

NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda.

NIC 2 and the reasonableness of financial statements in SMEs. Case: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda.

Diana Marisol Albarracín Chacón, Jaime Fabián Díaz Córdova

Resumen

La mediación de inventarios es un elemento clave de la gestión a corto plazo en las organizaciones y su finalidad es mostrar los requerimientos necesarios para la producción, comercialización o servicio. En consecuencia, la presente investigación tiene como objetivo diseñar un proceso contable y de control basado en la NIC 2 para la obtención de la razonabilidad de los estados financieros en la empresa de alimentos balanceados Alibalgran Cía. Ltda., para tal fin, se aplicó un estudio descriptivo–explicativo, no experimental, con enfoque mixto. Las técnicas empleadas para el levantamiento de la información fueron la encuesta y la entrevista, a través de las cuales se obtuvieron datos que permitieron inferir que la unidad de análisis no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios, carece de aplicación de los estándares internacionales de contabilidad y no elabora de manera correcta las notas explicativas que forman parte de los estados financieros.

Palabras clave: Inventario; estado financiero; balance; razonabilidad; valoración.

Diana Marisol Albarracín Chacón 

Universidad Católica de Cuenca – Ecuador. dalbarracin@ucacue.edu.ec

Jaime Fabián Díaz Córdova 

Universidad Católica de Cuenca – Ecuador. jfdiazc@psg.ucacue.edu.ec

<http://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
ISSN 2477-9083
Vol. 8 No. 36 abril-junio, 2023, e2301049
Quito, Ecuador

Enviado: febrero 06, 2023
Aceptado: abril 09, 2023
Publicado: abril 26, 2023
Publicación Continua



Abstract

The measurement of inventories is a key element of short-term management in organizations and its purpose is to show the requirements necessary for production, marketing or service. Consequently, the objective of this research is to design an accounting and control process based on IAS 2 to obtain the reasonableness of the financial statements in the balanced food company Alibalgran Cía. Ltda., for this purpose, a descriptive-explanatory, non-experimental study with a mixed approach was applied. The techniques used for the collection of information were the survey and the interview, through which data were obtained that allowed inferring that the unit of analysis does not have an adequate inventory control system, lacks the application of international accounting standards and does not correctly prepare the explanatory notes that are an integral part of the set of financial statements.

Keywords: inventory; financial statement; balance sheet; reasonableness; valuation.

1. Introducción

La medición de los elementos contables en las organizaciones ha cambiado de forma representativa en los últimos años, generando inclusive impactos en el tratamiento tributario, los cuales recaen sobre la determinación del cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, la misma que surge de los registros contables; haciendo ineludible la necesidad de la adopción y aplicación de normativas y estándares como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por lo que respecta al entorno empresarial del Ecuador, la elaboración de los estados financieros, en especial en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) consideran la normativa tributaria vigente, sin embargo, no han incorporado de forma estricta los principios y estándares contables propuestos por los organismos internacionales de normalización. Esta distorsión contable no permite reflejar la fiel realidad de las transacciones y situación económica de las empresas, ni favorece la toma de decisiones óptima sobre el uso de los recursos. En esta línea de ideas, la adopción de las NIIF se ha consolidado en el país, y ha permitido el mejoramiento de la calidad de la información financiera, posibilitando la aplicación de acciones de gestión correctora a tiempo, permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales recomendados, y la mejora continua sobre la base de la eficiencia contable.

Las PYMES tienen una alta relevancia para el desarrollo económico de los países, esto ha creado la necesidad a su elevar su desempeño organizacional, con la finalidad de reducir los costos de producción, optimizar los niveles de inventario, los procesos de producción y la calidad del producto; donde estas decisiones se ven asociadas a la información revelada en los estados financieros. Sin embargo, un gran número de empresas no cuentan con información razonable que aporte de manera favorable a su crecimiento. En efecto, debido al paradigma contable asociado a la cultura empresarial del Ecuador, al escaso conocimiento de los profesionales contables sobre las NIIF, a la limitada inversión en estudios relacionados con la adopción de las NIIF y sus efectos, así como la falta de recursos económicos han condicionado este tipo de acciones en la mayoría de empresas. Por su parte, Bohórquez (2014) menciona que la adopción de las NIIF es relevante

para los grupos de interés, puesto que brindan seguridad a la información financiera generada. En consecuencia, el análisis de esta temática ha ganado notoriedad en los últimos años por la garantía que esta da sobre la revelación de los estados financieros y su aporte a la toma de decisiones a nivel estratégico y operativo, en el marco de la reducción de los niveles de incertidumbre.

La relevancia del presente estudio se cimienta en que las PYMES deben comprender el tratamiento efectivo y eficiente de partidas contables, en especial de las que constituyen el inventario, las principales ventajas y desventajas, la adopción de los estándares contables internacionales en la gestión empresarial, en relación con la generación de información financiera de calidad para la toma de decisiones. Un aspecto importante que concibe las NIIF y de manera particular la NIC 2 – Inventarios, responde a las nuevas exigencias de la globalización y la competitividad de los mercados, hechos ineludibles condicionados a las exigencias del mundo actual, lo cual, donde el tratamiento contable de las existencias se ha convertido en un punto de inflexión entre en crecimiento o no de una pequeña organización.

Al respecto, el estudio de Bohórquez (2017) realizado en Ecuador y Colombia sobre los principales cambios que pueden sufrir las diferentes partidas en los estados financieros, precisa que los inventarios pueden tener mayores efectos. Por ejemplo, las actualizaciones de las normas ahora no permiten el uso del método UEPS (últimos en entrar, primeros en salir). En general, la finalidad es evitar la manipulación de la utilidad, la cual depende de los costos de las adquisiciones. Por lo cual, se deben buscar los mecanismos para optimizar la rotación de inventarios, adaptándose a la NIC 2, tomando como premisa que su correcta aplicación puede tener efectos en la utilidad y en su estructura de activos.

Con estos antecedentes, uno de los sectores que requiere y depende de un tratamiento eficiente de los inventarios es el sector pecuario del Ecuador, donde sus actividades están relacionadas con la producción, abastecimiento y comercialización de alimentos. De forma específica, el subsector de los alimentos balanceados requiere de una adecuada gestión en la información relacionada con sus materias primas (cereales, harinas de origen animal, melaza, entre otras), productos terminados, precios de compra y venta de los productos, políticas de créditos, descuentos. No obstante, este subsector muestra dificultades debido a que su producción es estacional, por lo tanto, la capacidad instalada para el almacenamiento y su eficiente uso juegan un papel fundamental para la organización; pues, esta depende de otros procesos internos en el tema de producción, comercialización, y ventas, para así generar una rotación de inventarios que permita minimizar costos y gastos.

El estudio considera como caso específico a la empresa de Alimentos Alibalgran Cía. Ltda., empresa que tiene como actividad comercial la producción, comercialización y distribución de alimentos balanceados tanto para: aves de corral, ganado vacuno, porcino, y otros animales dentro de la cadena productiva alimenticia y productiva del Ecuador. La empresa está ubicada en Cuenca – Ecuador, y todos sus productos cumplen con estándares de calidad nacionales e internacionales, relacionados con las buenas prácticas de manufactura para el sector alimenticio.

La organización mencionada muestra problemas en sus procesos contables, lo que se evidencia en la falta de procesos de control y gestión de los inventarios, mostrando deficiencias en la valoración de los mismos, provocado por la falta de cumplimiento de las normas internacionales contables, afectando a la información que se muestra en los estados financieros. Por lo tanto, el presente estudio pretende dar respuesta a la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son las acciones a emprender para mejorar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Alimentos Alibalgran Cía. Ltda., cuyo objetivo principal es diseñar un proceso contable y de control basándose en la NIC 2 para la obtención de la razonabilidad de los estados financieros en la empresa de alimentos balanceados Alibalgran Cía. Ltda.

