

Diseño e implementación de políticas contables bajo estándar internacional pymes de inventarios y proveedores en la compañía CMB SAS de la ciudad de Bogotá

Emmanuel Rubiano Rodriguez

Universitaria Agustiniana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de Contaduría Pública
Bogotá
2021

Diseño e implementación de políticas contables bajo estándar internacional pymes de inventarios y proveedores en la compañía CMB SAS de la ciudad de Bogotá

Emmanuel Rubiano

Director

Mario Javier Leguizamón

Trabajo de grado para optar al título de Contador Publico

Universitaria Agustiniana

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Bogotá

2021

Agradecimientos

Agradezco a Dios primeramente que me brindo el conocimiento y sabiduría para poder realizar este trabajo, por otra parte le agradezco a mi esposa que estuvo siempre para mí en los momentos difíciles y fue un gran apoyo para continuar este trabajo, así también le agradezco a la Universitaria Uniagustiniana por brindarme su apoyo y los conocimientos necesarios por medio de docentes excelentes que me capacitaron e instruyeron para poder realizar mi trabajo de grado, por ultimo quiero agradecer a mi papá y a mi mamá quien siempre me dan la fortaleza para seguir adelante.

Resumen

El objetivo principal del documento es diseñar e implementar las políticas contables de proveedores e inventarios para la Escuela de Formación CMB S.A.S. esto para satisfacer las necesidades de proporcionar razonablemente los diferentes estados financieros de propósito general y la toma de decisiones en la compañía enfocadas a la realización e implementación de las políticas contables. En este documento se desarrolló un tipo de investigación cualitativo y de carácter descriptivo por medio de un cuestionario de caracterización en donde se busco conocer el estado actual de la compañía. De acuerdo a la información recolectada en este cuestionario se logró diseñar e implementar las políticas contables de inventarios y proveedores, tomando como referencia las secciones 11,12 y 13 de las NIIF para Pymes, estas políticas buscan dar un manejo adecuado de la Escuela de Formación Deportiva CMB S.A.S, permitiendo que la compañía tenga el dominio de los diferentes procesos contables, con el fin de lograr transparencia y control de la información financiera a revelar.

Palabras clave: NIIF, Pymes, proveedores, inventarios, políticas contables.

Abstract

The main objective of the document is to design and implement the supplier and inventory accounting policies for the CMB S.A.S. provide the different financial statements and decision-making in the company focused on the realization and implementation of accounting policies. In this document, a qualitative and descriptive type of research was developed through a characterization questionnaire in which it was sought to know the current financial status of the company. According to the information collected in this questionnaire, it was possible to design and implement the accounting policies for inventories and suppliers, taking as reference sections 11, 12 and 13 of the IFRS for Pymes, these standards seek to provide adequate management of the training school sports CMB SAS, allowing the company to have mastery of the different accounting processes, to achieve transparency and control of the financial information to be disclosed.

Keywords: Pymes, IFRS, suppliers, inventories, accounting policies.

Tabla de contenidos

| | |
|--|----|
| Introducción | 9 |
| 1. Capítulo 1. Fundamento de la investigación..... | 10 |
| 1.1. Problema de investigación | 10 |
| 1.2. Pregunta de investigación | 11 |
| 2. Objetivos..... | 12 |
| 2.1. Objetivo general | 12 |
| 2.2. Objetivos específicos | 12 |
| 3. Método de investigación..... | 13 |
| 4. Justificación | 15 |
| 5. Capítulo 2. Marco de referencia..... | 16 |
| 5.1. Políticas contables y secciones 11,12,13 NIIF Para Pymes..... | 18 |
| 5.2. Normas que aplican a las NIIF para pymes en Colombia..... | 19 |
| 6. Marco histórico | 20 |
| 6.1. Patinaje de carreras | 20 |
| 7. Capítulo 3. Diseño e implementación de las políticas contables..... | 23 |
| 7.1. Política contable No 1 instrumentos financieros enfocado en el área proveedores sector enseñanza deportiva y recreativa | 23 |
| 7.1.1. Introducción..... | 23 |
| 7.1.2. Objetivo..... | 23 |
| 7.1.3. Alcance de la política | 23 |
| 7.1.4. Normas aplicables..... | 24 |
| 7.1.5. Definiciones..... | 24 |
| 7.1.6. Pasivos financieros..... | 25 |
| 7.1.7. Medición posterior | 25 |
| 7.1.8. Baja de cuentas de pasivos financieros..... | 26 |
| 7.1.9. Información a revelar | 26 |

| | |
|---|----|
| 7.2. Política contable No Inventarios en el sector enseñanza deportiva y recreativa | 27 |
| 7.2.1. Introducción..... | 27 |
| 7.2.2. Objetivo..... | 28 |
| 7.2.3. Alcance..... | 28 |
| 7.2.4. Normas aplicables..... | 28 |
| 7.2.5. Definiciones..... | 29 |
| 7.2.6. Medición..... | 29 |
| 7.3. Costo de los inventarios | 30 |
| 7.4. Deterioro del valor de los inventarios..... | 32 |
| 7.5. Reconocimiento como un gasto | 33 |
| 7.6. Información a revelar..... | 33 |
| 8. Capítulo 4. desenlace | 34 |
| Conclusiones..... | 35 |
| Referencias | 36 |
| Anexos..... | 40 |

Lista de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Instrumentos financieros pasivos | 24 |
| Tabla 2. Instrumentos financieros pasivos | 26 |
| Tabla 3. Patines nuevos y usados..... | 29 |
| Tabla 4. Repuestos y accesorios | 29 |
| Tabla 5. Costo de inventarios. Patines nuevos | 30 |
| Tabla 6. Costo de inventarios. Patines usados | 31 |
| Tabla 7. Costo de inventarios. Repuestos y accesorios..... | 31 |
| Tabla 8. Importe en libros | 32 |
| Tabla 9. Ajuste contable..... | 32 |

Introducción

La contabilidad bajo estándares internacionales surge de la necesidad de implementar una serie de normas eficientes que se enfoquen en relacionar que todo el conocimiento contable eficiente se debe originar desde el núcleo emisor de estas a nivel mundial. Los procedimientos de importación y exportación de bienes y servicios fueron aumentando, a tal punto que los países buscaban hacer inversiones directas en otros países, así se presenta la empresa de categoría mundial y posteriormente tomando para sí el concepto de empresa globalizada, donde se logró realizar un cambio trascendental en las prácticas internacionales de los negocios.

