

**Mantenimiento a la política contable de instrumentos financieros con base en la sección
13 de NIIF para pymes. Caso de estudio: empresa Aceros y Construcciones DF SAS**

Edgar Antonio Arciniegas Villamizar

**Trabajo investigativo para optar por el título de Especialista en Revisoría Fiscal y
Auditoría Externa**

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

2024

Contenido

Introducción.....	6
1. Mantenimiento Sección 13 NIIF para pymes Aceros y Construcciones DF SAS.....	7
1.1 Planteamiento del problema.....	7
1.2 Justificación.....	7
1.3 Objetivos	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos.....	8
2. Casuística.....	9
2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio.....	9
2.1.1 Reseña histórica	9
2.1.2 Misión.....	10
2.1.3 Visión	11
2.1.4 Objetivos de calidad	11
2.2 Selección del rubro inventarios	11
2.3 Mantenimiento Sección 13 Inventarios NIIF para pymes	16
2.4 Marco conceptual.....	18
2.5 Marco legal.....	19
3. Resultados.....	19
4. Conclusiones	21
Referencias	23

Lista de figuras

Figura 1. <i>Variación en el estado de situación financiera de Aceros y Construcciones.....</i>	12
Figura 2. <i>Análisis vertical del estado de situación financiera Aceros y Construcciones</i>	13
Figura 3. <i>Análisis comparativo del rubro inventarios periodo 2022 y 2023</i>	14
Figura 4. <i>Análisis cálculo del margen bruto</i>	15
Figura 5. <i>Análisis de rotación del inventario</i>	15
Figura 6. <i>Cálculo valor neto de realización</i>	20
Figura 7. <i>Ajustes por deterioro en inventarios</i>	21
Figura 8. <i>Pérdida por deterioro.....</i>	21

Resumen

El propósito del presente caso de estudio es realizar mantenimiento de la política contable del rubro de inventarios de la empresa Aceros y Construcciones Df SAS, la cual actualmente no cuenta con la estructura idónea en su prestación de Estados financieros. El método utilizado es cualitativo y descriptivo y el tipo es estudio de caso. El mantenimiento bajo NIIF para pymes se llevará de acuerdo Sección 13 de inventarios y según los criterios establecidos de la sección 10 de NIIF para pymes que corresponde al manual de las políticas contables. La compañía requiere tener un control en sus inventarios y realizar los ajustes correspondientes para determinar que su información sea razonable, confiable y entendible para la toma de decisiones de la administración. Esto se realizará a través de una revisión a la política actual, estableciendo la operación del negocio y el manejo de inventarios con el fin de proponer un mantenimiento a dicha política, que permita manejar en forma óptima el inventario.

Palabras clave: reconocimiento, medición, deterioro, revelaciones, NIIF

Abstract

The purpose of this case study is to maintain the accounting policy of the inventory item of the company Aceros y Construcciones Df SAS, which currently does not have the ideal structure in its provision of financial statements. The method used is qualitative and descriptive and the type is case study. Maintenance under IFRS for SMEs will be carried out in accordance with Section 13 of inventories and according to the established criteria of section 10 of IFRS for SMEs, which corresponds to the accounting policies manual. The company needs to have control over its inventories and make the corresponding adjustments to determine that its information is reasonable, reliable and understandable for management decision-making. This will be done through a review of the current policy, establishing the operation of the business and inventory management in order to propose maintenance of said policy, which allows optimal management of inventory.

Keywords: recognition, measurement, impairment, disclosures, IFRS

Introducción

De acuerdo con la sección 13 del manejo de inventarios y de la sección 10 de la estructura y composición de la política contable se realiza un mantenimiento del rubro de inventarios de las políticas contables de la empresa Aceros y Construcciones Df SAS. Este mantenimiento con respecto a la sección 13 de inventarios se centra en esta área de mayor proporción de la compañía y se provee principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para esta sección.

El propósito de este mantenimiento es asegurar la consistencia y la uniformidad de los inventarios y que la información sea precisa, fiable y relevante en la presentación de sus estados financieros junto con las normas contables aplicables y otras regulaciones que se le den a la compañía, y que puedan permitir la uniformidad y comparabilidad en sus Estados Financieros. Se llevará acabo un análisis analítico más profundo para determinar cuanta utilidad está dejando los inventarios en la compañía Aceros y Construcciones DF SAS.

