

ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICA CONTABLE SECCIÓN 13  
INVENTARIOS, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS.

MARLA YINELA CASTILLO DELGADO  
ASTRID CAROLINA CALDERÓN AGUDELO  
LUISA MARIA MENDOZA GIL

ASESOR METODOLÓGICO  
RICHARD CADENA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SEDE BOGOTÁ  
2019

ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICA CONTABLE SECCIÓN 13  
INVENTARIOS, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS.

MARLA YINELA CASTILLO DELGADO  
ASTRID CAROLINA CALDERÓN AGUDELO  
LUISA MARIA MENDOZA GIL

ASESOR METODOLÓGICO  
RICHARD CADENA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SEDE BOGOTÁ  
2019



## Tabla de contenido

Resumen .....	7
Abstract.....	7
Introducción.....	8
Marco referencial.....	9
Antecedentes investigativos. ....	9
Marco estratégico institucional.....	9
Misión.....	10
Visión.....	10
Marco legal.....	10
Normas Expedidas.....	10
Marco conceptual.....	11
CAPÍTULO I.....	13
Diagnóstico del proceso contable del manejo del inventario .....	13
Metodología.....	14
Encuesta.....	14
Alcance.....	17
Medición y reconocimiento de inventario.....	18
Costo de los inventarios y costo de adquisición.....	18
Métodos de valuación de inventarios.....	18

CAPÍTULO 2. ....	19
Modelo de política contable sección 13 NIIF pymes. ....	19
1.1    Objetivos de la aplicación de políticas contables .....	19
Principio de medición general: .....	22
Los elementos del costo de los inventarios: .....	23
CAPÍTULO 3 .....	25
Aplicar la política contable y la elaboración de Estados Financieros bajo Norma internacional.....	25
Materialidad o Importancia Relativa. ....	25
Objetivo. ....	25
Alcance: .....	25
Características de materialidad o importancia relativa.....	25
Definición: .....	25
Cálculos de la materialidad.....	26
Normatividad aplicable.....	26
Reconocimiento y medición. ....	26
Cálculo de valor neto realizable. (Referencias)* .....	26
Materialidad.....	27
Realización de juicios sobre materialidad. ....	27
Contabilización norma local.....	29

Estado de situación financiera año 2017 y 2018 bajo la norma local 2649.....	30
Contabilización bajo norma internacional.....	31
CONCLUSION .....	35
BIBLIOGRAFIA.....	36

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuáles de las siguientes referencias son las más comercializadas .....	15
Tabla 2. Cuál es la periodicidad que maneja para realizar las importaciones .....	15
Tabla 3. El perfil del personal encargado del área de inventarios cada cuánto recibe capacitación.....	16
Tabla 4. Qué sistema de inventario maneja la empresa.....	16
Tabla 5. Qué metodología de inventario maneja la empresa.....	17
Tabla 6. <i>Cálculos de materialidad</i> .....	26
Tabla 7. <i>Referencias tomadas de la Comercializadora la Hormiga SAS</i> .....	26
Tabla 8. <i>Materialidad</i> .....	27
Tabla 9. <i>Contabilización norma local</i> .....	29
Tabla 10. <i>Estado de situación financiera normal local</i> .....	30
Tabla 11. <i>Estado de resultado norma local</i> .....	31
Tabla 12. <i>Contabilización norma internacional</i> .....	32
Tabla 13. <i>Estado de situación financiera-reexpresión</i> .....	32
Tabla 14. <i>Estado de resultados-reexpresión</i> .....	34

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de materialidad o importancia relativa .....	28
--	----

## **Resumen**

La convergencia a estándares internacionales de información financiera en Colombia ha sido estudiada en diferentes sectores de la economía, a partir de dichos análisis considerar las contribuciones de dicho proceso en el sector comercial dedicado al comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores. Para esta comprensión se acude a un estudio de caso siguiendo la ruta propuesta por Yin (2013) y de forma complementaria, en los aspectos correlacionales a Stake (2005). Los resultados de la investigación arrojan que la convergencia en las empresas del sector debe fortalecer los mecanismos de control para mejorar el suministro de la información a los stakeholders.

## **Abstract.**

The convergence to international financial reporting standards in Colombia has been studied in different sectors of the economy, from these analyzes consider the contributions of this process in the commercial sector dedicated to the trade of parts, pieces (auto parts) and accessories (luxurious) for motor vehicles. To understand we use a case study follow the route proposed by Yin (2013) To complement the study we research Stake (2005). The results of this research show that convergence in companies in the sector should strengthen control mechanisms to improve the supply of information to stakeholders.

## **Introducción.**

Lo que se ha venido buscando mediante la ley de convergencia 1314 del 2009 es poder emitir normas contables de información financiera y de aseguramiento de la misma donde los estados financieros, la cual sean emitidos pueda dar a conocer la información necesaria, de tal manera que sea transparente, comparable y comprensible, confiable y pertinente, la cual será beneficioso para la compañía a la hora de tomar las decisiones de la misma, por lo tanto, surge la siguiente pregunta:

¿Cómo se manifiesta en el deterioro de los inventarios y el cumplimiento de las políticas contables de la empresa de autopartes la Comercializadora la Hormiga SAS, la aplicación del decreto 3022 del capítulo 3 del 2013?