La globalización económica provoca la generación e implementación de normas internacionales y busca hacer parte de un proceso de armonización a nivel mundial; la razón principal para que esta transformación se lleve a cabo es la uniformidad financiera, esta busca tener como pilares principales la comparabilidad, transparencia y confiabilidad. Por esta razón, para los países que buscan ser competitivos deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

El objetivo principal de este trabajo es la aplicación de las NIIF para Pymes en las secciones 11,12 y 13 para la compañía CMB S.A.S, para esto se llevó a cabo un análisis de las políticas contables y posteriormente la aplicación correcta de estas.

Lo anterior se cumplió por medio de la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para Pymes teniendo como base que la investigación fue de carácter cualitativo y descriptivo lo cual permitió indagar y analizar el resultado de las diferentes normas y así mismo poder aplicar las respectivas políticas contables.

Los diferentes hallazgos y resultados se dividen en (2), la primera dispone de las políticas contables y la segunda por medio de la aplicación de un cuestionario de caracterización realizado a los directores de la compañía.

Capítulo 1. Fundamento de la investigación

1.1. Problema de investigación

Con el avance de la globalización en el mundo se presenta que el sector tecnológico está en constante transformación, y los países se han venido ajustando a los diferentes cambios en el mercado y los negocios, es por esto que se crea la necesidad de generar estándares contables en el país, los cuales permitan crear informes a partir de la razonabilidad y fiabilidad de la información, adicionalmente esta estandarización busca también que las empresas sean más competitivas no solo en el mercado nacional sino también internacional generando así un desarrollo económico, agregando bienestar a la humanidad y uniformidad en los informes contables de las compañías.

Así inicia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera esto con el objetivo principal de lograr que Colombia se incorpore a la creciente globalización y cuente con instrumentos necesarios que permitan y fomenten el aumento de la competitividad a nivel mundial, esto sin tener un panorama muy amplio sobre qué tan difícil podría llegar a ser la adaptación a la convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados, no solo por parte del país sino que también como tomarían este nuevo proceso tanto las empresas como sus trabajadores y el entorno en general.

A través de la estandarización se empieza la convergencia a Normas Internacionales, estas fueron sancionadas por el Gobierno Nacional por medio de la Ley 1314 de 2009. Con el fin de proporcionar el desarrollo de la economía del país, las grandes empresas ven en estas nuevas normas un futuro crecimiento económico, alternativas de competencia y saben que la implementación de estas es altamente importante si quieren aumentar su economía, adicional a esto se denota que aún hay muchas empresas que no han aplicado las Normas Internacionales a sus estados financieros.

Dentro de esta convergencia sobresalen entidades de vigilancia y control como:

Las superintendencias las cuales cumplen un rol especial el cual se encarga de vigilar y expedir las diferentes reglamentaciones en concordancia a cada sector esto con el fin de practicar las directrices públicas y privadas.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública es el encargado de brindar la orientación técnica necesaria con respecto a las diferentes normas contables de información financiera.

Además, la mayoría de las empresas en Colombia están conformadas por medianas, pequeñas y microempresas lo cual implica que la aplicación de estas normas se reflejara en la economía del país.

De ahí que este trabajo se elabora con el fin de que las empresas que manejen sus inventarios y proveedores puedan tener un punto de referencia y descubra los muchos beneficios de adaptarse a las normas internacionales para así mismo no percibir este proceso como un peligro para su economía.

1.2. Pregunta de investigación

¿Cómo el diseño, implementación y aplicación de las políticas contables bajo estándar internacional NIIF para Pymes, en inventarios y proveedores puede beneficiar a la compañía CMBS.A.S?

2. Objetivos

2.1. Objetivo general

Diseñar e implementar las políticas contables para la empresa CMB S.A.S en las cuentas de inventarios y proveedores bajo NIIF para Pymes.

2.2. Objetivos específicos

- Analizar las respectivas secciones de las NIIF para Pymes y cuales son aplicables para las cuentas de inventarios y proveedores en relación con las necesidades de la compañía.
- Realizar un diagnóstico de la compañía CMB S.A.S definiendo su situación actual relacionada con las políticas contables en las cuentas de inventarios y proveedores.
- Presentar la implementación y el diseño de las políticas contables de la compañía CMB S.A.S en las cuentas inventarios y proveedores dentro de la normatividad de la NIIF para Pymes.

3. Método de investigación

El tipo de investigación a desarrollar en el presente trabajo es de termino cualitativo y de carácter descriptivo ya que se busca por medio del desarrollo de las fases establecidas generar una recolección de datos mediante cuestionarios de caracterización donde se busca que los socios de la compañía CMB S.A.S brinden la respectiva información relacionada con la situación actual de la compañía a nivel contable y financiero, esto con el fin de conocer la información detallada sobre las funciones, procedimientos internos y externos de la compañía y así tener más claridad para la implementación de las políticas contables. Según Hernández Sampieri, Collado, Baptista Lucio, (2014), los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población, es decir que la meta del investigador consiste en describir dichas situaciones y fenómenos, de ahí que este proyecto de investigación se desarrollará con un método deductivo, el cual consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal. Para diseñar el plan de implementación del manual de políticas contables bajo NIIF se requiere de la utilización del método de estudio deductivo ya que se recopilará información que permita obtener conclusiones que van de un conocimiento general hasta lo específico.