1. Mantenimiento Sección 13 NIIF para pymes Aceros y Construcciones DF SAS

1.1 Planteamiento del problema

En el análisis de la política contable de la empresa Aceros y Construcciones DF SAS se observa que no existe una estructura adecuada y razonable que permita determinar el valor total de los inventarios que son en los estados financieros. Por lo anterior es indispensable realizar el mantenimiento respectivo de la política contable bajo la actualización de las normas NIIF para pymes sección 13 y de la Sección 10. Aplicando un deterioro, una medición, y un costeo en la información a revelar, bajo estándares internacionales que permitan dar una información razonable y fiable en sus Estados Financieros.

1.2 Justificación

La empresa Aceros y Construcciones es una empresa reconocida en el Departamento de Santander y para ser competitiva en el mercado debe tener una estructura ya establecida y bajo las normas internacionales de información financiera para pymes y por tal motivo cada rubro de la política contable debe contar con una información fiable que permita tomar cualquier decisión de la administración. La compañía debe generar utilidades significativas para su sostenimiento y no afectar su negocio en marcha.

Por tal motivo en la política contable se puede definir criterios como el reconocimiento, la medición y valoración de sus inventarios que generen una información razonable y de manera correcta para mostrar la situación real de la compañía y afrontar los retos que en este sector de la construcción conlleve. La empresa no cuenta con un deterioro de sus inventarios por tal motivo existe un incremento en las cifras presentadas en sus estados financieros.

También se plantea realizar un procedimiento analítico a la compañía Aceros y Construcciones DF SAS para poder determinar su variación con respecto al año anterior todo el movimiento que realicen con los inventarios y la administración pueda tomar correctivos en base a esa información para los años siguientes.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Es poder realizar un correcto mantenimiento de la política contable del rubro inventarios bajo NIIF para pymes de la Sección 13, y diseñar una mejor presentación en sus estados financieros para la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos específicos

Evaluar la política contable actual del rubro de inventarios para identificar oportunidades de mejora, asegurando su alineación completa con sus requerimientos y directrices de la Sección 13 de las NIIF para pymes.

Establecer la metodología de registro y valoración de inventarios para incrementar la precisión y transparencia de la información reflejada en los estados financieros conforme a las mejores prácticas estipuladas en las NIIF para pymes.

Proponer el mantenimiento a la política contable de inventarios con base en la sección 13 y 10 de NIIF para pymes, que permitan a la empresa dar un manejo óptimo al rubro de inventarios.

2. Casuística

2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio

La empresa seleccionada es Aceros y Construcciones DF SAS, su objeto social es: Comercio al por mayor de materiales para la construcción, productos ferreteros y herramientas; alquiler de andamios y formaleas para la construcción y ventas de insumos agropecuarias. Esta gran compañía inicia en el año 2017 en el municipio de Girón-Santander ejerciendo con un único socio. La compañía tiene 7 años en el sector ferretero, ahora como empresa ferretera y mayorista, su principal rubro e incremento se centra en sus inventarios que año tras año han venido aumentando significativamente y puede estar sobrevalorado esos inventarios generando así decisiones equivocadas y verse perjudicada la compañía por las cifras no ser fiables.

Este sector de la construcción desde el 2023 está presentando una recesión económica donde actualmente para este año 2024 poco a poco ya se está reactivando económicamente este sector. Por tal motivo es indispensable tener un criterio acertado de sus inventarios para poder afrontar esta crisis. Esta compañía cuenta con 13 empleados y actualmente se encuentra pasando una crisis económica debido al sector y a pesar de las dificultades continúan ejerciendo su operación a través de estrategias financieras y poder mantenerse en el mercado, por eso es tan importante contar con una medición acertada del rubro inventarios para poder definir alternativas y soluciones que puedan contrarrestar esas dificultades que hoy en día cuenta este sector ferretero.

