

# Registro de compras y ventas

## Breve descripción:

Este componente formativo tiene como objetivo afianzar los conocimientos de identificación y registro contable de las operaciones de compra y venta de inventarios, aplicando la normatividad vigente, así mismo, permite reconocer y aplicar los sistemas de inventarios, sus correspondientes métodos de valuación; al igual que los instrumentos financieros utilizados en operaciones de compra y venta de inventarios, con la respectiva carga impositiva, de acuerdo con la normatividad y políticas contables vigentes.

## Tabla de contenido

Introducción .....	1
1. Inventarios.....	2
1.1. Política contable.....	2
1.2. Concepto, tipos de inventario, valuación de inventarios .....	4
1.3. Medición, reconocimiento con impuestos y retenciones .....	12
1.4. Presentación y revelación .....	17
2. Instrumentos financieros – Cuentas por pagar .....	18
2.1. Política contable.....	19
2.2. Medición y reconocimiento .....	20
2.3. Presentación y revelación .....	22
3. Ingresos .....	23
3.1. Política contable.....	24
3.2. Medición, reconocimiento con impuestos y retenciones .....	24
3.3. Presentación y revelación .....	27
4. Instrumentos Financieros - Clientes y otras cuentas por cobrar.....	28
4.1. Política contable.....	28
4.2. Manejo de cartera fiscal.....	29
4.3. Deterioro de cuentas por cobrar .....	31

5. Gastos .....	35
5.1. Política contable.....	40
5.2. Presentación y revelación .....	41
Síntesis .....	43
Material complementario.....	44
Glosario .....	45
Referencias bibliográficas .....	47
Créditos .....	49

## Introducción

En el presente componente podrá conocer los conceptos referentes a los inventarios destinados para la venta, así mismo, le permite aplicar los sistemas de inventarios, sus correspondientes métodos de valuación; al igual que los instrumentos financieros utilizados en operaciones de compra y venta de inventarios, con la respectiva carga impositiva, de acuerdo con la normatividad y políticas contables vigentes.

**Nota aclaratoria:** las tablas que se toman como referencia en los ejemplos de cada uno de los temas desarrollados, elaboradas mediante el programa Excel son derivadas de estos ejercicios, la elaboración es propia del autor del presente componente, por lo tanto, no se numeran y no se establece un nombre específico.

## **1. Inventarios**

Antes de hablar del registro de compras y ventas, es importante enfocarse en el tema de los inventarios para la venta, producción o prestación de servicios, toda vez que constituyen la fuente generadora de ingresos para la empresa y por tanto requieren de un tratamiento especial.

### **1.1. Política contable**

Dentro del manual de políticas contables establecido por la empresa, es de especial importancia el capítulo correspondiente a los inventarios, pues a través de este se establecen los lineamientos a seguir para la determinación del sistema y método de valuación de los inventarios y su correspondiente tratamiento en las diferentes operaciones.

De igual forma, la política contable de inventarios debe establecer los gastos correlacionados en una venta, donde lo principal corresponde al costo de venta, pues permite determinar el resultado de la operación.

Otro aspecto fundamental que debe incluirse en la política de inventarios es el establecimiento de los precios de venta, pues la sección 13 de NIIF para Pymes (2009) requiere que se haga una comparación entre el costo de adquisición y los egresos necesarios para ponerlo en condiciones de venta y el precio de venta neto estimado, para determinar los costos de venta del inventario.

Además de las compras, ventas de inventarios y las devoluciones que de estas se desprenden, también hacen parte de las políticas contables, los traslados entre bodegas y los procesos para el tratamiento de deterioros, y bajas de inventarios.

En la política contable de inventarios se debe establecer el sistema de inventarios a utilizar, el cual puede ser:

- Una NIIF se aplica específicamente a una transacción y las políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán con dicha NIIF.
- En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB (International Accounting Standards Board) Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros con información relevante y fiable sobre las transacciones.
- Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos.
- En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: relevante, fiable, fidedigna, neutral, prudente y que reflejen la esencia económica de las transacciones y no simplemente su forma legal.
- La gerencia se referirá a las fuentes para considerar su aplicabilidad; como los requerimientos de temas relacionados y las definiciones, reconocimiento y medición para los elementos de los estados financieros.

Por otro lado, es importante tener en cuenta los siguientes aspectos contemplados por la NIC 2 para el correspondiente diseño de la política contable de los inventarios:

- Deben ser considerados como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

- Identificados como elementos del proceso de producción con destino a ser vendidos.
- Establecidos como materiales o suministros que serán 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 del mercado en la fecha de la medición.
- Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para la reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.
- También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

## **1.2. Concepto, tipos de inventario, valuación de inventarios**

De conformidad con la NIC 2, se definen los diferentes tipos de costos, de la siguiente manera:

- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos relacionados con las unidades de producción, tales como la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.
- Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción.

De acuerdo con la sección 13 de NIIF para Pymes (2009), los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso productivo.
- En la prestación de un servicio.



La necesidad de controlar los inventarios requiere la aplicación de un sistema que permita determinar el costo de existencia y el costo de venta; es así como se debe elegir entre dos opciones, el sistema periódico y el sistema permanente.

El sistema de inventarios periódico tiene las siguientes características:

- a) Se hace conteo físico para hallar el costo de existencia.
- b) Solo al cierre del ejercicio se halla el costo de venta.
- c) Solo hay un método de valuación "Juego de Inventarios".
- d) El kárdex solo mueve unidades sin costos.

El sistema de inventarios permanente tiene las siguientes características:

- a) Se hace conteo físico por control y no para hallar costos.
- b) Costos de venta y existencia se hallan en cualquier momento.
- c) Se debe elegir uno entre varios métodos de valuación "Promedio ponderado, Primeras en Entrar Primeras en Salir".
- d) El kárdex mueve tanto unidades como costos.

A continuación, se presenta un ejercicio utilizando el método de valuación por Promedio Ponderado, el cual emplea la media aritmética para determinar el costo unitario, de la siguiente manera:

$$\text{COS.UND} = \frac{\text{COS.TAL}}{\text{UND}}$$

**Ejemplo:** la empresa realiza en el mes las siguientes operaciones de su producto de inventarios "Camiseta" (todas las operaciones se hacen de contado).

