	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 1 de 7</b>

16.

<b>FECHA</b>	miércoles, 9 de diciembre de 2020
--------------	-----------------------------------

Señores  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
 BIBLIOTECA  
 Ciudad

<b>UNIDAD REGIONAL</b>	Seccional Ubaté
------------------------	-----------------

<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	Trabajo De Grado
--------------------------	------------------

<b>FACULTAD</b>	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
-----------------	----------------------------------------------------

<b>NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO</b>	Pregrado
-----------------------------------------------	----------

<b>PROGRAMA ACADÉMICO</b>	Contaduría Pública
---------------------------	--------------------

El Autor(Es):

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN</b>
Nieto Gómez	Andrés Mauricio	1,076.664.375
Vera Cortes	Yurennny Alexandra	1,076.658.961

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>
Guevara Garzón	Catherine Ninoska

<b>TÍTULO DEL DOCUMENTO</b>
NIIF para PYMES sección 13 y 34 (activo biológico de la cebada) en la micro cervecería en la provincia de Ubaté.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
	<b>PAGINA: 2 de 7</b>

<b>SUBTÍTULO</b> (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

<b>TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE:</b> Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
Contador público

<b>AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO</b>	<b>NÚMERO DE PÁGINAS</b>
09/12/2020	77

<b>DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS</b> (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
<b>ESPAÑOL</b>	<b>INGLÉS</b>
1. Activo Biológico	Biological activated
2. Costo	Cost
3. Deterioro	Deterioration
4. NIIF PYMES	NIIF PYMES
5. Valor Razonable	Fair Value
6. Producto Agrícola	Agricultural Product

<b>RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS</b> (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
	<b>PAGINA: 3 de 7</b>

**RESUMEN.** presente trabajo hace referencia a la sección 13 y 34 que dentro de sus parámetros de las NIIF para PYMES trata específicamente de los inventarios y de aquellas actividades especiales como lo es el tratamiento del activo biológico que en nuestro caso es la cebada. Recordemos que la estandarización global en el aspecto contable es importante y cada organización debe considerar como tratarla teniendo sus parámetros para lograr una buena competitividad que puede ser una gran ventaja al tener su respectivo orden. Al realizar este trabajo se pretendió analizar este sector cervecero ya que es un sector novedoso y con mucho auge económico y por lo mismo muchas micros no pueden contar con la implementación de las NIIF.

**ABSTRACT.** This paper makes reference to sections 13 and 34, which within its parameters of the IFRS for SMEs specifically deal with inventories and special activities such as the treatment of the biological asset, which in our case is barley. Let us remember that global standardization in the accounting aspect is important and each organization must consider how to treat it having its parameters to achieve good competitiveness that can be a great advantage by having its respective order. When carrying out this work, it was intended to analyze this beer sector since it is a novel sector with a lot of economic boom and therefore many buses cannot count on the implementation of IFRS.

### AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son:  
Marque con una "X":



<b>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún



<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
	<b>PAGINA: 5 de 7</b>

caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

**NOTA:** (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

**Información Confidencial:**

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

**SI\_NO\_X.**

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

### LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).
- b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.
- c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2



por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



**Nota:**

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).



<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
	<b>PAGINA: 7 de 7</b>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 7 de 7</b>

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y 34 (ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA) EN LA MICRO CERVECERÍA EN LA POVINIA DE UBATÉ.	TEXTO

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
NIETO GOMEZ ANDRES MAURICIO	
VERA CORTES YURENNY ALEXANDRA	

21.1-51-20

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2

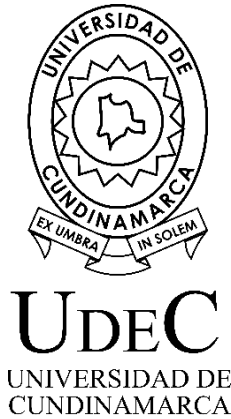
*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y 34 (ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA)  
EN LA MICRO CERVECERÍA ARTESANAL EN LA PROVINCIA DE UBATE.**

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VILLA SAN DIEGO DE UBATÉ  
2020



**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y 34 (ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA)  
EN LA MICRO CERVECERÍA ARTESANAL EN LA PROVINCIA DE UBATE**



YURENNY ALEXANDRA VERA CORTES  
ANDRES MAURICIO NIETO GOMEZ  
(AUTORES)

CATHERINE NINOSKA GUEVARA GARZON  
ASESOR

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VILLA SAN DIEGO DE UBATÉ  
2020

Nota de Aceptación

---

---

---

---

---

---

---

---

---

— Firma del Presidente del Jurado

---

— Firma de Jurado

---

— Firma de Jurado

Villa San Diego de Ubaté, (13, octubre, 2020)

Dedicamos este logro a todos los docentes de la universidad de Cundinamarca que a lo largo de estos años nos han proporcionado sus conocimientos, pero más que todo han sido nuestros guías, amigos, familiares y en este pequeño espacio expresamos nuestra gratitud y nuestro afecto, no queda más que decir GRACIAS! UDEC.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## CONTENIDO

RESUMEN .....	7
INTRODUCCIÓN.....	10
AREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN .....	11
PROBLEMA .....	12
OBJETIVOS.....	13
ESPECÍFICOS.....	13
JUSTIFICACIÓN.....	14
MARCO DE REFERENCIA.....	15
1. MARCO TEÓRICO.....	17
2. MARCO LEGAL.....	23
3. MARCO CONCEPTUAL .....	25
4. MARCO INSTITUCIONAL .....	34
5. MARCO GEOGRÁFICO .....	35
DISEÑO METODOLÓGICO .....	36
POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO.....	37
PRESUPUESTO.....	37
1. RECURSOS HUMANOS .....	37
2. RECURSOS TÉCNICOS .....	37
CRONOGRAMA .....	38
CAPITULO 1: RECONOCIMIENTO DE LA SECCIÓN 13 ( INVENTARIOS) EN LA MICRO EMPRESA DE CERVEZA ARTESANAL .....	39
CAPITULO 2: TÉCNICAS DE MEDICIÓN DEL COSTO, DETERIORO Y RECONOCIMIENTO DE GASTO DE LOS INVENTARIOS .....	50
CAPITULO 3: RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA EN LA MICRO CERVECERÍA ARTESANAL.....	59
IMPACTO (SOCIAL, ECONÓMICO, CULTURAL, AMBIENTAL DEL PROYECTO) .....	67
CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES .....	72
BIBLIOGRAFÍA.....	73
LISTA DE ANEXOS.....	77

## LISTA DE CUADROS

Tabla 1 Comparativo decreto 2649 y decreto 3022 .....	20
Tabla 2 Marco legal .....	23
Tabla 3 Formato de costo para insumos o materiales .....	42
Tabla 4 Fórmulas de costo.....	53
Tabla 5 Determinación activo biológico .....	61

## LISTA DE FIGURAS

Ilustración 1 Clasificación productos biológicos .....	30
Ilustración 2 Proceso de los materiales de la cerveza .....	41
Ilustración 3 Proceso de transformación de la cerveza.....	44
Ilustración 4 Cerveza Indian Pale .....	48
Ilustración 5 Cerveza Red Ale.....	48
Ilustración 6 Técnicas de medición costo .....	50
Ilustración 7 Activos biológicos .....	60

## **PALABRAS CLAVES**

Activo biológico: “un animal vivo o una planta”.

Costos: Es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cargo de un bien o servicio adquirido, por la entidad con la intención de generar ingresos.

Deterioro: es el valor de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo.

NIIF PYMES: las normas internacionales financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (international accounting standards board) que se aplica a la elaboración de los estados financieros.

Valor razonable: Es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

## **RESUMEN**

El presente trabajo hace referencia a la sección 13 y 34 que dentro de sus parámetros de las NIIF para PYMES trata específicamente de los inventarios y de aquellas actividades especiales como lo es el tratamiento del activo biológico que en nuestro caso es la cebada. Recordemos que la estandarización global en el aspecto contable es importante y cada organización debe considerar como tratarla teniendo sus parámetros para lograr una buena competitividad que puede ser una gran ventaja al tener su respectivo orden. Al realizar este trabajo se pretendió analizar este sector cervecero ya que es un sector novedoso y con mucho auge económico y por lo mismo muchas micros no pueden contar con la implementación de las NIIF que son necesarias para hacer el respectivo reconocimiento contable interno razón por la cual no han tenido prioridad en esto .también encontramos que implementado estas dos secciones de estandarización internacional nos da una gran ventaja al tener presenta los conceptos como los son los inventarios, y conceptos de costos como lo es considerar aquellos costos como adquisición , transformación . También encontramos la introducción de la sección 27 el cual se refiere al deterioro de nuestros inventarios con afectación directa al estado de resultados y que muchas de las pymes no tienen en cuenta lo cual ocasiona solvencia económica a futuro porque no saben en qué proceso o que paso con el producto. Recordemos que una micro al no implementar las NIIF PYMES no entrará a la globalización mundial y por lo tanto no tendrá beneficios como lo es la lectura, el saber entender cada uno de los detalles contables y el análisis de los estados financieros el cual nos dará orientación del rumbo que debe tomar la entidad.

## **ABSTRACT**

This paper makes reference to sections 13 and 34, which within its parameters of the IFRS for SMEs specifically deal with inventories and special activities such as the treatment of the biological asset, which in our case is barley. Let us remember that global standardization in the accounting aspect is important and each organization must consider how to treat it having its parameters to achieve good competitiveness that can be a great advantage by having its respective order. When carrying out this work, it was intended to analyze this beer sector since it is a novel sector with a lot of economic boom and therefore many buses cannot count on the implementation of IFRS that are necessary to make the respective internal accounting recognition, which is why they have not had priority in this. We also find that implementing these two sections of international standardization gives us a great advantage by having concepts such as inventories, and cost concepts such as considering those costs such as acquisition, transformation. We also find the introduction of section 27 which refers to the deterioration of our inventories with direct impact on the income statement and that many of the SMEs do not take into

account which causes future economic solvency because they do not know in what process or what happened with the product. Let us remember that a micro by not implementing the IFRS SMEs will not enter the world globalization and therefore will not have benefits such as reading, knowing how to understand each of the accounting details and the analysis of the financial statements which will give us guidance of the direction the entity should take.



## INTRODUCCIÓN

El sector micro cervecero en Colombia durante los últimos años ha tenido un auge muy importante dentro del sector económico convirtiéndose en generadores de empleo y gran emprendimiento socioeconómico. Con la convergencia de las NIIF se pretende implementar en grandes y pequeñas empresas para realiza su respectivo tratamiento el cual tiene su periodo de implementación. Mirando las NIIF para PYMES norma que vamos a trabajar en la monografía nos describe que modelo de costo se puede trabajar para la valoración interna dentro sus inventarios y así mismo dar el valor al reconocimiento inicial en el caso del activo biológico como lo es la cebada. La cual dentro de su tratamiento se mirará desde su compra de la semilla, la siembra y por último su cosecha.

Todo esto se desarrolla dentro de la provincia de Ubaté que por su posición geográfica el cultivo de cebada se puede dar fácilmente ya que en cuestiones climatológicas favorece mucho y también otra ventaja es que se encuentra en el corredor comercial más importante del país constituido por la Sabana Norte de Bogotá, Norte de Cundinamarca y parte del noroccidente de Boyacá el cual conduce a su capital Tunja. Esta zona es muy apetecida por los micro cerveceros que en los últimos años han emprendido con esta bebida. La innovación y el querer salir adelante de este sector ha convertido este producto de la cerveza artesanal en algo muy apetecido por los amantes de la cerveza el cual cada vez más clientes se suman a esta iniciativa. En otros países ha dado resultado al querer ayudar a los micro cerveceros cuando se evalúa las NIIF PYMES el cual les ayuda al fortalecimiento de sus capacidades a la hora de elaborar formatos de costos o que tienen en cuenta dentro de su contabilidad aquellos aspectos como el deterioro o el valor razonable del producto final, si bien en el trabajo de investigación se encontraron trabajos en Ecuador y Chile que son dos de los países latinoamericanos que fuertemente han trabajado para fortalecer internamente aquellas micro que están en proceso.

La presente monografía dentro de la sección 13 y 34 de las NIIF PYMES pretende abarcar el tratamiento contable en el alcance, reconocimiento y medición de los inventarios como el activo biológico, y así poder dar claridad del tema en el sentido de su implementación donde se tiene en cuenta definiciones tales como valor razonable y costo histórico o que ocurre cuando se deterioran los inventarios, como dividir los diferentes productos en el inventario en nuestro caso diferentes sabores de cerveza y que método de valoración se puede implementar. Todo este se pretende analizar en el desarrollo de los capítulos con ejemplos en cada uno de estos casos.

“El autor (es) conocen las políticas de plagio estipuladas por la universidad y aceptan que han utilizado en forma adecuada y ética los derechos de autor, la referenciación y citación. El presente documento es responsabilidad exclusiva del

autor (es) y no implica a la universidad, su cuerpo administrativo, docentes, directores o jurados”.

## **AREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**AREA DE CONOCIMIENTO FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS,  
ECONÓMICAS Y CONTABLES:**

Contabilidad y finanzas (entorno social y empresarial).

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS,  
ECONÓMICAS Y CONTABLES:**

Gestión contable y financiera.

**PROGRAMA:**  
CONTADURÍA PÚBLICA

## PROBLEMA

El proyecto a realizar es el diseño de las NIIF para PYMES en las microempresas de cervecería artesanal en la provincia de Ubaté, donde se pretende recoger varios aspectos importantes dentro de este sector ya que ha venido en pleno crecimiento en los últimos años. Donde también se han generado esas dudas o preguntas de ¿cómo este sector que se ve tan rentable a los pocos años algunas micros quedan en quiebra o no se da la capacidad necesaria para cubrir la demanda dentro de la región?, lo cual obliga a muchas de estas a cerrar por no estar aplicando la normatividad de las NIIF para pymes.

También surge la duda si verdaderamente estas empresas cuentan con la normatividad vigente de las NIIF para PYMES o si cuentan con políticas contables, ya que los microempresarios al crear la empresa no cuentan con esa guía que los ayudara más adelante en forma rentable y organizada llevar la contabilidad de sus micro y pequeñas empresas, porque si no se tienen los conocimientos necesarios sobre el producto y el que hacer con él para convertirlo en algo rentable no va a dar frutos a largo plazo e incluso a corto plazo.

Estudiaremos este sector para saber si la sección 13 que es la de inventarios y la sección 34 que son los activos biológicos el cual vamos a tratar sobre la cebada que se encuentra dentro de la normatividad de las NIIF PYMES nos dice cuál es el sistema de costos más viable dentro de una microempresa y su medición respecto al producto agrícola que vamos a manejar. También nos dice el alcance respectivamente que tenemos tener cuenta a la hora de mostrar en los estados financieros con sus políticas contables. Todo esto recopilado nos ayuda determinar el sentido viable de la microempresa, porque nos refleja el cómo va a estar conformada y como se va a desarrollar legalmente para no tener percances y poder hacer un análisis financiero. Los costos a la hora de crear una micro son importantes y de ahí surge las dudas de cómo debo manejarlos y como debo llevar su respectivo control.

**¿Las NIIF para PYMES de la sección 13 (inventarios) Y 34 (activo biológico la cebada) dentro la micro cervecería artesanal mejorara sus costos dando buena rentabilidad?**

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Diseño de las NIIF para PYMES sección 13 (inventarios) y sección 34(activo biológico de la cebada) en la micro cervecería artesanal en la provincia de Ubaté, definiendo aquellos conceptos claves que se debe trabajar internamente.

### **ESPECÍFICOS**

- Evaluar la sección 13 (inventarios) NIIF para PYMES en su reconocimiento y medición para la microempresa de cervecería artesanal.
- Identificar las técnicas que se deben manejar en la medición del costo de los inventarios y su reconocimiento en el deterioro y gasto de la sección 13.
- Analizar e identificar la sección 34 (actividades especiales) en su medición, reconocimiento y revelación para el activo biológico que en este caso sería la cebada.

## JUSTIFICACIÓN

En busca de ayudar a los microempresarios del sector de la cervecería artesanal y los productores de cebada en la provincia de Ubaté, se realizó esta investigación donde algunas empresas no cuentan con la implementación de las NIIF PARA PYMES sección 13(inventarios) y sección 34 (activo biológico , la cebada) donde tampoco tienen políticas contables lo que ocasiona algunas falencias en ciertos conceptos fundamentales de esta normatividad que les puede ayudar a futuro para poder darles buena rentabilidad y organización dentro de su microempresa donde se pretende ayudar a llevar ordenado y con tan veracidad su sistema de costeo.