2.1.1 Reseña histórica

Aceros y construcciones una empresa dedicada a la comercialización de materiales para la construcción posicionado en el Departamento de Santander y que cuenta con un único propietario

como es el Sr. Didian Fabian Rueda que desde el año 2009 decide ser un emprendedor y trabaja para crear esta compañía que actualmente se consolida como una empresa estable y de crecimiento permanente garantizando la calidad de sus productos y un buen servicio al cliente.

En el año 2014 se decide crear el nombre de Aceros y Construcciones pasando de persona natural a ser una empresa legalmente constituida, la compañía abre sus puertas en el municipio de Girón - Santander abarcando todo el sector ferretero del Departamento de Santander y lo cual tiene una experiencia en el mercado por más de 10 años en materiales de construcción.

Se caracteriza por ser distribuidores directos de las marcas como gerfor – acceso – diaco - cemex - fanalca - etex al por mayor llegando a los municipios como Lebrija, Rionegro, Mesa de los Santos, Acapulco, Zapatoca, Málaga, Girón, Piedecuesta, etc, y ofrece de igual manera ventas al detal en la bodega de Girón. El volumen más significativo en ventas son los productos como el Cemento, la Varilla, la Tubería, los Accesorios Pvc y las Tejas Importadas y demás artículos siempre orientados a la excelente calidad de nuestros materiales lo cual seguimos siendo competitivos en el mercado actual.

2.1.2 Misión

Aceros y Construcciones Df SAS, es una compañía con valores éticos reconocida en el mercado de los materiales para la construcción y remodelación que satisfacen las necesidades y expectativas de nuestros clientes. Contribuimos con el desarrollo económico y social de la región, practicando un comercio justo, siendo socialmente responsables. Contamos con un talento humano altamente capacitado con pensamiento empresarial, comprometidos con los valores institucionales y con nuestros clientes.

2.1.3 Visión

Aceros y Construcciones DF SAS, comprometida para ser más competitivos en el sector y llegar a ser importador de tubería y de hierro dentro de los próximos 6 años siguientes que de acuerdo con su apertura será para el año 2025 y ser una empresa líder en Santander y a Nivel Nacional.

2.1.4 Objetivos de calidad

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes frente a la percepción que tienen respecto a la calidad de los productos y servicios ofrecidos.

- Desarrollar actividades de formación que contribuyan con el fortalecimiento de la competencia en nuestro talento humano para la mejora continua de nuestros servicios y procesos internos.
- Mejorar continuamente nuestros procesos.
- Mejorar la rentabilidad de la compañía, con el fin de garantizar la sostenibilidad del negocio y la calidad en los productos y servicios ofrecidos a nuestros clientes.

2.2 Selección del rubro inventarios

Para la compañía Aceros y Construcciones DF SAS el rubro de inventarios es el mayor porcentaje significativo que presenta en sus estados financieros y en base al análisis vertical y horizontal realizado se pudo determinar que hay un elevado crecimiento de sus inventarios que finaliza en el año 2023 y con un porcentaje del 53.91% siendo esta cifra significativa para dicha revisión y análisis.

Por tal motivo se realiza el análisis vertical del estado de situación financiera a corte de 31 de diciembre 2023 y fue donde se determinó el rubro más importante de esta compañía y el cual se le realiza el mantenimiento.

Figura 1. Variación en el estado de situación financiera de Aceros y Construcciones