**Tabla 1.** Movimiento de inventario de camisetas

Paso	Descripción del movimiento
0	Inventario inicial: 80 camisetas a \$5.000 c/u
1	Compra: 120 camisetas a \$5.500 c/u
2	Compra: 100 camisetas a \$6.000 c/u
3	Devolución: 10 camisetas de la compra anterior
4	Venta: 190 camisetas a <b>\$15.000 c/u</b>
5	Devolución: 10 camisetas de la venta anterior
6	Compra: 90 camisetas a \$6.500 c/u
7	Venta: 100 camisetas a <b>\$15.000 c/u</b>

El kárdex quedará así:

**Tabla 2.** Registro de inventario bajo el método de promedio ponderado

F	Concepto	Unidades Entrantes	Costo total entradas	Unidades Salientes	Costo total salidas	Unidades en saldo	Costo unitario saldo	Costo total saldo
0	Inventario inicial	-	-	-	-	80	\$5.000	\$400.000
1	Compra	120	\$660.000	-	-	200	\$5.300	\$1.060.000
2	Compra	100	\$600.000	-	-	300	\$5.533	\$1.660.000
3	Devolución compra 2	-	-	10	\$60.000	290	\$5.517	\$1.600.000
4	Venta	-	-	190	\$1.048.276	100	\$5.517	\$551.724

F	Concepto	Unidades Entrantes	Costo total entradas	Unidades Salientes	Costo total salidas	Unidades en saldo	Costo unitario saldo	Costo total saldo
5	Devolución venta 4	10	\$55.172	-	-	110	\$5.517	\$606.897
6	Compra	90	\$585.000	-		200	\$5.959	\$1.191.897
7	Venta	-	-	100	\$595.948	100	\$5.959	\$595.948

Contablemente quedará así:

**Tabla 3.** Cuenta 1435 - Inventario de mercancías

Fecha	Débito	Crédito
0	\$400.000	-
1	\$660.000	-
2	\$600.000	-
3	-	\$60.000
4	-	\$1.048.276
5	\$55.172	-
6	\$585.000	-
7	-	\$595.948
<b>Totales</b>	<b>\$2.300.172</b>	<b>\$1.704.224</b>
	<b>Saldo</b>	<b>\$595.949</b>

**Tabla 4.** Cuenta 11 - Efectivo

Fecha	Débito	Crédito
3	\$60.000	-
4	\$2.850.000	-
7	\$1.500.000	-
1	-	\$660.000
2	-	\$600.000
6	-	\$585.000
<b>Totales</b>	<b>\$4.410.000</b>	<b>\$1.995.000</b>
	<b>Saldo</b>	<b>\$2.415.000</b>

**Tabla 5.** Cuenta 4135 – Ventas

Fecha	Crédito
4	\$2.850.000
7	\$1.500.000
<b>Totales</b>	<b>\$4.350.000</b>

**Tabla 6.** Cuenta 4175 – Devoluciones en ventas

Fecha	Débito
5	\$150.000
<b>Totales</b>	<b>\$150.000</b>

A continuación, se muestra el mismo ejercicio, pero ahora por el método de Primera en Entrar Primeras en Salir (PEPS), cuyo objetivo es mantener los costos más recientes.

**Ejemplo:** la empresa realiza en el mes, las siguientes operaciones de su producto de inventarios “Camiseta” (todas las operaciones se hacen de contado).

**Tabla 7.** Detalle de movimientos de inventario de camisetas

Paso	Descripción del movimiento
0	Inventario inicial: 80 camisetas a \$5.000 c/u
1	Compra: 120 camisetas a \$5.500 c/u
2	Compra: 100 camisetas a \$6.000 c/u
3	Devolución: 10 camisetas de la compra anterior
4	Venta: 190 camisetas a \$15.000 c/u

Paso	Descripción del movimiento
5	Devolución: 10 camisetas de la venta anterior
6	Compra: 90 camisetas a \$6.500 c/u
7	Venta: 100 camisetas a \$15.000 c/u

El kárdex quedará así:

**Tabla 8.** PEPS: Primeras en Entrar, Primeras en Salir

F	Concepto	Unidades entrantes	Costo total entradas	Unidades salientes	Costo total salidas	Unidades en saldo	Costo unitario saldo	Costo total saldo
0	Inventario inicial	-	-	-	-	80	\$5.000	\$400.000
1	Compra	120	\$660.000	-	-	200	\$5.300	\$1.060.000
2	Compra	100	\$600.000	-	-	300	\$5.533	\$1.660.000
3	Devolución compra 2	-	-	10	\$60.000	290	\$5.517	\$1.600.000
4	Venta	-	-	190	\$1.048.276	100	\$5.517	\$551.724
5	Devolución venta 4	10	\$55.172	-	-	110	\$5.517	\$606.897
6	Compra	90	\$585.000	-	-	200	\$5.959	\$1.191.897
7	Venta	-	-	100	\$595.948	100	\$5.959	\$595.948

Contablemente quedará así:

**Tabla 9.** Cuenta 1435 – Inventario de mercancías (PEPS)

Fecha	Débito	Crédito
0	\$400.000	-
1	\$660.000	-

Fecha	Débito	Crédito
2	\$600.000	-
5	\$55.000	-
6	\$585.000	-
3	-	\$60.000
4	-	\$1.005.000
7	-	590.000
<b>Totales</b>	<b>\$2.300.000</b>	<b>\$1.655.000</b>
	<b>Saldo final</b>	<b>\$645.000</b>

**Tabla 10. Cuenta 11 – Efectivo**

Fecha	Débito	Crédito
3	\$60.000	-
4	\$2.850.000	-
7	\$1.500.000	-
1	-	\$660.000
2	-	\$600.000
5	-	\$150.000
6	-	\$585.000
<b>Totales</b>	<b>\$4.410.000</b>	<b>\$1.995.000</b>
	<b>Saldo final</b>	<b>\$2.415.000</b>

**Tabla 11. Cuentas 4135 - Ventas**

Fecha	Crédito
4	\$2.850.000
7	\$1.500.000
<b>Totales</b>	<b>\$4.350.000</b>

**Tabla 12.** Cuenta 4175 - Devoluciones en ventas

Fecha	Débito
5	\$150.000
<b>Totales</b>	<b>\$150.000</b>

**Tabla 13.** Cuenta - Costo de ventas

Fecha	Débito	Crédito
4	\$1.005.000	-
5	-	\$55.000
7	\$590.000	-
<b>Totales</b>	<b>\$1.595.000</b>	<b>\$55.000</b>
	<b>Saldo final</b>	<b>\$1.540.000</b>

### 1.3. Medición, reconocimiento con impuestos y retenciones

La medición de los inventarios consiste en determinar el valor por el cual serán reconocidos en los estados financieros. La NIC 2, hace referencia de las técnicas para la medición inicial y posterior del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, los cuales podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

De acuerdo con la sección 13 de NIIF para Pymes (2009), una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Se puede usar dos o más columnas para diagramar el texto, estos elementos pueden presentar contenedores que permitan diferenciar ideas o conceptos.

