

**Mantenimiento de las notas contables aplicado bajo NIIF para PYMES en la ferretería
Cristal a los rubros del efectivo y equivalente, inventarios y propiedad planta y equipos**

Amparo Díaz Orduña, Joan Sebastián Garnica Ríos y Linda Kelly Sandoval Rodríguez

**Trabajo de grado para optar al título de Especialistas en Revisoría Fiscal y Auditoría
Externa y Gerencia Tributaria**

Directora

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y contables Contaduría Pública y

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

2023

Contenido

Introducción	7
1.1 Planteamiento del problema	9
1.2 Justificación.....	10
1.3 Objetivos	11
1.3.1 Objetivos	11
1.3.2 Objetivos específicos	11
2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio.....	12
2.2 Selección de los rubros a trabajar de los estados financieros	13
2.3 Aplicación del mantenimiento al rubro seleccionado del estado financiero.....	15
2.3.1 Política actual de la Ferretería Cristal frente a las NIIF.....	15
2.3.1.1 Inventarios.	
2.3.1.2 Propiedad, planta y equipo.	
2.3.1.3 Efectivo y Equivalentes del efectivo.	
2.3.2 Matriz de impactos y efectos	17
2.4 Marco conceptual	26
2.5 Marco legal.....	27
3. Resultados	29
4. Conclusiones	30
Referencias.....	32

Lista de figuras

Figura 1. <i>Estado de la situación financiera de la Ferretería Cristal al 31 de diciembre de 2022 y 2021.</i>	14
---	-----------

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Matriz de Impactos y efectos</i>	18
Tabla 2. <i>Estados de situación financiera 2021-2022 Sodimac- Corona</i>	22
Tabla 3. <i>Comparativo política contable Ferretería Cristal y Sodimac</i>	24

Resumen

El presente trabajo, tuvo como objetivo realizar mantenimiento a las notas contables en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo aplicado bajo NIIF en la ferretería Cristal, organización en la que se estableció que en dichas cuentas existen ciertas falencias y discrepancias en su tratamiento conforme con las NIIF para PYMES.

Para tal fin se desarrolla una investigación descriptiva y documental sobre las NIIF y los estados e informes financieros pes de la ferretería, de las cuales se obtendrá la información que se requiere para cumplir con el desarrollo de los objetivos planteados.

Entre sus principales resultados se tienen: la empresa establece el valor neto de realización de sus inventarios a partir del precio de venta estimado en el momento de vender, menos los costos estimados, cuando en las NIIF se establece que es el valor menor entre el costo de dichos inventarios o el precio de ventas menos los costos de terminación y venta de los mismos; en propiedad, planta y equipo, se estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso pero no establece en forma periódica si cambia la vida útil de los activos debido a cambios en su uso, desgastes del activo, cambios tecnológicos o cambios en los precios del mercado; en el rubro efectivo y equivalente de efectivo, la empresa solo registra en bancos, en cuentas corrientes o de ahorro y no considera como equivalente a las inversiones que posee a corto plazo con vencimiento próximo menor a tres meses.

Palabras Clave: inventarios, propiedad planta y equipo, efectivo y equivalente de efectivo, PYMES, notas contables, NIIF.

Abstract

The objective of this work was to maintain the accounting notes in terms of inventories, Property, Plant and Equipment and cash and cash equivalent applied under IFRS in the Cristal hardware store, an organization in which it is established that in said accounts there are certain shortcomings and discrepancies in their treatment in accordance with the IFRS for SMEs.

For this purpose, a descriptive and documentary investigation is developed on the IFRS and the financial statements and reports of the hardware store, from which the information required to comply with the development of the proposed objectives is obtained.

Among its main results are: the company establishes the net realizable value of its inventories based on the estimated sale price at the time of sale, less the estimated costs, when the IFRS establishes that it is the lower value between the cost of said inventories or the sales price less the costs of completion and sale thereof; in property, plant and equipment, it estimates the useful life of each asset in accordance with the expectations regarding its use but does not periodically establish whether the useful life of the assets changes due to changes in their use, asset wear, technological changes or changes in market prices; In the cash and cash equivalent category, the company only holds funds in banks, checking or savings accounts and does not consider as equivalent the short-term investments that it has with an upcoming maturity of less than three months.