El presente estudio es un aporte al tema de la administración y gestión de los inventarios, así como de la razonabilidad de los estados financieros en las empresas de elaboración de balanceados, como es el caso Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. Donde el manejo de existencias percederas requiere, no solo, de la aplicación de métodos eficientes para su rotación, sino que deben ajustarse a lo que indican los estándares internacionales. En este caso, la aplicación de la NIC 2 para su valoración y contabilización permitirá que la información muestre un alto grado de confiabilidad para su uso dentro del proceso de toma decisiones, y así cumplir con los criterios de razonabilidad de la información financiera.

1.1 Marco conceptual del manejo de los inventarios

A lo largo de la historia, el almacenamiento de inventarios ha permitido a las distintas comunidades alrededor del mundo afrontar la crisis de escasez de alimentos, sean estas por sequías o desastres naturales, garantizando los suministros para supervivencia de la población, así como su desarrollo económico y productivo. A medida que la humanidad ha venido evolucionando, todas sus actividades productivas y comerciales también han cambiado, donde los inventarios se han convertido en un elemento clave para el desarrollo de las sociedades. En este sentido, los inventarios son un componente fundamental en la estructura de activos de las organizaciones, los mismos requieren de procesos para su manejo y control eficiente (Céspedes et al., 2017).

Según Ojeda (2012), la gestión de inventarios es crítica en las organizaciones, en especial las que tienen un gran volumen de ventas, donde los excedentes o faltantes son el reflejo de los procesos de gestión de los mismos. Por ello, el control del inventario es indispensable para la continuidad de operaciones de la empresa, sin demoras innecesarias y, sobre todo, pérdidas de capital, de esta manera se puede lograr el crecimiento y sostenibilidad en el mercado y, por consiguiente, una diferenciación que ayude a mejorar la competitividad (Céspedes et al., 2017).

En este contexto, Arguello et al., (2018) indican que los problemas se presentan por la aplicación inadecuada de procesos relacionados tanto con la adquisición y manejo de los inventarios, como los relacionados con el almacenamiento. Sin duda, la mayoría de errores relacionados con los volúmenes disponibles, sus precios o tiempos de rotación, afectan a los costos, gastos y utilidades.

El contar con normas y estándares unificados a nivel internacional ha hecho que los problemas mencionados, puedan ser solucionados. Es así que, desde abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 2 de Inventarios, que reemplazo a la NIC 2 (Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico) que fue emitida en 1975. La norma ha presentado actualizaciones como en la revisión de 2003, donde se incorporaron una serie de lineamientos para la interpretación de las SIC -1, así como de criterios de uniformidad en el uso de las fórmulas para calcular el costo de los inventarios (International Financial Reporting Standards, IFRS, 2019).

La revisión y propuestas de mejora de la NIC 2 Inventarios, parte de un proyecto para minimizar o descartar redundancias o desacuerdos con el uso de la norma, que nacieron de las sugerencias o críticas de profesionales contables tanto a nivel académico como empresarial, y otros actores del ámbito corporativo; con las cuales se han podido resolver varios de los problemas de convergencia y lo principal, reducir las alternativas de medición de inventarios (International Financial Reporting Standards, IFRS, 2019).

1.2 Medición de inventarios como elemento clave para la gestión en las Pymes

El concepto de inventarios tiene algunas connotaciones, se puede decir que es un documento donde a una fecha determinada se refleja su denominación, número de unidades, especificaciones, valores. Por otra parte, son considerados como activos circulantes, los cuales, tienen una influencia directa con los costos, ingresos y la utilidad de una organización durante un periodo determinado. Es así, que los inventarios tienen como finalidad mantener la continuidad de las operaciones, mediante el abastecimiento conforme la demanda (López et al., 2020).

En Pozo et al., (2020) mencionan que los inventarios son los activos con mayor importancia en las organizaciones, los mismos que proporcionan una referencia para los ingresos, para ello, se requiere de una adecuada valoración, sin que se subestime o sobrestime su valor en un periodo contable. Por lo tanto, el contar con criterios ajustados a las normativas internacionales que ayuden a un manejo eficiente de los inventarios, una vez que estos se conviertan en efectivo, permitirá generar transacciones comerciales de forma fiable.

La medición de inventarios es un elemento clave en la administración a corto plazo en las organizaciones, y tienen como finalidad mostrar los requerimientos necesarios para las operaciones de producción, comercialización o de servicios. Si bien, la medición de los inventarios se ha convertido en una actividad crítica relacionada con los costos, la no existencia de procesos específicos que ayuden a su identificación, registro y contabilización pueden afectar a los flujos de efectivo de la organización, así como en su cadena de suministro (Martínez et al., 2022).

Como se ha mencionado, los inventarios deben ser inspeccionados, medidos tanto en unidades como en valores monetarios, y estar registrados de forma adecuada, para evitar pérdidas. Para este fin, la NIC 2 se ha convertido en la herramienta clave, independiente del tamaño de la

empresa, puesto que esta normativa tiene como finalidad describir el tratamiento contable de las existencias, suministrando una guía para la determinación de los costos del activo, el reconocimiento como gasto del periodo y la inclusión del deterioro que reduzca su valor neto realizable (López & Hurel, 2021).

En función de lo que expresa la NIC 2, los inventarios se medirán a su costo o valor neto realizable, según cuál sea más bajo. Cuando se habla de costos de inventario se hace referencia a los que incurrió la empresa al momento de su adquisición o transformación, en el primer caso comprenden el precio de compra, aranceles e impuestos por importaciones, transporte, manejo de las existencias, y deberán tomarse en cuenta las distintas rebajas. Los rubros de transformación incluyen los relacionados de forma directa con la producción, como la mano de obra directa y la distribución de los costos indirectos de fabricación en fijos o variables (IFRS, 2019).

La NIC 2 expresa en sus párrafos 21 y 22, las técnicas para la medición de los costos, sean del tipo estándar o minorista, serán aplicadas a conveniencia de la empresa, siempre y cuando sus resultados sean cercanos al costo. Es así que, se debe considerar en los costos estándar, elementos como materias primas, otros insumos y suministros, la mano de obra directas, la capacidad instalada, los cuales serán evaluados de forma periódica. Mientras que, el método de minoristas, se aplica cuando existe una gran cantidad de artículos de alta rotación, y su cálculo en general parte de una deducción de un porcentaje del margen de utilidad bruta sobre el precio de venta (IFRS, 2019).

Se debe mencionar que, en el caso de que los inventarios se hayan deteriorado o se encuentren obsoletos, su costo no es recuperable. En este sentido, las rebajas que pueden presentar las existencias se calculan hasta llegar a su valor neto realizable, cuyas estimaciones tomarán en cuenta toda la información relacionada con los cambios en los precios o costos vinculados con acontecimientos seguidos al cierre contable, así como se deberá considerar el objetivo por el cual mantiene inventarios la organización. Este proceso deberá ser evaluado en cada periodo para así tener una cuantificación real de los inventarios (IFRS, 2019).

Una vez que los inventarios son vendidos, la NIC 2 en su párrafo 34 menciona que su valor en libro será reconocido como un gasto del periodo, y las respectivas rebajas o pérdidas de valor, hasta llegar a su valor neto realizable, deberán ser contabilizadas en el periodo correspondiente. En el caso de, una reversión de los descuentos del valor, que impliquen aumentos en el valor neto realizable, estos deben ser solo tomados como un decremento en las existencias que fueron consideradas como un gasto en el periodo contable correspondiente (IFRS, 2019).

1.3 Incidencia de la NIC 2 en los estados financieros

La NIC 2 y su aplicación resulta de gran importancia en las organizaciones, independiente de su actividad económica, por cuanto, su implementación ayuda a mejorar su tratamiento contable, dando énfasis en el control, valorización y registro. Con lo cual se evitarán pérdidas monetarias producto de operaciones fraudulentas, tanto a nivel operativo como de generación de informa-

ción. Así también, se logra optimizar costos, ayudando a mejorar la gestión de las existencias en los almacenes y su movilización (Maza, Cordero, & Ormaza, 2020).