ESTADO SITUACION FINANCIERA ACEROS Y CONSTRUCCIONES DF SAS NIT: 900.731.377-2 DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022				
ACTIVO	NOTA	2023	2022	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
DISPONIBLE	5	\$ 664.597.000	\$ 1.004.451.000 -	339.854.000
INVENTARIOS		\$ 4.106.566.000	\$ 3.304.305.000	802.261.000
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 4.771.163.000	\$ 4.308.756.000	462.407.000
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	6	\$ 2.449.485.000	\$ 2.179.255.000	270.230.000
CUENTAS POR COBRAR				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 7.220.648.000	\$ 6.488.011.000	732.637.000
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 396.514.000	\$ 41.796.000	354.718.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		\$ 396.514.000	\$ 41.796.000	354.718.000
TOTAL ACTIVO		\$ 7.617.162.000 \$ 0	\$ 6.529.807.000	1.087.355.000
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	8	\$ 2.017.993.000	\$ 2.185.192.000 -	167.199.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ 2.017.993.000	\$ 2.185.192.000 -	167.199.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	\$ 42.096.000	\$ 65.684.000	
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 42.096.000	\$ 65.684.000 -	23.588.000
OBLIGACIONES LABORALES				
SALARIOS POR PAGAR	10	\$ 11.926.000	\$ 7.165.000	4.761.000
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES		\$ 11.926.000	\$ 7.165.000	4.761.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 2.072.015.000	\$ 2.258.041.000 -	186.026.000
PASIVO NO CORRIENTE				
OTROS PASIVOS	11	\$ 2.303.390.000	\$ 1.543.209.000	760.181.000
TOTAL OTROS PASIVOS		\$ 2.303.390.000	\$ 1.543.209.000	760.181.000
TOTAL PASIVO		\$ 4.375.405.000	\$ 3.801.250.000	
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	12			
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	-
TOTAL CAPITAL SOCIAL		\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	-
SUPERAVIT DE CAPITAL				
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES		\$ 512.978.000	\$ 512.978.000	-
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL		\$ 512.978.000	\$ 512.978.000	-
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO				
VALORIZACION DE ACTIVOS		\$ 637.918.000	\$ 637.918.000	-
TOTAL REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		\$ 637.918.000	\$ 637.918.000	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 513.200.000	\$ 429.253.000	83.947.000
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 513.200.000	\$ 429.253.000	83.947.000
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 1.377.661.000	\$ 948.408.000	429.253.000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 1.377.661.000	\$ 948.408.000	429.253.000
TOTAL PATRIMONIO		\$ 3.241.757.000 \$ 0	\$ 2.728.557.000	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 7.617.162.000 \$ 0	\$ 6.529.807.000	

Figura 2. Análisis vertical del estado de situación financiera Aceros y Construcciones

ESTADO SITUACION FINANCIERA ACEROS Y CONSTRUCCIONES DF SAS NIT: 900.731.377-2 DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023 - DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022						
ACTIVO	NOTA	2023	Analisis Vertical	2022	Analisis Vertical	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO DISPONIBLE	5	\$ 664.597.000	8,72%	\$ 1.004.451.000	15,38%	339.854.000
INVENTARIOS		\$ 4.106.566.000	53,91%	\$ 3.304.305.000	50,60%	802.261.000
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 2.449.485.000	32,16%	\$ 2.179.255.000	33,37%	270.230.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 7.220.648.000	94,79%	\$ 6.488.011.000	99,36%	732.637.000
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 396.514.000	5,21%	\$ 41.796.000	0,64%	354.718.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		\$ 396.514.000		\$ 41.796.000		354.718.000
TOTAL ACTIVO		\$ 7.617.162.000	100%	\$ 6.529.807.000	100%	1.087.355.000
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR	8	\$ 2.017.993.000	26,49%	\$ 2.185.192.000	33,46%	167.199.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	\$ 42.096.000	0,55%	\$ 65.684.000	1,01%	-
SALARIOS POR PAGAR	10	\$ 11.926.000	0,16%	\$ 7.165.000	0,11%	4.761.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 2.072.015.000	27,20%	\$ 2.258.041.000	34,58%	186.026.000
PASIVO NO CORRIENTE						
OTROS PASIVOS	11	\$ 2.303.390.000	30,24%	\$ 1.543.209.000	23,63%	760.181.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 2.303.390.000		\$ 1.543.209.000		760.181.000
TOTAL PASIVO		\$ 4.375.405.000	57,44%	\$ 3.801.250.000	58,21%	
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12	\$ 200.000.000	2,63%	\$ 200.000.000	3,06%	-
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES		\$ 512.978.000	6,73%	\$ 512.978.000	7,86%	-
VALORIZACION DE ACTIVOS		\$ 637.918.000	8,37%	\$ 637.918.000	9,77%	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 513.200.000	6,74%	\$ 429.253.000	6,57%	83.947.000
UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 1.377.661.000	18,09%	\$ 948.408.000	14,52%	429.253.000
TOTAL PATRIMONIO		\$ 3.241.757.000	42,56%	\$ 2.728.557.000	41,79%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 7.617.162.000	100%	\$ 6.529.807.000	100%	

Para la compañía Aceros y Construcciones que inicia su actividad económica en el año 2017 y siendo mayorista de materiales para la construcción este porcentaje al cierre del año 2023 se refleja un exceso de inventarios lo cual se permite enfocar la atención en este rubro para poder medir razonablemente los inventarios y determinar si las cifras son fiables para la toma de decisiones de la administración.