Keywords: inventories, property, plant and equipment, cash and cash equivalents, SMEs, accounting notes, IFRS.

Introducción

Las NIIF para la presentación de estados financieros del grupo 2, PYMES fueron implementadas en Colombia el 31 de diciembre del año 2015, por ello el mantenimiento de las normas contables es fundamental para la Ferretería Cristal ya que permite actualizar sus políticas contables, lo que representa un reto contante para la empresa y una necesidad ya que su actualización le permite contar con una información financiera y contable razonable.

Por lo tanto mediante la presente investigación tiene como objetivo se realizar mantenimiento a las notas contables en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo aplicado bajo NIIF en la ferretería Cristal que presentan falencias y vacíos en sus políticas contables frente a las NIIF, proceso que va a permitir actualizar la política contable sobre dichas cuentas, para que minimizar el impacto que pueden generar un tratamiento inadecuado, que no tiene en cuenta los criterios de las NIIF para PYMES.

Un mantenimiento que es de gran importancia para la empresa, porque le permite conocer, comparar y profundizar sobre la estructura de regulación contable que norma la práctica contable en la empresa teniendo en cuenta los cambios y ajustes que son necesarios para adoptar las particularidades de las NIIF a las políticas contables de la ferretería, concretamente en sus inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo y desde una perspectiva puntual permitirá conocer que cambios deben darse en el manejo de dichas cuentas teniendo en cuenta que dichas cuentas corresponden a operaciones habituales de la ferreterías y hacen parte de sus estados financieros.

Desde esta coyuntura, los beneficios están inscritos en la mejor comprensión, uniformidad y confiabilidad de los datos financieros concernientes a inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo y la optimización del trabajo de contabilidad, al eliminar

falencias cuya corrección presupone un esfuerzo de adaptación al que se puede contribuir con análisis y generación de nuevas políticas contables, tal como lo hace la presente investigación.

1. Mantenimiento de las notas contables aplicado bajo NIIF para PYMES en la ferretería

Cristal a los rubros del efectivo y equivalente, inventarios y propiedad planta y equipos

2.

1.1 Planteamiento del problema

La ferretería Cristal en materia inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo presenta falencias en su tratamiento frente a las NIIF para PYMES, por lo que la empresa desea realizar un reconocimiento a dichas cuentas que les permita conformar un sistema contable único y homogéneo de alta calidad, por cuya virtud los informes financieros y contables en particular los estados financieros y en particular dichas cuentas brinden información comprensible, transparente, comparable, confiable y pertinente, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los propietarios, empleados de la empresa e inversionistas actuales o potenciales u otras partes interesadas.

Por lo tanto la ferretería Cristal está interesada en identificar los requerimientos técnicos de NIIF para el reconocimiento, medición y presentación de las notas contables de la empresa en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo, que se analicen las políticas contables respectivas y que se establezcan los aspectos de mejora y se realicen los ajustes necesarios, ya que es la empresa es consciente que aplicar en forma adecuada las NIIF, es una ventaja competitiva y un tema clave, que genera mayor credibilidad en la presentación de sus estados financieros, motivo por el cual nos lleva a la siguiente pregunta de investigación:

¿El reconocimiento en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo, cumple con los requerimientos de las NIIF, 'para pymes?

1.2 Justificación

Los activos financieros, específicamente el rubro cuentas por cobrar es el mayor componente de los activos en la organización por lo tanto tiene un gran impacto a nivel financiero en el sostenimiento de la empresa; su incidencia en la disponibilidad de recursos para el cumplimiento de las obligaciones, en la ejecución de inversiones, en el crecimiento de la compañía es fundamental. El análisis del deterioro de las cuentas por cobrar permite complementar la revisión e implementación de mejoras en las políticas contables.

Cuentas tales inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo aplicado, son de gran importancia para las empresas y tienen impacto sobre la presentación final y los resultados de los estados financieros, por ello es necesario realizar mantenimiento a dichas cuentas y armonizar la política contable de la ferretería sobre dichos rubros, porque aplicar correctamente las NIIF es un tema clave para las empresas que quieren participar de la globalización en la economía mundial y por supuesto seguir siendo parte del mercado o ser competitivos.