Para esta investigación se tuvo en cuenta el notable crecimiento de este sector que en los últimos años y como lo señalan varios diarios informativos como lo son revistas, periódicos y demás medios de comunicación masivos. La cervecería artesanal se está consolidando como el sector bebida favorita de los colombianos. En este marco encontramos que en una época la región Cundiboyacense era prospera en la cebada el producto esencial de la cerveza artesanal el cual se pretende evaluar y analizar desde su reconocimiento inicial y durante el proceso. Con el fin de saber si aquellas empresas con un diseño de las secciones 13 y 34 pueden ejercer mayor control dentro de su organización donde los inventarios ejercen mucha fuerza a la hora de tomar decisiones, también llevando el control de cada uno de sus productos con su respectiva medición y variaciones que pueden tener sus ingresos pueden generar un impacto positivo dentro de la empresa.

Así mismo damos a conocer este sector donde con un buen diseño de estas dos secciones de la normatividad de las NIIF PARA PYMES lo podemos consolidar a largo plazo convirtiéndose en una buena alternativa de inversión y así mismo manejar herramientas que no conocemos de los costos dentro de estas micro que debe llevar su control interno para su buena ejecución. Es de gran importancia realizar un proyecto así hablando de un producto que aunque es muy consumible ay muy pocas micros que progresan ya sean por factores externos e internos que es lo que se pretender evaluar.

## MARCO DE REFERENCIA

### ANTECEDENTES DE LA HISTORIA DE LA CERVEZA EN EL MUNDO

“La cerveza es uno de los productos más antiguos de la civilización. Los historiadores creen que ya existían en Mesopotamia y sumeria en el año 10.000 A.C. en 1981 se encontró una tablilla de piedra que describe un tipo de cerveza elaborada en Babilonia en el 6.000 A.C. En la antigüedad, los chinos también elaboraron cerveza, del mismo modo que las civilizaciones precolombinas de América, que utilizaban maíz en lugar de cebada. De manera similar, en la antigua Britania se elabora cerveza a base de trigo malteado antes de que los romanos introdujeran la cebada”<sup>1</sup>.

“La cerveza es la resultante de la necesidad del ser primitivo por alimentarse, a través del tiempo se fueron imponiendo otros conceptos hasta la actualidad. La cerveza artesanal es producto de la fermentación alcohólica, la cual hoy en día ha luchado por crear una cultura cervecera, donde los consumidores sientan la necesidad de apreciar las características organolépticas de esta. La cerveza artesanal es diferenciadora de la cerveza industrial pues es un producto 100% natural, sin conservantes ni colorantes y además son productos personalizados y exclusivos para los amantes de la cerveza”<sup>2</sup>.

### LA INDUSTRIA CERVECERA EN COLOMBIA

“En 1539 llegó a Colombia las primeras semillas de cebada, desde entonces su elaboración pudo ocurrir en esa época pero esa preparación es casera. Pero las primeras referencias de la fabricación de cerveza tipo europeo, ocurrieron en Bogotá, a mediados de 1825, cuando se comenzó a elaborar cerveza artesanal con equipos rudimentarios. De ahí en adelante tenemos una apreciable cantidad de pequeñas cervecerías en Bogotá, Bucaramanga, Caldas, Ibagué, Málaga, Medellín, Neiva, Robledo, Pamplona, Tunja, y Socorro”<sup>3</sup>.

“en el país el 97% del consumo del mercado de cerveza está dominado por oligopolios, una de estas empresas pertenece al grupo de Bavaria S.A, pero aun así en el país funcionan otras 151 empresas dedicadas a la producción y comercialización de cervezas tipo artesanal para un estimado total de 195 micro cervecerías que busca ofrecer un diferencial en el mercado. De los 2.300 millones de litros de cervezas que se producen anualmente en Colombia, las cervecerías

---

<sup>1</sup> TAMAY, H. P. (16 de ENERO de 2016). universidad central de Ecuador. Recuperado el 25 de 08 de 2020, de Diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos por proceso aplicable a una empresa industrial de cerveza artesanal en Quito, caso práctico.: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9876/1/T-UC-0003-CA080-2016.pdf> p.20

<sup>2</sup> Neira, M. C. (05 de 10 de 2017). fundación universidad de América. Obtenido de <http://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7052/1/289328-2017-II-GE.pdf><sup>3</sup> danais, R. p. (agosto de 2011). revista credencial. Recuperado el 25 de 08 de 2020, de <http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/revistas/credencial/agosto2011/cerveza-industria>.

artesanales producen más de 8 millones de litro representando el 0.35% del mercado total de la cerveza con una evidente tendencia en aumento”<sup>4</sup>.

## DESCRIPCIÓN REFERENCIAL

La implementación de un diseño metodológico de las secciones 13 y 34 de las NIIF para pymes parte de la idea de que en la región Cundiboyacense están creando en los últimos años micro cervecerías artesanales pero que a los pocos años quiebran por no tener una estructura modificada, he ahí nace la necesidad de implementar estas herramientas de las NIIF para su posterior crecimiento y conocimiento dentro de los microempresarios que pretenden emprender.

Para la búsqueda de proyectos que tengan referencia sobre el mismo tema encontramos que muy pocos tratan de las NIIF para pymes en la cervecería artesanal un diseño de las secciones 13 y 34, lo cual su eje principal son los costos y los procesos correspondientes que deben tener en cuenta. Dentro del contexto externo y mirando otros países encontramos por ejemplo a Chile, nación donde es conocida por su vino pero trascendió a la cerveza artesanal donde lo ven como alternativa de crecimiento económico. “en la actualidad Chile presenta un desarrollo creciente y un constante esfuerzo por mejorar la gestión de las empresas de menor tamaño y creación de diversos negocios .es ahí donde se destacan los emprendedores y la importancia de gestionar cada proyecto con un plan estratégico. En este contexto la cerveza artesanal concentra una gran demanda y se permite generar más emprendimiento y dándole a sí su valor comercial”<sup>5</sup>.

El emprendimiento de estas pequeñas y medianas empresas es cada día más notable en Latinoamérica y en el mundo. En nuestra búsqueda encontramos un ensayo donde nos hablaban de la implementación de costos dentro de estas pymes donde me pareció interesante ver en Nicaragua la estructuración de costos donde referenciaban lo siguiente. “una gestión de costos eficaz contribuye al desarrollo de ventajas competitivas y promueve una cultura de orden y transparencia. Desde una perspectiva estratégica se aprecia claramente que dicha gestión tiene una marcada influencia en temas de sostenibilidad e impacto organizacional, y esta evidencia de manera esencial a través de la calidad y oportunidad de la información financiera disponible para apoyar el diseño de estrategias y la adopción de decisiones”<sup>6</sup>.

Este contexto nos ayuda mucho para poder comenzar a pensar que en nuestro país y ante el crecimiento notable de los microempresas de cervecería artesanal se realice el estudio y la posterior implementación de una buena escrituración de costos y más en nuestra región Cundiboyacense que es el enfoque de este proyecto, “el origen familiar de las micro, pequeñas y medianas empresas es

---

<sup>4</sup> DOMINGUEZ. (6 de febrero de 2018). EL TIEMPO. Recuperado el 26 de 08 de 2020, de <https://www.eltiempo.com/economia/empresas/cervezas-artesanales-en-colombia-buscan-mas-participacion-en-el-sector-178578>

<sup>5</sup> Gonzales, D. c. (2012). asociación de productores de cerveza Chile. Recuperado el 26 de 08 de 2020, de elaboración de un plan d negocios para la producción de cerveza artesanal: <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2012/bpmfcic448e/doc/bpmfcic448e.pdf>

<sup>6</sup> Aragón, A. A. (2015). Estructura de costos de una pyme artesanal en el departamento de Masaya. revista universidad y ciencia , p11

muchas veces la principal causa de que estas no lleven un registro contable formal y , para solventar la situación se desarrollan capacitaciones en tres ejes que son empresarial , mercadeo y procesos de producción . Una pyme artesanal tendría un mejor alcance si se adecuara un sistema de costos que consagre costos de fabricación, costos de administración, costos de comercialización y costos financieros”<sup>7</sup>.

## 1. MARCO TEÓRICO

### **Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades o empresas.**

Se crearon por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el cual determinan los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros de propósito general con el fin de informar.

“Las pequeñas y medianas empresas se proyectan como un motor a pequeña escala capaz de mover las grandes empresas, por ello al estar preparado en materia contable y financiera es un requisito para competir y formar parte del desarrollo global. El efecto de la mundialización, más temprano que tarde, afectara de manera directa a las PYMES de hecho, las grandes empresas y los grandes inversionistas actuaran en función de ellas ,de suerte que tantos pequeños y medianos empresarios, así como los contadores deben estar atentos de los cambios de este grupo de normas para llevar una apropiada contabilidad.

Las NIIF para PYMES nacen de la necesidad de un grupo de representantes de organismos profesionales de contabilidad, los cuales en consenso deciden establecer un grupo de normas para las pequeñas y medianas empresas, inicialmente haciendo énfasis en países como Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, países bajos y estados unidos, aunque siguiendo como fundamento lo establecido en las NIIF plenas. No obstante, estas normas en principio se postularon con escasos análisis mucha flexibilidad, características que las hizo poco creíbles y carentes de fundamentos surgiendo la necesidad de contar con un marco teórico que fundamentara la acreditación de las IASB.

En conclusión, las NIIF para PYMES se definen como una versión simplificada de las NIIF completas dirigida a las pequeñas y medianas empresas, bajo el objetivo de suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, para la toma de decisiones económicas y financieras de cierto número de usuarios”<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Baca, A. W. (3 de mayo de 2012). la voz del sandinismo. Obtenido de <https://www.lavozdelsandinismo.com/economia/2012-11-10/crecen-pequeenas-empresas-de-nicaragua-en-un-6-en-este-2012/>

<sup>8</sup> Calderón, N. G. (2016). Norma internacional de información Financiera para pymes y su importancia. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3823/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20Pymes%20y%20su%20Importancia.pdf?sequence=1&isAllowed=y> p10



## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN COLOMBIA.**

Citando a Yoli Fernanda Gómez Esquivel nos dice que estas normas fueron concebidas desde la ley 550 de 1999 que busco establecer un régimen para promover la reactivación empresarial y desarrollar las regiones. “Colombia visualizo el entorno internacional de contabilidad desde la ley 550 de 1990 en su artículo 63 donde dice que las normas contables con los usos y reglas internacionales para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y terceros el gobierno nacional, revisara las normas actuales en materia de contabilidad auditoria y revisoría fiscal y divulgación de información , con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al congreso las modificaciones pertinentes”<sup>9</sup>.

“ De acuerdo a lo establecido en el artículo 1 con la ley 1314 el objetivo de la implementación de dicha ley es mejorar la productividad , la competitividad y desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas , nacionales o extranjeras mediante la emisión de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información , las cuales deberán estar en convergencia con los estándares internacionales y deberán apoyar la internacionalización de las relaciones económicas. Esta ley promueve los actuales principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a normas internacionales e información financiera, lo cual dejo para el año 2010 que las entidades competentes se pronuncian con respecto a la adopción definitiva, se vuelve fundamental para las empresas colombianas empezar el proceso de capacitación del personal con la finalidad de evitar traumatismos ante la entrada de la nueva normatividad financiera y contable”<sup>10</sup>.

Cuáles son los grupos de las NIIF NIC en Colombia según la ley 1314 de 2009.

### **Grupo 1 – NIIF PLENAS**

A) emisores de valores

B) entidades de interés público

C) entidades que tengan activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos trabajadores, que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:

### **Grupo 2 – NIIF PYMES**

A) pequeñas y medianas empresas

---

<sup>9</sup> Mendoza, J. C. (08 de 03 de 2017). Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17569/RodriguezMendozaJuanCamilo2018.pdf>

<sup>10</sup> Guzmán, A. P. (2011). biblioteca digital. Obtenido de Análisis de la ley de convergencia contable: [http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/822/1/Analisis\\_Ley\\_Convergencia\\_Padilla\\_2011.pdf](http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/822/1/Analisis_Ley_Convergencia_Padilla_2011.pdf)

- B) no emiten valores
- C) no son entidades de interés público

### **Grupo 3 – NIIF SIMPLIFICADAS**

Microempresas o personas naturales o jurídicas que pertenezcan al régimen simplificado, se les aplica un estándar local, basado en las normas internacionales.

#### **NIIF PARA PYMES EN COLOMBIA**

En Colombia cuando llego la implementación de las NIIF para PYMES se incluyeron aquellas ventajas que traerían la cual buscarían mejorar la calidad de la información que sea veraz y eficiente, donde permitiría tomar aquellas decisiones como disminuir la manipulación de utilidades ya que se daba mucho en la presentación de informes en nuestro país y también que sea una herramienta para poder tomar aquellas decisiones importantes en tiempo real. Si bien también podríamos mirarlo de un lado positivo al concluir que si miramos con visión mejoraría la productividad, la competitividad, normas y reglas que se establecieron en las normas internacionales con el fin de impulsar la globalización internacional.

“el objetivo del estado colombiano es incursionar en estándares internacionales de información financiera que fueron expedidas en la ley 1314 del 2009 donde sus objetivos es mejorar la productividad , la competitividad , desarrollar armónicamente la actividad empresarial y apoyar la internacionalización de las relaciones económicas donde se enfocan en los principios de equidad , reciprocidad y conveniencia nacional de un sistema único y homogéneo de alta calidad y donde los usuarios se les puede facilitar la información y toma de decisiones donde se puede incursionar en mercados internacionales. Colombia dentro de su economía está representada por un gran porcentaje de medianas y pequeñas empresas en la cual la mayoría tiene la obligación de aplicar el nuevo marco normativo de las NIIF para PYMES.

Para el año 2016 el 79% se componían de medianas y pequeñas empresas los cual implicaría el impacto de las NIIF para PYMES. En este sentido, es necesario traer a colocación las características que deben cumplir las microempresas en Colombia obligadas a aplicar este marco normativo de acuerdo al direccionamiento estratégico que ha sido publicado por el consejo técnico de la contaduría pública, en el reconocimiento y revelación de los hechos económicos en esas entidades”<sup>11</sup>.

Dentro los ítems para categorizar una pequeña mediana empresa en este grupo se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. empresas que no cumplan con los requisitos del literal c del grupo 1.

---

<sup>11</sup> Vásquez, B. V. (6 de 02 de 2016). Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector Colombia. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3701/Impactos%20en%20aplicabilidad%20NIIF%20para%20pymes%20en%20el%20sector%20real%20en%20Colombia.pdf?sequence=1&isAllowed=y> p7

2. empresas que tengan activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público.

3. Microempresas que tengan activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV.

*Tabla 1 comparativo decreto 2649 y decreto 3022.*

<b>COMPARATIVO DECRETO 2649 DE 1993 Y DECRETO 3022 DEL 2013</b>		
<b>Descripción</b>	<b>PCGA NORMA LOCAL</b>	<b>NIIF PARA PYMES</b>
Alcance	Se consideran bienes destinados para la venta, donde también se encuentran los que son usados para el proceso de producción o para ser consumidos.	Los inventarios son activos los cuales cuentan con los siguientes ítems: -forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. -proceso de producción con vista a esa venta -mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones.
Reconocimiento	El valor de los inventarios incluye (erogaciones, cargos directos e indirectos para la venta). los métodos de valuación que se utilizan son PEPS, UEPS o promedio ponderado.	El valor de los inventarios incluye los costos de adquisición el cual se utiliza el precio de compra, los aranceles y los impuestos no recuperables, transporte, manipulación y otros directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía materiales o servicios. Los descuentos comerciales, rebajas se deducirán

		para determinar el costo de adquisición.
Medición	Los inventarios al cierre de periodo deben reconocer las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para su ajuste en el valor neto de realización.	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. $VNR = PVE - CEP - CEV$ (valor neto de realización = precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta) Se elegirá el menor entre costo y valor neto de realización. -en caso de que la medición refleja que el costo de los inventarios es mayor que el valor neto de realización la empresa debe reconocer un gasto por deterioro.
Costo de los Inventarios	En los inventarios incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos para ponerlos en condiciones su utilización o venta.	Los costos derivados de su adquisición, transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación.
Técnicas de medición del costo	A diferencia de las NIIF PYMES estas no utilizan técnicas para la medición del costo.	La entidad puede utilizar técnicas como el costo estándar, método de los minoristas y el precio de compra más reciente, para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.
Fórmulas de cálculo del costo	*promedio ponderado *PEPS (primeras en entrar y primeras en salir) *UEPS (últimas en entrar primeras en salir)	*identificación específica de sus costos individuales *los inventarios se medirán utilizando

		método de primeras en entrar primeras en salir PEPS o promedio ponderado *para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada utilizando las fórmulas de costo distintas
Información a revelar	En los estados financieros dentro de preparación en los periodos intermedios, se determina el costo del inventario y reconócelas contingencias de perdida con base en estimaciones estadísticas	Dentro de su preparación revelan lo siguiente: -políticas contables adoptadas para su medición incluyendo la fórmula de costo utilizada. -el importe total en libros de inventarios y los de clasificación apropiada para la entidad -el importe de los inventarios como gasto durante el periodo. -las perdidas por deterioro del valor reconocido o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27. -el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Fuente: Elaboración propia, basándonos en las dos normatividades y Salazar, Edgar etal.