En esta compañía la política contable actual no cumple primeramente con la estructura y segundo no cumple con la precisión de la cifra que actualmente posee en sus inventarios ya que no cuenta con depreciación definida y se encuentra con un incremento porcentual entre el año 2022

con el año 2023 significativamente y no se observa ningún crecimiento en sus utilidades. La rotación del inventario es indispensable en el transcurso de la operación.

En el sector de la construcción en Colombia para este año 2024 representa un 4,3% del PIB creando y los gremios del sector han identificado que existe una coyuntura actual y en donde este sector ha sufrido una disminución de más del 50% y a pesar que estas empresas están sufriendo un decrecimiento han tratado de mantenerse en el mercado con estrategias sólidas y manteniendo un margen de inventarios mínimo para poder pasar esta crisis económica que se debe a que no hay construcciones ni en estos momentos.

Los Directivos de la empresa junto con el representante legal desean fomentar estrategias sólidas que generen crecimiento económico en esta coyuntura a través de un buen control y manejo de los inventarios, que el personal junto con la administración se comprometa con mejorar las entradas y salidas del material siempre dando certeza y validando cada producto de compra y venta que se realicen.

Se realiza un procedimiento analítico para poder analizar con profundidad el rubro inventarios de la empresa Aceros y Construcciones Df SAS y poder determinar las variaciones que tienen los inventarios en el ciclo de su actividad económica y la administración pueda definir controles y mejoras para el proceso de inventarios en la compañía (Ver figura 3).

Figura 3. *Análisis comparativo del rubro inventarios periodo 2022 y 2023*

Inventario Comparativo 2023-2022					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	%
143501	Mercancías no fabricadas por la empresa	\$4.106.566.000	\$3.304.305.000	\$802.261.000	20%

Esta comparación indica que el inventario comparado con el año anterior obtuvo un crecimiento del 20%.

Se realiza cálculo para determinar el margen bruto que está dejando los inventarios al cierre del año 2023. (Ver figura 4).

Figura 4. *Análisis cálculo del margen bruto*

Ventas Brutas	\$ 9.638.464.000
Costo de Ventas	\$ 8.694.516.000
Margen Bruto	9,79%

El margen bruto es del 9.79% por lo que significa que hasta este punto la compañía está generando un mínimo de utilidad en el sector de la construcción lo cual debe la administración tomar alguna decisión para aumentar su margen de bruto.

Se determina la rotación del inventario de la compañía. (Ver Figura 5)

Figura 5. *Análisis de rotación del inventario*

Valor Inventarios	\$ 4.106.566.000
Costo de Ventas	\$ 8.694.516.000
Rotación	2,12

Para la compañía Aceros y Construcciones Df SAS la rotación de inventario durante el 2023 se están demorando en su rotación lo cual quiere decir que las mercancías están permaneciendo por dos años sin rotar, lo cual se le informa a la administración para que realicen los correctivos ya que por ese motivo no está generando utilidades significativas.

De acuerdo con el análisis de la compañía y al rubro de inventarios la gerencia procederá a la toma de decisiones para poder mejorar estos indicadores y obtener mejores utilidades para el año 2024.

2.3 Mantenimiento Sección 13 Inventarios NIIF para pymes

El mantenimiento de la Sección 13 inventarios NIIF para pymes tiene como finalidad dar un orden y presentación en sus estados financieros donde las cifras de la compañía sean razonables y disminuir riesgos de errores por tal motivo el rubro de inventarios debe tener una política contable y es la siguiente:

- Tener un *propósito* que es establecer una guía para la empresa Aceros y Construcciones DF SAS que trate del reconocimiento, medición y baja en cuentas e información a revelar de los inventarios.
- Tener clara la *referencia de la normatividad aplicada* que es bajo la sección 13.
- Contar con las definiciones correspondientes del rubro de inventarios como política contable para la empresa Aceros y Construcciones DF SAS son las siguientes:

Inventarios: son los activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor razonable menos los costos de venta: el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.