Este estudio de caso lo que busca es implementar la sección 13 de NIIF para pymes, es necesario por el incumplimiento que presenta la empresa actualmente sobre las (NIIF para PYMES) normas internacionales de información financiera, es de suma importancia poder llegar a analizar el efecto contable de los inventarios (NIIF, 2015, p. 89), corresponde a que este rubro es el que tiene un margen representativo en los ingresos de la compañía y así mismo, “los estados financieros se presente de forma adecuada, oportuna, comprensible y confiable.” (IFRS Foundation, 2009)

De este modo se espera que la compañía pueda llegar a conocer la técnica en la que se calculará el deterioro de los inventarios, de conformidad con la norma internacional NIIF para pymes sección 13.



## **Marco referencial**

### **Antecedentes investigativos.**

Para realizar el desarrollo del estudio de caso se tomó a partir de conocer la necesidad que tiene la empresa Comercializadora la Hormiga SAS en que debe cumplir con la ley 1314 de 2009 (Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera los cuales conforman el grupo 2 de NIIF para pymes) es así como se puede hacer un aporte en diseñar un modelo de política contable sección 13.

### **Marco estratégico institucional.**

La empresa comercializadora La hormiga SAS nace desde un sueño de infancia de los Señores José Torres , Luis Rocha , William Hernández y William Melo, donde se conocieron por temas laborales, tuvieron la oportunidad de adquirir gran experiencia y es de aquí donde en medio de reuniones y actividades de amistad surge la iniciativa del negocio, mediante charlas empezaron con la planeación de su negocio y el sr Luis Rocha toma la iniciativa de realizar sus aportes; Por dificultades económicas el sr William solicitó un préstamo para poder realizar también sus aportes, desde ese instante se fijan metas para empezar a trabajar y poder hacer ese sueño realidad. En el año de 2011 uno de los socios debió dejar su empresa para dedicarse a su proyecto ya que sus primeras ventas fueron de gran éxito, la empresa empezó con la primera sucursal en casa de uno de los socios a los 6 meses se vio aún más el crecimiento y en esta travesía se unen los dos socios.

En el año 2012 se hace la apertura del primer almacén en el siete de agosto además se hace la primera contratación de personal para manejo de ventas y administración.

En el año 2013 el sr Luis rocha decide retirarse de su trabajo donde llevaba 25 años para así unirse al crecimiento de su empresa. Y es así como nace la comercializadora La hormiga SAS,

nombre que se dio por representar el trabajo en equipo y el esfuerzo individual, sus primeras zonas de cobertura fueron el Norte, Sur y Barrios Unidos en la ciudad de Bogotá debido a su incremento en ventas decide contratar más personal y tienen la opción de realizar la compra de su primer vehículo. En el año 2014 abre su segunda sucursal de almacén y bodega en la calle 63 b N ° 28 - 10. En el año 2015 la empresa enfrenta una situación de dificultad donde uno de los socios decide retirarse de la sociedad y es donde ellas optan por evaluar la situación y deciden que se debe trabajar fuertemente y así lograr el reconocimiento que se tiene en el momento. En el año 2016 se logra una de sus primeras importaciones. En el año 2017 se realiza el primer viaje a china.

### **Misión.**

Somos una empresa dedicada a la importación y comercialización de lujos y accesorios para satisfacer las necesidades del mercado automotriz; Con calidad, honestidad, actitud de servicio y responsabilidad social.

### **Visión.**

Ser reconocida y elegida en el sector automotriz como una empresa líder a nivel nacional, por brindar un amplio portafolio de productos y servicios.

### **Marco legal.**

#### **Normas Expedidas.**

Ley 1314 de 2009. Se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Ley 1314 de 2009, 2009)

Decreto 3022 de 2013, se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan

las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Ministerio-de-Comercio-Industria-y-Turismo, 2013)

Decreto 2129 de 2014. “Por el cual se señala un nuevo plazo para que los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 den cumplimiento a lo señalado en el párrafo 4° del artículo 3° del Decreto 3022 de 2013.” (Comercio & Turismo, 2014)

NIIF para Pymes. Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES —como se establece en la Sección 1 de la Norma—es esencial, de forma que:

- (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos de contabilización e información a revelar que sean apropiados para esa clase de entidades, y
- (b) las autoridades reguladoras y legislativas, los organismos emisores de normas y las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido para la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella (véase el párrafo 1.5). (NIIF, 2015)

Sección 13 inventarios, “Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.” (NIIF, 2015, p. 84)

### **Marco conceptual.**

Comercio de autopartes. Este comercio es aquel que se dedica a la venta de líneas de accesorios y lujos para carros.

Inventarios. Son los registros que lleva la empresa tanto en productos como en materias primas, estos productos son los que se tienen disponibles para la venta y las materias primas con los que se piensa crear ese producto para la venta.

Control. Son todos aquellos procedimientos que se utilizaran para dar a conocer la exactitud y la veracidad de la información reflejada en los estados financieros

Convergencia. Lo que se busca mediante la ley de convergencia 1314 del 2009 es expedir normas contables de información financiera y de aseguramiento de la misma donde los estados financieros que serán emitidos puedan dar a conocer la información necesaria transparente y comparable, pertinente y confiable, la cual será beneficioso para la compañía a la hora de tomar las decisiones de la misma,

Deterioro. Es cuando hay pérdida de valor, sin embargo, en un futuro el valor de ese activo podrá ser recuperado.