Mirando estos dos decretos llegamos a la conclusión de:

-Que el método UEPS (ultimas en entrar, primeras en salir) está prohibido para implementarse bajo la normatividad NIIF PYMES y plenas.

-Bajo la normatividad 2649 los inventarios son bienes corporales, lo cual para las NIIF PYMES no lo son.

-Dentro de los costos del inventario no hace parte la diferencia en cambio y los intereses por lo cual se reconocen como gasto en el periodo que se incurren.

- Se encuentra similitud en las revelaciones lo cual no se encuentran ninguna diferencia.

*Tabla 2 .Marco legal*

## 2. MARCO LEGAL

<b>NORMA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>LEY 1314 DE 2009</b>	Esta ley regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes. El procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento y el objetivo de esta ley es intervenir en la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información que conformen el sistema único y homogéneo de alta calidad.
<b>DECRETO 2420 DE 2015</b>	El ministerio de comercio, industria y turismo unifico los decretos el que se refieren a los temas de normas de contabilidad dentro de la nueva estrategia del gobierno nacional de unificar en un solo decreto la normatividad sobre una misma materia.
<b>DECRETO 2483 DE 2018</b>	por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF para el grupo 1 y de las normas de información financiera NIIF para las pymes, grupo 2, anexos al decreto 2420 de 2015, modificando por los decretos 2496 de 2015,2131 de 2016 y 2170 de 2017 y se dictan otras disposiciones. “actualiza los anexos técnicos para los grupos 1 y 2 que están modificados, rigen en materia de información financiera y tiene como fin primordial brindar un instrumento jurídico único que facilite a los interesados una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera aplicadas en el país” <sup>12</sup> .
<b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	Son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el international accounting Board (IASB) que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que

<sup>12</sup> públicos, I. i. (09 de 01 de 2019). Decreto 2483 de 2018. Obtenido de <https://www.incp.org.co/decreto-2483-2018-permitira-una-mejor-comprension-aplicacion-las-niif-aplicadas-pais/>

	afecten una empresa y que se reflejan en los estados financieros.
<b>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 02</b>	El tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. También es importante identificar la cantidad de gasto que debe reconocerse, incluyendo además cualquier deterioro que rebaje el valor neto realizable.
<b>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41</b>	Norma internacional de contabilidad aprobada en diciembre de 2000 por el IASB en la cual los estados financieros tenían vigencia a partir del 1 de enero de 2003. la presentación de los estados financieros y la revelación de la información pertinente a la actividad agrícola definida como la gestión dentro de una entidad de la transformación biológica de animales vivos o plantas para obtener activos biológicos adicionales.
<b>NORMAS INTERNACIONALES DE NIIF PARA PYMES</b>	el IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende aplicar a los estados financieros de propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. esa norma es la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).
<b>SECCIÓN 13: INVENTARIOS</b>	Establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Dicho en otras palabras, el reconocimiento es la contabilización mediante partidas contables y la medición es la valoración monetaria que se contabilizara mediante un registro contable, al registrar el valor monetario se considerara el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir tendremos dos valores como costo del inventario, pero solo uno de ellos será registrado.
<b>SECCIÓN 34: ACTIVIDADES ESPECIALES</b>	Establece los lineamientos para el reconocimiento de las operaciones relacionadas con actividades de extracción, actividades agrícolas o actividades en las que existan acuerdos y concesión de servicios. Esta sección hace referencia cuando la entidad hace la transformación de los activos biológicos que se destinen para la venta como productos agrícolas como activos biológicos adicionales.

<b>LEY 789 DE 2002 ART 40</b>	creación del fondo de emprendimiento para pequeñas y medianas empresas
<b>DECRETO 678 DEL 2016</b>	El objetivo de este decreto es actualizar la normativa básica de calidad para la elaboración y comercialización de la cerveza y de las bebidas de malta, ante el desarrollo de innovaciones tecnológicas, la evolución de mercados y la modificación de las expectativas de los consumidores.
<b>LEY 590 DE 2000</b>	Promueven las disposiciones donde se promueve el desarrollo del micro, pequeñas y medianas empresas.
<b>ART 12 DEL DECRETO 1686 DE 2012</b>	Es la que especifica las buenas prácticas permitidas en la elaboración de la cerveza lo que busca es tener buena calidad. El cual está reguladas por el ministerio de salud donde debe cumplir con los requisitos sanitarios para la fabricación, elaboración, hidratación, envase, almacenamiento, distribución, transporte, comercialización expendio, exportación e importación de bebidas alcohólicas.

Fuente: elaboración propia

### 3. MARCO CONCEPTUAL

Dentro de este marco vamos a ver los principales conceptos relacionados con la cerveza y las NIIF para PYMES que vamos a implementar en el desarrollo de la actividad.

**Cerveza Artesanal:** bebida fermentada de un cereal, elaborada en pequeñas cantidades y, por lo tanto, se le da máxima atención a cada pequeño detalle, asegurando un producto final de mayor calidad y fresca. Gran parte del proceso se realiza de forma manual.

**Lúpulo:** se cultivan en climas templados es la materia encargada de aportar esa sensación amarga y los aromas y sabores florales, cítricos y herbales que pueden encontrarse en la cerveza. Proviene del Humulus lúpulos que es una planta de la cual su flor femenina es útil para hacer cerveza.

**Levadura:** son microorganismos y en la cual es importante para la capacidad de realizar la descomposición mediante fermentación predominante alcohólico de diversos compuestos orgánicos, principalmente los azúcares o hidratos de carbono produciendo distintas sustancias.

**Malta o cebada:** es el ingrediente básico que se utiliza en la producción de cerveza, proporcionando carbohidratos y azúcares necesarios para la fermentación, así como también contribuye sabores y colores que son de la cerveza.



**Descripción de pequeñas y medianas empresas:** “pyme es el acrónimo utilizado a la hora de hablar de pequeñas y medianas empresas. Estas generalmente suelen contar con un bajo número de trabajadores y de un volumen de negocio e ingresos moderados en comparación grandes corporaciones industriales o mercantiles. Las empresas se clasifican en pequeñas, medianas y grandes. Así el conjunto de las dos primeras se le denomina de forma abreviada pymes, además con el tiempo se les ha sumado a estos tres grupos un cuarto que son las microempresas. Es decir que las pymes son organizaciones con fines de lucro que buscan generar beneficio”<sup>13</sup>.

**Sección 13 inventarios:** dentro de esta sección se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

- A) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- B) en proceso de producción con vistas a esa venta
- C) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

“los inventarios son activos que obtiene un ente económico como resultados de operaciones realizadas en periodos pasados disponibles para ser usadas con el fin de obtener beneficios económicos en el futuro, de esta manera se concluye que los inventarios son activos corrientes”<sup>14</sup>.

- a) activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) trabajo en proceso donde los activos de producción se dan con vista a esa venta.
- c) los activos en forma de suministros se consumirán en el proceso productivo.
- d) las materias primas son activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

**Clasificación de los inventarios:** las empresas manejan diferentes inventarios y en el sector de cervecería es muy importante poder identificarlos y en cual son sometidas y manera general poseen el siguiente inventario:

- ✓ **Inventario de materia prima:** son aquellos activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo, por ejemplo: el lúpulo o la cebada que es parte esencial dentro del tratamiento para la transformación de la cerveza.
- ✓ **Inventario de bienes fungibles:** son aquellos activos que vamos a tener en cuenta como suministro para la elaboración del producto.
- ✓ **Inventario de trabajo en proceso:** dentro del proceso de la elaboración de la cerveza es fundamental saber que necesitamos y cuáles son los modelos de la transformación necesarios para llegar al producto final.

---

<sup>13</sup> westreicher, g. (s.f.). economipedia. Obtenido de pyme pequeñas: <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

<sup>14</sup> Winue. (26 de 10 de 2015). análisis para la implementación de la sección 13 inventarios NIIF para pymes.

- ✓ **Inventario de productos terminados:** cuando se llega a la transformación final de la cerveza se mantienen estos activos para poder negociar y vender.
- ✓ **Inventario de mercancías no fabricadas por la empresa:** son aquellos bienes que adquiere la empresa para ser vendidos sin ser modificados para la venta en este caso es manejado por nuestra empresa ya que son elementos esenciales por ejemplo las botellas, el empaque etc...

**Medición de inventarios:** una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

**Costo de los inventarios:** 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.

= costo de adquisición + costo de transformación + otros costos

**Costo de adquisición:** “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). El transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares y deducirán para determinar el costo de adquisición”<sup>15</sup>.

**Costo de transformación:** “este costo está compuesto por la mano de obra directa y los costos indirectos variables y fijos. “son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes; con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente con el volumen de producción tales como los materiales y la mano de obra directa”<sup>16</sup>.

=costos directos + costos indirectos variables o fijos

**Otros costos incluidos en los inventarios:** “una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales”<sup>17</sup>.

**Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos:** “la sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos

---

<sup>15</sup> Standards, I. A. (2009). Normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf) p81.

<sup>16</sup> standards, I. A. (2009). norma internacional de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf) p82.

<sup>17</sup> IASB. (julio de 2009). NIIF. de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf) P.83.

los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esto pasara a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección”<sup>18</sup>

**Técnicas de medición de costo:** dentro de este concepto podemos encontrar algunas técnicas que podemos utilizar como es el costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra el cual va a medir el costo de sus inventarios y en cual nos puede revelar la diferencia entre el costo calculado y el costo real.

- **Costo estándar:** este tendrá en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Se revisará en forma regular y se adecuará siempre y cuando se aproxime a lo real.
- **Método de los minoristas:** esta técnica medirá el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

**Fórmulas de cálculo del costo:** dentro de esta sección se utilizarán los siguientes métodos que están bajo la normatividad internacional.

- **Método de identificación específica:** son los costos individuales el cual se encargará de la medición de los bienes y servicios producidos y de los inventarios de partidas que no son intercambiables.
- **Método de primeras en entrar, primeras en salir (FIFO):** “significa “primero en entrar, primero en salir” con el sistema FIFO aquellos artículos más antiguos se registran tal y como se vendieron por primera vez, este sistema es ideal para el almacenamiento de productos perecederos, que además de su colocación por gamas o familias, deberán ser colocados de tal forma que los primeros en salir sean los más próximos a su fecha de caducidad”<sup>19</sup>.
- **Promedio ponderado:** este método busca calcular el costo unitario de las mercancías disponibles, es uno de los métodos más utilizados donde se encuentra al dividir el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades existentes.

**Deterioro del valor de los inventarios:** dentro del deterioro que encontramos en la sección 27 dentro de los párrafos 2.2 y 27.3 encontramos que en cada fecha se informara si ha habido un deterioro en el valor de los inventarios. La entidad realizara la evaluación que se comparara en el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si la partida del inventario se ha deteriorado la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. También determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios partida por partida. Las partidas de inventario

---

<sup>18</sup> Foundation, (julio de 2009). NIIF. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niiif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niiif/NIIF_PYMES.pdf) P84.

<sup>19</sup> systems, N. (27 de 06 de 2017). FIFO Y LIFO: técnicas de gestión de la carga. Obtenido de <https://www.noegasystems.com/blog/logistica/fifo-y-lifo-tecnicas-de-almacenaje>

relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final en la zona geográfica.

## PRECIO DE VENTA – COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA

**Reversión del deterioro de valor de los inventarios:** evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo al que se informa. Cuando las circunstancias causaron el deterioro del valor de los inventarios o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencias de un cambio en las circunstancias económicas la entidad revertirá el importe del deterioro del valor de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

**Reconocimiento como un gasto en los inventarios:** se reconocerán como gasto del valor de los inventarios, al momento de reconocer los ingresos de operación. Lo que se puede determinar el costo del inventario final y el costo de mercancía vendida. Algunos inventarios se pueden distribuir a otras cuentas de activos donde se contabilizan de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a este tipo de activo.

### Información a revelar de los inventarios:

La empresa deberá revelar lo siguiente:

- las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas.
- El importe en libros de los inventarios en garantía de pasivos.

**Sección 34, actividades especiales:** “esta sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales - actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios”<sup>20</sup>.

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a las actividades agrícolas.

- **Activos biológicos:** “los activos biológicos como aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola. Se considera actividad agrícola siempre que se gestione la transformación o

---

<sup>20</sup> PYMES, N. N. (2015). NIIF para PYMES fundamentos de las conclusiones. Obtenido de [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_BV\\_spanish\\_Part\\_B\\_Website.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf) P81.

recolección de activos biológicos para destinarlos a la venta o para convertirlos en un producto agrícola”<sup>21</sup>.

- **Productos agrícolas:** en el momento de la cosecha o recolección esta norma prescribe el tratamiento contable para los activos biológicos y la medición inicial de la producción agrícola en cosecha, sin embargo esta norma no trata del procesamiento posterior de la producción agrícola.

*Ilustración 1 clasificación productos biológicos*

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Peces	Pescado cosechado	Pescado procesado
Cosecha en crecimiento	Granos	Pan
Árboles en una plantación	Latex	Hule

*FUENTE 1. 1 modulo 34 NIIF PYMES*

Dentro de sus políticas contables se indican las siguientes:

“A) la entidad utilizara el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 y 34.7 para los activos biológicos, cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

B) La entidad usara el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos lo demás activos biológicos”<sup>22</sup>.

**Reconocimiento:**

“Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando:

A) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.

B) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

C) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado”<sup>23</sup>.

<sup>21</sup> ACTUALICESE. (6 de 06 de 2016). activos biológicos. Obtenido de <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-segun-el-estandar-internacional/>

<sup>22</sup> PYMES, N. p. (julio de 2009). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf) P215

<sup>23</sup> CONTABLES, M. (09 de JULIO de 2015). IASB (2015). Obtenido de Actividades especiales sección 34: <http://mentesccontables.com/seccion-34-actividades-especiales>

**Valor razonable:** “define el valor razonable como el precio que se recibe en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición por la venta de un activo o la transferencia de un pasivo. La evaluación del valor razonable se hace con la ayuda de procedimientos adecuados que cuentan con datos suficientes, como procedimientos preliminares del IFRS 13.62 se enumeran el enfoque de mercado, el enfoque de costos y el enfoque de ingresos.

Los parámetros utilizados en el cálculo del valor razonable se clasifican jerárquicamente:

- Los parámetros de primer nivel son los precios para activos o pasivos idénticos son los precios de mercado.
- Los parámetros de entrada de segundo nivel hacen referencia a precios detectables directa o indirectamente para activos o pasivos idénticos o similares (valores comparativos)
- Los parámetros de entradas de tercer nivel son los precios de los activos o pasivos que no pueden ser observados (estimaciones)”<sup>24</sup>.

### **Medición – modelo del valor razonable**

“34.4 una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

34.5 los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esta fecha, cuando se aplique la sección 13 inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

34.6 en la determinación del valor razonable. Una entidad considera lo siguiente:

A) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usara el precio existente en el mercado en el que espera operar.

B) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizara uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuvieran disponibles:

---

<sup>24</sup> IONOS, s. g. (19 de 07 de 2019). valor razonable: los principios del fair valué en contabilidad. Obtenido de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-el-valor-razonable-y-como-calcularlo/#:~:text=El%20International%20Financial%20Reporting%20Standard,la%20transferencia%20de%20un%20pasivo.>

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envase, estándar para la exportación, fanegas o hectáreas o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

C) En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir deferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. Una entidad considerara las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

D) en algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerara si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontando a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable”<sup>25</sup>.

### **Información a revelar sobre agricultura – modelo del valor razonable**

“Una entidad revelara lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

A) una descripción de cada clase activos biológicos

B) los métodos y la hipótesis significativos aplicados en la determinación del valor razonable de cada clase de productos agrícolas, en el punto de cosecha o recolección y de cada clase de activos.

C) una conciliación de los cambios en el importe de libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente la conciliación incluirá:

- La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
- Los incrementos procedentes de compras
- Las disminuciones procedentes de la cosecha
- Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios
- Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se

---

<sup>25</sup> Contables sección 34. <https://mentesccontables.com/seccion-34-actividades-especiales/>

derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa”<sup>26</sup>.