Instrumentos: Cuestionario de caracterización (Anexo 1)

Procedimiento

El procedimiento se va a llevar a cabo por medio de 3 fases previamente establecidas:

Fase 1:

En esta Fase se realizará la captación y recolección de datos que permitan tener conocimiento acerca de la situación actual de la compañía relacionadas con las políticas contables a implementar, esto se llevará a cabo por medio del cuestionario de caracterización.

Fase 2:

En esta Fase se identificará en las NIIF para Pymes las categorías aplicables para la compañía CMB S.A.S. tomando como herramienta los estados financieros a diciembre 31 de 2019, la estructura y objeto social de la empresa. Se establecerán los requerimientos de reconocimiento, medición y la información a revelar en los estados financieros de las transacciones desarrolladas por la compañía.

Fase 3:

Con la información recopilada se buscará una propuesta para el diseño e implementación de las políticas contables enfocado en las secciones 11,12 y 13 de las NIIF para Pymes en la compañía CMB S.A.S. adaptadas a las necesidades de la compañía que otorguen información clara para la toma de decisiones y aspectos que ayuden a la evolución de la compañía.

4. Justificación

Iniciando con la problemática principal del control de inventarios y proveedores que utilizan diferentes pymes como lo son el caso del manejo inadecuado de los inventarios y proveedores a esto se le resta la estimación que estas cuentas representan para una adecuada prestación de sus servicios; las pymes no son conscientes de los beneficios que trae implementar las Normas Internacionales en sus empresas ya que ven esto como una amenaza a su economía y principalmente sienten que es un ataque del gobierno que pretende unir y estandarizar al país a un modelo globalizado.

El presente trabajo se encuentra enfocado en el sector de la enseñanza y formación deportiva, la compañía CMB S.A.S está registrada ante la Cámara de Comercio con el código CIIU 8552 enseñanza deportiva y recreativa, donde su principal actividad es dirigir grupos y equipos de trabajo interdisciplinario orientados a procesos de entrenamiento deportivo en un determinado tema o tipo de deporte, disciplina o modalidad deportiva, en este caso el patinaje de carreras.

Según Murillo (2018) el patinaje de carreras es un deporte que al pasar de los años ha tenido un auge muy grande en todo el mundo pero sobre todo en nuestro país Colombia que es el país potencia de este deporte desde hace ya varios años, Colombia, ha sido 14 veces campeón en los mundiales de patinaje realizados en diferentes partes del mundo, en la actualidad el patinaje de carreras ha sido escogido para participar como deporte en los juegos olímpicos de la juventud, lo cual es una noticia muy importante para el deporte. Desde una mirada internacional el patinaje de carreras se encuentra en un gran momento y en un muy buen nivel, tanto en la parte formativa como en la parte profesional, países de Europa como España, Italia, Portugal, Francia, Bélgica y también países del continente asiático como Corea, China y Japón han ido tomado una gran fuerza en lo que son procesos de iniciación, formación y alto rendimiento, estos países cuentan con entrenadores profesionales dirigiendo los procesos de formación y desarrollo.

5. Capítulo 2. Marco de referencia

Entre las diferencias de las aplicación bajo norma internacional con la sección 11,12 y 13 y la norma local decreto 2649, los inventarios bajo norma internacional se definen como activos mientras que en norma local se establecen cómo bienes destinados para la venta; por otra parte los pasivos bajo norma local son la representación financiera de una obligación actual de la compañía mientras que bajo norma internacional esto es catalogado como una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados.

Por otra parte la empresa CMB S.A.S presta el servicio de enseñanza de patinaje de carreras esto con el fin de promover la práctica deportiva brindando una variedad de diciplinas en un solo lugar, esto aporta a la sociedad seres humanos íntegros incluyentes, consientes con hábitos saludables y deportivos, este servicio es prestado con el personal de la compañía los cuales son profesionales altamente capacitados y se presenta en diferentes lugares de la ciudad de Bogotá así que este es el medio por el cual obtienen beneficios económicos, la investigación y aplicación de este trabajo permitirá plantear el control y aplicar las políticas contables de sus inventarios y proveedores.

A partir del siglo XXI, se evidencia la implementación en la agenda mundial del International Accounting Standards Board IASB, como organismo emisor de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF donde asume el rol de emisor de estándares internacionales de información financiera y retoma el tema partir de un informe de su antecesor el IASC International Accounting Standards Committee).

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) son un conjunto de postulados generales aplicables a la contabilidad de las compañías y estas tienen como fin globalizar y estandarizar a nivel mundial las diferentes normas que pueden implementar los países en el mundo, estas fueron creadas por el IASC, este fue fundado en el año 1973 por diferentes profesionales del área contable entre estos se encontraban diferentes países representantes como los son Alemania, Australia, Canadá, Francia, Países Bajos, Japón, México, Reino Unido/Irlanda y Estados Unidos; el IASC fue sustituido en abril del año 2001 por el IASB International Accounting Standards Board, por medio de una reorganización que se presentó desde el año 2001 y este es el único organismo profesional y capacitado que emite las NIC-NIIF.

Según Restrepo y Londoño (2011), es necesario y pertinente hacer una aclaración sobre el paso de NIC a NIIF. Como actualmente el IASB es el organismo que emite las normas del IASC,

cumple con la tarea de emitir las NIIF término que incluye además a las NIC esto, porque según resolución del mismo IASB, todas las normas e interpretaciones que había emitido el IASB quedarían en marcha hasta que fueran retiradas por decisión del IASB o porque éste emitiera una nueva NIIF que reemplazara una NIC. Actualmente se les denomina NIIF y en algunas ocasiones para no dejar tan implícitas las Normas Internacionales de Contabilidad también se les llama NIC-NIIF.

Las Pymes de acuerdo con la Sección 1 de las NIIF para las Pymes- "Descripción de las pequeñas y medianas entidades" dichas empresas no están obligadas a presentar o publicar sus estados financieros con propósito general para usuario externos, un ejemplo de esto es, los empresarios que no están involucrados en el desempeño del negocio.