Dichas cuentas fueron elegidas porque presentan diferencias, con respecto a las NIIF y es necesario ajustarlas, realizando mejoras en las políticas contables. Por tal motivo es una prioridad para la ferretería la adaptación de sus políticas contables de acuerdo con las NIIF para PYMES planificando y definiendo todos los procesos necesarios para tal fin.

Finalmente el ajuste y mejoras a las políticas contables en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo, deben ser redefinidas de acuerdo con las NIIF con el fin de que en general todas las cuentas contables de la ferretería se basen en reglas claras sobre cómo se registran en su contabilidad, teniendo en cuenta las NIIF para PYMES.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivos

Realizar mantenimiento a las notas contables en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo aplicado bajo NIIF en la ferretería Cristal.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar los requerimientos técnicos de NIIF para el reconocimiento, medición y presentación de las notas contables de la empresa en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo.

Analizar las notas contables de la empresa en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo a diciembre 31 de 2021 y de 2022, según las NIIF.

Proponer los aspectos de mejora necesarios a las notas contables en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo.

3. Casuística

A continuación, se presentan las políticas contables correspondiente a la empresa:

2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio

La empresa es una ferretería que se dedica al comercio al por menor de artículos de ferretería pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados y está constituida como una sociedad por acciones simplificada -SAS-.

Las ventas registradas por la empresa durante el año 2021 han sido crecientes respecto al año anterior y los resultados de la empresa, al igual que el patrimonio registrado durante el año 2021 han sido crecientes respecto al año anterior.

En la actualidad la comercialización de herramientas, materiales y suministros para la industria y la construcción es clave para la recuperación económica.

Contar con estos elementos permite que se impulsen otros sectores como la vivienda, el bricolaje o las instalaciones domésticas.

A pesar de su relevancia en la economía local de estos países, el sector no está ajeno a enfrentar problemas de alcance global como la situación geopolítica o el déficit en la cadena de suministros.

En la actualidad la empresa tiene varios problemas:

En la cadena de suministros, que a veces demora los productos.

El incremento de los precios y la alta inflación que vive la nación.

La disminución de la actividad constructora durante el año de 2023.

Aunque para la empresa los básicos como tuberías de PVC, cemento o pinturas son fundamentales, su nueva estrategia. La empresa posee tres sedes una en Bucaramanga, otra en Barrancabermeja y la tercera en Chimita, en Girón.

En cada uno de esos puntos, las empresas se encuentran muy bien posicionadas frente a otras ferreterías en su área de influencia, y se caracteriza por poseer una clientela asidua y fiel.

La empresa presta un excelente servicio y tiene un contacto permanente con sus clientes, lo que le permite ofrecer nuevos productos, realizar promociones a clientes especiales y generar un flujo permanente de ventas.

La legislación que afecta específicamente a la empresa son las normas que reglamentan accesorios de PVC, y accesorios de Polipropileno. Sin embargo, el principal problema de la normatividad vigente para accesorios de instalación hidráulica es que no es de obligatorio cumplimiento. En general, independientemente de si un producto cumple las normas técnicas o no, es lícito venderlo.

2.2 Selección de los rubros a trabajar de los estados financieros

Tomando como base de selección los estados financieros a diciembre 31 de 2021 y 31 de diciembre de 2022, se analizaron los rubros de mayor incidencia en la situación financiera de la empresa y se estudiaron las políticas contables de la empresa bajo las NIIF para PYMES estableciendo que las que presenta falencias y diferencias con respecto a su tratamiento son las cuenta: inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo.