### **Medición – modelo del costo**

34.8 la entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

34.9 la entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha.

Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

### **Contabilización – modelo del activo financiero**

El operador reconocerá un activo financiero en la medida en que tenga un derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro efectivo financiero por los servicios de construcción de la concedente o de una entidad bajo la supervisión de ella. El operador medirá el activo financiero a su valor razonable posteriormente para contabilizar el activo financiero seguirá lo dispuesto en la sección 11 instrumentos financieros básicos y sección 12 otros temas relacionados con los instrumentos financieros.

### **Contabilización – modelo del activo intangible**

El operador reconocerá un activo intangible en la medida en que reciba un derecho de cobrar a los usuarios del servicio público. El operador medirá inicialmente al activo intangible a su valor razonable. Posteriormente, para contabilizar el activo intangible, seguirá lo dispuesto en la sección 18.

### **Ingresos de actividades ordinarias de operación**

El operador de un acuerdo de concesión de servicios reconocerá, medirá y revelará los ingresos de actividades ordinarias por los servicios que preste de acuerdo con la sección 23 ingresos de actividades ordinarias.

---

<sup>26</sup> N. p. (2009). sección 34, actividades especiales. Obtenido de file:///C:/Users/user/Downloads/34\_Actividades%20Especiales.pdf



## 4. MARCO INSTITUCIONAL

Trabajar en el sector micro cervecero artesanal de la provincia se ha vuelto un desafío en cuanto hay muy pocas que hasta ahora están emprendiendo, pero es una alternativa muy buena para nosotros en cuanto les podemos ayudar en el diseño de dos alternativas base fundamentales para sus proyectos que son estas dos secciones de las NIIF PYMES. Para nuestro marco institucional nos basamos en referencia de otros proyectos que están en desarrollo a nivel nacional e internacional que nos puede aportar algo muy productivo.

“Las normas internacionales de información financiera (NIIF) dentro de una microempresa nos permite presentar los estados financieros de manera adecuada, es decir sean legibles por todos a su vez. Que la información presentada sea confiable y transparente para la toma de decisiones de las NIIF para pymes que se orienten en las pequeñas y medianas entidades, es por ello la importancia de un trabajo investigativo, enfocado a la sección 13 siendo el eje central de nuestro objetivo”<sup>27</sup>.

Para un ejemplo más claro tenemos la BBC cervecería artesanal que cuando empezó se ubicó en el barrio industrial 7 de agosto y empezó como una microempresa dando así a conocer diferentes productos el cual puede ser diferente y de buena tradición. “durante estos años BBC enseña que no se necesitan disfrutar una cerveza propiamente de las marcas conocidas, sino que hablamos de innovación y emprendimiento. El cual se centró en su idea principal que era extenderse por toda la región y así mismo lograr que su compañía tuviera nuevos horizontes, creando nuevas plantas. Para BBC nunca se ha tratado sobre ser grandes sino ser diferentes”<sup>28</sup>.

“El emprendimiento en Colombia sirve como herramienta para subsistir económicamente en una sociedad, por lo cual la idea de un negocio propio se convierte en una opción y que puede aplicar un plan de negocios orientado a la producción de cerveza artesanal. De acuerdo a la ley 590 de 2000 (ley MIPYME) donde se hace un análisis de la producción de cerveza artesanal. También encontramos que la generación de emprendedores para un país es de suma importancia debido a los beneficios que pueden obtener y el alto consumo de este producto”<sup>29</sup>.

---

<sup>27</sup> Karla, c. s. (2017). impacto en el tratamiento contable y tributario por la aplicación de la sección 13 inventarios de NIIF para pymes. Recuperado el 09 de 09 de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/288575455.pdf>

<sup>28</sup> Artesanal, B. C. (2019). Bogotá beer company. Recuperado el 09 de 10 de 2020, de <https://www.bbccerveceria.com/>

<sup>29</sup> Castillo, s. F. (2017). plan de negocio para la producción de cerveza artesanal. Recuperado el 09 de 09 de 2020, de universidad Católica de Colombia :

<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15601/1/PLAN%20DE%20NEGOCIO%20PARA%20LA%20PRODUCCION%20DE%20CERVEZA%20ARTESANAL%20RUBIA%20EN%20EL%20MUNICIPIO%20DE%20COGUA%20-%20CUNDINAMARCA.pdf>

## 5. MARCO GEOGRÁFICO

La provincia de Ubaté se encuentra localizada al norte de Cundinamarca limitando por el norte y oriente con el departamento de Boyacá, por el sur con las provincias de Almeida y sabana centro, por el occidente con la provincia de Rio negro. Su extensión territorial de 1.408 km<sup>2</sup>, el 6,2% del área total del departamento. su jurisdicción comprende los municipios de Carmen de Carupa, Cucunuba, Fúquene, Guachetá, Lenguaque, Simijaca, Susa, Sutatausa, Tausa y Ubaté. En la provincia podemos encontrar que en la actividad agrícola se destaca mucho la ganadería lechera, cultivos de papa, cultivos de maíz donde también se cultivó trigo, cebada, soya, durazno, tomate de árbol, mora y algunas empresas de flores.

La cerveza artesanal es el producto que en los últimos años ha dado mucho emprendimiento dentro de esta región ya que por su localización geográfica la cebada se puede cultivar fácilmente. Los productores buscan soluciones por que en los últimos años se vio involucrada en una fuerte caída. Pero con la línea de apertura de unos nuevos mercados pretende buscar o capturar las marcas de micro cerveceras en la región que, aunque tienen poco peso son la salida adecuada para los productores. “se pretende replantear una agricultura sostenible adecuada en tierras que es muy interesante, y que los cultivadores están preparados con tecnologías para poder entrar al mercado cervecero que año tras año viene creciendo en este aspecto somos expertos donde cabe espacio para la industria de la cebada nacional”<sup>30</sup>.

Para nuestra investigación basándonos en estos datos se nos abre una gran posibilidad de poder analizar qué impacto tendrán las NIIF dentro de las micro cerveceras que quisieran innovar en este ámbito y de qué forma se pueden ayudar con el respectivo lineamiento de las NIIF para pymes. Tenemos la ventaja de centrarnos en una región muy cervecera desde tiempos atrás y el cual la cebada como su principal producto tenemos el factor del producto esencial en la producción de cerveza donde también se entrará analizar como activo biológico y cuál debe ser su tratamiento.

---

<sup>30</sup> MARTINEZ. (05 de 03 de 2018). Boyacá radio. Recuperado el septiembre de 2020, de [www.boyacaradio.com: https://boyacaradio.com/noticia.php?id=17884](https://boyacaradio.com/noticia.php?id=17884)

## DISEÑO METODOLÓGICO

- Tipo de investigación:

Dentro de nuestra investigación el tipo que usaremos será descriptiva y exploratoria el cual también tomaremos documental ya que nos basamos en proyectos pasados y poseer información podemos realizar el análisis correspondiente. También al contar con una investigación exploratoria hallaremos resultados y encontraremos la población que vamos a estudiar. y por último la descriptiva que teniendo en cuenta el objetivo del proyecto se realizara el estudio pertinente en cada uno de los productores en desarrollo.

- Técnicas e instrumentos de recolección:

Al principio se empleará la investigación secundaria ya que estamos en el bosquejo de aquellos pequeños productores y el cual nuestra información será suministrada por aquellos entes como la gobernación, la Dian con los registros de cámara y comercio y las alcaldías. Cuando se recopile esta información proceder a buscar aquellos productores para tener esa información primaria y así poder desarrollar lo que queremos realizar, aunque cabe recalcar que el objetivo también es mostrar a la población la ventaja de este proyecto e incentivar a la gente.

- Técnicas de procesamiento y análisis de la información:
  - Organizar la información
  - Clasificar el diseño que se va a estudiar
  - Realizar esquemas de aprendizaje
  - Tabular y graficar las cuentas y ejemplos de las dos secciones.

Así mismo para nuestras conclusiones y presentar resultados se procede a la creación del diseño que vamos a mostrar y que puede ser de ayuda aquellos emprendedores que quieren conocer el sector objeto de estudio.

## POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO

Para la población objeto de estudio se tiene en cuenta el sector que vamos a trabajar el cual es la provincia de Ubaté, donde nuestro objetivo es orientar a los pequeños productores que están en desarrollo de su producto que en este caso sería la cerveza artesanal el cual ha estado en crecimiento estos años.

Para nuestra definición de la población objeto de estudio se tiene el interés de estudiar aquellas microempresas o pequeños productores que están en auge económico el cual dentro de un marco de investigación se definirá y el cual va a implementar.

Dentro de nuestra investigación y teniendo en cuenta el individuo a estudiar realizamos la muestra que tiene que tener en cuenta nuestro objetivo y el cual utilizaremos las dos variables que son:

- Variables **cualitativas** donde tomaremos las micros y aquellos productores que de cierta forma están empezando con el proyecto y que características tienen.
- Variables **cuantitativas** el necesitaremos información más específica y que para tener en cuenta nos basaremos en resultados y proyectos pasados donde también necesitaremos las dos variables que son la **discreta** y **continuas**.

## PRESUPUESTO

### 1. RECURSOS HUMANOS

NOMBRES	HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Andrés Mauricio nieto Gómez	300	\$3.000	\$900.000
Yureny Alexandra vera cortes	300	<b>\$3.000</b>	<b>\$900.000</b>
<b>Total</b>	600	<b>\$6.000</b>	\$1.800.000

### 2. RECURSOS TÉCNICOS

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UND	TOTAL	PROCEDENCIA
Computador portátil	2	\$1.000.000	<b>\$2.000.000</b>	PROPIOS
Impresora	1	\$350.000	<b>\$350.000</b>	<b>PROPIA</b>
Total recursos	3	\$1.350.000	<b>\$2.350.000</b>	PROPIOS

## CRONOGRAMA

DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN															
	AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>FASE 1</b>																
Bosquejo de la información	■	■	■	■												
identificar variables en el sector			■	■	■											
Anteproyecto						■										
<b>FASE 2</b>																
Evaluación de la normatividad						■	■									
Identificar información para el tratamiento dentro del sector							■	■	■							
Detallar cada una de las secciones estudiadas								■	■	■						
<b>FASE 3</b>																
Caracterizar el sector el cual se va a realizar el diseño								■	■	■	■	■				
Buscar herramientas de fácil aprendizaje para el sector a estudiar									■	■	■	■	■			
Matriz como eje principal para el proyecto									■	■	■	■				
Estructuración con la información suministrada									■	■	■	■	■	■		
<b>INFORME FINAL</b>															■	
<b>SOCIALIZACIÓN DE RESULTADOS</b>																■

## CAPITULO 1: RECONOCIMIENTO DE LA SECCIÓN 13 (INVENTARIOS) EN LA MICROEMPRESA DE CERVEZA ARTESANAL.

### Desarrollo de la sección 13 inventarios con base a su diseño.

En el desarrollo de la investigación encontramos que la normatividad del decreto 2649 de 1993 dentro de sus artículos define a los inventarios de la siguiente manera: “los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción que se utilizarán o consumirán en la producción de otro que van a ser vendidos. Vemos que un inventario se toma como un bien corporal que se encuentra dentro de la pyme el cual si detallamos en las NIIF PYMES en su decreto 3022 de 2013 no son bienes corporales los inventarios, porque dentro de este tiene otro concepto diferente: son los activos tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio; en proceso de producción para la venta o en forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Lo que nos dice que el inventario es el activo dentro de la entidad y el cual otra diferencia que encontramos fue que en Colombia no se podría tomar los costos de los inventarios de un proveedor de servicios así como lo indica las NIIF para PYMES”<sup>31</sup>.

Para el desarrollo de nuestro proyecto y teniendo en cuenta las definiciones en el marco conceptual a la hora de la elaboración de la cerveza artesanal entraríamos hablar de aquellas mediciones y reconocimientos que se deben implementar dentro de las microempresas. Donde sabemos que el reconocimiento es la contabilización mediante partidas dobles y la medición es la valoración monetaria que se contabiliza mediante un registro contable. Cuando hablamos de alcance dentro de la norma. Los inventarios se convierten en eje importante ya que se convierten en activos los cuales son controlados por la empresa para obtener beneficios futuros.

**Reconocimiento y medición:** para los inventarios se debe medir al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Para la microempresa de cervecería artesanal se medirá el inventario de acuerdo a su costo de adquisición menos los costos en el cual puedan incurrir.

Ejemplo:

Distrilicores S. A compra 24 unidades de cerveza embotellada sabor a rubia .la micro NEEWBEER la cual lo vende por un valor de \$108.000, su valor unitario fue de \$4.500. P su Valor Neto realizable fue de \$96.000 donde cada unidad valía \$4.000. Para este caso su medición de valor neto realizable y el cual se registra serán los \$96.000.

---

<sup>31</sup> s. u. (2016). Norma Internacional de Información Financiera. Obtenido de <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf>

Estableciendo la normatividad de NIIF PYMES y bajo sus principios, establecemos un parámetro el cual vamos a trabajar con todos los inventarios menos con aquellos que no aplican como lo son los contratos de construcción que están en obra, los instrumentos financieros, productos minerales, productores de productos agrícolas y forestales, intermediarios que comercializan con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos los costos de venta con cambios en el resultado y este último si es muy importante como lo es el activo biológico. Donde se une con nuestra monografía al tratarse de la cebada, donde queremos aclarar que en la sección 13 dentro de su reconocimiento en los inventarios esta debe estar recolecta y para la medición de la sección 34 se va a hablar de la cebada desde la siembra hasta la cosecha.

### **Clasificación de los inventarios**

Para nuestra monografía se tuvo en cuenta la clasificación que se debe tener a la hora de que nuestro producto sufre su transformación para posteriormente ser vendidos. Para todas las entidades no se implementa el mismo inventario y en su clasificación tenemos los siguientes:

- **Inventario de productos terminados:** La microempresa los obtiene con la intención de venderlos. que en nuestro caso es el resultado de la cerveza ya embotellada.
- **Inventario trabajo en proceso:** Que la micro tiene en producción para la venta en proceso y que dentro de la cervecería tiene sus etapas.
- **Inventario de bienes fungibles:** son los suministros que se consumirán en el proceso productivo. Para nuestro caso serían: las botellas, las tapas y cajas de empaque y estampillas entre otros.
- **Inventario de materia prima:** son aquellos materiales o insumos que necesitamos para la fabricación de la cerveza.

Para complementar este último inventario tenemos en cuenta los siguientes insumos que posteriormente están en el marco conceptual:

- Agua
- Malta de cebada
- Lúpulo
- Levadura
- otros: "Los adjuntos pueden ser sólidos o líquidos. Entre los sólidos se encuentran el **arroz, el maíz y la harina de trigo; los líquidos son los jarabes de maíz, de cebada y de trigo, así como las soluciones de azúcar**"<sup>32</sup>.

---

<sup>32</sup> Neira, M. C. (05 de 10 de 2017). fundación universidad de América. Obtenido de <http://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7052/1/289328-2017-II-GE.pdf> p25.

Ilustración 2 proceso de los materiales de la cerveza



FUENTE 1. 2 proyecto investigativo de la universidad piloto de Colombia

## COSTO DE LOS INVENTARIOS

Para aquellos microempresarios que están empezando o que ya están en actividad económica es muy importante tener en cuenta la correcta medición de sus inventarios ya que son la columna vertebral el cual cuenta con los siguientes ítems:

### Clasificación de los costos de los inventarios

- **Costo de adquisición:**

(Precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos + transporte + manipulación + otros costos directos- descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares). Teniendo en cuenta esta fórmula podemos ver que para las micros de cerveza artesanal se puede llevar el control adecuado de su medición de acuerdo a su costo de adquisición el cual para nuestro caso es el costo de fletes que se suma al precio de venta de nuestro producto porque a la hora de transportar el producto se nos genera un valor agregado como también aquellos impuestos y manipulación que se va a tener en el producto. También se tiene en cuenta lo que se tiene que restar como lo es aquellos descuentos y rebajas que nos puede ofrecer los proveedores por cada insumo que adquirimos y que posteriormente medimos.

Anexo 1. Ejemplo: la microempresa de cerveza artesanal NEEWBEER adquirió un pedido de lúpulo cascade por el valor de \$200.000 por 25 libras donde el proveedor nos da un descuento del 10%.

Costo de adquisición:  $\$200.000 - \$20.000 = \$180.000$

El costo de adquisición es \$180.000

Cuenta	Debito	Crédito
Inventario	\$180.000	
Proveedores		\$180.000

Fuente: elaboración propia



Si miramos el ejemplo anterior observamos que a la hora de registro contable tenemos en cuenta el descuento que se realizó por la compra, pero la cual solo se reconoce su costo de adquisición donde la diferencia con la norma local es que en esta se resta los descuentos.