Una compañía tiene obligación pública en el momento que sus diferentes instrumentos de deuda o patrimonio se tratan en un mercado público, por ejemplo, las empresas que cotizan en la bolsa de valores, así mismo una compañía está obligada a presentar sus cuentas públicamente cuando entre sus actividades principales esta mantener activos en calidad de fiduciaria para un extenso grupo de terceros, entre estos se encuentran los bancos, seguros e intermediarios de bolsa.

En Colombia, las compañías presentan tres tipos de clasificaciones las cuales son: micro, pequeña, mediana y grandes empresas, dicha clasificación la reglamenta la Ley 590 del año 2000 y sus respectivas modificaciones (Ley 905 del 2004), también conocida como la Ley MiPymes.

Según Pedraza y Galvis (2017) las NIIF para Pymes pretenden llevar a cabo el análisis del proceso de implementación el cual se basa en la sección 35 "Transición a la NIIF para Pymes" y muestran la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una manera útil para que basados en estos se pueda hacer la toma de decisiones.

El IASB realiza y expone públicamente una normatividad distinta la cual busca una aplicación en los Estados Financieros de propósito general y también a otros tipos de información financiera, esta información proviene de entidades conocidas como pequeñas y medianas empresas (Pymes), las cuales son entidades privadas y entidades que no tienen obligación pública de rendir sus diferentes cuentas, esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). (IASCF, 2009, p. 11)

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de Pymes para un amplio rango de propósitos, incluyendo el

establecimiento de obligaciones de información financiera, estas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término Pymes se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. (IASCF, 2009, p. 11).

Carvajal, Casallas y Torres (2017) indican que el 28 de diciembre de 2012 el presidente de la República sanciona el Decreto 2784 que reglamenta la Ley 1314 de 2009, por medio del cual se establece que “el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1”. La ley “tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información”, para lo cual el Comité Técnico de la Contaduría Pública adoptó la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para microempresas, como una de las organizaciones clasificadas.

Mediante la Ley 1314 del 2009 Colombia da un paso importante en aspectos de globalización, ya que por medio de esta ley se implementan las normas internacionales de información financiera más conocidas como NIIF, adicionalmente podemos ver evidenciados que bajo esta disposición las empresas son clasificadas en tres grupos principales los cuales son:

Grupo 1: Organizaciones de interés público

Grupo 2: Empresas que deben aplicar y presentar su información financiera bajo NIIF para Pymes

Grupo 3: Microempresas

En este caso la compañía CMB S.A.S. se encuentra catalogada dentro del grupo 2, NIIF para Pymes.

5.1. Políticas contables y secciones 11,12,13 NIIF para pymes

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Las políticas contables corresponden a un texto en el cual se establecen los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los distintos rubros o partidas contenidas en los estados financieros (ASOPROF, 2015, p. 2).

Según International Accounting Standards Board (2009) en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no será aplicable. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Estas secciones permiten a las Pymes internacionalizar sus diferentes líneas de negocio como también afianzan la adopción de las empresas en sus estados financieros y así mismo permiten mostrar a todas estas la importancia que tiene la convergencia e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Bobadilla y Forero (2015) la convergencia de los estándares internacionales de contabilidad plantea un cambio en la norma práctica - contable, con diferencias tanto de fondo como de forma; permiten que la revelación de la información financiera y económica de las organizaciones pueda ser comparada a nivel mundial. El país viene desarrollando el proceso de convergencia a Normas Internacionales contables de información financiera y de aseguramiento de la información financiera con el propósito de generar mayores y mejores oportunidades en el mercado internacional; donde las relaciones económicas con estándares de aceptación mundial, mejore las prácticas y tengan una rápida evolución de los negocios.

Por otra parte, la adaptación y convergencia a las normas internacionales en la Sección 13 busca principalmente generar normas de aceptación mundial que permitan mejorar las prácticas y lograr una eficaz y rápida evolución en los negocios nacionales e internacionales, estos modelos globales se aseguran de que toda la información contable y financiera de las compañías pueda ser comparada para que así los inversionistas puedan encontrar mayor confianza y seguridad en la información financiera

5.2. Normas que aplican a las NIIF para Pymes en Colombia

Se identifica que Colombia adopta los diferentes estándares internacionales, y estos llegan con la Ley 1314 de 2009; esta determina el marco normativo de las modificaciones que se llevarán a cabo en las compañías frente a la información contable, el marco normativo de esta implementación según las normas internacionales para Pymes, tomado del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo es el siguiente:

Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 reglamenta la Ley 1314 de 2009 destinada para los preparadores de información financiera pertenecientes al grupo 2.

Decreto 1432 de 2020 “por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”

6. Marco histórico

6.1. Patinaje de carreras

Desde sus orígenes el deporte es el medio por el cual los seres humanos logran esparcirse y proyectar sus emociones pues esto encierra en una forma bastante amplia diferentes momentos relacionados con los movimientos, por lo tanto, es a fin con procesos biológicos como la respiración, el crecimiento, la nutrición y el desarrollo humano entre otros.

El patinaje se clasifica en diferentes disciplinas, a nivel mundial y estas se dividen en dos, las categorías principales de este deporte son el patinaje sobre hielo y el patinaje sobre ruedas, estas dos clases tienen sus sub fases las cuales son hockey, patinaje artístico y patinaje de velocidad, en el entorno del patinaje se debe tener como en todo deporte una etapa de iniciación en el cual se empieza a entrenar con un tipo de patín semiprofesional ya que este sirve para la correcta adaptación de los deportistas a estos y este brinda comodidad suficiente y su bota es un poco más alta lo cual genera en los deportistas mucho más confianza y equilibrio, por otra parte el patín profesional el cual debido a sus materiales más sofisticados puede costar 4 o 5 veces más que el patín semi profesional, este se aplica en los deportistas cuando ya han tenido una excelente adaptación y está listo para ser más eficiente.

En el área de enseñanza y formación se encuentran los clubes y las escuelas estas son encargadas de llevar a cabo los procesos de iniciación y formación en los deportistas es por esto que los dos tienen funciones totalmente diferentes por un lado el club tiene deportistas de alto rendimiento los cuales pueden participar en competencias nacionales como internacionales así también la escuela es un espacio donde los deportistas se preparan para poder llegar a los diferentes clubes.



