 del E.T¹⁹.

Los inventarios en Colombia están reglamentados actualmente por los PCGA y el E.T. quienes hablan del manejo de estos en una forma muy general, en Colombia actualmente las empresas de servicios no manejan inventarios, desde hace algún tiempo se ha venido

¹⁶ Inventarios. Definición tomada de los PCGA artículo 63.

¹⁷ PEPS. Primeros en entrar y primeros en salir.

¹⁸ UEPS. Últimos en entrar primeros en salir.

¹⁹ E.T. Estatuto tributario Colombiano

implementando en las empresas de servicios públicos un sistema de costos para que en el futuro puedan presentar y reconocer inventarios.

Los inventarios no manejan un tratamiento o descripción del manejo de los descuentos o rebajas de los mismos, lo que se lleva hasta el momento como un menor valor de la compra, permite la capitalización de las diferencias en cambio ocurridas sobre las compras en moneda extranjera, al igual que se capitalizan los intereses sobre las cuentas por pagar mientras la deuda este vigente o hasta que el producto esté listo para la venta, cabe resaltar que la normatividad colombiana tiene algunos vacios en cuanto al manejo de inventarios lo cual permite que las empresas manejen algunos costos como informativos para la administración, cuando deberían presentarse como costos reales lo cual promueve la discrepancia entre el manejo de una empresa y las demás cada una generando su información en forma individualizada.

Incluye todos los costos adicionales en los que se incurre en el proceso del producto desde el momento de la compra hasta que el producto esta listo para la venta, en cuanto a los costos establece promedio que como su nombre lo indica son los resultantes de sumar todos los costos en los que se incurre y dividirlos entre el numero de productos vendidos y atribuirle a cada uno su valor de costo correspondiente.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

Diferencias que se presentan entre el manejo de inventario con la adopción de las NIIF y la contabilidad actual colombiana.

Las diferencias que se presentan entre la normatividad colombiana y las NIIF son múltiples un claro ejemplo de ellos es la definición una los define como bienes corporales y la otra como activos. A continuación presentamos el resumen de las diferencias que se presentan entre las dos normas.

Tabla 3. Diferencias en el tratamiento contable Entre las NIIF para pymes y los PCGA.

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

²⁰ VNR. Valor neto realizable. Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

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

Tabla 3. Fuente propia. Información tomada NIIF para pymes.

²¹ Retail. Es un método de valuación de inventarios que relaciona el costo de compra y el precio de venta.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

Cuadro 1. Registro conciliatorio de balance ajustado a NIIF expresado en um.

PCGA	reclasificación		ajuste		ajustado NIIF
	debito	crédito	debito	Crédito	
ACTIVOS					
ACTIVOS NO CIRCULANTES					
					XXX
Propiedad planta y equipo	50.000,00	50.000,00			50.000,00
ACTIVOS CIRCULANTES					
Inventario					
Nota 1	900.000,00	100.000,00			1.000.000,00
Nota 2	560.000,00		60.000,00		500.000,00
Nota 3	770.000,00		70.000,00		700.000,00
Nota 4	850.000,00		50.000,00		800.000,00
TOTAL ACTIVOS					
	3.080.000,00	100.000,00	180.000,00	-	3.050.000,00
PASIVOS					
Cuentas por pagar					
Nota 1	900.000,00				900.000,00
Nota 2	560.000,00				560.000,00
Nota 3	770.000,00				770.000,00
Nota 4	850.000,00				850.000,00
CUENTAS DE RESULTADO					
	3.080.000,00				3.080.000,00
Ingresos					
	100.000,00		100.000,00		-
costos de ventas					
	70.000,00	70.000,00			70.000,00
Gastos					
	60.000,00	60.000,00			-

SUMAS IGUALES **3.050.000,00**

3.050.000,00

Cuadro 1. Fuente propia.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

Cuadro 2. Notas conciliatorias expresadas en um.