Para la producción de la cerveza artesanal es importante tener en cuenta los formatos y tablas que nos pueden ayudar a guiarnos con su respectivo costo. A continuación se muestra una tabla como ejemplo de cómo podemos registrarla.

*Tabla 3 formato de costo para insumos o materiales*

Referencia	Materia prima	Cantidad	Costo
Malta			
Lúpulo			
Levadura			
Agua			
Otros			

Fuente: elaboración propia

- **Costo de transformación:**

Los costos de transformación son aquellos que incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción en nuestro caso las unidades de cerveza y el cual va a involucrar.

= costos directos + costos indirectos variables o fijos (costos indirectos de producción distribuidos)

Costos directos: los que se involucran con las unidades de producción como la mano de obra directa.

Costos indirectos o fijos: los que permanecen constantes con independencia al volumen de producción como la depreciación, mantenimiento del edificio, los equipos que vamos a utilizar el cual sería nuestra planta de tratamiento, costo de gestión y administración de la fábrica

Costos indirectos variables: son aquellos que varían directamente o casi indirectamente con el volumen de producción como los materiales y la mano de obra directa. “de acuerdo con lo estipulado para las NIIF para PYMES, aceptan como mayor valor del inventario, todos aquellos costos de transformación en los cuales debe incurrir la entidad para el procesamiento de los inventarios, basados en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Adicionalmente los costos incurridos en el proceso de producción, la entidad puede incurrir en otros costos necesarios para darles a los mismos su condición y ubicación actual y el

cambio razonable del instrumento financiero en una cobertura de riesgo de precio de materia prima cotizada”<sup>33</sup>.

Anexo 2. Ejemplo del costo de transformación en la cervecería artesanal.

La entidad NEWBEER dentro de su fabricación de cerveza artesanal tiene el siguiente proceso:

**1. Sanitización de equipos:** hace parte del alistamiento donde se busca obtener una cerveza de alta calidad, para esto empleamos agua caliente con el cual se busca que el material este completamente limpio usando también productos de desinfección para garantizar la limpieza.

**2. Molienda:** proceso donde se muelen los granos de cebada que han estado almacenados.

Recalcamos que en este proceso la cebada después de haber sido cosechada cumple con los siguientes procesos:

- **Recepción:** cuando el producto llega a la entidad se debe realizar un exhaustivo control de calidad. Su humedad debe estar comprendido entre 11 y 13%.
- **Remojo:** se debe aumentar los niveles de humedad entre un 35% - 45% lo cual se sumerge a uno 15 grados, una vez realizando se retira el agua donde el grano reposa uno o tres días con temperaturas idóneas para poder germinar.
- **Germinación:** en este proceso las proteínas se descomponen en aminoácidos y los granos se extienden con una humedad y ventilación adecuadas para que germinen. Este proceso dura 5 días aproximadamente.
- **Secado – tostado:** el proceso de germinación es interrumpido para secar la malta verde en tambores de secado. Es importante aclarar que el porcentaje de humedad se reduce 2%-3% para obtener las maltas claras y 4%-4.5% para las demás

**3. Maceración:** se mezcla con agua caliente para obtener un mosto denso y dulce.

**4. Cocción:** el mosto se hierve por 90 minutos y de a poco se agrega el lúpulo.

**5. Fermentación:** convierte los azúcares del mosto en alcohol y gas.

**6. Maduración:** este proceso de maduración dura entre 15 a 25 días donde se obtiene la cerveza artesanal elaborada con sus propiedades organolépticas finalmente rotuladas.

---

<sup>33</sup> Sonia marcela Ávila ortega, j. c. (2018). Universidad cooperativa de Colombia. Obtenido de aplicación de las NIIF para PYMES en el inventario del sector industrial de abrasivos.:  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6693/1/2018\\_aplicacion\\_NIIF\\_inventarios.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6693/1/2018_aplicacion_NIIF_inventarios.pdf)

7. Embotellado: se realizará su embotellado después de esta madurada.

*Ilustración 3 proceso de transformación de la cerveza*



*FUENTE 1. 3 cerveza artesanal 2017*

Fuente: (cerveza artesanal 2017)

Todo este proceso requiere una maquinaria mecanizada en el cual en el desarrollo de su producción requiere un ingeniero químico donde el INVIMA exige para la producción de cerveza donde es el responsable del proceso y de manera indirecta afecta el producto. también se cuenta con 2 operarios que se encargan de la maquinaria y de la cadena de producción dentro el cual es importante (fermentación, maceración y refrigeración) también encargados de los servicios generales de la planta de producción, ellos cuentan con un salario anual fijo con prestaciones sociales , el administrador el cual es el encargado de las actividades internas de la empresa para auditar, administrar los costos de producción y selección de proveedores y por último el contador que se encarga de las finanzas y ventas el tendrá su contrato por prestación de servicios. La micro opera en instalaciones arrendadas con una renta anual fija.

Desglosando este ejemplo y de acuerdo a la normatividad NIIF PYMES y del módulo educativo tenemos:

-Los costos directos en la elaboración de la cerveza incluye aquellos costos de materias primas (lúpulo, levadura, malta, agua) y los costos de mano de obra que están pendiente del proceso.

-Los costos indirectos fijos es el arrendamiento del área de producción donde se almacena las materias primas y el proceso, pero cual no incluye el depósito de productos terminados. También tenemos el costo de los operarios en el cual tienen su salario y sus prestaciones sociales, el costo del ingeniero químico (salario y

prestaciones) y la depreciación del equipo de fabricación el cual es la planta de producción.

Si la microempresa adquirió un préstamo. El interés de este no es un costo de producción sino un costo financiero y se reconoce como un gasto en los resultados.

-Los costos indirectos variables de producción son: el administrador y el contador que se dedican a las actividades de venta y la administración que no está relacionada con la fábrica, el costo del vendedor el cual es el encargado de buscar y visitar los clientes establece sus metas de las proyecciones de venta que tiene su contrato a término fijo con (smlv) y prestaciones más comisiones de venta. También es necesario tener un vehículo para la empresa encargado de transportar el producto a los clientes y traer los materiales de los proveedores el cual entra en depreciación. A continuación vamos a detallar para el posterior registro contable de nuestro ejemplo anterior.

En el proceso de transformación de nuestro producto encontramos que a la hora de producción tenemos en cuenta los gastos de administración de la fábrica y los gastos de administración. Donde s en este ejercicio y en el siguiente son atribuibles en igual proporción a las ventas y otras operaciones de la empresa que no son de producción el cual podemos encontrar en el parágrafo 13.13 de NIIF PYMES.

CONCEPTO	COSTO
Arriendo de la fabrica	\$1.500.000
Depreciación del edificio de fábrica y de equipo utilizado para el proceso productivo	\$33.000
Salario del ingeniero químico	\$1.100.000
Salario de los operarios de producción	\$2.722.362
Consumibles utilizados para la producción	\$100.000
Cargos por uso de electricidad	\$170.000
Cargos por agua	\$200.000
Depreciación y mantenimiento del vehículo de la empresa	\$10.000

**Su registro contable es el siguiente:**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventarios		\$6.582.362	
Salarios por pagar			\$3.822.362
Ingeniero químico	\$1.100.000		
Operarios de producción	\$2.722.362		
Depreciación acumulado edificio de fabrica	\$33.000		33.000
Depreciación acumulada vehículo de transporte del producto	10.000		10.000

Cuentas por pagar – servicio eléctrico	\$170.000		\$170.000
Cuentas por pagar – servicio de agua	\$200.000		\$200.000
Cuenta por pagar- Arriendo	\$1.500.000		\$1.500.000
Depreciación acumulada edificio del área administrativa (\$20.000*35%)	\$7.000		\$7.000
Salarios por pagar personal administrativo (\$2.400.000*35%)	\$840.000		\$840.000
<b>Sumas iguales</b>		<b>\$6.582.362</b>	<b>\$6.582.362</b>

“Los formatos anteriores del ejemplo son elaboración propia pero tomando de ejemplo la tesis realizada en la universidad cooperativa de Colombia”<sup>34</sup>

#### COSTOS QUE SE EXCLUYEN DE LOS INVENTARIOS.

Se debe tener en cuenta aquellos costos que bajo la norma internacional NIIF no se registran pero son reconocidos como gastos los cuales son:

- A) importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- B) costos de almacenamiento a menos que sean necesarios durante el proceso productivo previos a la elaboración anterior.
- C) costos indirectos de administración que no contribuyan a dar los inventarios su condición y ubicación actual.
- D) costo de ventas
- E) los intereses que se paguen cuando se adquieran inventarios a crédito.

Para tener claro de que costos se excluyen tenemos los dos siguientes ejemplos el cual tenemos los gastos de administración de la microempresa BEERNEW dentro de la elaboración del producto

DETALLE	COSTO
Depreciación del edificio de la parte administrativa	\$20.000
Salarios del personal administrativo	\$2.400.000

También Importante que a la hora de hacer publicidad del producto tengamos en cuenta el gasto de ventas:

<sup>34</sup>

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1755/1/TRABAJO%20GRADO%20NIIF%20PYMES%20SECCION%2013%20INVENTARIOS.pdf>.

DETALLE	COSTO
Costo por publicidad	\$200.000
Salario del vendedor	\$1.361.181

### Registros contables de gastos de administración y ventas.

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
Depreciación acumulada edificio del área administrativa (\$20.000*65%)	\$13.000	\$13.000	
Salarios por pagar personal administrativo (\$2.400.000*65%)	\$1.560.000	\$1.560.000	
Caja- cuentas por pagar	\$1.573.000		\$1.573.000
<b>Sumas iguales</b>		<b>\$1.573.000</b>	<b>\$1.573.000</b>

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de publicidad	\$200.000	\$200.000	
Salario por pagar de personal de ventas	\$1.361.181	\$1.361.181	
Caja- cuentas por pagar	\$1.561.181		\$1.561.181
<b>Sumas iguales</b>		<b>\$1.561.181</b>	<b>\$1.561.181</b>

### PRODUCCION CONJUNTA Y SUBPRODUCTOS

En la microempresa de cervecería de cerveza artesanal dentro de este párrafo de la sección 13 es importante porque en la elaboración de la cerveza se obtienen diversos productos dependiendo de los insumos como lo son la malta y el lúpulo en su desarrollo para sus productos terminados. Pero recordemos que aplica porque es una empresa manufacturera porque solo obtiene productos del mismo proceso en este caso la cerveza con diferentes sabores el cual implica que son fabricados con la misma mano de obra, el mismo proceso, las máquinas y las mismas materias primas. Nos dice la norma que cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales, el valor del mercado relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado o cuando se termine el proceso de producción.

Ejemplo: la cervecería BEERNEW se va a producir dos productos que son:

- ✓ **Cerveza Indian Pale Ale:** este producto contiene aroma de malta, el cual tiene un toque caramelizado el cual suelen ser entre dulces y moderadamente afrutadas en variedades donde el lúpulo es casi imperceptible.

*Ilustración 4 cerveza Indian Pale*



*FUENTE 1. 4 manual de elaboración de la cerveza*

- ✓ **Cerveza Red Ale:** conocida como Irish Red es un tipo de cerveza tradicional de Irlanda donde tiene su aroma nítido y su color rojizo, su característico color es debido a las maltas tostadas y caramelo que se emplean. Son fuertes de gusto, proveniente de la malta, tiene un suave aroma afrutado y con un toque a mantequilla.

*Ilustración 5 cerveza Red Ale*



*FUENTE 1. 5 manual de la elaboración de la cerveza*

Anexo 3. La microempresa BEERNEW tiene estos dos tipos de cervezas a la venta donde su proceso de cada uno es totalmente distinto porque desde su malteado y de acuerdo a sus temperaturas y procesos se le dará el sabor a la cerveza. En el ejercicio ya incluimos sus costos totales los cuales son el costo directo y los costos indirectos que se encuentran en el ejemplo anterior del costo de transformación son: \$6.582.362.

Dentro de su transformación genera.

- Botellas vendidas de la cerveza Indian Pale Ale, cada botella vale \$6.500 y consta de (0.3 L). Se vendieron 600 botellas (120 L) el cual su valor fue de \$3.900.000.
- Botellas vendidas de la cerveza Red Ale cada botella vale \$7.500 y consta de (0.3L). se vendieron 500 botellas (120 L) el cual su valor fue de \$3.750.000.

La microempresa distribuye los costos del proceso conjunto a los productos obtenidos sobre la base de sus valores relativos de venta.

Calculo para la cerveza Indian Pale Ale:

**Precio de venta:** \$3.900.00

**Precio de venta en fase producción:**  $\$3.900.000 + \$3.750.000$  (p.v cerveza red ale)  
= $\$7.650.000$ .

**Costos totales:** \$6.582.362

**Botellas vendidas:** 600

Formula:

- $\$3.900.000 / \$7.650.000 * \$6.582.362 = \$3.355.713$
- $\$3.355.713 / \$600 = \$5.593$  (costo por botella de la cerveza Indian Pale Ale).

Calculo para la cerveza Red Ale

Precio de venta: \$3.750.000

Precio de venta en fase de producción:  $\$3.750.000 + \$3.900.000 = \$7.650.000$

Costos totales: \$6.582.362

Botellas vendidas: 500

Formula:

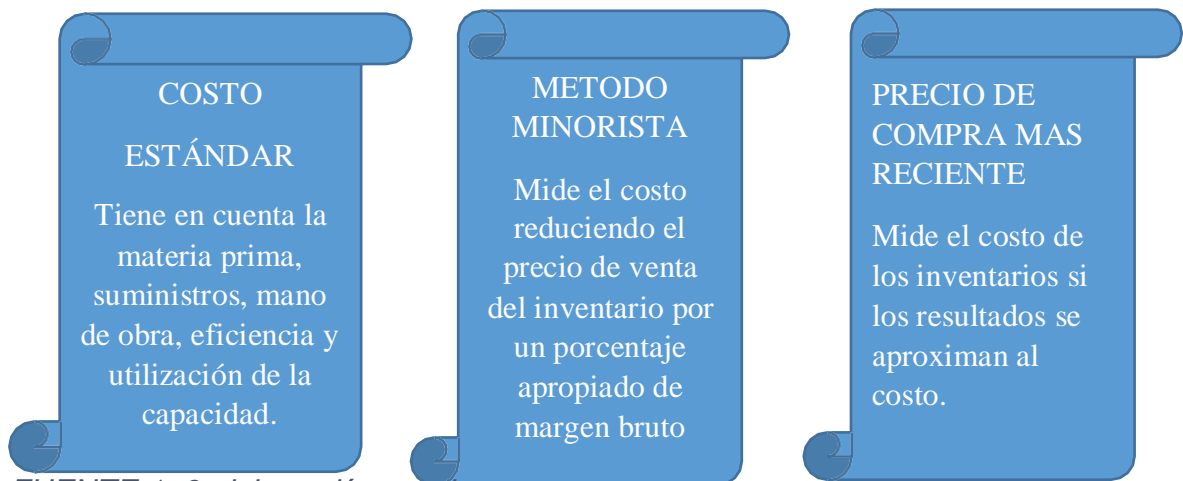
- $\$3.750.000 / \$7.650.000 * \$6.582.362 = \$3.226.648$
- $\$3.226.648 / 500 = \$6.453$  (costo por botella de la cerveza Red Ale).



## CAPITULO 2: TÉCNICAS DE MEDICIÓN DEL COSTO, DETERIORO Y RECONOCIMIENTO DE GASTO DE LOS INVENTARIOS.

### TÉCNICAS DE MEDICIÓN

*Ilustración 6 técnicas de medición costo*



*FUENTE 1. 6 elaboración propia*

En la cervecera artesanal la utilización de estas técnicas de medición de costo se acopla mucho al costo estándar el cual puede medir los inventarios. Queremos hacer algunas definiciones de algunos autores que son citados en el artículo: los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano .de duque roldan, maría Isabel y Jair Albeiro el cual nos dice “el costos estándar se determina con anticipación a la producción, cuando se usa este sistema tanto estos como los reales se reflejan en las cuentas de costos donde facilita la elaboración de presupuesto de operación donde promueve el control de costos y simplifica los costos de los inventarios”<sup>35</sup>. Pues en este sistema de costeo, todos los costos de producción son aplicados o absorbidos donde representan precios y cantidades predeterminadas. Podríamos decir también que los costos estándar son fundamentales costos unitarios calculados con antelación al inicio del progreso productivo o al inicio del periodo contable y que se determinan para todos y cada

<sup>35</sup> Duque-Roldán, María Isabel; Osorio-Agudelo, Jair Albeiro & Agudelo-Hernández, Didier Mauricio (2011). Los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. Cuadernos de Contabilidad, 12 (31), 521-545.

uno de los productos en cada uno de los procesos productivos por cada elemento de costo.