Reconocimiento Inicial: Aceros y Construcciones DF SAS incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de la adquisición del inventario.

Medición Posterior: Aceros y Construcciones DF SAS medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable (Precio estimado de venta menos costos estimados de venta menos costos para terminar). Si se trata de inventarios para el consumo, el valor neto

realizable se calculará con base en el costo de reposición. Para ello, se obtendrá este dato para las partidas que no hayan sido adquiridas durante los últimos seis meses.

Costos de Transformación: por servicios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con el servicio prestado, como la mano de obra directa. Una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se haya incurrido para poder terminar el servicio prestado. Costos indirectos fijos de producción tendrán independencia del volumen de servicios prestados, como la depreciación y mantenimiento de las edificios y equipos de la compañía.

Deterioro: Aceros y Construcciones DF SAS evaluará en cada fecha sobre la que se informa (31 de diciembre) si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La Firma realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el valor neto realizable del ítem referenciado, si aplica. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la empresa Aceros y Construcciones DF SAS reducirá el importe en libros del inventario al valor neto realizable. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Revelación: Aceros y Construcciones DF SAS revelará la política contable donde define cual es el tratamiento realizado a los inventarios para la medición y dejará detalladamente su realización con el costo utilizado. Igualmente, las pérdidas por deterioro del valor que se generen serán reconocidas o revertidas en el estado de resultado.

Presentación: Aceros y Construcciones presentará como inventarios en el estado de situación financiera únicamente los productos que tengan una rotación de máximo de 12 meses en el transcurso de su operación.

2.4 Marco conceptual

Deterioro: la compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa (31 de diciembre) si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La compañía realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el valor neto realizable del ítem referenciado, si aplica. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la compañía reducirá el importe en libros del inventario al valor neto realizable. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados (ACOFI, 2015, p. 2).

Inventarios: son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (IASB, 2015, p.84)

Margen Bruto: es el beneficio directo que obtiene una empresa por un bien o servicio, es decir, la diferencia entre el precio de venta (sin iva) de un producto y su coste de producción o venta. Por ello también se conoce como margen de beneficio (Arias, 2024).

Medición Posterior: medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable (Precio estimado de venta menos costos estimados de venta menos costos para terminar). Si se trata de inventarios para el consumo, el valor neto realizable se calculará con base en el costo de reposición. Para ello, se obtendrá este dato para las partidas que no hayan sido adquiridas durante los últimos seis meses (Legis,2023).

Valor Neto de Realización: 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 (Legis, 2023).

Valor Razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (IASB, 2015, p.92)

2.5 Marco legal

Ley 1314 de 2009 “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento” (Congreso de la república, 2013).

Decreto único reglamentario 2420 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones" (Presidente república de Colombia, 2013).

“Decreto 3022 de 2013 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” (Presidente república de Colombia, 2013).

3. Resultados

En la compañía no existe ningún registro de deterioro en los inventarios, lo cual se realizará primero para determinar el deterioro saber cuánto es el Valor Neto de Realización. Motivo por el cual se procedió a construirlo. (Ver. Figura 6)