NOTAS CONCILIATORIAS

NIIF	CUENTA	DETALLE	VARIACION PORCENTUAL	VARIACION ABSOLUTA
NIIF para Pymes 13,6	Inventarios	En la nota 1 se observa el tratamiento de los descuentos por pronto pago, el cual indica que representan una disminución en los inventarios no un ingreso como lo indicaban los PCGA	11%	100.000
NIIF para Pymes 13,7	Inventarios	La nota 2 indica el manejo de los intereses pagados en la compra de inventario, los cuales son tratados como gasto.	11%	60.000
NIIF para Pymes 13,19	Inventarios	La nota 3 indica que los desperdicios se cuantifican y se reconocen como gasto a diferencia de los PCGA que no los median ni cuantificaban	9%	70.000
NIIF para Pymes 13,21	Inventarios	La nota 4 indica que los accesorios son tratados como propiedad planta y equipo después ser sometidos a una clasificación.	6%	50.000

Tabla 5. Fuente propia información tomada NIIF para pymes. Cantidades expresadas en unidades de valor unitario.

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

Cuadro 3. Presentación de situación financiera, propuesto por nosotros.

EMPRESA XXXXX	
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA	
EXPRESADOS EN UM AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX	
Nota	NO AUDITADO
ACTIVOS	
ACTIVOS NO CIRCULANTES	
Propiedad planta y equipo	XXX
Propiedad de Inversión	XXX
Total Activos No Circulantes	XXX
ACTIVOS CIRCULANTES	
Inventarios	3.050.000
Cuentas por cobrar comerciales	XXX
Total Activos Corrientes	3.050.000
Total Activos	3.050.000
PATRIMONIO Y PASIVOS	
PATRIMONIO	
Capital emitido	XXX
utilidades no distribuidas	(30.000)
TOTAL PATRIMONIO	XXX
PASIVOS	
PASIVOS NO CIRCULANTES	
provisiones no circulantes	XXX
Cuentas por pagar	3.080.000,00
PASIVOS NO CIRCULANTES	3.050.000,00
PASIVOS CIRCULANTES	
Provisiones circulantes	XXX
otras provisiones de corto plazo	XXX
TOTAL PASIVOS CIRCULANTES	XXX
TOTAL PASIVOS	3.050.000,00
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS	3.050.000,00

NIC 1.54

Elaboro
CPA

REVISÓ
AUDITOR

Fuente. Propia información tomada NIIF para pymes, por efectos de ser un ejemplo en práctica nuestro trabajo no se reflejan los otros dos periodos de comparabilidad que se exige en

Diferencias del tratamiento de inventarios entre los PCGA y las NIIF para pymes

el marco conceptual de las NIIF ya que solo mostramos los cambios que varían en los estados financieros en cuanto al rubro de inventarios.

Cuadro 4. Estado de Resultados, propuesto por nosotros.

EMPRESA XXXXX ESTADOS DE RESULTADOS EXPRESADOS EN UM AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX	
Nota	NO AUDITADO
GANANCIA (PERDIDA)	
Ingresos	100.000,00
costo de ventas	70.000,00
Margen bruto	30.000,00
Otros ingresos	XXX
Costos de distribución	XXX
Gastos Administrativos	XXX
Otros gastos	XXX
costos financieros	60.000,00
GANANCIA O PERDIDA (ANTES DE IMPUESTOS)	(30.000,00)
Gastos de impuestos	XXX
Ganancia (Perdida) en operaciones continuas	XXX
Ganancia (Perdida) en operaciones discontinuas	XXX
GANANCIA (PERDIDA)	(30.000,00)

Elaboró
CPA

Revisó
AUDITOR

Fuente. Propia información tomada NIIF para pymes.

Conclusiones

Las NIIF brindan a las empresas contabilidad confiable y ordenada de las transacciones, reflejando información fidedigna, y facilitando la toma de decisiones por parte de los empresarios.