Figura 1. Carreras de velocidad. Canariam (2012)



Figura 2. Patín profesional. Canariam (2019)



Figura 3. Patín semiprofesional. Bkreader (2019).

7. Capítulo 3. Diseño e implementación de las políticas contables

7.1. Política contable No 1 instrumentos financieros enfocado en el área proveedores sector enseñanza deportiva y recreativa

7.1.1. Introducción.

La presente política es un conjunto de conceptos, criterios y prácticas contables específicas adoptadas por la compañía CMB S.A.S. para llevar a cabo el reconocimiento y medición de las transacciones y operaciones conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Esta política está redactada sobre la base de la Sección 11 y 12 de las NIIF para Pymes la cual responde a las necesidades particulares de la Compañía.

7.1.2. Objetivo.

El objetivo de las políticas contables es suministrar una base técnica para la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en las NIIF para Pymes, haciendo más confiable y útil la información contable necesaria para la toma de decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros de la CMB S.A.S.

Esta política contable busca establecer los principios que la CMB S.A.S, aplicará para el reconocimiento y medición de los instrumentos financieros que posea la Compañía. Esta política debe ser utilizada para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF para Pymes).

7.1.3. Alcance de la política.

Esta política se aplicará a los Instrumentos Financieros enfocados en los pasivos y su reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar.

CMB S.A.S ha identificado los siguientes instrumentos financieros pasivos:

Tabla 1.

Instrumentos financieros pasivos

| | |
|--------------------------|---------------------------------|
| Obligaciones financieras | Bancos nacionales sobregiros |
| | Bancos nacionales pagarés |

| | |
|---|-------------------------------|
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas | Proveedores nacionales |
| | Costos y gastos por pagar |
| | Acreedores varios |
| Otros pasivos | Anticipos y avances recibidos |

Nota. Elaboración propia.

7.1.4. Normas aplicables.

La confección de la política contable para instrumentos financieros de la compañía CMB S.A.S. se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 4, 5 y 6: Presentación de Estados Financieros

Sección 11 y 12: Instrumentos Financieros Básicos, Otros Instrumentos Financieros

La gerencia administrativa y financiera a través de los departamentos de contabilidad y financiero serán los encargados de verificar y/o actualizar las políticas contables y deberá analizar periódicamente el alcance de estas para que la totalidad de las operaciones existentes en CMB S.A.S. se encuentren incluidas.

Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la norma internacional, las políticas mencionadas precedentemente y las nuevas emisiones de políticas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. CMB S.A.S. de acuerdo con las disposiciones legales, debe utilizar los criterios contables dispuestos por el Concejo Técnico de la Contaduría Pública y en todo aquello que no sea tratado por este ni se contraponga con sus instrucciones, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden a las NIIF acordados por el Internacional Accounting Standard Board en adelante IASB

7.1.5. Definiciones.

Los términos siguientes se usan, en esta política, con los significados que a continuación se especifican:

Instrumento financiero: es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra compañía. Los contratos tienen una gran variedad de formas y no necesitan estar por escrito.

Pasivo financiero: es cualquier pasivo que sea: una obligación contractual (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra compañía; o (ii) de intercambiar pasivos financieros con otra compañía, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la compañía.

Baja en cuentas: es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.

Costo amortizado de un pasivo financiero: es la medida inicial de dicho pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento.

Método de la tasa de interés efectiva: es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero (o de un grupo pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante.

Valor presente: El estimado actual del valor presente descontado de los flujos de efectivo netos futuros en el curso normal del negocio.

7.1.6. Pasivos financieros.

CMB S.A.S clasificará en su totalidad, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero.

CMB S.A.S reconocerá los instrumentos financieros cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento y medirá sus instrumentos financieros al precio de transacción (incluyendo los costos de transacción que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación ya que para este caso medirá el pasivo financiero al valor presente

7.1.7. Medición posterior.

Al final de cada periodo del que se informa la CMB S.A.S mide a costo amortizado todos sus instrumentos financieros pasivos utilizando el método del interés efectivo siempre y cuando exista una transacción de financiación.

CMB S.A.S ha definido que los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado (precio de transacción).

CMB S.A.S al cierre del periodo contable, a través de la gerencia financiera, revisa sus estimaciones de pagos, y los ajustará el importe en libros del pasivo financiero (o grupos de instrumentos financieros) para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados.

CMB S.A.S. reconocerá sus instrumentos financieros pasivos, así:

Tabla 2.

Instrumentos financieros pasivos

| Instrumento financiero pasivo | | Reconocimiento inicial | Reconocimiento posterior |
|---|-------------------------------|--|--|
| Obligaciones financieras | Bancos nacionales sobregiros | Precio de transacción | Costo amortizado |
| | Bancos nacionales pagarés | | |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas | Proveedores nacionales | Precio de transacción o costo amortizado | Precio de transacción o costo amortizado |
| | Costos y gastos por pagar | Precio de transacción o costo amortizado | Precio de transacción o costo amortizado |
| | Acreeedores varios | | |
| | Anticipos y avances recibidos | Precio de transacción | Precio de transacción |
| Otros pasivos | Anticipos y avances recibidos | Precio de transacción | Precio de transacción |

Nota. Elaboración propia.

7.1.8. Baja de cuentas de pasivos financieros.

CMB S.A.S. eliminará de su Estado de Situación Financiera un pasivo financiero (o una parte de este) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada, o expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte de este) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

7.1.9. Información a revelar.

CMB S.A.S revelará en notas a los estados financieros:

CMB S.A.S agrupará los instrumentos financieros en las siguientes clases, de las cuales, suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las partidas del Estado de Situación Financiera.

CMB S.A.S incluirá en sus notas a los estados financieros:

Pasivos financieros medidos al costo amortizado como: obligaciones financieras, cuentas por pagar y otros pasivos para cada una de sus categorías respectivas.