## CAPÍTULO I

### Diagnóstico del proceso contable del manejo del inventario

los inventarios se establecen por el abastecimiento de los bienes requeridos por La empresa comercializadora La Hormiga SAS, recientemente son piezas claves para la organización, asegurándose en el mercado, para esto es importante practicar un buen procedimiento en sus inventarios observando las existencias físicas y también el “alcance, reconocimiento, medición, valoración y su presentación de inventarios de los estados financieros” (NIIF, 2015, p. 84), el diagnosticar el proceso de inventarios donde nos permite analizar todas las etapas que afectan el proceso que se describe en la sección 13 de NIIF para las PYMES y así poder saber que la tabulación de la información que se ira a recolectar sea útil para incorporar los lineamientos y procedimientos que le garanticen a la compañía el cumplimiento del marco normativo.

Comercializadora La Hormiga a SAS posee un sistema contable llamado Word Office el cual cuenta con un módulo donde se ingresan los inventarios por referencia de acuerdo a los productos que comercializa ,se practicó una encuesta donde se conoció que aplica el método promedio ponderado, se tomó como referencia la línea de tapetes, ambientadores, bombillos, kit de limpieza para carburadores y spray de pinturas, el cual maneja una periodicidad de importación de cada seis meses por año, maneja un sistema de inventarios periódico y su metodología es de promedio ponderado y realiza un conteo de mercancía física de cada seis meses y se almacena las existencias de forma ordenada y sistemática, se ejecutó revisión de control de inventarios de los productos para verificar la existencia y así poder realizar la comprobación del módulo de inventarios vs contabilidad. Se tomó como herramienta de estudio la información contable para poder realizar los cálculos de saldos contables y así poder

obtener datos tales como descuentos comerciales, costos de adquisición y costos incurridos en la comercialización del producto.

Otro punto de evaluación que se realizó fue la inspección detallada de los procesos en el área de contabilidad que realiza para registrar las diferentes facturas.

### **Metodología**

Se realiza mediante un estudio de caso a nivel de información descriptiva, debido a que se describirá todo el tema de investigación, con esto se hace referencia al diseño de las preguntas y al análisis de los datos que analizan en el tema, el enfoque es mixto.

Cuantitativa: Se recopilan los datos que se centran principalmente en números, como los estados financieros de la compañía, los resultados se obtienen utilizando un análisis estadístico y numérico.

Cualitativa: No se involucra mediciones o números, sólo características de monitoreo, en este caso, solo se observan a los encuestados a distancia.

### **Encuesta.**

Se realizó una encuesta para conocer qué tan informados están los empleados en cuanto al manejo de los inventarios.

Se entrevistó a:

1 Gerente

1 Contador

3 analistas contables

3 operarios

1 Comercial

Los resultados obtenidos en la encuesta son los siguientes:

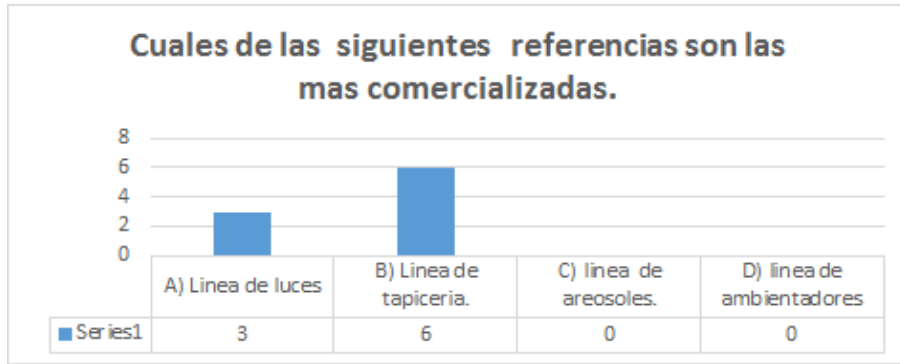


Tabla 1. Cuáles de las siguientes referencias son las más comercializadas  
Fuente. Autoría propia.

Como se puede evidenciar 6 de 9 empleados, sabe que la línea de tapetes es la más comercializada en la empresa

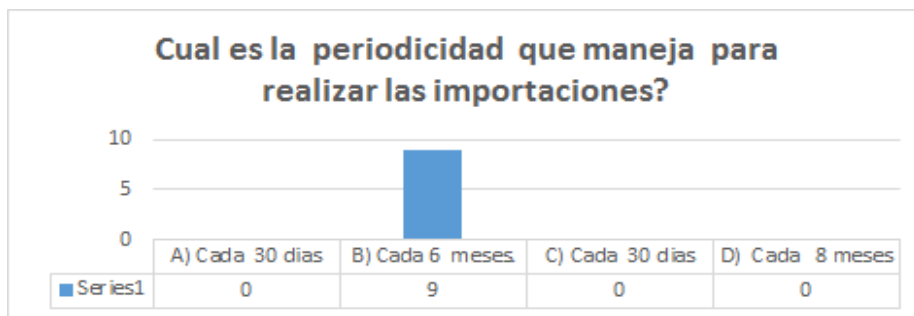


Tabla 2. Cuál es la periodicidad que maneja para realizar las importaciones  
Fuente. Autoría propia.