De acuerdo con la sección 13 de NIIF para Pymes (2009), cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un costo (gasto) en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

En el proceso de compra se debe reconocer el impuesto a las ventas descontable y practicar las correspondientes retenciones sobre los impuestos a la renta, a industria y comercio e incluso a las ventas; dependiendo de las obligaciones tributarias y características fiscales del comprador y el proveedor.



Por otro lado, en el proceso de ventas se debe reconocer el impuesto a las ventas generado, al igual que los correspondientes anticipos por retenciones de los impuestos a la renta, de industria y comercio e incluso a las ventas; dependiendo de las obligaciones tributarias y características fiscales del vendedor y el cliente.

A continuación, se muestra un ejercicio de reconocimiento de las operaciones de compra y venta de inventarios incluido los impuestos y las retenciones.

**A. Gira anticipo a proveedores por \$ 5.000.000.**

**Tabla 14.** Registro contable del giro de anticipo a proveedores por \$5.000.000

Ele	Cuenta	Debe	Haber
AC	Anticipo a proveedores	\$5.000.000	-
AC	Efectivo y equivalente al efectivo	-	\$5.000.000

**B. Compra inventarios**

Compra inventarios para la venta por \$19.500.000 más IVA 19 %, menos retefuente 2,5 % y reteica 0,4 %. Legaliza el anticipo y el saldo a crédito.

**Tabla 15.** Registro contable de la legalización del anticipo y saldo a crédito con sus respectivas retenciones

Ele	Cuenta	Debe	Haber
AC	Inv. Mercancías	\$19.500.000	-
PS	IVA Descontable	\$3.705.000	-
PS	Retefuente 2,5 %	-	\$487.500
PS	Reteica 0,4 %	-	\$78.000

Ele	Cuenta	Debe	Haber
AC	Anticipo a proveedores	-	\$5.000.000
PS	Proveedores	-	\$17.639.500

### C. Devolución inventarios

Devuelve a su proveedor inventarios por \$ 1.500.000 incluido IVA 19 %.

**Tabla 16.** Registro contable por compra de inventario con retenciones y saldo a crédito

Ele	Cuenta	Debe	Haber
AC	Inventarios para la venta	-	\$1.260.504
PS	IVA Descontable	-	\$239.496
PS	Retefuente 2,5 %	\$31.513	-
PS	Reteica 0,4 %	\$5.042	-
PS	Cuentas por Pagar – Proveedores	\$1.463.445	-

### D. Venta de inventarios

Vende inventarios por un precio de \$ 11.500.000 incluido IVA 19 %, menos: retefuente 2,5 %, reteiva 15 % y reteica 0,4 %. Le pagan el 40 % y el saldo a crédito (65 % Gasto de Venta).

**Tabla 17.** Registro contable de la venta de inventarios, anticipos de retención y reconocimiento del costo de venta

Ele	Cuenta	Debe	Haber
IN	Venta de inventarios	-	\$9.663.866
PS	IVA Generado	-	\$1.836.134
AC	Anticipo Retefuente 2,5 %	\$241.597	-
AC	Anticipo Reteiva 15 %	\$275.420	-
AC	Anticipo Reteica 0,4 %	\$38.655	-
AC	Cuentas por cobrar Clientes	\$10.944.328	-
AC	Cuentas por cobrar Clientes	-	\$4.377.731
AC	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$4.377.731	-
<b>GA</b>	<b>Gasto de venta</b>	<b>\$6.281.513</b>	-
<b>AC</b>	<b>Inventarios para la venta</b>	-	<b>\$6.281.513</b>

#### E. Devolución de mercancías

El cliente le devuelve mercancías por \$850.000 más IVA 19%, (65% Gasto Devolución en Venta)

**Tabla 18.** Registro contable por devolución en ventas con retenciones y reversión del costo de venta

Ele	Cuenta	Debe	Haber
IN	Devoluciones en venta	\$850.000	-
PS	IVA Generado	\$161.500	-
AC	Anticipo Retefuente 2,5 %	-	\$21.250

Ele	Cuenta	Debe	Haber
AC	Anticipo Reteiva 15 %	-	\$24.225
AC	Anticipo Reteica 0,4 %	-	\$3.400
AC	Cuentas por cobrar Clientes	-	\$962.625
GA	Gasto de venta	-	\$552.500
<b>AC</b>	<b>Inventarios para la venta</b>	<b>\$552.500</b>	-

#### 1.4. Presentación y revelación

La presentación de los inventarios hace referencia a cómo se reflejan en los estados financieros.

De acuerdo con la sección 13 de NIIF para Pymes 8 (2009), una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27 de NIIF para Pymes “Deterioro del Valor de los Activos” (2009).

El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

## 2. Instrumentos financieros – Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, consideradas instrumentos financieros, representan obligaciones contractuales asumidas por una entidad al adquirir bienes o servicios a crédito. En el contexto contable, especialmente bajo la NIIF para PYMES y otras normativas como la NIC 7 y la NIIF 9, estas cuentas se reconocen como pasivos financieros y deben ser clasificadas, medidas y reveladas adecuadamente en los estados financieros. Su origen comúnmente proviene de compras de inventarios a proveedores, quienes pueden ser personas naturales o jurídicas, y se agrupan en clases según su naturaleza para efectos de presentación y conciliación contable.

### Video 1. Instrumentos financieros y cuentas por pagar



[Enlace de reproducción del video](#)

**Síntesis del video:** Instrumentos financieros. Cuentas por pagar, registros de compras y ventas.

El video explica de forma didáctica cómo realizar los registros contables de compras y ventas, aplicando correctamente el principio de devengo y la partida doble. Se detallan los movimientos contables que afectan cuentas como inventarios, cuentas por pagar, ventas, clientes, e IVA. También se muestra cómo reconocer los ingresos y costos asociados, tanto para operaciones al contado como a crédito. A través de ejemplos prácticos, se enseña a registrar estas transacciones en libros contables, destacando su importancia en la gestión financiera de una empresa.

## **2.1. Política contable**

Dentro del manual de políticas contables se deben establecer los lineamientos para la medición, reconocimiento, presentación y revelación de las cuentas comerciales por pagar a proveedores como un instrumento financiero.