Para cada clase de instrumento financiero revelar los métodos y cuando se utilice una técnica de medición, las hipótesis aplicadas en la determinación de los valores razonables de cada clase de pasivos financieros.

CMB S.A.S revelará las siguientes partidas de ingresos o gastos en las notas a los estados financieros:

Ganancias o pérdidas netas por pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Importes totales de los ingresos y de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que se miden al costo amortizado.

Ingresos y gastos por comisiones que surjan de pasivos financieros medidos al costo amortizado.

CMB S.A.S revelará información acerca de la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros pasivos a los que la compañía esté expuesta al cierre del ejercicio contable.

7.2. Política contable No 2 inventarios en el sector enseñanza deportiva y recreativa

7.2.1. Introducción.

La presente política es un conjunto de conceptos, criterios y prácticas contables específicas adoptadas por CBM S.A.S para el reconocimiento y medición de las transacciones y operaciones conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Esta política está redactada sobre la base de la sección 13 inventarios ajustada para responder a las necesidades particulares de la compañía.

Cualquier párrafo que a la fecha de aprobación no sea aplicable y que se encuentre en este documento, es resultado de los requerimientos hechos por el personal designado por CBM S.A.S. para hacer los ajustes necesarios para responder a las necesidades particulares de la compañía.

7.2.2. Objetivo.

El objetivo de las políticas contables es garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados en el proceso de convergencia, a fin de suministrar una base técnica para la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en las NIIF, haciendo más confiable y útil la información contable necesaria para la toma de decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros de CMB S.A.S.

Esta política establece el tratamiento contable de los inventarios, suministra bases y criterios prácticos para la determinación del costo, así como para el reconocimiento posterior como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta).

7.2.3. Alcance.

Esta política es de aplicación para el reconocimiento de todos los inventarios previstos por la CMB S.A.S los cuales se han clasificado en las siguientes categorías:

Patines. Se contabiliza en esta categoría los patines nuevos, siempre y cuando le hayan sido transferidos los riesgos y ventajas inherentes a CMB S.A.S.

Repuestos y accesorios. En esta categoría se contabilizan los repuestos y accesorios nacionales, siempre y cuando le hayan sido transferidos los riesgos y ventajas inherentes.

Patines usados. En esta categoría se reconocen como inventarios los patines usados que están bajo la modalidad de compra. En cuanto a los patines usados que estén en consignación no cumplen con los criterios de reconocimiento, ya que la compañía no sume la transferencia de los riesgos inherentes de estos patines, por lo tanto, CMB S.A.S los incluirá en cuentas de orden.

7.2.4. Normas aplicables.

Las políticas contables aplicables a los inventarios se sustentan en lo que prescribe la Sección 13 Inventarios.

La gerencia financiera, a través del departamento de contabilidad y financiero, será la encargada de verificar y/o actualizar las políticas contables y deberá analizar periódicamente el alcance de estas para que la totalidad de las operaciones existentes en CMB S.A.S se encuentren incluidas.

Asimismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la Norma Internacional, la norma mencionada precedentemente y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. CMB S.A.S de acuerdo con las disposiciones legales, debe utilizar los criterios contables dispuestos por el Consejo Técnico de la Contaduría

Pública y en todo aquello que no sea tratado por este ni se contraponga con sus instrucciones, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden a las NIIF acordados por el Internacional Accounting Standard Board en adelante IASB

7.2.5. Definiciones.

Los términos siguientes se usan, en esta política, con los significados que a continuación se especifican:

Fuertes,(2015), Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (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 neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

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 de mercado en la fecha de la medición.

7.2.6. Medición.

Los inventarios de CMB S.A.S se miden al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Sección 13). Por lo tanto, la CMB S.A.S ha definido que medirá el valor neto realizable de la siguiente forma:

Tabla 3.

Patines nuevos y usados

| Valor neto realizable | |
|--|---|
| Precio de venta (antes de Iva) | Lista de precios de la compañía |
| Menos: | |
| El gasto de vender está constituido por: | |
| • Transporte | Estos datos los define el Director General |
| • Impuesto de industria y comercio | |
| | |
| | |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 4.

Repuestos y accesorios

| Valor neto realizable | |
|--|---------------------------------|
| Precio de venta | Lista de precios de la compañía |
| Menos: | |
| El costo de vender está constituido por: | |
| • Impuesto de industria y comercio | Según informe del director |
| | |

Nota. Elaboración propia.

7.3. Costo de los inventarios

El costo de los inventarios para CMB S.A.S comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

Tabla 5.

Costo de inventarios. Patines nuevos

| Patines nuevos | | | |
|-----------------------|--|--------|----|
| | | Aplica | |
| | | si | No |
| Costos de adquisición | Precio de compra | | |
| | | | |
| Otros costos | Alistamientos | | |
| | Bodegaje | | |
| | seguros de transporte, improntas y transporte. | | |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 6.

Costo de inventarios. Patines usados

| Patines usados | | | |
|-----------------------|------------------|--------|----|
| | | Aplica | |
| | | Si | NO |
| Costos de adquisición | Precio de compra | | |
| Otros costos | Mantenimiento | | |
| | Alistamientos | | |

Nota. Elaboración propia.

Tabla 7.

Costo de inventarios. Repuestos y accesorios

| Repuestos y accesorios | | | |
|------------------------|-----------------------|--------|----|
| | | Aplica | |
| | | Si | No |
| Costos de adquisición | Precio de compra | | |
| | | | |
| Otros costos | Transporte | | |
| | Bodegaje | | |
| | seguros de transporte | | |

Nota. Elaboración propia.

Dentro de la bodega de repuestos y accesorios hay una salida de inventario:

Para la venta directa, con la cual se realiza la factura.