En cuanto al manejo de las importaciones los 9 empleados entrevistados saben que se maneja una periodicidad de importación de cada seis meses por año, maneja un sistema de inventarios periódico y su metodología es de promedio ponderado, en el cual se realiza un conteo de mercancía física de cada seis meses

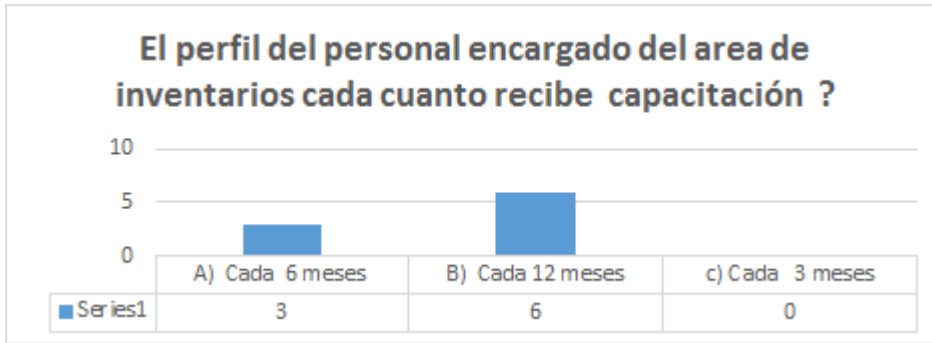


Tabla 3. El perfil del personal encargado del área de inventarios cada cuánto recibe capacitación

Fuente. Autoría propia.

Se evidencia que no existe orden en cuanto a la capacitación de los empleados, pues 6 de los 9 personas , opinaron que la capacitación se daba anualmente, sin embargo, el gerente de la empresa considero que esto se daba cada 6 meses.



Tabla 4. Qué sistema de inventario maneja la empresa

Fuente. Autoría propia.

Las 9 personas entrevistadas tienen conocimiento de que el sistema de inventario manejado es periódico, lo cual se facilita dentro de la empresa debido a que deben realizar una inspección cada tiempo determinado, donde es necesaria la verificación física de los inventarios.



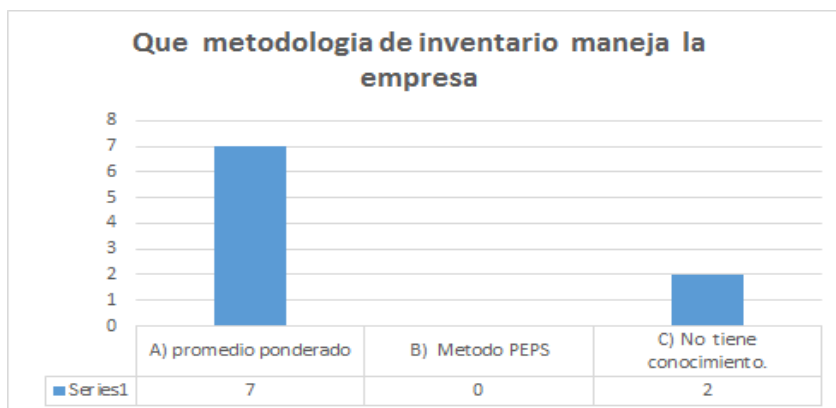


Tabla 5. Qué metodología de inventario maneja la empresa

Fuente. Autoría propia.

La mayoría de los entrevistados tienen conocimiento de que el promedio ponderado es la metodología utilizada dentro de la compañía, debido a que con este pueden llegar a determinar un promedio de los inventarios existentes con los valores de las compras nuevas.

Luego de analizar la entrevista y revisando los resultados de la hecha al gerente se puede evidenciar que la empresa La comercializadora la Hormiga SAS necesita más orden, en cuanto a la información suministrada para los empleados, pues es importante que todos estén al tanto de la metodología manejada dentro de la empresa, debido a que con esta se puede tener un orden y control a los inventarios.

### **Alcance.**

Diseñar modelo de política contable de los inventarios ((NIIF, 2015, p. 84) para la compañía comercializadora La Hormiga SAS y dar cumplimiento bajo estándares de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas de (NIIF, 2015) Con el propósito de realizar la presentación de los estados financieros y así contribuir para que la administración pueda tomar decisiones frente a la proyección de la entidad.

## **Medición y reconocimiento de inventario.**

### **Costo de los inventarios y costo de adquisición.**

La empresa comercializadora la Hormiga SAS incluirá todos aquellos costos atribuibles que se incurran para ubicar la mercancía lista para la comercialización de sus productos en sus instalaciones de punto de venta. Estos costos atribuibles abarcaran todos aquellos precios de compra de la mercancía que adquiere la compañía mediante la importación, los aranceles que se generan al nacionalizar las mercancías que han sido importadas, el transporte de los mismos, asimismo del procedimiento de la mercancía hasta su condición y ubicación utilizada para la venta y los descuentos comerciales que determina la empresa, todo esto permitiendo así el cálculo de los costos de adquisición.

### **Métodos de valuación de inventarios.**

La comercializadora LA HORMIGA SAS utiliza un sistema de inventario periódico con un método de promedio ponderado, lo cual se facilita dentro de la empresa debido a que se tiene que realizar una inspección por cierto tiempo, donde es necesario e indispensable poder hacer una verificación física de los inventarios y así mismo llegar a saber con precisión la cantidad de inventarios que se tienen disponibles a la fecha.