La NIC 8 (2018), determina que las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.
- El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dicho cambio.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

La entidad cambiará una política contable solo si tal cambio:

- Se requiere por una NIIF
- Lleva a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

De acuerdo con la sección 11 de NIIF para Pymes (2009), dentro de la elección de la política contable se consideran, entre los instrumentos financieros de deuda, las cuentas de origen comercial, los pagarés, los préstamos por pagar y los préstamos de bancos o terceros.

La entidad revelará, en el resumen de las políticas contables, la base de medición utilizada para instrumentos financieros de cuentas comerciales por pagar a proveedores, que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

## **2.2. Medición y reconocimiento**

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

Un acuerdo constituye una transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, por ejemplo, por la venta de bienes sin interés o a una tasa de interés por debajo del mercado.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

La sección 11 de NIIF para Pymes (2009), presenta como ejemplo de pasivos financieros, los que se generan a partir de los bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, reconociendo una cuenta por pagar al importe debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

La entidad solo reconocerá un pasivo financiero generado en una operación de compra con proveedores, cuando se hagan efectivas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

A continuación, se muestra un ejercicio de reconocimiento de las cuentas por pagar como instrumento financiero.

**Tabla 19.** Registro contable por adquisición de inventario con retenciones y pago parcial a proveedores

Cuenta	Débito	Crédito
Inventarios para la venta	\$10.100.000	-
IVA Descontable	\$1.919.000	-
Cuentas por Pagar - Proveedores	-	\$11.705.900
Retefuente 2,5 %	-	\$252.500
Retención 0,6 %	-	\$60.600
Cuentas por Pagar - Proveedores	\$3.511.770	



Cuenta	Débito	Crédito
Efectivo	-	\$3.511.770

### 2.3. Presentación y revelación

Las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos, como las cuentas por pagar de corto plazo a proveedores, no tendrán ningún pasivo financiero medido al valor razonable y, por lo tanto, en las notas a los estados financieros, se limitarán a detallar la identificación de los proveedores, las facturas, los vencimientos y los saldos.

### 3. Ingresos

El término de ingresos puede tener diferentes interpretaciones, las cuales coinciden en que generan un incremento patrimonial, como consecuencia de incrementos de activos y/o disminución de pasivos.

De conformidad con la NIIF 15 (2009), es fundamental tener presente en la política contable los siguientes aspectos, frente a la presentación de los ingresos en los estados financieros:

- Cuando una de las partes de un contrato haya cumplido, una entidad presentará el contrato en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo del contrato.
- Si un cliente paga una contraprestación, o una entidad tiene un derecho incondicional a recibir un importe como contraprestación antes de que la entidad transfiera un bien o servicio al cliente, la entidad presentará el contrato como un pasivo del contrato cuando el pago se realice o sea exigible.
- Si una entidad realiza el desempeño mediante la transferencia de bienes o servicios al cliente antes de que el cliente pague la contraprestación o antes de que sea exigible el pago, la entidad presentará el contrato como un activo del contrato, excluyendo de esta partida los importes presentados como cuentas por cobrar.
- Una cuenta por cobrar es el derecho incondicional de una entidad a recibir una contraprestación.

Como un elemento de los estados financieros los ingresos incluyen tanto los generados por actividades ordinarias como los de actividades extraordinarias.

Para el tema en estudio, los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso del desarrollo del objeto social principal de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

### **3.1. Política contable**

Los ingresos por actividades ordinarias surgen en el curso del desarrollo del objeto social principal de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

En el manual de políticas contables correspondiente a los ingresos, la empresa identifica aquellos generados por actividades ordinarias, estableciendo los lineamientos para su reconocimiento en las diferentes formas y medios de pago.

De igual forma las políticas contables en torno a los ingresos, establecen la presentación de los mismos en los estados financieros, reflejando de forma separada los de operaciones ordinarias de aquellos de operaciones extraordinarias.

### **3.2. Medición, reconocimiento con impuestos y retenciones**

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, el cual tiene en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Se incluirá en los ingresos por actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, actuando por cuenta propia.

No se incluirá en los ingresos por actividades ordinarias, los importes recibidos por cuenta de terceras ni el impuesto sobre las ventas.

La entidad reconocerá ingresos por actividades ordinarias procedentes de la venta de inventarios, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserva ninguna restricción sobre la propiedad y el control de los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El impuesto al valor agregado, generado en la operación de venta en actividades ordinarias se medirá sobre la base del precio de venta aceptado por el cliente, en la tarifa establecida por la norma fiscal vigente.

En cuanto a los anticipos por retenciones en la fuente sobre los impuestos a la renta, a las ventas y a industria y comercio; que aplique o aplicará el cliente de acuerdo

con su condición fiscal, se medirán de forma independiente sobre las bases establecidas por la norma fiscal.

A continuación, se muestra un ejercicio de reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias:

**A. Vende inventarios de contado por un valor de \$ 12.900.000 incluido IVA 19 %, menos: retefuente 2,5 % y reteica 0,6 %. (60 % Gasto de Venta).**

**Tabla 20.** Registro contable por venta de inventarios, anticipos de retención, recaudo y reconocimiento del costo de venta

Ele	Cuenta	Débito	Crédito
IN	Venta de inventarios	-	\$10.840.336
PS	IVA Generado	-	\$2.059.664
AC	Anticipo Retefuente 2,5 %	\$271.008	-
AC	Anticipo Reteica 0,6 %	\$65.042	-
AC	Cuentas por cobrar Clientes	\$12.563.950	-
AC	Cuentas por cobrar Clientes	-	\$12.563.950
AC	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$12.563.950	-
GA	Gasto de venta	\$6.504.202	-
AC	Inventarios para la venta	-	\$6.504.202

**B. Su cliente le devuelve inventarios por \$1.000.000 más IVA. (60 % Gasto Devolución de Venta).**

**Tabla 21.** Registro contable por devolución en ventas con retenciones y reversión del costo de venta

Ele	Cuenta	Debe	Haber
IN	Devoluciones en Venta	\$1.000.000	-
PS	IVA Generado	\$190.000	-
AC	Anticipo Retefuente 2,5 %	-	-
AC	Anticipo Reteica 0,6 %	-	\$25.000
AC	Efectivo y equivalentes al efectivo	-	\$6.000
<b>GA</b>	<b>Gasto de venta</b>	-	<b>\$1.159.000</b>
<b>AC</b>	<b>Inventarios para la venta</b>	<b>\$600.000</b>	<b>\$600.000</b>

### 3.3. Presentación y revelación

Los estados financieros deben reflejar de forma separada los ingresos por operaciones de actividades ordinarias de aquellos originados por actividades extraordinarias.