Dado que las existencias representan una partida importante del balance de muchas empresas, su forma como se representan y revelan de forma correcta son fundamentales para los usuarios de la información presentada en los estados financieros. No obstante, como lo menciona Polachova (2019) el cumplimiento de los requisitos de la NIC 2 presenta problemas en su valoración, por ejemplo, cuando existe un cambio del método contable de los inventarios de últimas en entrar y primeras en salir (LIFO por sus siglas en inglés) o primeras en entrar y primeras en salir (FIFO por sus siglas en inglés), se presentan variaciones relevantes en el balance, flujo de caja y en las obligaciones tributarias.

Al ser los inventarios un elemento de gran importancia en los activos corrientes, tiene un efecto directo en el balance general, así como en el estado de pérdidas y ganancias; donde mantener niveles eficientes de inventario se relaciona como un incremento de los márgenes de ganancias y de la rentabilidad. Sin embargo, una mala gestión puede generar pérdidas. Por lo que, al contar con un eficiente tratamiento de los inventarios en las empresas, permitirá anticiparse a los impactos contables y financieros futuros (Flores et al., 2021).

El inventario, dependiendo de la actividad económica de la empresa, puede convertirse en el activo de mayor monto de un balance general y, en consecuencia, generar un mayor gasto, el cual será reflejado como un costo de ventas, que es el de mayor rubro de las cuentas de costos y gastos del estado de resultados. Por lo tanto, los cambios en los inventarios tienen un efecto directo tanto en el flujo de efectivo de la organización como en la generación de utilidades, y con otras consecuencias directas como la estimación del pago de impuestos o de la participación de los trabajadores (Moreira & Peñafiel, 2019).

En efecto, la rentabilidad generada por una empresa depende de las decisiones tomadas en función de las adquisiciones de productos y materiales y su respectiva gestión para mantener niveles adecuados de rotación. Puesto que, al tratarse de grandes montos de dinero invertidos en inventarios, se deben contar con políticas que permitan optimizar sus costos y gastos derivados, lo cual, ayudará a mantener niveles de liquidez acorde a sus actividades, así como el aumento de la utilidad (Macías & Zambrano, 2022).

Otro de los efectos directos del tratamiento de los inventarios está relacionado con el deterioro de su valor, el cual, en la mayoría de casos, está condicionado a las variaciones de la demanda, y en ese momento las organizaciones se ven obligadas a reducir sus precios y aplicar estrategias para incrementar su rotación. Por consiguiente, si las empresas no realizan los respectivos ajustes a las existencias, sufrirán un efecto en la situación tributaria y financiera, debido a que estos son reconocidos como gastos y deberán tener el tratamiento contable correspondiente (Torres, 2021).

De acuerdo con Benavides (2017), se debe generar un análisis del deterioro de valor, bajo la ejecución de los siguientes pasos: i) La empresa debe evaluar y reflejar el valor en libros relacionados con el deterioro de los inventarios; ii) El ajuste relacionado con el deterioro deberá estar

en función del precio de venta, descontando los precios de terminación; iii) La empresa deberá registrar la reducción en el importe de los inventarios, al detectarse un deterioro en valor de los mismos; iv) En el estado de resultado del respectivo periodo contable se debe registrar de forma inmediata la pérdida por deterioro de valor.

1.4 Incidencia e importancia de la razonabilidad de los estados financieros

Los estados financieros son documentos que reflejan las operaciones y transacciones de una empresa y que se presentan en una estructura específica (Elizalde, 2019). Por lo tanto, son considerados el principal producto del proceso contable de una empresa y son utilizados en el proceso de toma de decisiones tanto a nivel productivo, económico y financiero. En efecto, Castellón et al. (2021) mencionan que la información contenida en estados financieros es un elemento estratégico para generar beneficios o pérdidas con relación al tipo de decisión que generen.

Al ser documentos o informes que permiten conocer los recursos con los que cuenta la empresa, sus ingresos y salidas de efectivo, la rentabilidad y sus estructuras, requieren ser elaborados bajo criterios y estándares homogéneos, con información comparable (Cando-Pilatasig et al., 2020). Por lo expuesto, estos informes deben presentar información útil para todos los usuarios, como accionistas, acreedores, empleados y la sociedad en general; y según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) estos son: estados de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios de patrimonio y estado de flujos de efectivo.

El estado de situación financiera, también conocido como el balance general, muestra la realidad de la empresa en un momento específico, en general al final de un ejercicio fiscal. Este incluye a todos los activos y pasivos de la empresa, así como su patrimonio neto. En el caso de los activos, estos son los bienes y derechos que posee la organización, mientras que, los pasivos son sus deudas y obligaciones, y el patrimonio neto representa el aporte de los socios o accionistas. Este estado permite a inversionistas, acreedores y otros actores determinar la solvencia y la estabilidad financiera de la empresa, desde una visión integral (Sáenz, 2020).

El estado de resultados, también conocido como el estado de ganancias y pérdidas, muestra el rendimiento financiero de la empresa durante un período determinado. Este incluye una lista de todos los ingresos y gastos generados, los primeros son los fondos que se reciben por la venta de productos o servicios, mientras que, los gastos son los costos que la empresa incurre por producir y vender sus productos o servicios. En este estado se puede observar el beneficio neto de la empresa, que es la diferencia entre todos los ingresos generados y los costos y gastos incurridos, para así, evaluar el cumplimiento o no de los objetivos institucionales (Parrales et al., 2020).

Por su parte, el estado de cambios de patrimonio muestra los cambios que han tenido las distintas cuentas patrimoniales, donde se pueden considerar a: las ganancias retenidas generadas en el periodo; los dividendos pagados o por pagar; ajustes o cambios y correcciones al lucro acumulado en otros periodos; ajustes en los montos de utilidades retenidas, por cambios en las políticas

de dividendos; adiciones o ventas de acciones. Este estado permite contrastar el patrimonio de los accionistas, y así observar si se está cumpliendo o no con el objetivo de maximizarlo (Paladines et al., 2020).

El último estado financiero relevante es el estado de flujo de efectivo, en el cual se muestran las fuentes y usos de los fondos. Esta información se divide en actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que permite evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos líquidos, por lo tanto, contar con mayores argumentos para la planificación y uso del efectivo. Es importante notar que, de acuerdo con las NIIF, las actividades de operación pueden ser realizadas por dos métodos: el directo o indirecto, siendo ambos funcionales, donde cada entidad podrá evaluar en función del coste/beneficio cuál utilizar (Barbosa et al., 2018).

Con base en lo expuesto, la información que reflejan los estados financieros debe ser razonable, que de acuerdo con la NIC 1, en su párrafo 15, debe verse reflejada en la organización por características de su situación actual, su desempeño y generación de flujos de efectivo. Por lo tanto, es necesaria una razonabilidad de la información, la cual refleje una imagen veraz de los cambios en las diferentes transacciones, así como de los eventos y factores que los generaron. Todo esto, en correspondencia con los criterios que imponen las normas internacionales sobre el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. La razonabilidad no solo es una consecuencia de un juicio de conformidad con una norma, sino que debe tener correspondencia con los hechos de la organización (Bastidas, 2020).

Cabe destacar que el término razonabilidad debe entenderse como el grado de confiabilidad o veracidad que tiene la información financiera que se refleja en los estados financieros de la empresa. Esta confianza y credibilidad se genera cuando la información financiera ha sido tratada y presentada acorde con las NIIF, es decir, cumple con los lineamientos establecidos para la entidad de control. Por otra parte, esta razonabilidad permite que las empresas puedan lograr eficiencia y eficacia en sus operaciones, y contar con herramientas que ayuden a cumplir sus objetivos de mejora continua y competitividad (Tejada, 2019).