En la figura 1, se observa el estado de la situación financiera de Ferretería Cristal al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Figura 1. Estado de la situación financiera de la Ferretería Cristal al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ACTIVOS	Notas	31 de diciembre de		Variaciones	
		2022	2021	Absoluta	
Activos corrientes		21,904,875,392	17,897,262,728	4,007,612,664	22%
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	247,468,332	949,879,471	(702,411,139)	-74%
Deudores comerciales y otros	4	6,893,726,123	3,324,676,311	3,569,049,811	107%
Inventarios	5	14,691,322,938	13,128,942,346	1,562,380,592	12%
Activos por impuestos corrientes	6	72,358,000	493,764,600	(421,406,600)	-85%
Otros activos no financieros corrientes	7	-	-	-	0%
Activos no corrientes		84,085,872	97,198,555	(13,112,683)	-13%
Propiedades, planta y equipo	8	84,085,872	97,198,555	(13,112,683)	-13%
TOTAL ACTIVOS		21,988,961,264	17,994,461,283	3,994,499,981	22%
PASIVOS	Notas	2022	2021		
Pasivos corrientes		11,901,327,344	10,752,025,400	1,149,301,944	11%
Beneficios a los empleados	9	109,480,842	85,861,693	23,619,149	28%
Proveedores	10	7,518,853,120	7,035,998,669	482,854,451	7%
Cuentas por pagar	11	305,292,372	296,886,383	8,405,989	3%
Impuestos corrientes por pagar	12	440,445,000	481,116,619	(40,671,619)	-8%
Anticipos y avances recibidos	13	365,132,000	74,872,762	290,259,238	388%
Obligaciones Financieras	14	3,162,124,010	2,777,289,274	384,834,736	100%
TOTAL PASIVOS		11,901,327,344	10,752,025,400	1,149,301,944	11%
PATRIMONIO	Notas	2022	2021		
Capital emitido	15	300,000,000	300,000,000	0	0%
Reservas	16	550,000,000	550,000,000	0	0%
Resultado integral total del ejercicio		2,845,198,037	3,277,361,978	-432,163,942	-13%
Superávit de Capital		200,000,000	200,000,000	0	0%
Ganancias acumuladas y efectos de adopción		6,192,435,883	2,915,073,905	3,277,361,978	112%
TOTAL PATRIMONIO		10,087,633,920	7,242,435,883	2,845,198,036	39%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		21,988,961,264	17,994,461,283	3,994,499,981	22%

Tomado de la Ferretería Cristal (2023)

2.3 Aplicación del mantenimiento al rubro seleccionado del estado financiero

2.3.1 *Política actual de la Ferretería Cristal frente a las NIIF*

A continuación para componente objeto de mantenimiento: Inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de objetivo se presenta la política de la empresa al respecto y la normatividad a aplicar bajo la NIIF.

2.3.1.1 Inventarios. Empresa: los inventarios se medirán al costo de adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual. Los costos de adquisición y transformación se registrarán conforme los valores actuales de las facturas, cuentas de cobro y demás documentos que soporten la generación del costo referido. Los inventarios terminados se medirán de forma posterior al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El precio de venta menos los costos de terminación y venta será determinado por contabilidad conforme los controles financieros y los estimados realizados a la fecha. Contabilidad en conjunto con las áreas responsables del manejo de los inventarios evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un inventario o un grupo de ellos estén deteriorados.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de los inventarios, el importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo y del anterior análisis se realizará un acta la cual debe suscrita por los participantes del mismo, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

NIIF

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.3.1.2 Propiedad, planta y equipo. Empresa: la propiedad, planta y equipo se depreciará de forma lineal a lo largo de su vida útil. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

NIIF: Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

2.3.1.3 Efectivo y Equivalentes del efectivo. Empresa: comprende el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista de conformidad. Las cuentas de depósitos a la vista incluyen cuentas donde

los fondos pueden ser depositados y retirados en cualquier momento y sin restricciones, como es el caso de las cuentas de ahorro, cuentas corrientes, cuentas de compensación, carteras colectivas etc. Y Los equivalentes en efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NIIF: según la NIIF para PYMES, en la sección 7: “estado de flujos de efectivo”, establece: “los equivalentes del efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversiones u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición

2.3.2 Matriz de impactos y efectos

En la tabla 1, para cada componente y subcuenta, se presentan la normatividad o política contable que aplica la ferretería, la normatividad bajo la NIIF aplicables, los principales impactos a considerar y los efectos que se generan, ya sea ajuste, reclasificación o presentación.