La entrevista que le fue realizada a los empleados de diferentes áreas de la compañía que se encuentran directamente involucrado en los procedimientos de los inventarios se identifica que por cada uno de los empleados las falencias existentes que tiene la empresa COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS frente al marco normativo de NIIF para PYMES sección 13 de inventarios, de igual manera se identifica aquella necesidad que existe dentro de la misma para la implementación y modelo de una política del manejo de inventarios.

## <sup>1</sup>CAPÍTULO 2.

### **Modelo de política contable sección 13 NIIF pymes.**

Por medio de las Políticas Contables se puede comprender aquellos principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos tenidos en cuenta por la empresa Comercializadora la Hormiga SAS, para su reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

#### **1.1 Objetivos de la aplicación de políticas contables**

La empresa comercializadora la Hormiga SAS ha creado en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios, y prácticas contables comunes que se encuentran basados bajo el modelo contable de aplicación en Colombia, que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB[1]), y de conformidad con lo establecido en el decreto 3022 del año 2013 y sus correspondientes modificaciones.

La aplicación de las NIIF para PYMES facilita que la información contable sea relevante y mejore calidad de la información financiera de propósito general que manifiesta y presenta la empresa Comercializadora la Hormiga SAS.

El Manual de Políticas Contables proporciona que la empresa Comercializadora la Hormiga SAS, aplique criterios específicos como el reconocimiento y la medición de revelación, basadas en NIIF para PYMES, haciendo más fiable, comparable y útil para la toma de decisiones de la administración

---

<sup>1</sup> Por sus siglas en ingles

## <sup>2</sup>1.2 Alcance

El Manual de Políticas Contables es fundamento principal para la preparación de la información financiera de la entidad bajo NIIF PYMES a partir del 1° de enero de 2015, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, vigentes en Colombia.

### 1.3 Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son una serie de normas contables de carácter mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exigen que la información sea transparente y de alta calidad en la información financiera.

Se establecen criterios como el reconocimiento, medición, presentación e información a divulgar, relacionado con las transacciones, sucesos y estimaciones de carácter económico, que se presentan en los estados financieros con propósito general.

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) las cuales tienen como objetivo aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

### 1.4 Objetivo de la Información Financiera.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información contable relacionada con la situación financiera de la empresa comercializadora la Hormiga SAS , el beneficio y los

---

<sup>2</sup> NIIF PYMES 2.2

cambios en la situación financiera, que sea útil para la toma de decisiones económicas de un amplio grupo de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los principales grupos de usuarios externos de los estados financieros de la empresa Comercializadora La Hormigas SAS incluyen:

Las entidades Bancarias y financieras que otorgan préstamos.

Proveedores Nacionales a quienes se suministra información los estados financieros para tomar decisiones sobre créditos.

La información debe ser de carácter útil, para los proveedores y prestadores de servicios de a la entidad, los cuales pueden llegar a ser los más afectados económicamente relacionado a las distintas variaciones financieras de la entidad.

## **2 Aplicación de política sección 13 NIIF Pyme. Inventarios.**

### **<sup>3</sup>2.1 Objetivo.**

El objetivo de la política contable es establecer los criterios y parámetros que la empresa comercializadora la Hormiga SAS aplicará para su reconocimiento y medición de los Inventarios que dispone para la venta.

### **<sup>4</sup>2.2 Alcance.**

Con esta política se deberá aplicar el reconocimiento y medición de los Inventarios.

---

<sup>3</sup> Párrafo 13.1 NIIF para Pymes

<sup>4</sup> Párrafo 13.2 NIIF para Pymes

### <sup>5</sup>2.3 **Normatividad aplicable.**

La elaboración de la política contable de presentación de estados financieros de que la empresa comercializadora la Hormiga SAS se encuentra sustentada las siguientes normas:

Sección 13: Inventarios

Sección 27: Deterioro de activos - Inventarios

Decreto 3022: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

### <sup>6</sup>2.4 **Definición.**

Los inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

Los bienes destinados al consumo interno y utilizados para la prestación del servicio, como insumos directos y de oficina papelería, dotaciones para el personal y otros elementos necesarios para la prestación del servicio, se reconocerán como inventarios de consumo para el desarrollo de las actividades de la empresa comercializadora la Hormiga SAS.

### <sup>7</sup>2.5 **Medición.**

#### **Principio de medición general:**

Los inventarios se medirán al costo de adquisición menos los costos de transporte y fletes.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos procedentes de la adquisición y transportes a los que se hayan incurrido para otorgarle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

---

<sup>5</sup> Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones posteriores

<sup>6</sup> Párrafo 13.1 NIIF para Pymes

<sup>7</sup> Párrafo 13.4 NIIF para Pymes

## **<sup>8</sup>Los elementos del costo de los inventarios:**

- Costos de adquisición
- Costo de fletes, transporte y aranceles.

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes:

Precio de compra. (Productos para la comercialización)

Aranceles de importación.

Impuestos a las ventas, que se considere como no recuperable para efectos fiscales.

Transporte relacionado con la compra de los inventarios.

Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.

Los descuentos, rebajas serán tratados como un menor valor de los inventarios.

### **<sup>9</sup>2.7 Técnicas de medición de costos.**

La empresa Comercializadora la Hormiga SAS puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de gastos de transportes y fletes que se incurren para dejar la mercancía en el punto de ubicación.