Los²² descuentos por pronto pago en el manejo de inventarios se representan en una disminución en el costo de adquisición, evitando que ese valor de descuento genere impuestos para el comprador y rebajas de impuesto a las ventas a los vendedores, lo cual indica que la adopción de las NIIF genera cambios en los PCGA pero dichos cambios traerán consigo un mayor control tributario traducido a no se generar pagos de tributos por ingresos que no estén dentro del criterio de ingresos de operación como lo establece la NIC 18.

Los²³ intereses pagados en la compra de inventario serán tratados como un gasto reflejados en las cuentas de resultado puesto que no representan un aumento en la adquisición de inventarios por no ser parte de estos, ni tampoco son necesarios para la transformación del mismo, lo cual genera que se refleje fielmente el costo de los inventarios y su valor real de adquisición.

La²⁴ cuantificación y medición de los desperdicios en exceso en la producción o por deterioro, contribuyen al adecuado registro y presentación de los costos y gastos de los inventarios, reflejando en sus informes la situación exacta del manejo de estos, con lo cual se excluyen los desperdicios de los costos y se convierten en gasto, esta cuantificación reemplaza las provisiones

²² Nota 1 de ejercicio práctico.

²³ Nota 2 del ejercicio práctico.

²⁴ Nota 3 del ejercicio práctico.

que se hacían en los PCGA y que no se hacían con exactitud, puesto que no se cuantificaban con respecto a la realidad de desperdicios o deterioros, si no por porcentajes establecidos por la ley, indicado en el E.T en su artículo 64, el cual no establece una exactitud en los inventarios obsoletos lo que hace que para todas las empresas dicha disminución sea la misma sin tener en cuenta que cada una es diferente y por lo tanto cada una requiere un tratamiento independiente.

Los ²⁵ accesorios representan para los PCGA parte de los inventarios y para las NIIF se manejan dependiendo de los grupos en los que se clasifican si hacen parte del activo se llevan como propiedad planta y equipo lo cual ocasiona que sean llevados al inventario costos de adquisición que no pertenecen a estos.

Con los ejercicios prácticos se pueden observar las diferencias que se presentan en el manejo de inventario y de igual manera los beneficios y exactitud del manejo de la información adoptando las NIIF, puesto que como se puede observar dichas normas buscan unificar los criterios de reconocimiento de la información, ajustando los registros a la realidad financiera de cada empresa de manera individual pero bajo normatividad general lo cual proporcionar a los empresarios y terceros mayor confiabilidad a la hora de tomar decisiones.

La globalización trae consigo cambios los cuales generan la necesidad que el mundo hable el mismo lenguaje y que cada uno de los aspectos que se manejen en un país sean transparentes y claros para los demás países, esto ha generado que la contabilidad no se quede atrás, por esta razón aparecen las NIIF las cuales eliminan la barrera que delimitan los países en cuanto al manejo contable y tratamiento del mismo, además brinda a los empresarios la facilidad de invertir en el país que deseen teniendo información financiera oportuna, veraz y confiable.

²⁵ Nota 4 del ejercicio práctico.

Las NIIF para pymes ayudan y minimizan errores en cuanto al manejo contable puesto que indica al detalle los movimientos que se pueden realizar en cada cuenta eliminando interpretaciones diversas para cada empresa, podemos observar que estas ayudan y controlan, a diferencia de los PCGA son de obligatorio cumplimiento al 100% lo cual indica que ninguna empresa puede optar por presentar información que no esté enmarcada dentro de la ley, reflejando de manera razonable la situación financiera lo que facilita el envío de información para las partes interesadas y por consiguiente la toma de decisiones.

Como bien se puede observar los inventarios representan parte del activo de la empresa, que en un corto o mediano plazo se convertirán en los ingresos, por lo cual el manejo adecuado de estos ayuda a que se mantengan controlados y que sean muy asertivos a la hora de cuantificarlos, las NIIF nos permiten realizar y mantener los inventarios actualizados medidos de manera real ajustados a la realidad, lo cual elimina los errores de mayores y menores valores que no deberían atribuirse al producto si no por el contrario verse reflejado en los resultados para saber exactamente los ingresos y gastos en los que se incurre por cada producto en un periodo conservando el costo del producto a valor real sin modificaciones que lo le corresponden.