Como lo menciona Molina (2017) para que una empresa muestre información financiera razonable, esta debe estar en correspondencia con las NIIF en todo su conjunto. Por lo que, se requiere que se realicen notas en las cuales se revelen declaraciones explícitas de su cumplimiento. En este sentido, la presentación de la información debe ser confiable, comparable y perceptible, en consecuencia, se requiere aplicar, además, las políticas contables como lo indica la NIC 8 (Políticas, estimaciones y errores contables). Por lo tanto, preparar y mostrar información razonable implica que las empresas y sus gestores tienen la obligación de emplear y aplicar las normativas, a pesar de que esto no signifique certificar por completo su confiabilidad.

Evaluar la razonabilidad es una de las actividades que se deben llevar a cabo en la organización. Esto se logra mediante la evaluación de las estimaciones contables por parte de un auditor, quien mediante evidencia puede concluir la existencia de variaciones entre una estimación contable. Por consiguiente, al presentarse una modificación, esta puede ser subjetiva debido a la

temporalidad en la cual se hizo el asiento y la evaluación. Es así que se puede dar el caso que se llegue a la conclusión que los datos para la estimación son insipientes, a pesar de que se adecue a los lineamientos de las normativas contables y financieras (Hernández et al., 2022).

Cabe precisar, como lo mencionan Hincapié y Rincón (2017) que los criterios de razonabilidad de la información financiera no cuentan con un direccionamiento metodológico, que permita una construcción para determinar qué tipo de información de la que consta en los estados financieros puede ser o no razonable. Es así, que muchas veces se vincula este término con el valor razonable, el cual, es un método de medición basado en datos del mercado, más no en la actividad propia de la entidad. En efecto, cuando se habla de la comprobación de la razonabilidad, este cae en el campo de los procesos de auditoría financiera, la cual tiene como finalidad hacer una revisión exhaustiva de los estados financieros.

Como se ha mencionado, la razonabilidad de los estados financieros implica que estos hayan sido realizados acorde con los principios, y normas contables y muestren una información confiable. Por lo que, para asumir que los documentos son razonables se puede hacer mediante: i) una declaración de conformidad en la cual se mencione que se han desarrollado de forma estricta todos los principios y normas contables, así como los estándares internacionales; ii) se debe demostrar la veracidad de la información, con métodos comparativos entre diferentes periodos de tiempos; iii) mediante notas explicativas, las cuales muestran elementos relevantes para una mejor comprensión de las cuentas; y, iv) mediante una auditoría externa a la empresa, la cual puede proporcionar independencia y objetividad en sus conclusiones sobre los estados financieros (Molina, 2017).

Es importante tener en cuenta que la razonabilidad de los estados financieros no garantiza la exactitud o la completitud de la información contenida en ellos. Es responsabilidad de la entidad afirmar que la información sea completa en todos los aspectos materiales, asegurar que los estados financieros se preparan de acuerdo con los estándares internacionales; registrar de forma precisa y oportuna las cuentas; tener una revisión por parte de entidades externas; tener documentados las políticas y procesos contables; contar con un sistema de control; y, asegurar la fácil comprensión de los estados (Deloitte, 2019).

La aplicación de las NIIF en el Ecuador es un punto clave y una realidad para mantener los controles adecuados en materia contable y financiera de las empresas, permitiendo afianzar la calidad de información que se registra y refleja en los estados financieros. Por lo tanto, mediante la aplicación de la NIC 2 de inventarios, la empresa se encamina al cumplimiento del objetivo de determinar sus niveles óptimos de existencias para minimizar sus costos y gastos (Escandón et al., 2021).

2. Metodología

El estudio fue realizado mediante un diseño de tipo no experimental, en el cual, las variables de estudio no presentaron ningún tipo de manipulación al momento de recopilar la información (Erazo & Narváez, 2022). El enfoque fue tanto cuantitativo como cualitativo, con el primer enfoque se hizo una recopilación y análisis de información con base en los estados financieros de la empresa, así como en la información generada por la encuesta y, con el segundo enfoque, se analizaron las características y especificidades de la NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros (Cordero et al., 2023). Se tuvo un alcance descriptivo–explicativo, ya que se recopilaron y presentaron hechos relevantes sobre las variables de estudio, lo que permitió establecer los factores que generaron los problemas en la empresa sujeta a estudio. La finalidad fue de cohorte transversal, es decir, el levantamiento de la información se ejecutó en un momento específico en el tiempo. Los métodos de investigación fueron el inductivo-deductivo, por cuanto se logró una interrelación entre la teoría y los procesos observados en la unidad de análisis, permitiendo deducir a partir de la teoría el fenómeno a observar, además fue posible establecer premisas particulares para llegar a conclusiones generales del estudio (Morocho et al., 2023). Así también, se aplicó el método analítico-sintético, para la evaluación de los componentes de la gestión y control de inventarios, para su posterior integración como elemento clave en la presentación razonable de la información financiera. Como técnicas de recopilación de la información se utilizaron la encuesta y la entrevista, apoyadas en él, usó de un cuestionario y una guía de preguntas, las cuales fueron validadas mediante el criterio de expertos (Vásquez et al., 2023). Como unidad de análisis se estableció al área contable de la empresa Alibalgran Cía. Ltda., se determinó un universo de estudio de 12 personas que laboran en esta área; al ser una población pequeña, no se realizó el muestreo y se encuestaron a todos sus integrantes. Con los resultados obtenidos se procedió a efectuar un análisis profundo de la situación de la entidad, para proponer soluciones para mejorar el manejo, registro y control de los inventarios.

3. Resultados

En toda organización es importante que los estados financieros sean razonables, fiables y comprensibles, de manera que la información que presentan sea útil, para ciertos usuarios y con ciertos propósitos, sin que esto signifique que la información contable se ajuste sin ecuánime a las regulaciones internacionales. A continuación, se presentan los principales resultados de opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros ante la adopción de las NIIF en la empresa de alimentos balanceados Alibalgran Cía. Ltda., por parte de los responsables del manejo contable de la entidad.

Razonabilidad de los estados financieros: Esta característica hace referencia a la medida en que los estados financieros de una organización reflejan de forma adecuada y fiable la información contable y financiera. Al consultarles a los encuestados, si consideran que las políticas contables basadas en las NIIF, contribuyen con la razonabilidad de los estados financieros, el 100% res-

pondió que sí (ver figura 1). Sin embargo, en opinión de los investigadores, los estados financieros serán razonables cuando las políticas contables propicien el reconocimiento y registro de las transacciones a partir del correlato fáctico que permitió su origen y no de estimaciones, como lo determina la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB por sus siglas en inglés.

Estado de situación financiera. Mediante este informe se puede evidenciar la estructura de los activos pasivos y patrimonio que tiene la empresa en un momento de tiempo determinado. Al preguntarles a los encuestados sobre el tratamiento contable de los inventarios si tiene efecto en los activos, el 75% de los encuestados afirman, y el 25% desconocen, por lo expuesto, la mayoría de los participantes en la encuesta tiene la percepción que los inventarios si tienen un efecto directo en la información que refleja el balance general (ver figura 1).

Estado de resultados. Este documento proporciona el detalle de ingresos y egresos de una organización, como ventas, costo de ventas, gastos de administración y ventas, gastos financieros, entre otros, y mostrando las ganancias o pérdidas en un periodo de tiempo. De los resultados, al consultar cuál es el efecto que tiene el tratamiento de inventarios en las cuentas del estado de resultados obtenidos en este aspecto, el 92% de los encuestados indican que el tratamiento contable de los inventarios si tiene un efecto fuerte en los ingresos y el 8% no tiene efecto (ver figura 1). Estas respuestas reflejan el conocimiento e importancia que tienen un adecuado manejo de los inventarios para la generación de utilidades en la organización.