Vamos a realizar un ejemplo donde contabilizaremos la compra de los materiales que necesitaría la microempresa en la elaboración de su cerveza artesanal. Para la elaboración del Kardex al estándar que lo encontramos en libro “contabilidad de costos, autor óscar Gómez bravo” con nuestra autoría del ejemplo seguimos la guía del desarrollo de este libro.

Anexo 4. La microempresa NEEWBEER en la elaboración de su cerveza artesanal esta vez con el producto Indian Pale Ale necesita los siguientes insumos el cual la microempresa en la hoja de especificaciones estándar por insumos muestra los siguientes datos:

MATERIALES	CANTIDAD	COSTO ESTANDAR
Lúpulo Stirling	1 libra	\$16.000
Levadura	1 gr	\$400
Botellas 300 ml	1	\$400
TOTAL		\$16.800

Durante el mes de marzo la micro al aumentar sus ventas realizo las siguientes compras de los materiales para la elaboración de la cerveza con la sorpresa de la variación de sus precios.

MATERIALES	CANTIDAD	V.UNITARIO	PRECIO
Lúpulo Stirling	20 libras	\$15.500	\$310.000
Levadura	600gr	\$600	\$360.000
Botella 300 ml	140	\$400	\$56.000
TOTAL		\$16.500	\$726.000

#### Variaciones en el costo estándar:

Se tiene en cuenta dos variaciones en el costo estándar el cual es la variación en precio y cantidad. “la variación de precios o mano de obra directa se computan como la diferencia entre la tasa o precio estándar y la real; la variación de precios de los materiales puede analizarse en la cantidad debida a un cambio económico y la cantidad debida” (Laverde, 2020)

Variación total:

Costo estándar – costo real

\$16.800 -16.500: 300 su variación es positiva

-Con los datos suministrados por la hoja de especificaciones y teniendo en cuenta el método del Kardex de estándar la micro contabiliza las compras de los insumos de la siguiente manera.

1. Lúpulo Stirling: 20 libras\*\$16.000=\$320.000

Lúpulo Stirling: 20 libras \* \$15.500=\$310.000

Cuenta	Debito	Crédito
Inventario lúpulo Stirling	\$320.000	
Proveedores		\$310.000
Costo de venta		\$10.000

A la hora de comprar el lúpulo podemos observar que se presentó una gran diferencia de precios unitarios por lo cual su variación de precio del material, con un saldo a crédito o sea favorable, la variación de precio disminuirá el costo del estado de costos de productos fabricados y vendidos.

2. Levadura: 600 gr \*\$400=\$240.000

Levadura: 600 gr \*\$600=\$360.000

Cuenta	Debito	Crédito
Inventario levadura	\$240.000	
Costo de venta	\$120.000	
Proveedores		\$360.000

Cuando compramos la levadura a diferencia de la compra del lúpulo encontramos que los precios unitarios de la levadura estaban muy altos el cual nos da un saldo debito ósea desfavorable ya que el precio unitario real es mayor que el estándar

3. Botella 300 ml: 140 botellas\*\$400=\$56.000

Cuenta	Debito	Crédito
Inventario	\$56.000	
Proveedores		\$56.000

En este caso de la compra de las botellas de cerveza no se presentó ninguna variación en el precio del material, porque los precios unitarios estándar y reales son los mismos.

En conclusión de este ejercicio es que cuando la variación del precio del material es desfavorable es débito y si es favorable es crédito. Dentro de las variaciones que se registran se deben cerrar al final del periodo con costo de ventas donde aumenta si es favorable o disminuye si es desfavorable el precio.

## FORMULAS DE CÁLCULO DEL COSTO:

Tabla 4 fórmulas de costo

Fórmulas para valuación de los inventarios	
Identificación específica	Es el tipo de costo concreto que se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios, es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico con independencia de que hayan sido comprados o producidos.
FIFO	En esta asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados recientemente.
Promedio Ponderado	Se utiliza el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo y del costo de los mismos articulo comprados o producidos durante el periodo
El método LIFO bajo NIIF no se permite porque este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos donde no genera una representación fiable de los flujos de inventarios reales.	

Para las microempresas de cervecería artesanal dentro de este concepto de fórmulas para la evaluación del costo. El promedio ponderado es necesario y fundamental ya que es donde el costo de cada material de la elaboración de la cerveza se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares poseídos al principio del periodo y de los mismos artículos comprados durante el periodo. La identificación específica en la elaboración de los tipos de cerveza se necesita algunos materiales y otros que son diferentes los cuales necesitan ser almacenados en otra bodega y clasificados de acuerdo al sabor de la cerveza que se va a elaborar pero dentro de todo este marco tienen el mismo fin del producto.

Vamos a realizar un ejemplo con el método promedio el cual nos va a describir la materia prima de algunos insumos que necesitamos para su elaboración y la terminación del producto.

Anexo 5.1. La micro cervecería NEEWBEER presenta los siguientes datos para la tarjeta Kardex de materia prima por el método promedio ponderado de malta para la cerveza Indian Pale Ale.

02/08/2020- inventario inicial 12 libras malta base por \$180.000

04/08/2020- elaboro 30 libras de malta base por \$450.000

05/08/2020 -el consumo fueron de 14 libras en molienda

05/08/2020 -consumo de 9 libras en maceración.

05/08/2020 - consumo de 7 libras en cocción.

Materia: Malta base

Método: promedio

Fecha	Detalle	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V. Unitario	Total	Cant	V. Unitario	Total	Cant	v. unitario	Total
02/08/20	Inicial	12	\$15.000	\$180.000				12	\$15.000	\$180.000
04/08/20	Compra	30	\$15.000	\$450.000				42	\$15.000	\$630.000
05/08/20	Consumo									
	Molienda				14	\$15.000	\$210.000	28	\$15.000	\$420.000
	Maceración				9	\$15.000	\$135.000	19	\$15.000	\$285.000
	Cocción				7	\$15.000	\$105.000	12	\$15.000	\$180.000

2. También se registró la compra y proceso del lúpulo para su elaboración.

02/08/2020- inventario inicial 10 libras de lúpulo por \$160.000

04/08/2020-compra 40 libras de lúpulo por \$640.000

05/08/2020 el consumo en el proceso de lupulizarían fue de 30 libras

05/08/2020 el consumo en el proceso de enfriamiento del mosto fue de 5 libras

Material: lúpulo

Método: promedio

Fecha	Detalle	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS		
		cant	v. unitario	Total	Ca nt	v. unitario	total	cant	v. unitario	total
02/08/20	Inicial	10	\$16.000	\$160.000				10	\$16.000	\$160.000
04/08/20	Compra	40	\$16.000	\$640.000				50	\$16.000	\$800.000
05/08/20	C. lupulado				30	\$16.000	\$480.000	20	\$16.000	\$320.000
05/08/20	Enfriamiento				5	\$16.000	\$80.000	15	\$16.000	\$240.000

3. La levadura también se registró su compra y su elaboración:

02/08/2020- inventario inicial 400 gr de levadura por \$160.000

04/08/2020- se realiza una compra de 200 gr de levadura por \$80.000

05/08/2020- el consumo en proceso de inoculación de levadura fue de 200 gr

05/08/2020- el consumo en el proceso de fermentación fue de 50 gr

Material: levadura

Método: promedio

Fecha	Detalle	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS		
		cant	V. Unit	TOTAL	Cant	V. uni	Total	Cant	v. uní	Total
02/08/20	Inicial	400	\$400	\$160.000				400	\$400	\$160.000
24/08/20	Compra	200	\$400	\$80.000				600	\$400	\$240.000
25/08/20	Inoculación				200	\$400	\$80.000	400	\$400	\$160.000
25/08/20	Fermentación				50	\$400	\$20.000	350	\$400	\$140.000

4. Por último el registro del Kardex del producto terminado para la cerveza Indian Pale Ale

24/08/2020-su inventario inicial es de 300 cervezas

24/08/2020- se realizó una venta de 200 cervezas por \$1.300.000

25/08/2020- se realizó una venta de 50 cervezas por \$325.000

Material: cerveza Indian Pale Ale

Método: promedio

Fecha	Detalle	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS		
		cant	V. Unit	TOTAL	Cant	V.UNI	Total	Cant	v. uní	Total
02/08/20	Producción periodo	300	\$6.500	\$1.950.000				300	\$6.500	\$1.950.000
25/08/20	Venta				200	\$6.500	\$1.300.000	100	\$6.500	\$650.000
26/08/20	Venta				50	\$6.500	\$325.000	50	\$6.500	\$325.000

## DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Para la determinación del deterioro de los inventarios en la micro cervecería artesanal es muy importantes evaluarlas periódicamente donde se recomienda hacerlo mensualmente ya que podemos observar si en el importe de libros existen daños, vencimiento de la cerveza o precios de venta decrecientes. Recordemos que la cerveza es un producto perecedero el cual en nuestro caso una cerveza artesanal tiene de vencimiento de un año o un año y medio donde el sabor o aroma puede vencerse y cuando llega al consumidor final estará con fecha de caducidad. En muchos casos a la hora de producción se puede tener que a la hora de producción existió algún error de elaboración o no se miraron fechas de vencimientos por no estar ordenadas en bodega entonces se tiene que mirar que el inventario se mida a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. El cual reconoce una pérdida por deterioro de valor en cual existe la posibilidad de presentarse una reversión del deterioro anterior.

Para la determinación del deterioro se debe realizar lo siguiente;

1. Se debe comparar el importe en libros de cada partida con su precio de venta menos (costos de terminación y venta).
2. Si en el valor en libros es mayor al precio de venta se debe disminuir al valor registrado en lo cual esa disminución se reconocerá como pérdida por deterioro.
3. Se debe contabilizar la pérdida por deterioro el cual será registrado como un gasto de resultado contra la disminución del valor registrado de los inventarios en libros.

Anexo 6. De acuerdo con lo anterior vamos a realizar un ejercicio donde la microempresa de cervecería artesanal NEEWBEER en su inventario se dañaron algunos productos lo cual se tiene que medir su precio de venta menos los costos. Su inventario de productos terminados tiene un valor de \$200.000 el cual su precio de venta de esos productos es de \$300.000 pero los costos de comercialización son de \$50.000.

Para calcular y registrar contablemente se realiza lo siguiente:

$$300.000 - 50.000 = \$250.000$$

Deterioro

Concepto	DEBITO	CREDITO
Precio de adquisición	\$200.000	
Valor neto realizable		\$250.000
Deterioro	\$50.000	

## Contabilización

Cuenta	DEBITO	CREDITO
Gastos perdidas por deterioro De mercancías	\$50.000	
Deterioro de valor por mercancías		\$50.000

### Reconocimiento como un gasto

Cuando nos referimos al reconocimiento de gasto dentro de las NIIF PYMES nos referimos que la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias, en este y de acuerdo a la sección 23 en su párrafo 23,10 nos describe las condiciones cuando ocurre una venta de bienes:

- ✓ La entidad haya trasferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- ✓ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- ✓ Que la entidad o conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- ✓ Los costos incurridos o puede incurrir en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Dentro de la cervecería artesanal nuestro bien es la cerveza ya elaborada que posteriormente es vendida a nuestros clientes donde se le transfieren los riesgos y de acuerdo con los anteriores requerimientos los cumple todos. A continuación se darán dos ejemplos en la venta de nuestro bien.

Anexo 7. La micro cervecería NEEWBEER dentro de su inventario tiene un costo inicial de \$1.384.750 que equivales a 250 unidades de cerveza, se vendieron las 250 unidades al cliente DISTRILICORES S.A por \$1.625.000 el cual su compra y entrega fueron realizadas rápidamente. De acuerdo con los requerimientos anteriores el cual cumple con todos la micro debe reconocer el importe en libros del inventario como un gasto.

Reconocimiento de la venta.

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Efectivo	\$1.625.000	
Ingresos		\$1.625.000



### Baja de inventarios vendidos

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Costo de bienes vendidos	\$1.384.750	
Inventarios		\$1.384.750

Ejemplo 2: para el siguiente mes la cervecería NEEWBEER realizo producción donde se registran en su inventario y tiene un costo inicial de \$1.661.700 que equivalen a 300 unidades. Dentro de su proceso de terminación y estando en bodega se desplomo una caja con 24 unidades con daños totales, obliga a la micro a registrar un valor deteriorado por productos dañados y obsolescencia por \$132.936.

Contabilización:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Gastos perdidas por deterioro	\$132.936	
Deterioro de valor de las mercaderías		\$132.936

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Inventarios	\$132.936	
Utilidades o perdidas retenidas		\$132.936

### INFORMACION A REVELAR

Debemos tener en cuenta lo siguiente a la hora de revelar la información:

- ✓ Políticas contables para medir inventarios
- ✓ Importe en libros de los inventarios según su clasificación
- ✓ Valor reconocido como gasto durante el periodo
- ✓ Perdida por deterioro reconocidas o revertidas
- ✓ Importe pignorado como garantía de pasivos, en este caso si existen.

Con lo anterior todas las micro cervecerías artesanales a la hora de elaborar y revelar sus políticas contables deben tener en cuenta como se medirá el inventario el cual puede ser por el método FIFO o promedio ponderado, en su reclasificación de los suministros que necesitamos para la elaboración de nuestro producto tenemos en cuenta también la propiedad planta y equipo donde estos dos se reconocerán su depreciación y un gasto al momento de utilizarlas, dentro del gasto la micro reconocerá el valor en libros como un gasto en el periodo de ingresos ordinarios , por último en el caso del deterioro ya sea por daños u obsolescencias o en nuestro caso también se puede presentar el precio decreciente en la venta la micro cervecería debe reportar si los inventarios presentan estas situación lo que

conlleva a que se mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconozcan una partida por deterioro de valor.

### **CAPITULO 3: RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA EN LA MICRO CERVECERÍA ARTESANAL.**

En nuestro proyecto quisimos hablar de un producto que en épocas pasadas en nuestra región era muy cotizado y el cual es el ingrediente base de la cerveza artesanal, para darle más detalle al proyecto quisimos abarcar la cebada ya que entra en la sección 34 de la NIIF para PYMES, dándole así un tratamiento contable donde se puede medir este activo que después va hacer trasformado para la venta, para hacer más entendible el tema y dando un ejemplo de estudio de caso de lo que se quiere hacer es que las semillas de cebada se van a dar a los agricultores los cuales solo van a poner su tierra para cultivarlas y la micro les daría todo lo que es la materia prima, la mano de obra y demás costos además del acompañamiento para así poder después recolectarlas . cabe recalcar que a diferencia de Bavaria que tiene el mismo proyecto , la diferencia que se busca con este caso es que la micro además de buscar realizar el producto para la elaboración de su cerveza artesanal busque venderla para las demás micros el cual busque solventar aquellos costos que se vio incurrido , donde también se pueda beneficiar tres partes al mismo tiempo el cual es el agricultor , la micro y con la venta de la cebada para las demás micro cervecerías haciendo así una competencia leal y ayudando al desarrollo de este sector dentro de la región teniendo beneficios futuros.

Entrando en materia vamos a ver la NIIF PYMES en su sección 34 el cual nos hace una breve aclaración del alcance de esta. Dándonos así lugar al siguiente concepto:

- “La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de activos biológicos ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

La cebada entra dentro de este alcance ya que va a ser trasformado para su venta y recordemos que una cerveza artesanal más de su 60% de su componente esencial es este activo biológico ya que de ahí nace la esencia del componente principal de este producto.

Para poder darle reconocimiento a nuestro producto se debe tener en cuenta los parámetros que nos da la normatividad para su posterior reconocimiento los cuales son:

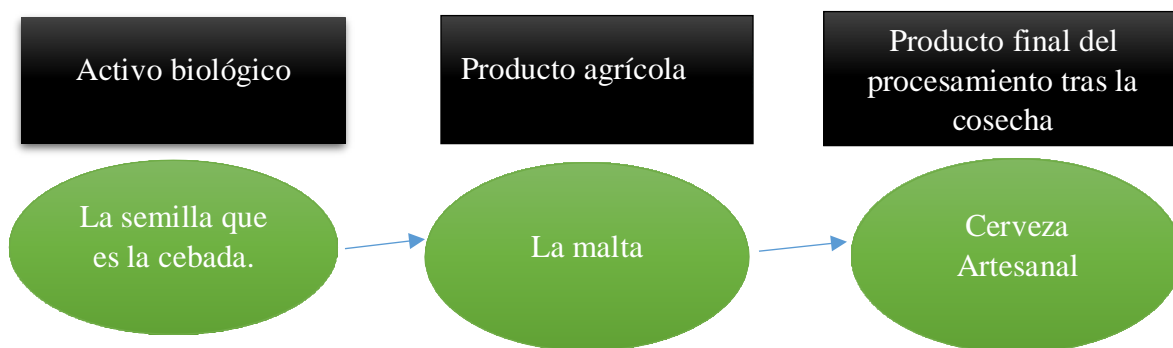
- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo.