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	CANTIDAD EXISTENCIAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PERIODO DE VENTA	ESTIMADO DE GASTOS NECESARIOS PARA LA VENTA	VNR	DIFERENCIA
ABRAZADERA 1 23/32 - 1 3/8	20001	1060	\$ 850.00	\$ 906.500.00	\$ 1.190.00	\$ 357.00	\$ 833.00	- \$ 18.530.00
ABRAZADERA 2 1/16-3 NINGUN	20002	1025	\$ 1.000.00	\$ 1.025.000.00	\$ 1.400.00	\$ 420.00	\$ 980.00	- \$ 20.500.00
ABRAZADERA CREM 1/2 - 1 MA	20003	1026	\$ 760.00	\$ 779.760.00	\$ 1.064.00	\$ 319.20	\$ 744.80	- \$ 15.595.20
ABRAZADERA CREM 15/32 - 25/	20004	1027	\$ 980.00	\$ 1.008.460.00	\$ 1.372.00	\$ 411.60	\$ 960.40	- \$ 20.129.20
ACEITE 3 EN 1 GOTERO 30 ML UI	20005	1028	\$ 31.384.04	\$ 32.262.795.81	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 645.255.92
ACEITE 3 EN 1 GOTERO 30 ML UI	20006	1029	\$ 31.384.04	\$ 32.294.179.85	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 645.883.60
ACEITE 31	20007	1030	\$ 31.384.04	\$ 32.325.563.90	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 646.511.28
ACEITE CORRETA PENETRANTE	20008	1031	\$ 31.384.04	\$ 32.356.947.94	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 647.138.96
ACOFIAS BARRIDAS SET SPRCS	20009	1032	\$ 1.500.00	\$ 1.548.000.00	\$ 2.100.00	\$ 630.00	\$ 1.470.00	- \$ 20.960.00
ACOFIE 1/2 ROSCAR PAF	20010	519	\$ 2.000.00	\$ 1.038.000.00	\$ 2.600.00	\$ 840.00	\$ 1.960.00	- \$ 20.760.00
ACROLATEX TRANSPARENTE GAU	20011	520	\$ 1.200.00	\$ 624.000.00	\$ 1.680.00	\$ 504.00	\$ 1.176.00	- \$ 12.480.00
ACRYLUG SLC 300 ML	20012	521	\$ 1.100.00	\$ 573.100.00	\$ 1.540.00	\$ 462.00	\$ 1.078.00	- \$ 11.462.00
ADAP HEMB CPVC FGR INSER DE	20013	522	\$ 800.00	\$ 417.600.00	\$ 1.120.00	\$ 336.00	\$ 784.00	- \$ 8.362.00
ADAP MACHO CORZAN SCH80 3/1	20014	523	\$ 31.384.04	\$ 16.413.854.26	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 328.277.09
ADAPTADOR C.V. RANVOR 3/1X2	20015	524	\$ 31.384.04	\$ 16.445.238.33	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 328.904.77
ADAPTADOR HEMBRA 1 1/2 PVC	20016	525	\$ 1.000.00	\$ 525.000.00	\$ 1.400.00	\$ 420.00	\$ 980.00	- \$ 10.500.00
ADAPTADOR HEMBRA 1 PVC GE	20017	526	\$ 760.00	\$ 399.760.00	\$ 1.064.00	\$ 319.20	\$ 744.80	- \$ 7.995.20
ADAPTADOR HEMBRA 1/2 PVC G	20018	2	\$ 980.00	\$ 1.960.00	\$ 1.372.00	\$ 411.60	\$ 960.40	- \$ 20.20
ADAPTADOR HEMBRA 1 PVC GE	20019	4	\$ 31.384.04	\$ 125.536.17	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 2.510.72
ADAPTADOR MACHO 1 1/2 PVC G	20020	2	\$ 31.384.04	\$ 62.768.09	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 1.255.36
ADAPTADOR MACHO 1 PVC GER	20021	2	\$ 31.384.04	\$ 62.768.09	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 1.255.36
ADAPTADOR MACHO 1/2 PVC GE	20022	2	\$ 31.384.04	\$ 62.768.09	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 1.255.36
ADAPTADOR MACHO 3 PVC GER	20023	34	\$ 31.384.04	\$ 1.067.057.45	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 23.411.15
ADAPTADOR MACHO 4 PVC GER	20024	6	\$ 31.384.04	\$ 188.304.26	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 3.766.09
ADAPTADOR MACHO CPVC 1 1/2 C	20025	2	\$ 31.384.04	\$ 62.768.09	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 1.255.36
ADAPTADOR MOVAFORT DE 6	20026	1	\$ 31.384.04	\$ 31.384.04	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 627.68
ADAPTADOR MOVAFORT	20027	1	\$ 31.384.04	\$ 31.384.04	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 627.68
ADAPTADOR TERMINAL 1 PVC CI	20028	7	\$ 1.000.00	\$ 7.000.00	\$ 1.400.00	\$ 420.00	\$ 980.00	- \$ 140.00
ADAPTADOR TERMINAL 2/2 PVC	20029	1	\$ 760.00	\$ 760.00	\$ 1.064.00	\$ 319.20	\$ 744.80	- \$ 15.20
ADAPTADOR TERMINAL 3/4 PVC	20030	1	\$ 980.00	\$ 980.00	\$ 1.372.00	\$ 411.60	\$ 960.40	- \$ 19.60
ADAPTADORES MAGNETICO PAR	20031	1	\$ 31.384.04	\$ 31.384.04	\$ 43.937.66	\$ 13.181.30	\$ 30.756.36	- \$ 627.68
ADAPTADORES PARA DADOS 5/8	20032	10	\$ 31.384.04	\$ 313.840.43				