En los ejercicios expuestos en este trabajo podemos darnos cuenta que la revelación y causación contable que tienen los inventarios en relación a las NIIF para pymes es muy similar al tratamiento de los PCGA dándonos a conocer que es de vital importancia esta adopción de las NIIF en nuestras empresas pymes ya que esto va a contribuir en un desarrollo económico a nivel nacional estimulando la inversión extranjera. A demás permitirá que el mercado contable se amplíe y podamos internacionalizar nuestra profesión de vital importancia en la revelación de la realidad económica de una empresa.

Es importante tener en cuenta que estas normas fueron creadas con una finalidad económica que permitirá a los países en vía de desarrollo obtener beneficios importantes en los mercados externos, es así como debemos los contadores tener un gran sentido de responsabilidad, ante los cambios que esta normatividad traerá. La importancia que las pymes representan para nuestro país es grande ya que son el eje principal de nuestra economía, es por eso que decidimos realizar este trabajo de grado con el fin de mostrarles un enfoque en la aplicación de inventarios en nuestro país, con miras a implementar esta normatividad en nuestras empresas pymes.

En Colombia para la adopción de las NIIF se tienen varios ejemplos internacionales, esto nos servirá de gran ayuda para no incurrir en los mismos errores que ellos han tenido, en donde sus profesionales contables no tenían el conocimiento adecuado para enfrentar estos cambios. De las buenas prácticas en la adopción depende una satisfactoria acogida en nuestras empresas. Es también importante mostrar a los socios y dueños de las empresas pymes que estos nuevos cambios no se trata de revelar simplemente una información para el ente económico sino que es una valiosa oportunidad de proyectar nuestro mercado y la evolución del mismo a través de un manejo contable universal que permitirá mostrar nuestro mercado a nivel internacional estimulando inversiones futuras y estables.

Recomendaciones

Se recomienda la adopción a las NIIF por cuanto los beneficios vistos en los ejercicios prácticos nos muestran mayor exactitud en la información financiera y la minimización de errores en cuanto al manejo tributario, eliminando los manejos generales de provisiones e incentivando el manejo individual de cuantificación de residuos, porque si bien las empresas manejaran las mismas políticas contables también es cierto que cada una es diferente y sus desperdicios y gastos deben ser medidos en relación a la realidad del ente económico.

Es importante que la comunidad contable colombiana se interese en el aprendizaje continuo de las normas internacionales de Información financiera, ya que nuestra contabilidad se ha quedado estática por mucho tiempo y a pesar de que ha sido así no se aplicado a nuestras empresas en un 100%. De ahí que debemos aprender sobre NIIF para pymes.

El mercado externo trae para este tipo de empresas mucha competencia para la cual debemos eliminar las barreras de lineamientos contables utilizados en el mundo, para poder volver al principio básico fundamental de la responsabilidad social de la contabilidad.

Los contadores tenemos la obligación de una continua actualización en las novedades que el mercado global brinda. De ahí que podemos desempeñarnos como asesores integrales en el mejoramiento continuo de la realidad económica ya que esta permite que los socios, accionistas, tomen decisiones en cuanto a inversión.

Debemos estar abiertos al cambio con buena disposición y absoluto criterio ya que el campo de aplicación no solo va a ser interno sino a nivel mundial donde nuestra profesión va a tener funciones de gran importancia para las empresas pymes.

Las herramientas contables como los programas debemos adaptarlos para que faciliten el proceso de sistematización en la aplicación de las NIIF para Pymes, esto es necesario ya que los avances tecnológicos juegan un papel importante en la globalización económica de nuestro país, al lograr esta adaptación permitiremos un mayor control sobre la información y facilitara un buen aprendizaje sobre estas normas que serán de gran beneficio para las empresas ya antes mencionadas.