- El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable, si un costo o esfuerzo desproporcionado<sup>36</sup>.

Podemos resaltar que la cebada cumple con estos requerimientos porque es un producto el cual la semilla de la cebada que fue cultivada y posteriormente se tuvo de manera directa en su transformación hasta cuando fue recolectada, también donde al procesarla y a la hora de producir vamos a tener beneficios futuros como lo es la elaboración de la cerveza. Todo esto conjuntamente nos da el poder para poder evaluarlas fiablemente desde su comienzo hasta su fin.

La normatividad es muy específica en cuanto a la distinción de conceptos de los activos biológicos, los productos agrícolas y los productos resultantes del procesamiento del producto tras la cosecha o recolección.

#### *Ilustración 7 activos biológicos*



FUENTE 1. 7 autores del proyecto

#### **Determinación de su valor razonable**

Para la medición de su valor razonable la norma nos dice que se medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados. Cabe recalcar que los activos biológicos en esta sección cuando se aplica la medición de valor razonable se vuelven muy similar a la medición que se utiliza en la sección 27 deterioro del valor de activos donde se realizan para determinar el importe en libros.

<sup>36</sup> IFRS. (julio de 2015). NIIF PYMES. [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_BV\\_spanish\\_Part\\_B\\_Website.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf) p181

Cuando analizamos los costos de transacción de venta el cual varían tendremos:

*Tabla 5 determinación activo biológico*

<b>Valor activos biológicos o productos agrícolas</b>	
Costos de transporte del activo hasta el mercado	(-)
Impuestos a ganancias y costos financieros.	(-)
<b>Valor justo o razonable</b>	<b>=</b>
Comisiones pagadas a intermediarios	(-)
Impuestos y gravámenes sobre la transferencia	(-)
Cargos pagados a las agencias reguladoras o mercados organizados	(-)
Otros costos estimados en el punto de venta	(-)
<b>Valor de los activos biológicos</b>	<b>=</b>

Fuente: (Correa, 2013)

La sección 34 es muy específica en cuanto a su política contable para cada clase de sus activos biológicos el cual nos dan dos alternativas de medición:

Medición - Modelo valor razonable: comprende los parágrafos 34.4 y 34.7 el cual nos dice que si el activo biológico cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado se implementara.

Medición - Modelo costo: cuando el valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para nuestro proyecto y en vista del proceso que tiene la cebada durante su transformación. la mejor alternativa es el modelo costo ya que se centra en muchas cosas en su medición que veremos más adelante.

### **Medición - modelo costo**

Teniendo en cuenta lo anterior dentro de este concepto nos dice que los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos se medirán a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta

medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

Se debe tener en cuenta aquellas guías de la sección 13 el cual nos ayude a determinar el costo. Los cuales guiándonos del módulo educativo sección 34 de NIIF pymes nos describe los siguientes:

#### Componentes del costo

El precio de adquisición el cual comprende los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia donde pueden incurrir los costos de entrega y manipulación inicial.

#### Medición del costo

El costo de un activo biológico será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

#### Depreciación

Se deprecia a partir de que el producto ya esté en transformación, el cual ya se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia. La entidad debe distribuir el importe depreciable de un activo biológico de forma sistemática a lo largo de su vida útil por lo cual se debe estimar la vida útil, el valor residual y el método de depreciación más adecuado para cada uno de sus activos biológicos medidos según el modelo de costo. La vida útil de un activo biológico se estimará durante el periodo el cual se espera que el activo esté disponible para el uso por parte de la entidad en nuestro caso los granos de cebada cuanta malta resultara para el proceso de la cerveza.

#### Deterioro del valor

En cada fecha se debe informar si existen indicios de deterioro del valor de un activo biológico el cual es medido por el método de modelo del costo y al realizar su comprobación del deterioro del valor se debe reconocer y medir todas las pérdidas por deterioro.

#### Baja en cuentas

Se dará baja un activo biológico cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por uso o disposición y en la cual la entidad aplicará los criterios de la sección 23 para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes.

Teniendo en cuenta todos estos conceptos y enfocándonos en nuestro producto que es la cebada vamos a realizar a continuación un estudio de caso donde daremos un ejemplo de cómo sería el desarrollo de esta sección.

### Estudio de caso

Anexo 8. La microempresa Neewbeer dentro de sus operaciones, se arriesgó a la siembra de cebada por lo cual busco agricultores que estuvieran dispuestos al proyecto, al encontrarlos realizaron un convenio con ellos el cual la micro se encargaría de darles la semilla y estar pendientes de todo el proceso de germinación donde la micro se hace cargo de los costos que esto lleva como los insumos de materiales y mano de obra adicionalmente al propietario se le paga por supervisión y cuidado del producto. En el desarrollo de sus operaciones se realizaron las siguientes:

Nota: a continuación para nuestro estudio de caso se tuvo en cuenta proyectos que se realizaron con base a Bavaria S.A el cual dentro de su programa Colombia siembra que pretende beneficiar a los campesinos. Se realizaron estudios y ya con la experiencia que tienen se pretende hacer un seguimiento a este programa. El campo se hace vital para nuestro estudio ya que nuestra provincia dentro de sus pisos térmicos y localización geográfica puede dar este activo biológico fácilmente.

1- En el mes de septiembre Para la elaboración de la malta la micro NEEWBEER se arriesgó a sembrar semillas de cebada y ya teniendo el convenio con los agricultores de la provincia se va a sembrar 10 hectáreas por lo cual se compraron 20 cargas, lo que equivale a 40 bultos, cada bulto tiene un valor de \$100.000 pesos, 1 bulto contiene 50 kg y el valor unitario por kg es de \$2.000.

Concepto	Valores
Bultos de semilla de cebada	40
Valor unitario de cada bulto	\$100.000
Peso por bulto kg	50
Costo por kg	\$2.000
Costo total	\$4.000.000

Contabilización:

Cuenta	Debito	Crédito
Activo biológico	\$4.000.000	
Efectivo		\$4.000.000

2- En septiembre se tiene que preparar el terreno para sembrar la semilla, es muy importante tener en cuenta el área donde se va a trabajar y se tiene que mirar variables como época de siembra y terreno para poder realizar la labranza con el

tractor la cual es la maquinaria que necesitamos este tiene una tarifa por hora de 42.000 el cual se gasta 12 horas el cual su valor fue de \$504.000.

El mismo día se compraron los fertilizantes fundamentales a la hora de sembrar y se recomienda aplicar productos químicos que tienen nutrientes importantes ya que su componente principal es el nitrógeno, el fosforo y el potasio el cual busca fortalecer el producto y así mismo protegerlo de enfermedades. Citando al proyecto de Bavaria S.A nos recomienda 2 fertilizantes solidos granulares el cual es el triple 15 y triple 18 el cual tiene un costo de \$80.000 cada uno. Se compraron 10 con un valor total de \$800.000.

Teniendo el terreno adecuado el mismo día se procede a su siembra. Se contratan a dos obreros el cual usan el método del voleo proceso donde realizan la preparación del fertilizante y esparcir la semilla los más uniformes posibles en el terreno donde se pretende trabajar. Las horas de siembra son 20 horas, 2 horas por cada hectárea donde se requieren 2 jornales con un valor unitario por jornal de \$35.000 cada obrero. Con un valor total de \$140.000.

Detalles de cada uno de los conceptos anteriores

#### Maquinaria (tractor)

Hectáreas a sembrar	Horas requeridas	Valor hora	Costo total
10	12 horas	\$42.000	\$504.000

#### Fertilizantes

Fertilizantes	Abono (bultos)	Valor unitario	Valor total
Triple 15	5	\$80.000	\$400.000
Triple 18	5	\$80.000	\$400.000
Total	10	\$160.000	\$800.000

#### Obreros contratados

Actividad	Mano de obra	Valor unitario jornal	Valor total
Siembra	2	\$35.000	\$70.000
Fertilización	2	\$35.000	\$70.000
Total		\$70.000	\$140.000

Calculo:

\*costos directos: precio de compra + mano de obra directa + otros costos indirectos

$$\$800.000 + 140.000 + 504.000 = \$1.444.000$$

Contabilización:

Cuenta	Debito	Crédito
Activos biológicos	\$1.444.000	
Efectivo		\$1.444.000

Para los meses posteriores de su siembra es importante tener el cuidado del activo biológico en crecimiento para esto se contrata a un zootecnista por salario fijo, donde mirara la evolución del activo biológico y donde se le cancela \$1.200.000 .En sus funciones orientara a la micro para el manejo de enfermedades y en el mismo lapso de tiempo se tiene que fumigar por lo cual a entidad contrata a 2 obreros por jornal donde se gasta aproximadamente 2 días para la fumigación con un total de \$120.000.

Para realizar la fumigación se necesita los insumos adecuados para este proceso donde se recomiendan el fungicida foliar nativo con un precio unitario de \$115.000 que viene por 1 litro y nos recomiendan 10 litros por hectáreas por lo que se compran 10 para un total de \$1.150.000 y el fungicida sistemático Tilt con un valor unitario de \$50.000 también viene de un litro , se compra 10 con un valor total de \$500.000 ,estos productos tienen un alto poder para detener las enfermedades presentes en la que se tiene y mejorara el rendimiento final.

Insumos

Insumos	Frascos (litro)	Valor unitario	Costo total
Fungicida foliar nativo	10	\$115.000	\$1.150.000
Fungicida Tilt	10	\$50.000	\$500.000
Total	20	\$165.000	\$1.650.000

Mano de obra

Actividad	Mano de obra	Jornales	Valor jornal	Valor total
Fumigación	2	2	30.000	\$120.000

Calculo: precio de compra + mano de obra directa + otros costos indirectos

$$\$1.650.000 + \$120.000 + \$1.200.000 = \$2.970.000$$

Contabilización:

Cuenta	Debito	Crédito
Activo biológico	\$2.970.000	
efectivo		\$2.970.000



Recordemos que todas las salidas de dinero que intervengan en el activo biológico aumentan el costo del mismo

Concepto	Valores
Costo de la semilla	\$4.000.000
Gasto de la siembra y fumigación	\$4.414.000
Total costo activo	\$8.414.000

-Después de 6 meses se procede a recolectar el activo biológico donde se mira los granos que deben estar secos y el color del cultivo tiene que estar dorado. En la cosecha salieron 70 toneladas donde se dividen en 7 toneladas cada hectárea, con un valor unitario \$140.000. Para su cosecha se necesita la maquinaria adecuada para recoger el activo biológico por lo cual se contrata una maquinaria cosechadora de granos y su alquiler es de \$200.000.

También se cuenta con el transporte que se necesita para llevar el activo biológico el cual se van a realizar 9 viajes cada uno de 8 toneladas donde el camión tiene que ser carpado y con todas las medidas sanitarias para llevar el activo biológico a la micro donde la procesara para malta. El vehículo debe tener plástico aislante de la carga con estructura del mismo, tanto el piso como la carrocería con el fin de garantizar la calidad. Cada viaje va a tener un valor de \$60.000 pesos con un costo total de \$540.000.

Cuando se realiza la cosecha es importante ver el valor razonable menos los costos de venta que en nuestro caso serían  $(140.000 \times 70 \text{ toneladas}) = \$9.800.000$  es el valor razonable ahora se tiene que restar con los costos que sería  $\$9.800.000 - 200.000 (\text{alquiler maquina}) - 540.000 (\text{transporte}) = \$9.060.000$  sería el valor razonable menos costos.

Los productos agrícolas después del punto de cosecha cumplen con la definición de inventario y se contabilizan de acuerdo a la sección 13. El valor razonable menos los costos estimados de venta, medidos en la cosecha o recolección será el costo incurrido de inventario de acuerdo con la sección 13.

Información a revelar – modelo del costo

Recordemos que al utilizar este modelo los activos biológicos en su modelo revelaran lo siguiente:

- a) una descripción de cada clase de activos biológicos en nuestro caso la cebada
- b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable
- c) el método de depreciación utilizado

d) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas

e) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (la que se le agregara por deterioro del valor acumulado)

## **IMPACTO (SOCIAL, ECONÓMICO, CULTURAL, AMBIENTAL DEL PROYECTO)**

### **IMPACTO SOCIAL:**

La provincia de Ubaté se encuentra en el corredor comercial más importante del país y de igual forma ser una de las regiones con más crecimiento económico se convierte en un buen destino de inversión. cuando hablamos de inversión hablamos que en los último años muchos emprendedores han querido innovar en sus productos caso concreto la cervecería artesanal , la cual ofrecen un producto totalmente diferente a la bebida tradicional .pero por cosas de inversión o el poco manejo en sus inventarios aquellas empresas quiebran y en la provincia de Ubaté no es un caso aislado ya que en los últimos años han pretendido crecer pero por los costos elevados para su elaboración no cubren su punto de equilibrio lo que las obliga a cerrar , pero actualmente existen muchas cerveceras artesanales caseras pero que poco a poco están en proceso y a futuro esperemos sean más para la creación de pymes.

Cuando hablamos de impacto social se refiera más a ese impacto que damos dentro de la organización con estos proyectos, el cual viéndolos de una forma de emprendimiento se hacen fundamentales y muy buenos para la hora de su ejecución. Las NIIF llegan con el objetivo de ayudar y así poder ordenar cosas internamente dentro de las micro y para la cerveza es muy importante por los casos que vimos anteriormente como lo es para la elaboración.

Para los micro empresarios que quieren emprender y los campesinos que quieran sembrar cebada , el proyecto los orienta en algunas bases que para ellos son fundamentales , ay que aclarar que la inversión que se necesita es mucho mayor y que al aplicar las NIIF se pueden generar dudas ya que hay cambios significativos con la norma local pero todo esto se pretende mejorar a lo largo de tiempo porque lo importante es el emprender con buenas herramientas de valoración de los activos y en el caso del campesino tener buena medición de su activo biológico como lo es la cebada. Esto se espera a futuro que sea un impacto prospero para nuestra provincia que no solo Ubaté y su provincia sea reconocido por la capital lechera sino que también por el cultivo de cebada para emprendedores de cerveza artesanal.

### **IMPACTO ECONÓMICO:**

Dentro del impacto económico y lo que generaría las NIIF para PYMES en este sector cervecero quiero citar lo que varias revistas se han referido a cerca de la cerveza artesanal como alternativa de emprendimiento y desarrollo en el país. “En enero de 2019 el colectivo colombiano de cervecerías artesanales logro que 140 cervecerías fueran acreditadas como pine (proyectos de interés, industrial y

turismo), lo que evidencia la creciente importancia de los nuevos cerveceros. Así mismo en el país existen más de 255 cervecerías artesanales en donde el 67% paga la producción de cervezas artesanales con insumos importados, factor que encarece aún más el producto y un 46% crece anualmente, cifras que también nos dicen que 1.000 personas en promedio ingresan a bares de cerveza artesanal al día y se generan 780 empleos directos en las cervecerías artesanales<sup>37</sup>.

Con los años las microempresas se han convertido en una buena inversión y aunque muy pocas micros logran consolidarse la mayoría se solventan por falta de inversión o por una variable que se ve mucho en este sector cervecero el cual es la falta de insumos para la elaboración de la cerveza. “elaborar cerveza es caro. Por un lado, están los ingredientes y por otro los elementos de cocción: hay que contar con una planta que, aunque modesta, te permita generar ciertos volúmenes de producción para que sea rentable. Es un sector en el que todo el mundo puede emprender y en que hay que apuntarle a un público con cierto poder adquisitivo”<sup>38</sup>. Pero también es importante ver el lado de un emprendedor y qué opinión tiene acerca de este negocio el cual nos dice lo siguiente. “uno de los cuellos de botella para varias cervecerías artesanales es la consecución de materias primas como la cebada. Otros componentes, como malta, levadura y lúpulo se importan aunque podrían producirse en Colombia”<sup>39</sup>.

Cuando miramos lo anteriormente citado nos damos cuenta de una cruda realidad en nuestro país, es que a pesar de ser un sector muy agroindustrial, hay poca inversión por parte del gobierno, aunque cabe recalcar que en el tema de la cebada Bavaria que implemento un proyecto muy bueno donde espera reducir su inversión al traer insumos de afuera y así poder ayudar al agricultor. Se analiza esta propuesta y por qué no, si se piensa a futuro implementarla como alternativa en las micro cervecerías donde también se les facilitaría para no importar productos que lo que hacen es encarecer y ocasionar poco consumo.