De igual forma, los estados financieros reflejarán por separado aquellas operaciones que disminuyen el valor de ingresos, como es el caso de las devoluciones en ventas.

Por otro lado, la entidad revelará en notas a los estados financieros las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, mostrándolas de forma separada de aquellas actividades extraordinarias.

## **4. Instrumentos Financieros - Clientes y otras cuentas por cobrar**

Dentro de los instrumentos financieros activos de carácter básico, generados a partir de un contrato sobresalen las cuentas comerciales por cobrar a clientes, de conformidad con la sección 11 de las NIIF para Pymes (2009).

Si bien dentro de los activos como instrumentos financieros se identifican, entre otros, el efectivo y equivalentes al efectivo y las inversiones; son las cuentas comerciales por cobrar a clientes generadas a partir de la operación de venta de inventarios.

Las cuentas comerciales por cobrar se generan a partir de la venta de inventarios a crédito a un cliente; que puede tratarse de una persona natural o jurídica, que se convierte en un deudor comercial a partir de la entrega de los inventarios, sin restricciones a la propiedad de estos.

### **4.1. Política contable**

La NIC 8 (2018), establece que las políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad.

Las NIIF se acompañan de guías de cumplimiento obligatorio que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos.

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.
- Fiable, en el sentido de que los estados financieros presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; sean prudentes; y estén completos.

De acuerdo con la sección 11 de NIIF para Pymes (2009), dentro de la elección de la política contable se consideran, entre los instrumentos financieros de deuda, los préstamos por cobrar a terceros y las cuentas de origen comercial por cobrar a clientes.

La entidad revelará, en el resumen de las políticas contables, la base de medición utilizada para instrumentos financieros de cuentas comerciales por cobrar a clientes, que considere relevantes para la comprensión de los estados financieros.

## **4.2. Manejo de cartera fiscal**

La cartera de clientes se genera a partir de las operaciones comerciales de venta cuando su forma de pago total o parcialmente no se otorga en el mismo momento y, por el contrario, esta ocurre en el futuro, sobre esta se generan los correspondientes compromisos.



Por diferentes razones generales o particulares los clientes pueden incurrir en el no pago de los compromisos adquiridos en las operaciones comerciales de venta, lo que puede llevar a un deterioro de la cartera.

Estas pruebas pueden ser adquiridas a proveedores o desarrolladas internamente. Es fundamental que aporten valor al proceso y sean acordes con los requerimientos del perfil.

Fiscalmente el deterioro de la cartera es deducible del impuesto a la renta de conformidad con el artículo 145 del Estatuto Tributario (2013).

Si bien es cierto, el deterioro de cartera para fines contables se determina de acuerdo con la técnica contable y el grado de materialidad, en materia tributaria el deterioro de cartera se fija utilizando el método individual o el método general.

El método individual aplica sobre cada una de las ventas a crédito de forma individual. Para su aplicación se toma cada factura de venta y aquellas que tengan más de un año de vencidas se les aplican un deterioro del 33 % anual, de manera que en tres años se pueden provisionar totalmente si fuera necesario.

Por otro lado, en el método general de cartera no se individualiza cada cliente ni cada factura, sino que se hace un resumen global según el período de mora, agrupándolos en los siguientes rangos:

- De 91 a 180 días, aplicar un deterioro del 5 %.
- De 181 a 360 días, aplicar un deterioro del 10 %.
- Más de 360 días, aplicar un deterioro del 15 %.

### **4.3. Deterioro de cuentas por cobrar**

De acuerdo con lo establecido por la NIIF 9 (2009), una entidad reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero a los que se les aplica los requerimientos de deterioro de valor.

Una entidad aplicará los requerimientos de deterioro de valor para el reconocimiento y medición de una corrección de valor por pérdidas a activos financieros que se midan a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Para compromisos de préstamo y contratos de garantía financiera, la fecha en que la entidad pasa a ser una parte del compromiso irrevocable deberá considerarse la fecha del reconocimiento inicial a efectos de aplicar los requerimientos de deterioro de valor.

Una entidad reconocerá en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas en que se requiere que sea ajustada la corrección de valor por pérdidas en la fecha de presentación para reflejar el importe que se exige reconocer de acuerdo con esta Norma.

Con fundamento en la sección 11 de la NIIF para Pymes (2009), referente a los instrumentos financieros, el deterioro de los activos financieros y, en particular la cartera de clientes se debe reconocer mediante la evidencia objetiva que reúnan los preparadores de información financiera a partir de la evaluación que se haga de las cuentas por cobrar.

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar se ha deteriorado incluye información respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a este concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

La empresa debe hacer un seguimiento permanente a sus deudores y evidenciar si estos presentan algunas de las dificultades económicas mencionadas, que les impidan cumplir con sus obligaciones adquiridas y concluir si es susceptible de entrar en un impago.

A partir de la conclusión y evaluación, se debe hacer el reconocimiento de deterioro bajo la medición realizada por los preparadores de la información, pues no se puede olvidar que la norma pretende que no se sobre valúe el activo.

Pese a que la norma no establece una metodología para el cálculo del deterioro, un buen modelo puede ser el análisis al comportamiento histórico y establecer el ponderado de la proporción de las pérdidas de la cartera que ha ingresado en mora.

A continuación, se muestra un ejercicio de reconocimiento del deterioro de la cartera:

**Ejemplo:** la empresa establece como política contable medir el deterioro de su cartera por el método de provisión general y por tanto la presenta por vencimientos, así:

**Tabla 22.** Clasificación de cartera por antigüedad de saldos

Ele	Cuenta	Debe
Vigente	0 - 30	\$50.000.000
Vencida	31 - 90	\$10.500.000
Vencida	91 - 180	\$4.000.000
Vencida	181 - 360	\$5.500.000
Vencida	+ 360	\$2.000.000
<b>Total cartera</b>		<b>\$72.000.000</b>

**Realiza las siguientes transacciones:**

- Se clasifica la cartera vencida a más de 90 días como deudas de difícil cobro.
- Se deteriora la cartera de difícil cobro por el método general.
- Se recupera un 10 % de la cartera a más de 360 días más 5 % de interés.
- Se ajusta el deterioro.