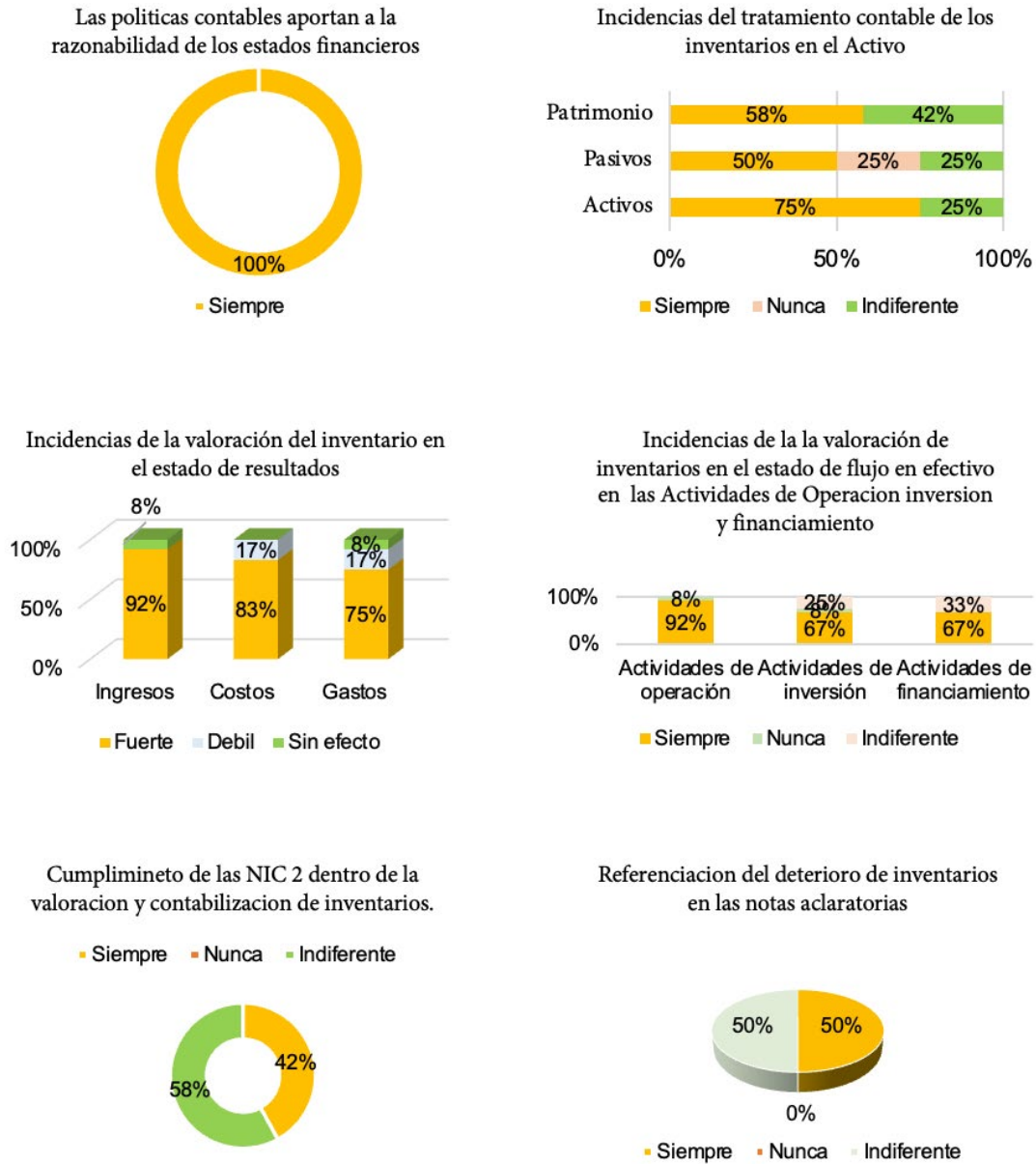
Estado de flujos de efectivo. Este informe muestra el efectivo y equivalentes de efectivo que ingresaron o salieron de la empresa durante un tiempo específico; se divide en tres secciones o actividades: operación, inversión y financiamiento. Con relación con la pregunta si los cambios en el inventario tienen un efecto en este estado, la figura 1 muestra que el 92% de participantes menciona que siempre condiciona al flujo de operaciones. En efecto, los resultados muestran la mayor incidencia del manejo de inventarios en la generación del flujo de efectivo operativo, pero con una influencia importante en las decisiones de inversión y financiamiento de la organización.

Notas aclaratorias. Son elementos escritos que proporcionan información adicional y detallada, que permite a los usuarios entender mejor los datos y cifras mostradas en los estados financieros. Al preguntar al personal del área contable sobre si los supuestos y estimaciones del deterioro de inventarios está referenciado en los estados financieros, el 50% indica que siempre lo hace; no obstante, el otro 50% menciona indiferencia, ya que, desconoce si esto se hace en la realidad (ver figura 1). La empresa y su área contable demuestra que no existe consenso en la importancia de las notas aclaratorias, afectando a la calidad de información y su interpretación.

Contabilización del inventario. Implica la valoración y reconocimiento de los inventarios bajo la NIC 2 en los estados financieros de una empresa al costo de producción o adquisición, y su asignación durante el proceso productivo. Basándose en este contexto, en la figura 1 se puede apreciar que solo el 42% de los participantes en la encuesta indica que siempre se cumple con la normativa respectiva, sin embargo, para el 58% restante este tipo de acciones le parece indiferente dentro de la actividad que realizan. Según la tabla 1 la empresa evidencia desconocimiento de la

importancia de la norma específica asociada al inventario, y sus efectos en la calidad de la información dentro de los estados financieros.

Figuras 1. Resultado del diagnóstico



Nota. En la figura se detalla la importancia de un adecuado manejo de plan de cuentas para un buen manejo de los inventarios para la generación de utilidades en la organización.

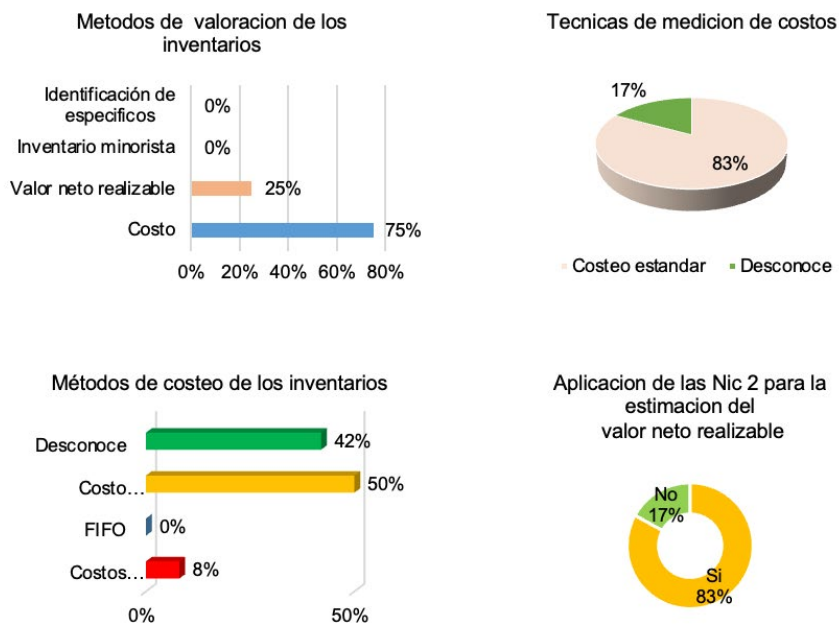
Medición de inventarios. Como lo menciona la NIC 2, esto implica la valoración y reconocimiento de los inventarios en los estados financieros de una empresa al costo o al valor neto realizable. En el caso de la empresa Alibalgran Cía. Ltda. el 75% menciona que este tipo de medición se la efectúa al costo, en tanto que, existe un 25% indica que se las realiza al valor neto realizable (ver figura 2). Es decir, que la mayoría del personal encuestado cuantifica las existencias al precio estimado de venta menos los costos estimados necesarios para completar la venta y la distribución.