Al realizar el cálculo del Valor Neto de Realización (VNR) se evidencia un deterioro por \$82.131.320 que la compañía Aceros y Construcciones DF SAS no tiene reconocido afectando así en un 2% que equivale del total de inventarios motivo por el cual dio origen a los siguientes ajustes (Ver figura 7-8).

Figura 7. Ajustes por deterioro en inventarios

Reclasificación			
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
14	Inventarios		
143501	Mercancías no fabricadas por la empresa		\$ 82.121.320,00
143599	Deterioro Inventarios	\$ 82.121.320,00	
Totales		\$ 82.121.320,00	\$ 82.121.320,00

Figura 8. Pérdida por deterioro

Pérdida por Deterioro			
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5	Resultados		
5199	Pérdida por Deterioro en Inventarios	\$ 82.121.320,00	
143599	Deterioro Inventarios		\$ 82.121.320,00
Totales		\$ 82.121.320,00	\$ 82.121.320,00

Este saldo de deterioro no es fiscal es solamente contable por tal motivo esto genera un activo por impuesto diferido que sería la multiplicación del deterioro por el 35%.

Estos procedimientos son necesarios para cada cierre contable que permite generar un grado de confianza en las cifras y que la administración pueda tomar medidas correctivas. Se le realiza la actualización en el software contable de la compañía para el cierre del año 2023.

4. Conclusiones

Después de evaluar la política contable de la compañía Aceros y Construcciones Df SAS se le realiza ajustes en sus políticas contables determinando el procedimiento correcto para la

valoración de los inventarios de acuerdo con la Sección 13. Se mejora la presentación del Estado Financiero, esta compañía tiene el mayor porcentaje representativo en al rubro de inventarios con un 53.91% en el año 2023. Se plantea un ordenamiento en los procesos generando un paso a paso de acuerdo con los lineamientos establecidos y en base a la sección 13 y Sección 10 de las Normas Internaciones de Información Financiera para pymes.

Lo cual se ajusta las políticas de acuerdo con las necesidades de la compañía generando una mejor confianza para cualquier toma de decisiones de la gerencia con respecto a este rubro y se modifica su presentación del estado financiero. Se realizan los ajustes pertinentes y se deja actualizado el sistema de información de la compañía. Adicionalmente se realiza procedimiento analítico a los inventarios encontrando grandes falencias que pueden traer a problemas económicos futuros y se informa a la administración para que tomen decisiones importantes en este rubro de inventarios.

Referencias

Arias, A. S. (03 de 05 de 2024). <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (01 de diciembre de 2003).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Decreto N.º 2496-2015. Decreto por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único

Reglamentario de las Normas de Contabilidad, d. I. (23 de 12 de 2015).

https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/decreto_2496_2015.htm

Ley 1314 de 2009 Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información

financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, s. s. (13 de julio de

2009). http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

las PYMES) <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

Republica, B. d. (12 de 01 de 2024). <https://www.larepublica.co/analisis/sergio-mutis-caballero-500033/la-construccion-para-2024-3778908>

Legis, (08 febrero 2023). <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/reconocimiento-de-los-inventarios-en-la-niif-para-pymes>

ACOFI, (01 de noviembre de 2015). <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/reconocimiento-de-los-inventarios-en-la-niif-para-pymes>.