La medición se calcula así:

**Tabla 23.** Cálculo de provisión de cartera anterior

Concepto	Días	Valor	% Provisión	Provisión
Vencida	91-180	\$4.000.000	5 %	\$200.000
Vencida	181-360	\$5.500.000	10 %	\$550.000
Vencida	360	\$2.000.000	15 %	\$300.000
-	-	<b>\$11.500.000</b>	-	<b>\$1.050.000</b>

**Tabla 24.** Cálculo de provisión de cartera actual y recuperación

Concepto	Días	Valor	% Provisión	Provisión
Vencida	91-180	\$4.000.000	5 %	\$200.000
Vencida	181-360	\$5.500.000	10 %	\$550.000
Vencida	360	\$1.800.000	15 %	\$270.000
-	-	<b>\$11.300.000</b>	-	<b>\$1.020.000</b>
Provisión anterior:				<b>\$1.050.000</b>
Recuperación provisión:				<b>\$30.000</b>

El reconocimiento contable quedará así:

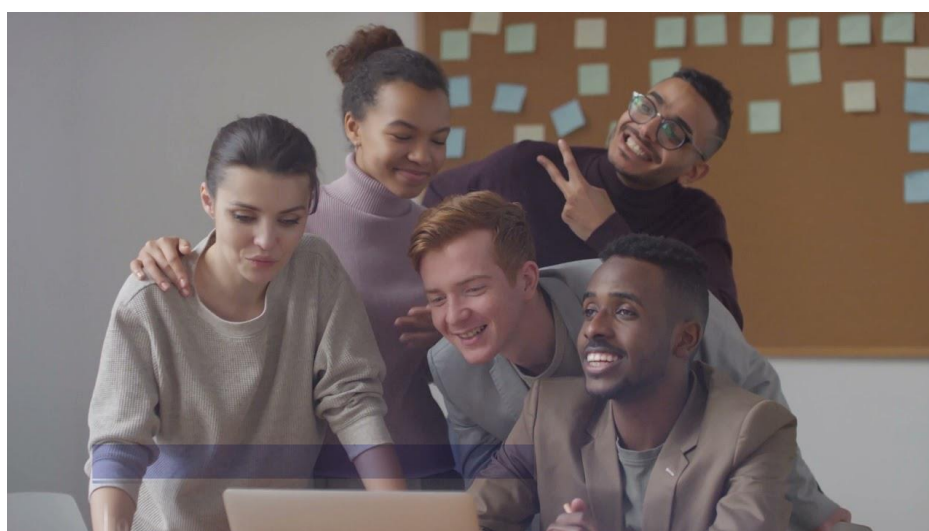
**Tabla 25.** Consolidado contable de movimientos relacionados con cartera, deterioro, recuperación e ingresos

Concepto	Nombre de la cuenta	Débito	Crédito
130505	Cientes Nacionales	\$72.000.000	\$11.500.000
139905	Deterioro de cuentas por cobrar	-	\$200.000
1399	Deterioro de cartera	\$60.000	\$2.070.000
5199	Gasto por deterioro de cartera	\$1.050.000	-
421005	Ingresos por intereses	-	\$20.000
110505	Caja general	\$220.000	-
425035	Recuperación de deterioro	-	\$30.000

## 5. Gastos

Los gastos representan disminuciones en los beneficios económicos de una entidad durante un periodo contable, ya sea por salidas de activos o por aumentos en los pasivos. Incluyen tanto erogaciones derivadas de actividades ordinarias, como el costo de ventas, salarios y depreciaciones, como también pérdidas.

### Video 2. Gastos



### [Enlace de reproducción del video](#)

#### **Síntesis del video:** Gastos

El video explica que los gastos incluyen costos de ventas, pérdidas y erogaciones ordinarias que disminuyen activos o aumentan pasivos, afectando el patrimonio económico de la entidad.

A continuación, se muestra un ejercicio de reconocimiento de diferentes tipos de gastos.

**A.** Causa nómina del Auxiliar Contable así: Básico: \$1.000.000, Días trabajados: 30, H.E.D.O: 15. Descuento por libranza \$100.000, ARL nivel: I.

**Tabla 26.** Registro contable de nómina y prestaciones sociales

Cuenta	Debe	Haber
510506 Sueldo	\$1.000.000	-
510527 Auxilio transporte	\$108.254	-
510515 Horas extras	\$78.125	-
237005 Aportes salud	-	-
238030 Aportes pensión	-	\$43.125
237030 Libranzas	-	\$43.125
250505 Salarios por pagar	-	\$1.000.129
510570 Aportes pensión	\$129.375	-
510568 Aportes ARL	\$5.628	-
510572 Aportes CCF	\$43.125	-
238030 Aportes PENSIÓN	-	\$129.375
237006 Aportes ARL	-	\$5.628
237010 Aportes parafiscales	-	\$43.125
510530 Cesantías	\$98.825	-
510533 Intereses cesantías	\$11.864	-
510536 Prima servicios	\$98.825	-
510539 Vacaciones	\$49.472	-
251010 Cesantías	-	\$98.825
251515 Intereses cesantías	-	\$11.864
252020 Prima servicios	-	\$98.825
252525 Vacaciones	-	\$49.472
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$1.623.493</b>	<b>\$1.623.493</b>

**B.** Causa honorarios de Abogado por \$1.500.000, menos retefuente 10 %.

**Tabla 27.** Registro contable por causación de honorarios de abogado con retención del 10 %

Cuenta	Cuenta	Debe
511030 Asesoría jurídica	\$1.500.000	-
236515 Retefuente honorarios	-	\$150.000
233525 Honorarios	-	\$1.350.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$1.500.000</b>	<b>\$1.500.000</b>

**C.** Causa el impuesto de Industria y Comercio por \$1.850.000, menos retenciones que le practicaron por \$620.000.

**Tabla 28.** Registro contable por causación del impuesto de Industria y Comercio con retención aplicada

Cuenta	Cuenta	Debe
511505 Industria y comercio	\$1.850.000	-
135518 ICA retenido	-	\$620.000
241205 Impuesto ICA	-	\$1.230.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$1.850.000</b>	<b>\$1.850.000</b>

**D.** Causa alquiler de equipos industriales por \$2.000.000, menos retefuente 4 % y reteica 1 %.



**Tabla 29.** Registro contable por causación de alquiler de equipos industriales con retención del 4 % y reteica del 1 %

Cuenta	Cuenta	Debe
512015 Maquinaria y equipo	\$2.000.000	-
236525 Retefuente servicios	-	\$80.000
236805 Reteica servicios	-	\$20.000
233540 Arrendamientos	-	\$1.900.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$2.000.000</b>	<b>\$2.000.000</b>