Costos de los inventarios. Implica determinar todos los egresos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual, incluyendo los costos de adquisición, transformación y otros. Ante esta inquietud, se puede ver que el 17% del personal encuestado desconoce el método de medición, no obstante, el 83% del personal indica que hace uso del costo estándar (ver figura 2), por lo que, utiliza el valor determinado por unidad de existencias en relación con la estimación de costos directo e indirectos para su producción o adquisición.

Métodos de costos. De acuerdo con la NIC 2 son métodos que permiten medir el costo de los inventarios. El método que más se aplica en la empresa es el de costo promedio ponderado, así lo indica el 50% de encuestados; en cambio, un 8% menciona que emplear costos individuales; sin embargo, el 42% restante indica que desconoce que formula de costos de inventario aplica en los procesos contables para el tratamiento del inventario. Estos resultados evidencian problemas en la uniformidad de la información generada, afectando a la razonabilidad de los estados financieros.

Valor neto realizable (VNR). En términos generales, el VNR es el precio de venta esperado de los inventarios menos los costos necesarios para llevarlos a su condición actual y para su venta. En la figura 2 se evidencia que, según el 83% del personal encuestado, la empresa si cuantifica las existencias al VNR de acuerdo con las directrices de la NIC 2, no obstante, el 17% afirma que no se aplica dicha norma.

Figuras 2. Resultado del diagnóstico

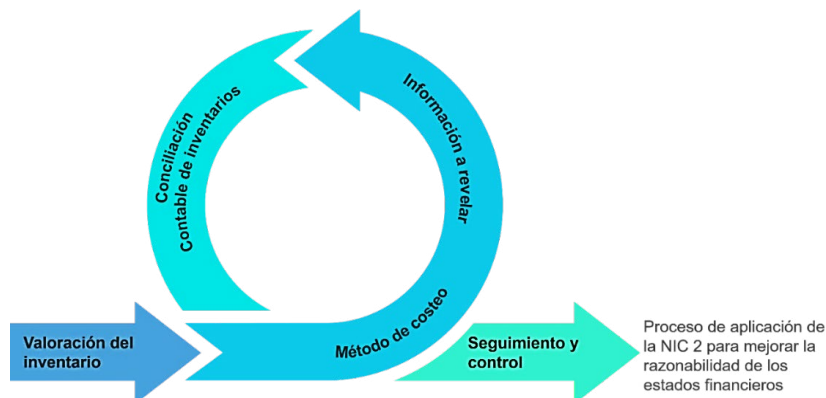


Nota. La presente gráfica indica sobre los métodos a utilizar en la valoración de los inventarios, las técnicas de medición, así como también la aplicación de la NIC2 para estimación valor neto realizable.

Aplicación y valoración de los resultados

En función de los resultados generados en el presente estudio, se proponen actividades relacionadas con la aplicación de la NIC 2 para mejorar la razonabilidad de los estados financieros (ver figura 3).

Figura 3. Fases de la propuesta



Nota. Elaboración propia

Fase 1. Valoración del inventario

En función de lo que establece la NIC 2, el inventario se debe valorar al costo o valor neto realizable, para lo cual, se requiere considerar las siguientes actividades:

- Identificar las cuentas relacionadas con la adquisición de los inventarios.
- Reconocer las cuentas asociadas al proceso de adquisición, como:
 - Precio de compra materia prima
 - Aranceles
 - Almacenamiento
 - Transporte
 - Otros activos atribuibles
 - Descuento
- Contabilizar las adquisiciones de materia prima, considerando el precio de venta del proveedor, menos los descuentos, como se los encuentra en la factura de compra.
- Contabilizar el gasto por concepto de transporte, como lo expresa la NIC 2. El gasto por concepto de transporte debe ser reconocido como costo del inventario.
- Identificar las cuentas relacionadas con el proceso de transformación productivo.
- Ubicar las cuentas asociadas al proceso de producción, como:
 - Productos en proceso
 - Productos terminados
 - Costo de producción
 - Mano de obra directa
 - Mano de obra indirecta
 - Otros costos indirectos de fabricación
- Contabilizar los costos de producción, se lo ejecutará, mediante técnicas estándar, y contendrá todos los productos en proceso y terminados.
- Cuantificar y contabilizar los costos de mano de obra, se deberá cuantificar la mano de obra directa e indirecta al final de mes en función del reporte que emite el Jefe de producción

- Cuantificar y contabilizar los costos indirectos de fabricación, deberán ser registrados como una cuenta de gastos, relacionados con materia prima indirecta.
- Medir y contabilizar el deterioro de inventario, este deterioro debe ser registrado como gasto, y este aparece cuando el coste de los productos terminados excede al valor neto realizable, por lo que, este valor debe ser rebajado del importe en libros para cubrir la diferencia.
- Valorar el inventario.

El valor neto realizable VNR de acuerdo a la NIC 2 es:

$VNR = \text{Costo de adquisición} + \text{Costo de transformación.}$

Donde de forma general

$\text{Costos de adquisición} = \text{Precio de compra} + \text{Transporte} + \text{Gastos de gestión} + \text{Consumo de combustible} + \text{Otros.}$

$\text{Gastos de transformación} = \text{Mano de obra} + \text{Costo indirecto.}$

Fase 2. Método de costeo

Para el presente caso, los costos de inventarios serán asignados mediante el uso del método primeras en entrar y primeras en salir (PEPS o FIFO por sus siglas en inglés), el mismo que valora el inventario a precios recientes. A continuación, se muestran las actividades para la aplicación del método.

Compra materias primas. Inscribir la entrada de las materias primas a su costo de adquisición (precio de compra, más gastos de transporte, aranceles y otros).

Uso de materias primas. Registrar la salida de las materias primas del inventario de materias primas y su transferencia al inventario de productos en proceso a su costo de adquisición.

Finalización de productos en proceso. Asentar el costo de las materias primas utilizadas, el costo de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para completar la producción de los productos en proceso.

Transferencia de productos terminados. Registrar la transferencia de los productos terminados del inventario de productos en proceso a su costo de producción total (costo de las materias primas empleadas, costo de la mano de obra y costos indirectos de fabricación).

Venta de productos terminados. Se registra la salida de los productos terminados a su costo de producción total (costo de las materias primas empleadas, costo de la mano de obra y costos indirectos de fabricación).

Fase 3. Información a revelar

En función de lo que expresa la NIC 2, los estados financieros deben revelar a los usuarios una comprensión clara y completa de la naturaleza, cantidad, ubicación y valuación de los inventarios de la entidad, para lo cual se deberá aplicar las siguientes actividades.

Revelación de los costos de inventario. Develar los cambios significativos en la valoración de los inventarios en relación con el periodo anterior.

Revelación del método de costeo utilizado. Indicar en los estados financieros el método de costeo utilizado para calcular el costo de los inventarios, así como cualquier cambio en el método de costeo que haya ocurrido durante el periodo.

Revelación de las políticas contables relacionadas con los inventarios. Describir en las notas a los estados financieros las políticas contables utilizadas en relación con los inventarios, depreciación, amortización y valoración

Revelación de información de inventarios obsoletos o deteriorados. Indicar en los estados financieros cualquier información relevante sobre los inventarios obsoletos o dañados, como su valor y las medidas que se están tomando para deshacerse de ellos

Comunicar sobre cualquier restricción sobre los inventarios. Evidenciar información relevante sobre las limitaciones en la disposición de los inventarios de materias primas, productos en proceso o terminados.

Mostrar el importe total de los costos de los inventarios reconocidos como gastos en el periodo. Informar sobre el impacto de los costos de los inventarios en los resultados de la empresa.

Develar los cambios significativos en la valoración de los inventarios en relación con el periodo anterior. Proporcionar información importante sobre los cambios en la política de valoración de los inventarios y su impacto en los estados financieros.