En la tabla 2, se presentan los estados de situación financiera de Sodimac- Corona, que es el nombre institucional de Homocenter, empresa con la que se compara la política contable de Ferretería Cristal en los rubros de efectivo y flujo de efectivo, inventarios y depreciación en la tabla 3.

Tabla 1. Matriz de Impactos y efectos

Componente	Subcuentas	Normatividad local		Normatividad bajo NIIF		Principales impactos identificados	Efectos que se considera realizar
		vigente al componente	aplicable al componente	aplicable al componente	NIIF al componente		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Depreciación	Se estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.	Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida	Existen activos que por el cambio del uso o un avanzado desgaste tienen menos vida útil, pero en la ferretería se deprecian en línea recta, por lo que la empresa no puede planificar la reposición de los activos en el momento adecuado, porque de acuerdo con el método de línea recta tienen aún vida útil.	Ajuste: Se deben tener en cuenta los desgastes de los activos, el cambios en el uso de los activos y en los precios en el mercado, con el fin de que los activos se deprecien en su justo valor y no se afecten los estados financieros con valores de depreciación que no		

Componente	Subcuentas	Normatividad local vigente aplicable al componente	Normatividad bajo NIIF aplicable al componente	Principales impactos identificados	Efectos que se considera realizar
			útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.		corresponden a la realidad de uso y valores de mercado de los activos.

INVENTARIOS	Valor neto de realización	El valor neto de realización es el precio estimado	Una entidad medirá los inventarios al	Al no tener en cuenta cuál es el menor valor la	Ajuste: La empresa debe establecer el
--------------------	---------------------------	--	---------------------------------------	---	---------------------------------------

Componente	Subcuentas	Normatividad local vigente aplicable al componente	Normatividad bajo NIIF aplicable al componente	Principales impactos identificados	Efectos que se considera realizar
		de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para	importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de	ferretería puede sobrevaluar o subvalorar dichos valores, afectado los estados	precio estimado de venta determinando cuan es el
		terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.	terminación y venta.	financieros de la empresa al estimar inventarios a valores diferentes a los que de acuerdo con las NIIF, deben estimarse.	menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Efectivo y equivalente de efectivo	Este grupo de cuentas es considerado como un conjunto de activos financieros en los que se registran los recursos de liquidez	Según la NIIF para PYMES, en la sección 7: “Estado de Flujos de Efectivo”, establece: “los equivalentes del efectivo son inversiones	Al no considerarse como efectivo a las inversiones menores a tres meses, no se revela en los estados financieros la	Ajuste: la ferretería debe establecer en el momento de estimar el flujo de efectivo, cada 31 de

Componente	Subcuentas	Normatividad local vigente aplicable componente	Normatividad bajo NIIF aplicable al componente	Principales impactos identificados	Efectos que se considera realizar
		inmediata, con cuenta la ferretería y que también pueden utilizarse para fines generales o específicos. Se encuentran en la caja y en los recursos en bancos, en cuentas corrientes o de ahorro.	corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversiones u otros. Por tanto, en una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.	cantidad real de flujo de efectivo que posee la empresa	diciembre, cuáles son las inversiones menores a corto plazo, para consignar dichos recursos como efectivo.
SUBCUENTA				TIPO DE EFECTO	
	Propiedad, planta y equipo			Ajuste	

Componente	Subcuentas	Normatividad		Normatividad		Principales impactos identificados	Efectos que se considera realizar
		local	vigente	bajo	NIIF		
		aplicable	al	aplicable	al		
		componente		componente			
Inventarios					Ajuste		
Estado de flujos de efectivo					Ajuste		

Adoptado de Ferretería Cristal (2023) y NIIF para PYMES (2009).