CMB S.A.S, ha definido que para los inventarios necesarios para la prestación de servicios por mantenimiento incluirá como costo:

Mano de obra

Repuestos y accesorios

CMB S.A.S mide el costo de los inventarios de la siguiente manera:

Para patines tanto nuevos como usados por el método al costo específico

Para repuestos y accesorios por el método de promedio ponderado

7.4. Deterioro del valor de los inventarios

CMB S.A.S al cierre del ejercicio contable evaluará si sus partidas de inventarios se encuentran deterioradas, por lo tanto, realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su valor neto de realización descrito anteriormente. Si el valor en libros es mayor al valor neto de realización se reconocerá en resultados una pérdida por deterioro.

La medición del deterioro de valor requiere que CMB S.A.S siga los siguientes pasos:

Al cierre del periodo contable, el director entregara un informe que contenga la metodología y valor de los elementos que constituyen el inventario considerado como obsoletos, adicionalmente deberá generar una revisión periódica, mínimo una vez al año, al manual que indica las condiciones para que un elemento se considere obsoleto.

Con base en la información anterior, el departamento de contabilidad de CMB S.A.S deberá comparar el importe en libros con su valor neto realizable para cada categoría de inventario, teniendo en cuenta:

Tabla 8.

Importe en libros

| Importe en libros a 31 diciembre | A |
|-------------------------------------|---|
| Menos: | |
| Valor neto realizable | B |
| Pérdida por deterioro | C |

Nota. Elaboración propia.

Solo existirá pérdida por deterioro si el valor en libros es mayor al valor neto realizable ($A > B$).

Si el valor en libros es mayor que el valor neto de realización, para cada partida de inventarios, el departamento de contabilidad deberá reconocer la pérdida por deterioro mediante el siguiente

ajuste contable:

Tabla 9.

Ajuste contable

| Cuenta contable | Debito | Crédito |
|--------------------------|--------|---------|
| 14 Deterioro inventarios | | X |
| 51 Gasto por deterioro | X | |

Nota. Elaboración propia.

La cuenta de deterioro de inventario debe tener auxiliar para cada clasificación de inventarios definido por la CMB S.A.S, así:

- Deterioro de inventarios Patines nuevos
- Deterioro de inventarios Patines usados
- Deterioro de inventarios de repuestos y accesorios.

7.5. Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de estos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

7.6. Información a revelar

Para los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la compañía;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;
- (f) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas,

8. Capítulo 4. Desenlace

Por medio de este trabajo en donde se logró principalmente diseñar e implementar las políticas contables correspondientes a inventarios y proveedores para la compañía CMB S.A.S. , se puede identificar una mejora en los procesos de estas dos políticas ya que la compañía empieza a tener un panorama mas amplio del proceso adecuado que debe tener para crecer financieramente

así como también esta busca apuntarle a ser una empresa globalizada con el tiempo; por otra parte la implementación de dichas políticas son bastante importantes ya que permiten a la compañía ir un paso más adelante así como también se puede tener un claridad más confiable de los estados financieros lo cual permite realizar una mejor toma de decisiones, adicionalmente en un futuro no muy lejano que alguna persona o empresa quiera invertir en CMB S.A.S. esta va tener mucha más seguridad a la hora de tomar esta decisión ya que la información financiera va ser familiar debido a que CMB S.A.S. se acoge a las normas internacionales.

Conclusiones

Por medio del presente trabajo de investigación se identifica la importancia que tiene el proceso de convergencia a Norma Internacional, es un factor importante para las empresas en Colombia y en especial para las pymes que pertenecen al sector deporte, ya que la implementación de estas brindara un mejor manejo y control de los inventarios y proveedores en CMB S.A.S; permitiendo generar en la empresa mejores estrategias económicas que permitan atraer clientes y también estar rodeado de los mejores proveedores.

Anteriormente no se describían los inventarios como un activo y los deterioros no estaban contemplados, pero bajo norma Internacional se tiene un mayor control de estos y así mismo se pueden utilizar diferentes métodos de medición lo cual facilita su reconocimiento en los estados financieros, adicionalmente estos se medirán al costo o valor razonable según corresponda.

Por otra parte los proveedores presentan medición la cual es posterior y se presenta al final de cada periodo y esta mide a costo amortizado todos sus instrumentos financieros pasivos mediante el método de interés efectivo tomando como base que tiene que existir una transacción de financiación.

La toma de decisiones en la compañía enfocadas a la realización e implementación de las políticas contables, permiten unir criterios en el manejo de la escuela de formación deportivas, permitiendo que la empresa tenga y sienta el dominio de los diferentes procesos contables, esto con el fin de lograr transparencia y control de la información financiera a revelar.

Por medio del desarrollo e implementación de las NIIF, se permite que la empresa CMB S.A.S pueda amparar cada una de las herramientas en su utilización contable, por medio de los criterios de las secciones 11,12 y 13 NIIF para pymes y así la implementación de dichas políticas permitan que la compañía CMB S.A.S pueda generar más confianza a diferentes inversionistas ya que la información que se revelara será entendible y se maneja un mismo estándar internacional, así mismo la globalización permite a esta interactuar con diferentes sectores de la economía creando posiblemente alianzas que generen a futuro diferentes beneficios económicos; Estas políticas contables permitirán a la compañía CMB S.A.S tener un panorama más amplio en cuanto al manejo de sus inventarios y proveedores ya que la compañía tendrá la certeza de que los procesos que realizara están aceptados por el gobierno Colombiano y se implementaron principalmente para que esta sea mucho más competitiva no solo en el mercado nacional sino que también en el mercado internacional.