Fase 4. Conciliación contable de inventario

Si bien la NIC 2 no obliga de forma específica a realizar la conciliación contable de inventario, es necesario revelar las diferencias significativas entre las cantidades físicas y los registros contables, para lo cual, se deben realizar las siguientes actividades y registros.

Identificar y cuantificar las diferencias. Comparar los registros contables con los registros físicos del inventario, tanto de materias primas, productos en proceso como de productos terminados. Para luego cuantificar la diferencia entre ambos registros.

Investigar las causas de las diferencias. Analizar las diferencias identificadas y determinar las causas de las discrepancias. Es importante efectuar una revisión exhaustiva de los registros de inventario para encontrar la fuente del problema.

Registrar de forma contable los ajustes. Hacer los ajustes contables para reflejar la cantidad real de inventario mediante el registro del asiento contable de ajuste en el libro mayor.

Verificar la exactitud del registro contable. Hacer una nueva verificación de los registros contables para asegurar que los ajustes se hayan registrado correctamente y que los saldos de inventario sean precisos.

Informes de ajustes efectuados. Mediante notas a los estados financieros, informar sobre los ajustes efectuados, para que los usuarios puedan comprender la situación real de los inventarios de la empresa.

Fase 5. Seguimiento y control

La NIC 2 da importancia al seguimiento y control de inventarios para asegurar la correcta aplicación de los métodos de valoración de inventarios y que la información sea razonable y confiable. Para lo cual, se plantean las siguientes actividades.

Realizar recuentos de inventarios físicos de forma periódica. Verificar la existencia de los inventarios y compararlos con los registros contables, para identificar posibles diferencias y corregirlas.

Comprobar la exactitud de los registros contables. Revisión periódica de los registros contables para asegurar su precisión y veracidad con relación en los registros con los recuentos físicos.

Analizar variaciones en el costo de los inventarios. Identificar las razones de las fluctuaciones de los costos, y así, prevenir posibles errores en los registros contables y mejorar la exactitud de la información financiera

Evaluar la obsolescencia de los inventarios. De presentarse una obsolescencia se debe ajustar su valor en los registros contables. Esto evita la sobrevaloración y proporcionar información sobre el valor real de las existencias.

Monitorear el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables. De forma periódica es necesario analizar las políticas sobre el control de inventarios y tomar medidas correctivas en los casos que sean necesarios y que estos puedan ser registrados de manera precisa en los libros contables.

Aplicación práctica de la NIC 2

Identificar las cuentas que utiliza la empresa Alibalgran para el tratamiento contable de sus inventarios:

Tabla 1. Cuentas de los inventarios

1.01.03.01.001	Materia Prima
1.01.03.02.002	Producto en Proceso
1.01.03.05.001	Productos Terminados
1.01.03.07	Mercadería Tránsito
1.01.03.13.001	Provisión Deterioro Inventario
5.01.01.01.001	Costos de Ventas
5.01.02.01.002	Costo Producción Decorado
5.01.02.03	Mano de Obra Directa
5.01.02.04	Mano de Obra Indirecta
5.01.02.05	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.01.02.05.007	Suministros Materiales Y Repuestos
5.01.02.05.007.004	Suministros De Producción
5.01.02.05.008	Otros Costos de Producción
5.02.04.02.002	Gasto Por Deterioro De Inventario

Nota: las cuentas que se aplican entro el proceso de costos

Contabilizar las adquisiciones de materia prima, que se obtiene en función del precio de venta menos descuentos, los datos se encuentran especificados en la factura de compra. A continuación, se muestra el ejemplo de registro de la compra de materia prima.

Tabla 2. Registro de compra de materia prima

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de materia prima		xxx	
	Materia prima	xxx		
	IVA Pagado		xxx	
	Proveedores nacionales			xxx
	Ret. Fuente Imp. Renta 1%			xxx

Nota. El valor registrado es el que consta en la factura menos el valor de la retención para contabilizar el ingreso al inventario.

Registrar los gastos por concepto de transporte de la materia prima. Estos gastos, tal como prescribe la norma, deben reconocerse como costo de los inventarios, cuyo ejemplo de registro se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 3. Registro de gasto por transporte de materia prima

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Transporte		xxx	
	Bancos			xxx
	Ret. Fuente Imp. Renta 1%			xxx

Nota. Registro del gasto por transporte de materia prima y este es pagado mediante un cheque.

De acuerdo a lo que expresa la NIC 2 el registro contable de inventario debe incluir tanto la compra de la materia prima y el valor del transporte.

Tabla 4. Registro de materia prima y gasto de transporte

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de materia prima		xxx	
	Materia prima	xxx		
	Transporte	xxx		
	IVA Pagado		xxx	
	Bancos			xxx
	Proveedores nacionales			xxx
	Ret. Fuente Imp. Renta			xxx

Nota. El valor registrado son los que constan tanto en los registros individuales de materia prima y transporte.

Cuantificar los costos de transformación, donde se debe incluir las siguientes cuentas:

Tabla 5. Cuentas relacionadas con el proceso de producción.

1 01 03 01 001	Materias Primas
1 01 03 02 002	Producto en Proceso
1 01 03 05 001	Productos Terminados
5 01 02 01 002	Costo de Producción
5 01 02 03	Mano de Obra Directa
5 01 02 04	Mano de Obra Indirecta
5 01 02 05	Otros Costos Indirectos de Fabricación

Nota: Cuentas para proceso de transformación.

El registro de los costos de producción se lo realizara de forma estándar (no hay un sistema de costo). La contabilización de la materia prima se carga a los productos en proceso.

Tabla 6. Registro de inventario de productos en proceso

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de productos en proceso		xxx	
	Inventario de materia prima			xxx

Nota. El valor registrado en inventario de productos en proceso consta tanto en los registros individuales de consumo de materia prima y transporte.

La mano de obra directa deberá ser cuantificada al final de mes en función del reporte emitido por el Jefe de Producción, como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 7. Registro de mano de obra

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Mano de obra directa			xxx
	Sueldos y salarios	xxx		
	Décimo tercero	xxx		
	Décimo cuarto	xxx		
	Fondos de reserva	xxx		
	Vacaciones	xxx		
	Aporte patronal 12.15%	xxx		
	Mano de obra indirecta			xxx
	Sueldos y salarios	xxx		
	Décimo tercero	xxx		
	Décimo cuarto	xxx		
	Fondos de reserva	xxx		
	Vacaciones	xxx		
	Aporte patronal 12.15%	xxx		
	Sueldos por pagar			xxx
	Fondo de reserva por pagar			xxx
	Décimo tercer sueldo por pagar			xxx
	Décimo cuarto sueldo por pagar			xxx
	Vacaciones por pagar			xxx
	Aporte personal por pagar			xxx
	Aporte patronal por pagar			xxx

Nota. El valor registrado incluye el costo de mano de obra directa e indirecta.

Por otra parte, el deterioro de inventarios de acuerdo con la NIC 2 en el párrafo 32 establece que: cuando exista una reducción en el precio de las materias primas, es decir, cuando el coste de los productos terminados exceda al valor neto realizable, este bajará su importe en libros hasta cubrir la diferencia. A continuación, se muestra el registro del deterioro.

Tabla 8. Registro del deterioro de inventarios

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Gasto deterioro de inventarios		xxx	
	Provisión por deterioro de inventarios			xxx

Nota. El deterioro se evidencia cuando el valor del inventario excede al valor neto realizable.