### **<sup>10</sup>2.8 Fórmulas de cálculo del costo.**

La empresa Comercializadora la Hormiga SAS medirá el costo de los inventarios de las referencias por el método de promedio ponderado según la Fundación IASC (2009) “El costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo del artículo similar, poseídos al principio del periodo, y del costo y de los mismos artículos comprado durante el periodo” (P,21)

---

<sup>8</sup> Párrafo 13.5 NIIF para Pymes

<sup>9</sup> Párrafo 13.16 NIIF para Pymes

<sup>10</sup> Párrafo 13.17 NIIF para Pymes

Los costos de adquisición menos los costos incurridos. La empresa la Comercializadora la Hormiga SAS utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

La empresa Comercializadora la Hormiga SAS medirá el costo de los inventarios, para determinar utilizará el costo promedio ponderado; el costo unitario de cada producto de las líneas que maneja el cual determinará a partir del promedio ponderado de todo el inventario poseído al inicio del periodo, y del costo de los comprados durante el periodo.

## **2.9 Clasificación.**

En el Estado de Situación Financiera de la empresa comercializadora la Hormiga SAS, se clasificará como una cuantía detallados “inventarios” y se clasificará de acuerdo a lo siguiente:

### **<sup>11</sup>2.10 Información a revelar:**

Se debe revelar bajo estipulación Fundación IASC (2009)

La empresa Comercializadora la Hormiga SAS revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables creadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe del valor total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para La empresa Comercializadora la Hormiga SAS
- c) El importe de los inventarios teniendo en cuenta como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro reconocidas durante el periodo.

---

<sup>11</sup> Párrafo 13.22 NIIF para Pymes



## **CAPÍTULO 3**

### **Aplicar la política contable y la elaboración de Estados Financieros bajo Norma internacional**

#### **Materialidad o Importancia Relativa.**

##### **Objetivo.**

La empresa comercializadora la Hormiga SAS esquematiza el cálculo de materialidad de las cuentas tales como: Activo

Según la normatividad la información contable deberá mostrar La Materialidad o la Importancia Relativa en los estados financieros.

##### **Alcance:**

La empresa Comercializadora la hormiga SAS presentara información financiera de la misma que pueda ser útil para el gerente y los accionistas de la empresa.

#### **Características de materialidad o importancia relativa.**

##### **Definición:**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad específica que informa. En otras palabras, materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia de una entidad específica, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en la base al informe financiero para la empresa. (IFRS, 2017)

## Cálculos de la materialidad.

Tabla 6. *Cálculos de materialidad*

Base	%
Utilidades antes de impuesto	5% al 10%
Ventas	0,5% al 1%
Activos totales	0,5% al 1%
Capital	1% al 2%

Fuente. Elaboración propia

## Normatividad aplicable.

La aplicación de materialidad para la empresa comercializadora la Hormiga SAS se encuentra sustentada las siguientes normas: NIA 320

## Reconocimiento y medición.

La empresa Comercializadora la Hormiga SAS tomará como base el rubro de la cuenta del activo total, el porcentaje a aplicar es del 1 %, siendo un resultado que afecta financieramente.

## Cálculo de valor neto realizable. (Referencias)\*

Tabla 7. *Referencias tomadas de la Comercializadora la Hormiga SAS*

Referencias	Precio de venta	Cuenta inventario	Descuentos	Costos
Ambientadores	24.581.276	23.710.947	315.495	66.613.861
Bombillos	59.497.983	57.391.386	763.644	161.236.153
Kit de limpieza para combustible	4.835.000	4.663.811	62.056	13.102.575

Pinturas	37.502.205	36.174.395	481.333	101.628.845
Tapetes	448.993.068	433.095.931	5.762.730	1.216.745.704
Total, costo				1.559.327.139
referencias				
Valor				155.932.714

Fuente. Elaboración propia.

### **Materialidad.**

Se medirá tomando el costo total de las referencias anteriormente relacionadas más transportes y fletes incurridos. Para determinación de costos de las referencias de la línea que presenta deterioro el impacto que tomará la empresa como base para determinar la materialidad es del 1% al realizar dicha medición como resultado obtenido es \$ 24,361.500 para el año 2018.

*Tabla 8. Materialidad*

Cuenta	Valor
Inventarios	2.436.150.000
Materialidad 1%	24.361.500

Fuente. Elaboración propia, datos tomados de la empresa Comercializadora la Hormiga SAS

### **Realización de juicios sobre materialidad.**

Visión global del proceso de materialidad o importancia relativa.

Según la NIIF 2 que se aplica para el grupo 1. Pero nos permite aplicar este mismo modelo para las PYMES se debe tener unas pautas para la identificación y eficacia de la

materialidad en la preparación de los Informes Financieros, se utilizan cuatro (4) fases para saber qué tan relevante es la materialidad para la empresa la Comercializadora La Hormiga SAS.

Proceso de materialidad o importancia relativa en cuatro fases.