Referencias

- Alvira, G., Horta, M. (2019). *NIIF para pymes, políticas contables* (Informe final práctica, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/12404>
- Arboleda, A. (2019). *La incidencia en la aplicación de la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, NIIF para Pymes, en una empresa del Sector Fitness* (Trabajo de grado, Universitaria Agustiniiana). Recuperado de: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1156>
- Arguello, L., Nacobe Y., Celis, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones yNegocios)*, 5(1), 64-75. Recuperado de: <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Avellaneda, C. (2010). Factores de incidencia de la Ley 1314 de 2009 en la Educación Contable colombiana. *Criterio libre*, 8(12), 209-237. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3302896>
- Baquero, D., Rodriguez, J.(2014). *Políticas contables de la empresa transportes gayco s.a.s. para la aplicación de las niif para pymes* (Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: 2014_politicas_contables_empresa_.pdf
- Bravo, L., Estrada, N. (2019). *Diseño de políticas contables bajo niif pymes y transicion para las cuentas de inventarios, propiedad planta y equipo y proveedores en la empresa fercom distribuciones* (Trabajo de grado, Corporación Universitaria Autónoma de Nariño). Recuperado de: <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/771>
- Cruz, D., Zamudio, E. (2019). *NIIF para PYMES – sección 13 inventarios* (Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/14563>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven AJOICA*, 14, 48-65. Recuperado de: http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Galvis, M., (2016). *Reflexiones acerca de la aplicación de las NIIF para pymes, en las fases de preparación e implementación en Colombia* (Trabajo de grado, Fundación Universitaria los Fundadores). Recuperado de: GalvisPerdomoMaríaAlejandra.pdf (260.2Kb)
- Garzón, K. (2019). *Política contable y procedimientos para la gestión de cartera para la empresa Procafecol S.A.* (Trabajo de grado, Universitaria Agustiniiana). Recuperado de: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1022>

- Garzon, D., Lopez, J. (2019). *Estandarización de políticas contables para las ESAL grupo III (propiedad horizontal)* (Trabajo de grado, Universitaria Agustiniiana). Recuperado de: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/979>
- Guevara, G., Verdesoto, A., Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)* [e-book]. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hurtado W., Castañeda J., Grajales, D. (2017) Implicaciones administrativas por la implementación de las políticas contables al interior de las PYMES del sector comercio y servicios de la ciudad de Medellín. *Revista CIES*, 8(02), 50-66.
- IASCF. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* [e-book]. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- International Accounting Standards Board.(2009). Material de formación sobre las NIFF para las PYMES. Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11 y 12). Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Leal, M., Rincon, G., Sarmiento, D. (2018). *Aplicación del nuevo marco técnico normativo para pymes – sección 11 instrumentos financieros – ejercicio de aplicación obligación financiera – porción corriente y no corriente; caso hipotético empresa Clothes Sas*(Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: 2018_aplicación_nuevo_marco.pdf
- Mantilla, S. (2013). *Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF)*. Ecoe Ediciones.
- Murillo, D. (2018). *Propuesta didáctica para el proceso formativo del patinaje de Carreras en niños entre los 6 y 8 años del club Gold Skaters* (Trabajo de grado, Universidad Libre). Recuperado de: Final tesis daniel murillo.pdf (Tesis) (1.070Mb)
- Niño Fontecha, J. A. (2015). Diseño de políticas contables bajo normas internacionales de información financiera para la empresa Servitex (Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: 2015_diseño_politicas_contables
- Restrepo, J., Muñoz, L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia*, (8), 26-43. Recuperado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10954>
- Rendon, A., Macias, A., Guerrero, C. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables en relación a las NIFF para pymes en los instrumentos financieros caso efectivo*

yequivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Solservis Transportes S.A.S (Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7422/7/2019_Rendon%20y%20Guerrero_Políticas%20contables_Instrumentos%20Financieros_Cuentas.pdf

Rodríguez, S., Olascoaga, A. (s.f). *Políticas Contables para Empresa del Sector Comercial Bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera para Pymes* (Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/6040>

Rodríguez, W. ., Arango, J. ., Gaviria, D. . (2018). Implicaciones administrativas por la implementación de las políticas contables al interior de las PYMES del sector comercio y servicios de la ciudad de Medellín. Recuperado de: <https://www.escolme.edu.co/revista/index.php/cies/article/view/123>

Nogueras, J. . (2018). *Gestión de proveedores. COML0210*. IC editorial.

Jaimes Mendoza, L. A., & Cruz Lozada, K. J. (2020). Modelo de políticas contables para el manejo de los inventarios para pequeñas empresas.

Rojas, A., Cordoba, J., Aya, N. (2020). *Propuesta de política contable para Inventarios NIC 2 Sección 13 NIIF para PYMES en Servimacons S.A.S* (Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/32532>

Salazar,É. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de contabilidad, 14(35)*. Recuperado de:http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000200003&script=sci_abstract&tlng=es

Salazar E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de contabilidad, 12 (30)*. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100009

Vargas, E. (2017). *Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización* (Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada). Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17489>

Vázquez. N., Díaz, M. (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios básicos de contabilidad global. Barcelona. Profit editorial.

Anexos

CUESTIONARIO DE CARACTERIZACION CMB S.A.S.

ESCUELA DE FORMACION DEPORTIVA CMB CHECHY BAENA S.A.S

1. ¿La empresa CMB se encuentra registrada en la cámara de comercio
 - Desde el 23 de enero 2013
2. ¿cuenta con revisor fiscal?
 - No
3. ¿cuenta con contador público?
 - Estamos en negociación con una empresa
4. ¿cuenta con políticas contables?
 - No
5. ¿Existe una política de proveedores e inventarios adecuada a la actividad de la empresa?
 - No
6. ¿Tiene los estados financieros de su empresa actualizados a la fecha?
 - Hasta el 2019 están en elaboración los del año 2020
7. ¿CMB presenta una situación financiera sana que le permita seguir creciendo?
 - No
8. ¿Qué tipo de inversiones maneja?
 - Ninguna
9. ¿Cuántos empleados tiene actualmente?
 - 1 a término indefinido 5 por prestación de servicios
10. ¿Qué sistema de inventarios maneja CMB?
 - Ninguno
11. ¿Cómo se fijan los objetivos y políticas de la empresa? No los hacemos
12. ¿Hace un repaso periódico de la empresa para poder apreciar sus puntos fuertes y débiles?
 - No
13. ¿Se conoce y controla el coste y margen de cada tipo de producto?
 - No
14. ¿Tiene gastos financieros excesivos?
 - No