Tabla 2. Estados de situación financiera 2021-2022 Sodimac- Corona

RUBRO	2022	2021
ACTIVOS		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)	120.611	123.922
Cuentas por cobrar comerciales y otras (Nota 8)	50.615	46.073
Inventarios (Nota 9)	1.243.217	1.113.991
Otros activos financieros	294	1.876
Otros activos (Nota 10)	6.699	5.799
Total activo corriente	1.421.436	1.291.661
Activo no corriente		
Cuentas por cobrar comerciales y otras (Nota 8)	18.128	14.621
Otros activos	449	847
Intangibles (Nota 12)	79.497	69.827
Activos por derechos de uso (Nota 11.1)	815.548	819.967
Propiedades y equipos, neto (Nota 11)	1.451.827	1.450.091
Total activo no corriente	2.365.449	2.355.353
Total de activo	\$3.786.885	\$ 3.647.014
PASIVO		

RUBRO	2022	2021
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar comerciales y otras (Nota 16)	523.322	517.972
Beneficios a empleados (Nota 17)	51.572	48.386
Pasivos por impuestos (Nota 21)	77.368	81.757
Bonos emitidos (Nota 15)	7.245	195.349
Obligaciones financieras (Nota 13)	2.829	4.428
Obligaciones financieras leasing (Nota 14)	151	226
Otros pasivos financieros (Nota 19)	938	272
Otros pasivos (Nota 18)	37.903	39.135
Pasivos por arrendamiento (Nota 20)	52.054	53.875
Total pasivo corriente	753.382	941.400
Pasivo no corriente		
Beneficios a empleados (Nota 17)	18.474	16.895
Obligaciones financieras (Nota 13)	320.000	220.000
Obligaciones financieras leasing (Nota 14)	1.589	529
Pasivos por impuestos (Nota 21)	102.368	83.081
Bonos emitidos (Nota 15)	250.000	250.000
Pasivos por arrendamiento (Nota 20)	890.222	884.648
Total pasivo no corriente	1.582.653	1.455.153
Total pasivos	2.336.035	2.396.553
Patrimonio (Nota 22)		
Capital social		
	29.975	29.975
Prima en colocación de acciones	71.775	71.775
Reservas	1.001.541	756.770
Utilidad neta del periodo	310.517	349.673
Resultado acumulado	(104.093)	(104.093)

RUBRO	2022	2021
Otro resultado integral acumulado	141.135	146.361
Total patrimonio	1.450.850	1.250.461
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS	\$3.786.885	3.647.014

Tomado de SODIMAC CORONA (2023)

Tabla 3. Comparativo política contable Ferretería Cristal y Sodimac

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD APLICADA EN LA FERRETERIA CRISTAL	NORMATIVIDAD APLICADA EN LA SODIMAC
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Depreciación	Se estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.	La depreciación comienza cuando los activos se encuentran disponibles para ser utilizados, en la ubicación y con las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil económica establecida y el valor calculado se reconoce con cargo a resultados en el período en que se realizan. Las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio anual y se ajustan prospectivamente, de corresponder. Los activos anteriormente listados, incluyen construcciones o

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD APLICADA EN LA FERRETERIA CRISTAL	NORMATIVIDAD APLICADA EN
			mejoras sobre propiedades arrendadas, que fueron clasificadas dentro de Propiedades y Equipos por cada una de sus categorías, según su natural
INVENTARIOS	Valor neto de realización	El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.	El costo de los inventarios incluye el precio de compra más los costos adicionales necesarios para darles su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y cualquier otro tipo de rebajas. Los inventarios se miden al menor entre su costo o su valor neto realizable. El costo se determina utilizando el método de promedio ponderado. Las mercancías importadas se valoran en pesos colombianos utilizando la tasa de cambio negociada.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Efectivo y equivalente efectivo	Este grupo de cuentas es considerado como un conjunto de activos financieros en los que se registran los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la ferretería y que también pueden utilizarse	.El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD APLICADA EN LA FERRETERIA CRISTAL	NORMATIVIDAD APLICADA EN
		para fines generales o específicos. Se encuentran en la caja y en los recursos en bancos, en cuentas corrientes o de ahorro.	

Adoptado de SODIMAC CORONA (2023) y Ferretería Cristal (2023)

En la tabla 3, se observa que la política contable de SODIMAC, en cada uno de los rubros objeto de estudio, se desarrolla teniendo en cuenta lo establecido por las NIIF, en contraste con la carencia de una política contable, al respecto, en la Ferretería Cristal.