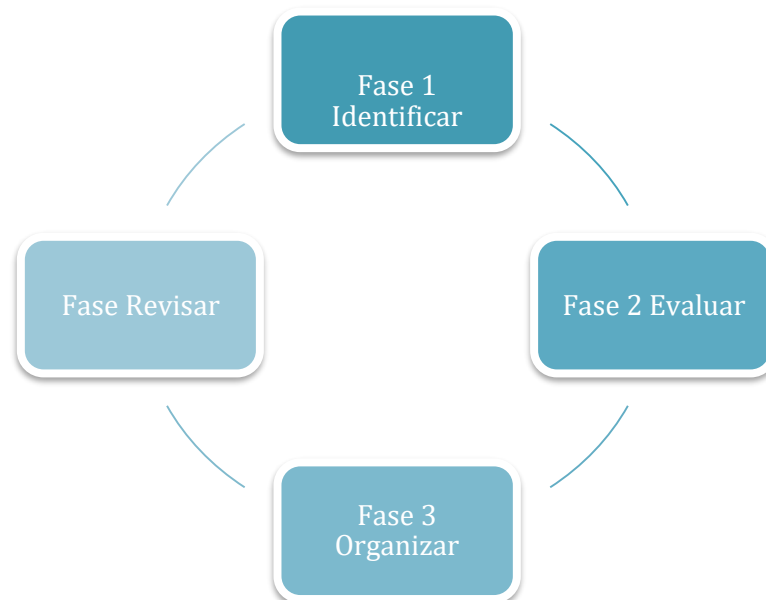


Figura 1. Proceso de materialidad o importancia relativa  
Fuente. Autoría propia.

Fase 1—Identificar: Se identificará las cuantías de los rubros del activo para aplicar el método de Benchmark.

Fase 2—Evaluar: Para la empresa el tope para la aplicación de la materialidad es del 1 %

Fase 3—Organizar: De acuerdo a la cifra evaluada, la empresa deberá realizar el reconocimiento del costo y/o deterioro.

Fase 4—Revisar: Una vez determinado el cálculo de medición, la empresa deberá contabilizar a las cuentas correspondientes.

Según el diagnóstico tomado es importante aplicar la política contable descrita anteriormente, en los estados financieros, los cuales fueron emitidos a corte del 31 de diciembre del 2018, dado que según el decreto 3022 de 2013 “Los primeros estados financieros a los que

los preparadores de la información financiera que califiquen dentro del Grupo 2, aplicarán el marco técnico normativo contenido en el anexo del presente decreto, son aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre del 2016. Esto, sin perjuicio de que con posterioridad nuevos preparadores de información financiera califiquen dentro de este Grupo, el periodo de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.” con esto se observa que la empresa la COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS, ha estado incumpliendo a este decreto por esto vamos a mostrar el cambio que tiene la contabilización del decreto 2649 y la contabilización bajo NIIF con su respectiva reexpresión.

#### **Contabilización norma local.**

A continuación, se mostrará como queda contabilizados tanto los inventarios, como el estado financiero:

*Tabla 9. Contabilización norma local*

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios	2.436.150.000	
Para pérdida de inventario		20.000.000
Mercancía no fabricada por la empresa		2.436.150.000
Gasto provisiones	20.000.000	

Fuente. Elaboración propia con datos de la Comercializadora la Hormiga SAS

Estado de situación financiera año 2017 y 2018 bajo la norma local 2649

*Tabla 10. Estado de situación financiera normal local*

<b>IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS</b>		
<b>NIT 900.678.556</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Disponible y equivalente de efectivo	\$31.523.058	\$62.527.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$1.125.462.840	\$176,427,444
Inventarios	\$ 981.787.726	\$295,268,750
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 2,138,773,624</b>	<b>\$534,223,194</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, planta y equipo, neto	\$ 297,173,729	\$76,299,556
Otros activos	\$ 99,900	
<b>TOTAL, ACTIVO NO CTE</b>	<b>\$ 297,273,629</b>	<b>\$76,299,556</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 2,436,047,253</b>	<b>\$610,522,750</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTES</b>		
Obligaciones financieras	\$ 348,257,026	\$207,600,000
Proveedores y cuentas por pagar	\$ 1,906,370,284	\$211,027,000
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 158,431,510	\$0.00
Obligaciones Laborales	\$ 5,649,002	\$10,197,000
Otros Pasivos	\$ 17,339,431	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 2,436,047,253</b>	<b>\$428,824,000</b>
<b>PATRIMONIO</b>		

Capital Social	\$ 90,000,000	\$90,000,000
Reserva legal		\$9,000,000
Resultado de ejercicio.	\$ 321,663,975	\$82,698,750
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 411,663,975</b>	<b>\$181,698,750.00</b>

Fuente. Información de la Comercializadora la Hormiga SAS

Estado de resultados año 2017 y 2018 bajo la norma local 2649.

*Tabla 11. Estado de resultado norma local*

<b>IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS</b>		
<b>NIT 900.678.556</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 4,138,072,000	\$ 3,054,603,000
COSTO DE VENTAS	\$ 2,962,538,134	\$2,727,895,000
Utilidad bruta	\$ 1,175,533,866	\$ 326,708,000
GASTOS OPERATIVO	\$ 400,977,000	\$94,461,000
Utilidad Operativa	\$ 774,556,866	\$ 232,247,000
+ Otro ingreso	\$ 29,341,478	
- Gastos de administración	\$ 323,802,859	\$121.982.000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$ 480,095,485	\$ 110,265,000
- MENOS Impuesto de renta	\$ 158,431,510	\$ 27,566,250
UTILIDAD NETA	\$ 321,663,974	\$ 82,698,750

Fuente. Información de la Comercializadora la Hormiga SAS

### **Contabilización bajo norma internacional.**

Como se puede evidenciar, la compañía estaba presentado los estados financieros bajo normal local, al realizar la aplicación del modelo de políticas bajo NIIF de materialidad y/o

importancia relativa, el resultado que presento en las referencias de sus inventarios que sufren deterioro; siendo una cifra representativa por esta situación la empresa debió efectuar reexpresión de los mismos, realizando el cálculo del valor neto realizable de las referencias de la tabla No.7, durante el año la empresa tiene un resultado a deteriorar de \$156.000.000 por lo cual se estipulo el cálculo de la medición de la materialidad siendo el tope \$24.361.500, por esto se establece realizar el ajuste por deterioro.