No dejemos para última hora empezar a aplicar el aprendizaje de adopción de las normas internacionales de información financiera ya que es de gran relevancia la eficiencia y responsabilidad social con la que se deben aplicar, el gremio contable tiene un reto importante en estas y es brindarle a las empresas una seguridad de que la contabilidad brindara la oportunidad de revelar información clara, precisa a los usuarios de esta, permitiendo abrir puertas en los mercados internacionales.

El manejo de los tiempos estipulados para la adopción en forma adecuada permitirá que este proceso se realice de manera satisfactoria, ya que la responsabilidad de las entidades que deben acoger las NIIF es grande, por esta razón es necesario crear un proceso que facilite una buena planeación en el manejo de tiempos evitando posibles errores al momento de la adopción plena. Ayudando de esta forma a que las empresa tomen determinaciones que sirven como envergadura de organización.

Se debe realizar un proceso de reconocimiento sobre la capacidad de socialización en cuestiones de adopción, ya que no todas las empresas se encuentran en óptimas condiciones para ejecutar dicho proceso.

Aunque en Colombia el proceso de adopción voluntaria ha mostrado deficientes resultados y desinterés por parte de las empresas y contadores, se debe tener en cuenta que es

mejor realizar la implementación con tiempo prudente para que los errores que se presenten sirvan como experiencia y aprendizaje y no sean más adelante motivo de sanciones por los entes competentes, por esta razón es prudente recomendar realizar el proceso de convergencia y conocer por parte de las empresas y profesionales de la contabilidad las implicaciones y cambios que esto genera en sus procesos normales de contabilidad y la presentaciones de la información financiera hacia los terceros, lo cual puede ser el resultado de no tener el personal adecuado, es decir con el suficiente conocimiento y preparación profesional que se requiere para desarrollar un criterio contable adecuado en los nuevos cambios que la globalización económica está presentando en cuanto a cambios contables se refiere.

Es importante también que las entidades educativas enseñen y preparen a los profesionales contables acerca de las nuevas normas ya que son las entidades con la mayor responsabilidad en la formación profesional contable en Colombia, de este modo contribuirán a que en el momento de ser adoptadas estas normas se tenga ya un amplio conocimiento de estas y se haga menos complejo el entendimiento y manejo, es ahora donde debemos demostrar la capacidad de aceptar los cambios que se presentan para un mejoramiento continuo en la economía colombiana.

Bibliografía

Barrientos E.M.S.; Sarmiento P.D.; De la Heras G.A (2009). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS. Bogotá, Colombia: Organización Interamericana de ciencias económicas (OICE).

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2010). Marco conceptual de estados financieros. Londres.

Decreto Reglamentario 2649 (1993). Normas de contabilidad Generalmente aceptados en Colombia.

Decreto 410 (1971 marzo 27). Código de comercio.

Ley 1314 (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. Colombia.

NIC 1. presentación de estados financieros (1997).

NIC 2. Existencias (1993).

Ley 905, Por medio de la cual se modifica la ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana. (2004). Colombia.

Ley 590 (2000). Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas. Colombia.

Decreto 624. (1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Direccional General de Impuestos Nacionales.

Deloitte, abril (2010) pág., 12

Salazar Santiago Luis A, Lecciones sobre historia de la contabilidad. Edición Iberoamericana, Bogota, 2005.

Infografía

www.IFRS.org.

Referenciaría de cuadros:

Cuadro 1. Reclasificaciones, fuente propia.

Cuadro 2. Notas conciliatorias, fuente propia, tomado de la NIIF para Pymes.

Cuadro 3. Presentación de la situación financiera. Fuente propia, Tomado de NIIF para Pymes.

Cuadro 4. Estado de resultados, fuente propia, Tomado de la NIIF para Pymes.