2.4 Marco conceptual

Costos de terminación: “costos estimados para terminar de producir el inventario“. (CTCP, 2020, p.2)

Costos de venta: “incluyen los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo (o grupo de activos para su disposición, excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias“. (CTCP, 2020, p.2)

Depreciación: “es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil“. (MEF, s.f. p.2)

Equivalente de efectivo: “los equivalentes del efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para

propósitos de inversiones u otros. “ (Niifsuperfaciles, 2009, p.1)

Importe depreciable: “es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual“. (MEF, s,f, p.2)

Inventarios: “son los activos tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio; en proceso de producción para venta; o en la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en prestación de servicios“. (Fundación IASC, 2010, p.3)

Métodos de depreciación: “los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción“. (MEF, s,f, p.11)

Propiedades, planta y equipo: “son los activos tangibles de una empresa para su uso productivo o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período económico“. (MEF, s,f, p.2)

Valor neto de realización: para las PYMES Grupo II: “precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta“. (CTCP, 2020, p.2)

Valor residual: valor de salvamento o de rescate que se define como: “El importe estimado que una entidad podría obtener en el presente al disponer de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, al alcanzar la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil“. (Aprendeniif, 2015, párr. 6)

Vida útil de los activos: “es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad“. (Aprendeniif, 2015, párr 11)

2.5 Marco legal

La empresa se encuentra clasificada dentro del Grupo 2 de las PYMES y el decreto 2420 de 2015 que:

Contiene las directrices que deben ser aplicadas por una entidad que cumple los requisitos para ser clasificada en dicho grupo. Si la fecha del balance inicial ocurre durante el año 2019, dicho balance y los estados financieros que se emitan con posterioridad a esta fecha deberán ser elaborados con fundamento en los requerimientos del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2483 de 2016, último decreto emitido que compila el anexo técnico de las entidades clasificadas en el Grupo 2. En este caso, para la elaboración y presentación del balance inicial de la Entidad se considerarán los requerimientos del marco de información financiera en el que haya sido clasificada la entidad, esto es lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios. En este caso, la sección 35 de la NIIF para las Pymes no sería aplicable por cuanto la entidad fue constituida en el año 2019 y no presentó estados financieros en períodos anteriores, aplicando otro marco de información financiera. (CTCP, 2019, p.1)

Los rubros objeto de estudio se encuentran normados por:

NIIF para PYMES, en la sección 7, estado de flujos de efectivo. (Niifsuperfaciles, 2009, p.1)

NIIF para Pymes Sección 13, inventarios NIIF para las PYMES. (Niifsuperfaciles, 2009, p.1)

NIIF para Pymes Sección 17, propiedades, planta y equipo. (Niifsuperfaciles, 2009, p.1)

4. Resultados

Al realizar el mantenimiento a los rubros de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo en la Ferretería Cristal se pudo establecer y ajustar algunos aspectos que se deben tener en cuenta durante el proceso de elaboración de los estados financieros de cada periodo.

La empresa establece el valor neto de realización de sus inventarios a partir del precio de venta estimado en el momento de vender, menos los costos estimados, pero es fundamental que lo determine, de acuerdo con la NIIF estableciendo cuál es el valor menor entre el costo de dichos inventarios y el precio estimado de ventas menos los costos de terminación y venta de los mismos, para que se refleje su verdadero valor en los estados financieros, por ello se plantea como ajuste que se realice dicho proceso teniendo en cuenta lo dispuesto por las NIIF.

En el rubro propiedad, planta y equipo, ferretería Cristal estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso y para todos los activos utiliza el modelo de depreciación en línea recta, no obstante, la empresa no establece en forma periódica si cambia la vida útil de los activos debido a cambios en su uso, desgastes del activo, cambios tecnológicos que dejan obsoleto al activo o cambios en los precios del mercado, que van a cambiar sustancialmente la cuenta depreciación.

Por ello es necesario para la empresa revisar sus estimaciones, teniendo en cuenta los anteriores factores para que modifique sus cálculos valor residual, vida útil y el cálculo anual de la subcuenta depreciación, .

En lo que respecta al rubro efectivo y equivalente de efectivo, la empresa lo considera como el conjunto o de activos financieros en los que se registran los recursos de liquidez inmediata y

que pueden utilizarse para fines generales o específicos y por lo tanto registra como tales a los recursos en bancos, en cuentas corrientes o de ahorro.