*Tabla 12. Contabilización norma internacional*

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios		\$156.000.000
Costo	\$156.000.000	
Patrimonio utilidades acumuladas		\$156.000.000
Gasto -Errores Ejercicios anteriores 2018	\$156.000.000	
<b>TOTAL</b>	<b>\$312.000.000</b>	<b>\$312.000.000</b>

Fuente. Elaboración propia con datos de la Comercializadora la Hormiga SAS

Estado de situación financiera reexpresado año 2017 y 2018 bajo norma internacional.

*Tabla 13. Estado de situación financiera-reexpresión*

<b>IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS</b>		
<b>NIT 900.678.556</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA-REEXPRESADOS</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Disponible y equivalente de efectivo	\$31.523.058	\$62.527.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$1.125.462.840	\$176,427,444
Inventarios	\$ 825,787,726	\$295,268,750
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1,982,773,624</b>	<b>\$534,223,194</b>



---

ACTIVO NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo, neto	\$ 297,173,729	\$76,299,556
Otros activos	\$ 99,900	
TOTAL, ACTIVO NO CTE	\$ 297,273,629	\$76,299,556
TOTAL, ACTIVO	\$ 2,280,047,253	\$610,522,750
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		
Obligaciones financieras	\$ 448,026,341	\$207,600,000
Proveedores y cuentas por pagar	\$1,858,080,969	\$211,027,000
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 106,951,510	\$0.00
Obligaciones Laborales	\$ 5,649,002	\$10,197,000
Otros Pasivos	\$ 17,339,431	
TOTAL PASIVO	\$ 2,436,047,253	\$428,824,000
PATRIMONIO		
Capital Social	\$ 90,000,000	\$90,000,000
Reserva legal	\$ 217,143,975	\$9,000,000
Resultado de ejercicio.	-\$ 151,143,975	\$82,698,750
TOTAL PATRIMONIO	\$ 156,000,000	\$181,698,750

---

Fuente. Información de la Comercializadora la Hormiga SAS

Estado de resultados reexpresado año 2017 y 2018 bajo normal internacional

*Tabla 14. Estado de resultados-reexpresión*

<b>IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA LA HORMIGA SAS</b>		
<b>NIT 900.678.556</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 4,138,072,000	\$ 3,054,603,000
COSTO DE VENTAS	\$ 2,962,538,134	\$ 2,727,895,000
Utilidad bruta	\$ 1,175,533,866	\$ 326,708,000
GASTOS OPERATIVO	\$ 556,977,000	\$ 94,461,000
Utilidad Operativa	\$ 618,556,866	\$ 232,247,000
+ Otro Ingreso	\$ 29,341,478	
- Gastos de Administración	\$ 323,802,859	\$ 121.982.000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$ 324,095,485	\$ 110,265,000
- MENOS Impuesto de renta	\$ 106,951,510	\$ 27,566,250
UTILIDAD NETA	\$ 217,143,974	\$ 82,698,750

Fuente. Información de la Comercializadora la Hormiga SAS

## CONCLUSION

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, constituyen un enfoque moderno que persigue obtener resultados completos en las evaluaciones efectuadas a la medición de los inventario, contribuyen de manera oportuna para la toma de decisiones en la gerencia se puede determinar que los inventarios son activos que la empresa adquiere para ser vendidos en su ciclo normal de operaciones, es muy significativo que la empresa obtenga sus inventarios controlados, ordenados, y con un buen manejo para que cumpla con sus objetivos propuestos.

Para la medición de los inventarios se estipulo una metodología de enfoque mixto, porque se realizaron cálculos específicos para asignación de valores, y se clasifican cada tipo de costo que se tiene en cuenta para ser incorporado al momento de registrarlos en el sistema contable.

El deterioro del valor de los inventarios se puede presentar por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, vencimientos, entre otros. Sin embargo, también es posible que los costos venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender.

De igual manera se crea modelo de la política de inventarios y de materialidad para que la empresa realice sus aplicación para los inventarios y de la misma manera tenga en cuenta el cumplimiento de la normatividad vigente al momento de la preparación y presentación de los estados financieros bajo la normatividad vigente.

## BIBLIOGRAFIA

Comercio, M. D. E., & Turismo, I. Y. (2014). *Decreto 2129 de 2014*. 1–2.

IFRS. (2017). *Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa*. 276. Retrieved from <https://shop.ifrs.org>.

IFRS Foundation. (2009). *NIC 1. 2011*, 877–960.

Ministerio-de-Comercio-Industria-y-Turismo. (2013). Decreto 3022 de 2013. *Presidencia de La República de Colombia*, 230. Retrieved from

[http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO 3022 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2013.pdf](http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO%203022%20DEL%2027%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202013.pdf)

NIIF, I. F. R. S. (2015). *Norma NIIF 2015 Actualizadas*.