E. Paga fletes por transportes de materiales por \$1.000.000, menos retefuente 1 %.

**Tabla 30.** Pago de transporte por \$1.000.000 con retención del 1 %

Cuenta	Cuenta	Debe
513550 Transportes fletes	\$1.000.000	-
236525 Retefuente servicios	-	\$10.000
233545 Transportes fletes	-	\$990.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$1.000.000</b>	<b>\$1.000.000</b>

F. Causa mantenimiento de equipos de cómputo por \$500.000, menos retefuente 6 % y reteica 1 %.

**Tabla 31.** Causación de mantenimiento de equipos de cómputo por \$500.000 con retención del 1 % y reteica del 1 %

Cuenta	Cuenta	Debe
514525 Equipos computación	\$500.000	-
236525 Retefuente servicios	-	\$30.000

Cuenta	Cuenta	Debe
236805 Reteica servicios	-	\$5.000
233535 Servicio mantenimiento	-	\$465.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$500.000</b>	<b>\$500.000</b>

**G.** Legaliza anticipo para peajes por \$500.000, soportados en \$350.000.

**Tabla 32.** Legalización de anticipo pagado en cheque por \$250.000, agregando gasto de \$12.000

Cuenta	Cuenta	Debe
515595 Otros - peajes	\$350.000	-
110505 Caja general	\$150.000	-
133015 Anticipo a trabajadores	-	\$500.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$500.000</b>	<b>\$500.000</b>

**H.** Deprecia el primer mes por línea recta, computadores adquiridos en \$5.000.000; con un tiempo estimado de vida útil de 2 años, sin cuota de salvamento.

**Tabla 33.** Registro de seguro de prima por compra anticipada de bienes por \$200.000

Cuenta	Cuenta	Debe
516020 Equipos de computo	\$208.333	-
159220 Depreciación equipos computo	-	\$208.333
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$208.333</b>	<b>\$208.333</b>

- I. Reembolsa la caja menor, así: \$60.000 en servicio de acueducto, \$50.000 en elementos de aseo y \$40.000 en papelería.

**Tabla 34.** Desembolso de caja menor por elementos de aseo y cafetería por \$120.000

Cuenta	Cuenta	Debe
513525 Acueducto y alcantarillado	\$60.000	-
519525 Elementos de aseo	\$50.000	-
519530 Útiles papelería fotocopias	\$40.000	-
111005 Bancos moneda nacional	-	\$150.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$150.000</b>	<b>\$150.000</b>

- J. Paga publicidad radial por \$450.000.

**Tabla 35.** Pago de publicidad radial por \$450.000

Cuenta	Cuenta	Debe
520560 Publicidad, propaganda	\$450.000	-
111005 Bancos moneda nacional	-	\$450.000
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$450.000</b>	<b>\$450.000</b>

## 5.1. Política contable

Para la incorporación de las políticas contables de los gastos la entidad debe fundamentarse en la hipótesis del devengo. De conformidad con la sección 2 de NIIF para Pymes (2009), la base contable de acumulación o devengo establece que:

- Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).
- De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como gastos cuando satisfagan las definiciones de dicha partida.
- Por otro lado, las políticas contables establecen que el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.
- Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## 5.2. Presentación y revelación

Al igual que los ingresos, los gastos serán presentados en el estado de resultados de conformidad con lo establecido por la sección 5 de NIIF para Pymes (2009).

Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

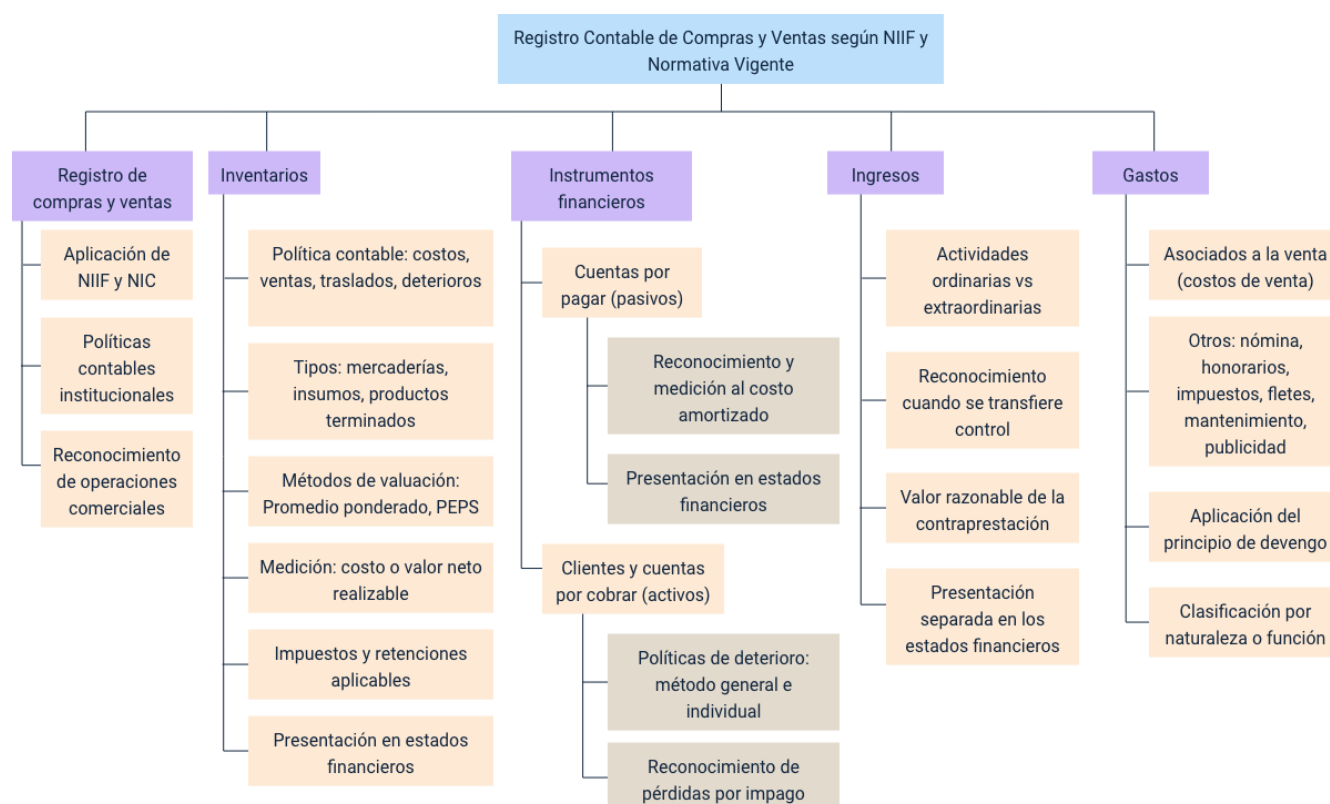
- **Desglose por naturaleza de los gastos.** Según este método de clasificación, los gastos se agrupan en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

- **Desglose por función de los gastos.** Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

Por otro lado, la entidad revelará en notas a los estados financieros las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los gastos incurridos para actividades ordinarias, mostrándolos de forma separada de aquellos gastos incurridos de forma extraordinaria.