Centrándonos en el tema de nuestra monografía que es las NIIF PYMES el cual se espera que las microempresas se afiancen más a los productos de inversión y que de cierta manera con las NIIF evalúen y deterioren si es el caso mejor sus activos biológicos para poder tener provisiones a futuro y no caer en la solvencia económica en la cual puedan incurrir. Aprovechando el emprendimiento del sector cervecero a futuro y con una buena ayuda de las NIIF PYMES se mejoraría el desarrollo y así mismo su desarrollo interno y externo. Porque en Colombia esta bebida es muy apetecida lo que también ocasionarían un aumento en el PIB.

## **IMPACTO CULTURAL:**

---

<sup>37</sup> DINERO. (20 de 10 de 2019). DINERO. Obtenido de <https://www.dinero.com/empresas/articulo/como-va-el-consumo-de-cerveza-artesanal-en-el-pais/278007>

<sup>38</sup> Portafolio. (06 de 05 de 2019). Obtenido de <https://www.portafolio.co/negocios/emprendimiento/el-boom-de-las-microcervecerias-en-bogota-528476>

<sup>39</sup> Portafolio. (04 de 02 de 2018). Obtenido de <https://www.portafolio.co/negocios/emprendimiento/las-cervezas-artesanales-en-colombia-513904>

Educar y contribuir al desarrollo del país, en eso se convierte la nueva visión de los contadores que salen al mercado con los conocimientos de las NIIF y así mismo pueden ayudar al progreso y a la innovación de nuevos proyectos. La cerveza artesanal es uno de ellos porque es un producto nuevo y aunque está en pleno desarrollo es ahí donde la NIIF PYMES entra para apoyar al microempresario en una postura donde pueda saber qué pasa si se le deteriora el activo biológico o cual va a ser mi ganancia a futuro o mejor que va a pasar en caso de pérdidas y que alternativas puedo tomar para solventar esas deudas.

Como lo decía anteriormente el altiplano cundiboyacense es una de las mejores alternativas de inversión y más que todo la provincia de Ubaté al ser una región agroindustrial y por eso muchos han querido innovar y crear productos hechos con insumos de esta tierra y para nuestro caso sería la cebada .aunque la cebada al pasar de los años ha decaído puede volver a levantarse con programas que están en desarrollo y culturizar a las personas que tomar cerveza nacional con base en lo artesanal 100% colombiano es la mejor alternativa, donde también se ayudaría a emprender en este negocio convenciendo a las personas que la cerveza artesanal es la mejor opción para el desarrollo económico o que el cultivo de cebada ayuda para regular el mercado todo esto dentro de una estructura e aprendizaje se hace base importante para el desarrollo de la región.

## **IMPACTO AMBIENTAL**

Esté concepto es muy importante para nuestra monografía ya que recordemos que con el cambio climático y la situación que vive actualmente el mundo que está en constante cambio ha evolucionado demasiado con la era de la globalización. Cuando realizábamos el proyecto notamos que nuestra monografía al referirse a un sector el cual su activo biológico es la cebada de cierta forma observamos que el campo es el sector donde se va a afectar para la siembra del producto pero de cierta forma no es así con el cuidado respectivo. Al igual el producto como es la cebada puede ir al consumo de los animales, todo esto dependiendo de la micro al decidir que hace cuando tenga los residuos de la cebada la cual la mejor alternativa que tiene es tomarlos como desperdicios pero de cierta forma dentro de los inventarios se manejan estos aspectos y así mismo con el respectivo cuidado se hace el tratamiento de limpieza y recolección de residuos.

El ambiente es importante por eso cuando las microempresas adquieren el compromiso ecológico tiene que educarse adecuadamente acerca de qué hacer con los residuos también recordemos que el INVIMA y las superintendencias están pendientes de esto más las alcaldías con salubridad.

Otro tema para resaltar es el ambiente que generaría la implementación de las NIIF PYMES el cual se espera que sea muy bueno en cuanto al tratamiento de cada una de las cuentas y subcuentas donde en nuestro caso el producto agrícola y activo biológico es el eje principal en los inventarios sea de tal manera entendible de cómo se va a tratar y como mejoraría en el desarrollo de la micro. Al mismo tiempo también se pretende generar conocimiento acerca de temas como las pérdidas que en

nuestras secciones serian por deterioro y que se debe hacer internamente o como registrarla, cuando esto sucede esto se realiza con instructivos de la NIIF y modelos avanzados que en otras microempresas. Al igual el contador debe tener en cuenta las políticas contables de cada micro y que debe hacer si mejorar o darles sugerencias a los propietarios todo esto hace que genere un ambiente laboral enmarcado en los principios básicos de las normas de las NIIF tanto PLENAS como PYMES.

## CONCLUSIONES

- Estas entidades deben tener en cuenta que en su diseño de la norma contenga formulación y al mismo tiempo que se presente la implementación de los parámetros de sus cuentas, así como su sistema contable el cual sea entendible y que al mismo tiempo sea accesible para todas las partes interesadas.
- La sección 13 en su medición y reconocimiento se realizó por valor razonable todos estos conceptos se hacen de acuerdo con la evaluación constante que se ha tenido sobre esta norma y más específicamente esta sección.
- Para el tratamiento contable de las NIIF para pymes en su sección 13 nos da un concepto claro de cómo debe estar compuesto sus costos de transformación, tomándolos como guía para la elaboración de la cerveza el cual se compone de sus costos directos e indirectos y nos da una idea de cómo debe ir en su revelación
- La sección 34 tomo la cebada como activo biológico donde se le dio su respectivo tratamiento desde la cosecha hasta su recolección, y posteriormente se pasaría como producto agrícola que se registraría en la sección 13 de inventario por lo cual se trasformaría como malta. Todo esto se realiza en el marco de identificación el cual determina estas dos variables y que es importante que el lector sepa su diferencia a la hora de su tratamiento.
- Cuando tratamos estas dos secciones mucho de los conceptos referidos en este trabajo tienen gran importancia y el saber medirlos es fundamental como lo son los costos a la hora de realizar el producto y que medición de inventarios es el adecuado para nuestro caso sería el método promedio ponderado ya que nos detalla mejor el producto a realizar.
- Nosotros como futuros profesionales debemos tener en cuenta esta norma y su respectiva implementación dentro de la entidad de aquellos emprendedores que no tienen conocimiento para cumplir con estos objetivos a cabalidad. es importante que contemos con aptitudes y capacidades para enfrentarnos a este nuevo reto donde se busca ayudar al emprendedor con conocimientos del nuevo lenguaje contable global. Para nosotros realizar este trabajo fue un reto donde se entraría a trabajar un sector que en esta época está en auge y que poco a poco algunas se han logrado convertir en pymes pero de cierta forma necesitan esa orientación para realizar sus tratamientos contables.

## RECOMENDACIONES

- No utilizar el método LIFO el cual bajo NIIF no se permite.
- Las políticas contables dentro de la microempresa de cerveza artesanal se deben realizar de forma clara y con parámetros definidos. Donde las NIIF para PYMES están simplificadas conceptualizando el reconocimiento, medición y revelación.
- Se debe tener en cuenta cada uno de los procesos en que incurre el activo biológico para determinar su costo y valor razonable.
- En la sección 13 nos dice que el gasto de administración tanto de fábrica como administración se distribuyen de igual proporción a la venta y otras operaciones de la empresa.
- Para el deterioro del activo biológico se debe informar periódicamente
- Cuando se realice una baja por deterioro esta se registra como un gasto de pérdidas por deterioro de inventario.
- Para la elaboración de la cerveza artesanal se tiene en cuenta el párrafo de productos y subproductos en la sección 13 donde nos dice que si el destino final es el mismo producto y en nuestro caso como es cerveza pero va a contar con distintos sabores va a ser diferente su medición ya que utilizan ciertos insumos donde se tienen que agregar al inventario
- La actualización y capacitación dentro de las áreas contables los cuales deben requerir conocimientos para el manejo de estos nuevos estándares que dominan a nivel mundial y así mismo cumplir con sus ámbitos y condiciones de mercado.

## BIBLIOGRAFÍA

- ACTUALICESE. (6 de 06 de 2016). *activos biologicos*. Obtenido de <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-segun-el-estandar-internacional/>
- Aragon, A. A. (2015). Estructura de costos de una pyme artesanal en el departamento de masaya. *revista universidad y ciencia* , 11.
- ARIAS, M. J. (2016). *universidad de guayaquil*. Obtenido de <http://www.repositorio.ug.edu.ec>
- Artesanal, B. C. (2019). *bogota beer company*. Recuperado el 09 de 10 de 2020, de <https://www.bbccerveceria.com/>
- Baca, A. W. (3 de mayo de 2012). *la voz del sandinismo*. Obtenido de <https://www.lavozdelsandinismo.com/economia/2012-11-10/crecen-pequenas-empresas-de-nicaragua-en-un-6-en-este-2012/>
- Calderon, N. G. (2016). *Norma internacional de informacion Financiera para pymes y su importancia*. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3823/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20Pymes%20y%20su%20Importancia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, s. F. (2017). *plan de negocio para la produccion de cerveza artesanal*. Recuperado el 09 de 09 de 2020, de universidad Catolica de Colombia : <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15601/1/PLAN%20DE%20NEGOCIO%20PARA%20LA%20PRODUCCI%C3%93N%20DE%20CERVEZA%20ARTESANAL%20RUBIA%20EN%20EL%20MUNICIPIO%20DE%20COGUA%20-%20CUNDINAMARCA.pdf>
- CONTABLES, M. (09 de JULIO de 2015). *IASB (2015)*. Obtenido de Actividades especiales seccion 34: <http://mentescontables.com/seccion-34-actividades-especiales>
- contables, M. (2019). *seccion 34 actividades especiales parrafo34.10-34.16*. Obtenido de <https://mentescontables.com>
- Contables, M. (s.f.). *seccion 34 actividades especiales*. Obtenido de <https://mentescontables.com/seccion-34-actividades-especiales/>
- Correa, L. T. (2013). *parametros para la implementacion de la seccion 34 de las NIIF para PYMES* . Obtenido de universidad del valle sede zarsal.



- danais, R. p. (agosto de 2017). *Banrepcultural*. Recuperado el 25 de 08 de 2020, de Industria Cervecera en Colombia: <https://www.banrepcultural.org/biblioteca-virtual/credencial-historia/numero-260/la-industria-cervecera-en-colombia>
- DINERO. (20 de 10 de 2019). *DINERO*. Obtenido de <https://www.dinero.com/empresas/articulo/como-va-el-consumo-de-cerveza-artesanal-en-el-pais/278007>
- DOMINGUEZ. (6 de febrero de 2018). *EL TIEMPO*. Recuperado el 26 de 08 de 2020, de <https://www.eltiempo.com/economia/empresas/cervezas-artesanales-en-colombia-buscan-mas-participacion-en-el-sector-178578>
- foundation, I. a. (julio de 2009). *NIIF PARA PYMES*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- gonzales, D. c. (2012). *asociacion de productores de cerveza chile*. Recuperado el 26 de 08 de 2020, de elaboracion de un plan d negocios para la produccion de cerveza artesanal: <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2012/bpmfcic448e/doc/bpmfcic448e.pdf>
- Guzman, A. P. (2011). *biblioteca digital*. Obtenido de Analisis de la ley de convergencia contable: [http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/822/1/Analisis\\_Ley\\_Convergencia\\_Padilla\\_2011.pdf](http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/822/1/Analisis_Ley_Convergencia_Padilla_2011.pdf)
- Henry, A. (1977). *Conceptos basicos de contabilidad de costos*. Madrid,E spaña: Continetal S.A.
- IASB. (julio de 2009). *Norma Internacional de Informacion Financiera* . Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- IFRS. (julio de 2015). *norma NIIF para las PYMES*. Obtenido de [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_BV\\_spanish\\_Part\\_B\\_Website.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf)
- IONOS, s. g. (19 de 07 de 2019). *valor razonable : los principios del fair value en contabilidad*. Obtenido de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-el-valor-razonable-y-como-calcularlo/#:~:text=EI%20International%20Financiera%20Reporting%20Standard,la%20transferencia%20de%20un%20pasivo.>
- karla, c. s. (2017). *impacto en el tratamiento contable y tributario por la aplicacion de la seccion 13 inventarios de niif para pymes*. Recuperado el 09 de 09 de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/288575455.pdf>

- Laverde, E. J. (17 de 10 de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de [https://www.gerencie.com/el-costo-estandar.html#Como\\_se\\_realiza\\_un\\_informe\\_de\\_variaciones](https://www.gerencie.com/el-costo-estandar.html#Como_se_realiza_un_informe_de_variaciones)
- MARTINEZ. (05 de 03 de 2018). *boyaca radio*. Recuperado el septiembre de 2020, de [www.boyacaradio.com](http://www.boyacaradio.com): <https://boyacaradio.com/noticia.php?id=17884>
- Mendoza, J. C. (08 de 03 de 2017). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17569/RodriguezMendozaJuanCamilo2018.pdf>
- N. p. (2009). *seccion 34 , actividades especiales*. Obtenido de [file:///C:/Users/user/Downloads/34\\_Actividades%20Especiales.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/34_Actividades%20Especiales.pdf)
- Neira, M. C. (05 de 10 de 2017). *fundacion universidad de America*. Obtenido de <http://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7052/1/289328-2017-II-GE.pdf>
- NEIRA, M. C. (24 de 10 de 2017). *PLAN DE NEGOCIOS PARA LA CREACION DE UNA MICROEMPRESA PRODUCTORA DE CERVEZA ARTESANAL EN EL DEPARTAMENTO DE BOYACA*. Obtenido de <http://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7052/1/289328-2017-II-GE.pdf>
- Portafolio. (04 de 02 de 2018). Obtenido de <https://www.portafolio.co/negocios/emprendimiento/las-cervezas-artesanales-en-colombia-513904>
- Portafolio. (06 de 05 de 2019). Obtenido de <https://www.portafolio.co/negocios/emprendimiento/el-boom-de-las-microcervecerias-en-bogota-528476>
- publicos, I. i. (09 de 01 de 2019). *Decreto 2483 de 2018*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/decreto-2483-2018-permitira-una-mejor-comprension-aplicacion-las-niif-aplicadas-pais/>
- PYMES, N. N. (2015). *NIIF para PYMES fundamentos de las conclusiones*. Obtenido de [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_BV\\_spanish\\_Part\\_B\\_Website.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf)
- PYMES, N. p. (julio de 2009). *NIIF para PYMES* . Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- s. u. (2016). *Norma Internacional de Informacion Financiera*. Obtenido de [http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIF\\_FparaPYMES.pdf](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIF_FparaPYMES.pdf)
- sonia marcela avila ortega, j. c. (2018). *Universidad cooperativa de colombia*. Obtenido de aplicacion de las NIIF para PYMES en el inventario del sector industrial de abrasivos.: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6693/1/2018\\_aplicacion\\_NIIF\\_inventarios.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6693/1/2018_aplicacion_NIIF_inventarios.pdf)
- standards, I. A. (2009). *norma internacional de informacion financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas PYMES*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Standards, I. A. (2009). *Normas internacionales de informacion financiera NIIF para PYMES*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- systems, N. (27 de 06 de 2017). *FIFO Y LIFO : tecnicas de gestion de la carga*. Obtenido de <https://www.noegasystems.com/blog/logistica/fifo-y-lifo-tecnicas-de-almacenaje>
- TAMAY, H. P. (16 de ENERO de 2016). *universidad central de ecuador*. Recuperado el 25 de 08 de 2020, de Diseño e implementacion de un sistema de contabilidad de costospor proceso aplicable a una empresa industrial de cerveza artesanal en quito, caso practico.: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9876/1/T-UCE-0003-CA080-2016.pdf>
- Vasques, B. V. (6 de 02 de 2016). *Impactos en aplicabilidad NIIF para pymes en el sector colombia*. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3701/Impactos%20en%20aplicabilidad%20NIIF%20para%20pymes%20en%20el%20sector%20real%20en%20Colombia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- westreicher, g. (s.f.). *economipedia*. Obtenido de pyme pequeñas: <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>
- Winue. (26 de 10 de 2015). analisis para la implementacion de la seccion 13 inventarios niif para pymes.

## **LISTA DE ANEXOS**

Anexo 1. Registro contable de costo de adquisición.

Anexo 2 Registro y detalle del costo de transformación

Anexo 3. Producción conjunta y subconjunto

Anexo 4. Técnicas de medición

Anexo 5. Ejemplo de registros de inventarios en promedio ponderado.

Anexo 6. Ejemplo de deterioro de inventarios

Anexo 7. Reconocimiento como gasto

Anexo 8. Registro y contabilización de los activos biológicos.