No obstante no tiene en cuenta las NIIF para PYMES que determinan que existen además uno equivalentes del efectivo que son aquellas n inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversiones u otros, para lo cual considera como tales a las inversiones que tengan vencimiento próximo menor a tres meses.

Por ello, la ferretería debe ajustar su cuenta de efectivo y considerar como tal a dichas inversiones para que se reflejen en los estados financieros. Igualmente dicho proceso le permitirá a la empresa mostrar una mayor liquidez teniendo en cuenta que al realizar dicha operación se incrementarán sus activos circulantes, frente a sus pasivos circulantes, lo que le permitirá demostrar que tiene una mayor capacidad de pago de sus obligaciones en el corto plazo, que la que anteriormente reflejaban sus registros y sus estados financieros.

5. Conclusiones

Al analizar las notas contables de la empresa en materia de inventarios, propiedad, planta y equipo y efectivo y equivalente de efectivo a diciembre 31 de 2021 y de 2022 e identificar los requerimiento técnicos de las NIIF para dichos componentes, se estableció que existen falencias relativas a la presentación de los estados financieros en dichas partidas, por lo que al elaborarlos no se muestra una realidad fiel a la situación económica de la entidad.

Al estudiar dichas cuentas se estableció entre otros aspectos que la empresa establece el valor neto de realización de sus inventarios a partir del precio de venta estimado en el momento de vender, menos los costos estimados, en propiedad, planta y equipo, se estima la vida útil de cada

activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso, en el rubro efectivo y equivalente de efectivo, la empresa solo registra como tales a los recursos con los que cuenta en bancos, en cuentas corrientes o de ahorro.

Para mejorar los aspectos que presentan falencias en las notas contables en materia de inventarios se debe determinar el valor neto de realización estableciendo como tal al valor menor entre el costo de dichos inventarios o el precio de ventas menos los costos de terminación y venta de los mismos; en materia de propiedad, planta y equipo se propone que la Ferretería establezca en forma periódica, si cambia la vida útil de los activos debido a cambios en su uso, desgastes del activo, cambios tecnológicos o cambios en los precios del mercado y en lo referente a efectivo y equivalente de efectivo, la empresa además de considerar el efectivo debe tener en cuenta el equivalente en efectivo y considerar dentro de dicha cuenta a las inversiones que posee a corto plazo con vencimiento próximo menor a tres meses, de conformidad como las NIIF.

Referencias

- Aprendeniif. (2015). *Depreciación un Cálculo Automático o Analítico a Realizar bajo NIIF (IFRS)*. <https://aprendeniif.com/entendiendo-el-estandar-de-las-niif-depreciacion/>
- CTCP. (2019). *Marco Técnico Normativo vigente para las Pymes*. <https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/Concepto-CTCP-10-01410-2019.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *NIIF para las PYMES*. https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf
- CTCP. (2020). *Consulta sobre el valor neto de realización de los inventarios*. [https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=74d46c03-8e6c-4c4a-86e9-f86f239ed75a#:~:text=Respecto%20de%20la%20pregunta%20realizada,llevar%20a%20cabo%20la%20venta\).](https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=74d46c03-8e6c-4c4a-86e9-f86f239ed75a#:~:text=Respecto%20de%20la%20pregunta%20realizada,llevar%20a%20cabo%20la%20venta).)
- Fundación IASC: (2010). *Módulo 13: Inventarios-* https://niif.info/wp-content/uploads/2021/05/13_Inventarios.pdf
- MEF. (s,f) *Norma Internacional de Contabilidad 16. Objetivo: propiedades, planta y equipo*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Niifsuperfaciles. (2009). *NIIF para las PYMES: sección 7*. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf)
- Niifsuperfaciles. (2009). *NIIF para las PYMES: sección 13*. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- Niifsuperfaciles. (2009). *NIIF para las PYMES: sección 17*.

[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf)

Sodimac- Corona. (2023). Informe de fin de ejercicio 2022.

<https://www.homecenter.com.co/static/landing/footer/mashomecenter/informacion-inversionistas/doc/INFORME-FINANCIERO-SODIMAC-2021-Def.pdf>