## Síntesis

A continuación, se presenta una síntesis de la temática estudiada en el componente formativo.



## Material complementario

Tema	Referencia	Tipo de material	Enlace del recurso
Política contable	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.	Artículo oficial	<a href="https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20ES_RedBV2016_IAS02_PartA.pdf">https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20ES_RedBV2016_IAS02_PartA.pdf</a>
Política contable	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas contables.	Artículo oficial	<a href="https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/11%20ES_RedBV2016_IAS08_PartA.pdf">https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/11%20ES_RedBV2016_IAS08_PartA.pdf</a>
Manejo de cartera fiscal	Gerencie. (2020, diciembre 16). Provisión de cartera en el impuesto a la renta.	Artículo web	<a href="https://www.gerencie.com/provision-de-cartera.html">https://www.gerencie.com/provision-de-cartera.html</a>

## Glosario

**Cartera de clientes:** registro que permite ordenar y clasificar a los clientes de una empresa, teniendo en cuenta entre otros aspectos, la ubicación, las facturas de venta, la cuantía y los vencimientos.

**Deterioro de cartera:** reconocimiento anticipado de la probable pérdida del valor de las cuentas por cobrar a clientes por el no pago de la misma.

**Devengo:** decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

**Gastos:** en software de diseño, son líneas que se crean y permiten, expandir, modificar, al tamaño que sea sin pixelar porque se unen por coordenadas matemáticas del programa y no se generan por números fijos.

**Ingresos:** incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio

**Instrumentos financieros:** contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y simultáneamente a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Activos Financieros: efectivo, cartera de clientes, inversiones, entre otros. Pasivos Financieros: Proveedores, obligaciones emitidas.



**Inventarios para la venta:** activos, bienes corporales, destinados para la venta en la operación de comercialización, al igual que aquellos insumos y materiales utilizados en el proceso productivo para las empresas industriales.

**kárdex:** conocido como auxiliar de inventarios o almacén, es un documento que por cada referencia de inventario muestra cronológicamente sus movimientos de entradas, salidas y saldos, tanto de unidades como de costos unitarios y totales.

**Proveedores:** persona o una empresa que abastece los bienes o suministros, requeridos para la transformación y venta o que directamente se compran para su venta.

**Valuación de inventarios:** asignación de valor a los inventarios destinados para la venta, con el fin de determinar tanto el costo de venta como el costo de existencia, utilizando un método de valuación, como el Promedio Ponderado o el de Primeras en Entrar y Primeras en Salir.

**Venta:** operación que se caracteriza por la entrega del bien al cliente, transfiriéndole beneficios y riesgos, que generan ingresos para la empresa.

## Referencias bibliográficas

Actualícese (2018) Decreto 2483 de 2018: Anexo Técnico Compilatorio No.2 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes Grupo 2: Secciones 2, 5, 11, 13 y 27

<https://cdn.actualicese.com/normatividad/2018/Decretos/Anexo-2-D2483-18.pdf>

Angulo, U. (2018). Contabilidad financiera, correlacionado con NIIF. Ediciones de la U.

Coral D., y Guidiño D., y Henao H. (2014). Contabilidad: Plus. Mc. Graw Hill.

Cuaspa, C. (2013). Normas internacionales de información financiera convergencia a Colombia y aplicación a empresas de salud. Ediciones Universidad Nacional de Colombia.

Cuellar D., Vargas R., y Castro L. (2012). Contabilidad: un enfoque práctico. Alfaomega.

Estatuto Tributario Nacional (2019) Deducción de deudas de dudoso o difícil cobro: Artículo 145 del Estatuto Tributario <https://estatuto.co/?e=1126>

Gerencie (16 de diciembre de 2020). Provisión de Cartera <https://www.gerencie.com/provision-de-cartera.html>

Ministerio de Industria Comercio y Turismo (2016) Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20ES\\_RedBV2016\\_IAS02\\_PartA.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20ES_RedBV2016_IAS02_PartA.pdf)

Ministerio de Industria Comercio y Turismo (2016) Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/11%20ES\\_RedBV2016\\_IAS08\\_PartA.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/11%20ES_RedBV2016_IAS08_PartA.pdf)

Ministerio de Industria Comercio y Turismo (2016) Norma Internacional de Información Financiera 7: Instrumentos Financieros. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/52%20ES\\_RedBV2016\\_IFRS07\\_PartA.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/52%20ES_RedBV2016_IFRS07_PartA.pdf)

Ministerio de Industria Comercio y Turismo (2016) Norma Internacional de Información Financiera 9: Instrumentos Financieros. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/54%20ES\\_RedBV2016\\_IFRS09\\_PartA.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/54%20ES_RedBV2016_IFRS09_PartA.pdf)

Ministerio de Industria Comercio y Turismo (2016) Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/60%20ES\\_RedBV2016\\_IFRS15\\_PartA.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/60%20ES_RedBV2016_IFRS15_PartA.pdf)

Sinisterra V., Polanco L., y Henao H. (2011). Contabilidad: sistema de información para organizaciones. Mc Graw Hill.

## Créditos

Nombre	Cargo	Centro de Formación y Regional
Milady Tatiana Villamil Castellanos	Líder del ecosistema	Dirección General
Olga Constanza Bermúdez Jaimes	Responsable de línea de producción Huila	Dirección General
Ángela Viviana Páez Perilla	Experta temática	Centro Agroindustrial - Regional Quindío
Paola Alexandra Moya	Evaluadora instruccional	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Blanca Flor Tinoco Torres	Diseñador de contenidos digitales	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Leyson Fabián Castaño Pérez	Desarrollador fullstack	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Aixa Natalia Sendoya Fernández	Validador de recursos educativos digitales	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Jaime Hernán Tejada Llano	Validador de recursos educativos digitales	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Raúl Mosquera Serrano	Evaluador para contenidos inclusivos y accesibles	Centro Agroempresarial y Desarrollo Pecuario - Regional Huila
Daniel Ricardo Mutis Gómez	Evaluador para contenidos inclusivos y accesibles	Centro de Servicios de Salud - Regional Antioquia