Determinar los costos de inventario. Como lo manifiesta la NIC 2, este comprende los costos tanto de la adquisición como de la transformación, y otros que se hayan incurrido. Para lo cual, se aplicará la siguiente fórmula:

$$CI = CA + CT + OC$$

Donde,

CI = costo de inventario, CA = costo de adquisición, CT = Costo de transformación, OC = otros costos

De forma específica, el costo de adquisición CA es igual:

$$CA = PC + AO + T + A + OAC - DC$$

Donde,

PC = precio de compra, AI = Aranceles de importación, T = transporte, A = almacenamiento, OAC = otros costos atribuibles, DC = descuentos

Por su parte, los descuentos de transformación están relacionados con las unidades producidas, mano de obra directa, mano de obra indirecta y otros costos indirectos variables y fijos. Por lo tanto:

$$CT = MOD + CIV \text{ y } CIF.$$

Valorar el inventario bajo la NIC 2

Valor neto realizable (NIC2) = costo de adquisición + costo de transformación

Costo de adquisición = precio de compra + transporte + consumo de combustible y lubricantes + gastos de viaje + gastos de gestión.

Costos de transformación = mano de obra + costos indirectos

4. Discusión

Al ser los inventarios uno de los activos de mayor relevancia en la organización, su valoración representa una actividad crítica que requiere de procesos específicos para su correcta administración en función del manejo eficiente de la cadena de suministros y el cumplimiento de los objetivos empresariales (Pozo et al., 2020; Martínez et al., 2022).

Sin embargo, la aplicación de la NIC 2 en la mayoría de las empresas no se la realiza de forma adecuada, y Alibalgran Cía. Ltda. no es la excepción. A pesar, que se tienen claras directrices sobre el cálculo del valor neto realizable, se hacen uso de otros métodos empíricos para la valoración de las existencias (Arroba et al., 2018; Tejada, 2019; Maza et al., 2020). Al mismo tiempo, en los estudios efectuados sobre el tema, el personal de las áreas contables afirma que es necesario aplicar estándares de contabilidad para lograr un manejo eficiente de las existencias, minimizar el riesgo de obsolescencia y deterioro, y mejorar la calidad de la información financiera (Agurto y Alvarado, 2017; Díaz, 2021).

En efecto, la información financiera debe ser razonable en calidad y confiabilidad, la cual, se genera con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Molina, 2017; Tejada, 2019, Bastidas, 2020). Los resultados en Alibalgran Cía. Ltda. indican que el 100% del personal está de acuerdo con la aplicación de normas para mejorar los datos contables. Este resultado se complementa con los hallazgos de Maza et al. (2020), Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas, donde la evidencia confirma que la inadecuada ejecución de las normas, no garantizan la razonabilidad de la información. Es por ello, que es necesaria tanto de verificaciones físicas como de informes finales de existencias para lograr información confiable (Agurto y Alvarado, 2017).

La razonabilidad de la información financiera depende de los criterios metodológicos que se apliquen dentro de la organización (Hincapié y Rincón, 2017). En este contexto, los resultados obtenidos en el estudio de Arroba et al. (2018), Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros, evidencian que la falta de capacitación del personal contable en la aplicación de la NIC 2, lo cual, genera información no razonable en los estados financieros, resultados que concuerdan con la situación actual de Alibalgran Cía. Ltda.

5. Conclusión

La medición adecuada del inventario es un elemento clave para la gestión financiera a corto plazo, donde la aplicación y cumplimientos de la NIC 2 para el tratamiento contable de las existencias, permite mejorar su control, valorización y registro. En efecto, un manejo apropiado de los inventarios es crucial para la razonabilidad de los estados financieros. No obstante, no se puede garantizar la exactitud o integridad de la información, debido a que no se cuenta con direccionamientos metodológicos que permitan determinar cuándo los datos cuantitativos son razonables o no, a pesar del cumplimiento de los lineamientos y políticas de las entidades normativas.

En el caso de la empresa de alimentos balanceado Alibalgran Cía. Ltda., los resultados de la encuesta aplicada al personal del área contabilidad determinan la necesidad de contar con políticas y procedimientos contables y de control de acuerdo con las normativas internacionales para que la información contable sea razonable. De hecho, manifiestan que los inventarios tienen un efecto directo en el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo, lo que, evidencia su importancia para la generación de utilidades en la organización. Sin embargo, se observó que hay desconocimiento de la NIC 2 y las notas aclaratorias, lo que afecta a la calidad de la información y su interpretación en los estados financieros.

Finalmente, el presente estudio dio respuesta a la pregunta de investigación planteada ¿Cuáles son las acciones por emprender para mejorar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Alimentos Alibalgran Cía. Ltda.?

En este sentido, se propone la aplicación de la NIC 2 bajo una serie de actividades relacionadas con la valoración, el método de costeo, la información a revelar, la conciliación y seguimiento y control de la información generada. Esto permitirá a la empresa cumplir con los requisitos legales y reglamentarios, mejorar la transparencia y la confianza de los inversores y tomar decisiones informadas basadas en datos financieros precisos. Por lo tanto, su aplicación es crucial para garantizar la integridad y la fiabilidad de sus estados financieros y mejorar su desempeño financiero general.

Referencias

- Agurto, J.Y., & Alvarado, B. V. (2017). *El control de inventario físico valorado de bienes muebles y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la municipalidad distrital de Pontó Provincia de Huari, año 2016*. [Tesis licenciatura, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo]. Repositorio insitucional de la Universidad Nacional Santiago Antúnez Mayolo. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4425>
- Arguello, L., Nocobe, Y., & Menjuras, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revistas GEON*, 5(1), 64-75. <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Arroba, J., Angulo, Y., & Naula, S., (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Barbosa, D., Villazana, J., & Paul, N. (2018). Como elaborar un estado de flujos de efectivo por el método directo. *Revista GEON*, 5(1), 6-14. <https://revistageon.unillanos.edu.co/index.php/geon/article/view/3>
- Bastidas, J. (2020). Breve reflexión sobre la razonabilidad de la Información Financiera y Tributación. *Revista de Investigación Sigma*, 7(2), 33-47. <https://n9.cl/5fhsb>
- Benavides, M. (2017). *El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi* [Tesis licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio PUCESA. <https://n9.cl/j92cs>
- Bohórquez, N. (2017). Implementación norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79-92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Cando, J., Cunuhayo, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEP*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables. *Revista FAECO SAPIENS*, 4(2), 83-96. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (20 de mayo de 2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196-214. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6145627.pdf>
- Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Deloitte. <https://n9.cl/akv86q>
- Díaz, K. (2021). *NIC 2 (Inventarios) y los efectos de su aplicación en la presentación de los estados financieros*. [Tesis licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Dspace. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/6262>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publishr CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser SA (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6), 1-13.
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2021). Gestión del inventario y el rendimiento financiero. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Hernández, J. P., Domínguez, M. L., & Caballero, M. (2007). Factores de innovación en negocios de artesanía de México. *Gestión y política pública*, 16(2), 353-379. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-10792007000200353&script=sci_abstract
- Henández, L., Ortegón, D., Lara, H., & Carrillo, J. (2022). Riesgos de auditoria al evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables. *Vía Innova*, 6(1), 25-38. <https://doi.org/10.23850/2422068X.2281>
- Hincapié, J., & Rincón, L. (2017). Influencias del criterio de razonabilidad en la representación contable y la toma racional de decisiones. *Revista Contexto*, 6(6), 57-69. <https://n9.cl/p8ow3>
- International Financial Reporting Standards (IFRS) (2019). *Norma internacional de contabilidad 2*. <https://n9.cl/ognsh>
- López, H., & Hurel, G. (2021). Tratamiento contable y tributario de los inventarios en las empresas Pymes de electrodomésticos. *Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica*, 2(10), 14-22. <https://n9.cl/dwkqw>
- López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 153-169. <https://n9.cl/kk6yw>
- Macías, G., & Zambrano, M. (2022). Control de inventario y su efecto en la rentabilidad de Sociedad Civil de Hecho Denominado Grupo Uscocovich, 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 256-266.
- Martínez, A., Jiménez, F., & González, E. (2022). La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Revista Electrónica Opuntía Brava*, 14(2), 225-236. <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Maza, M., Cordero, & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-503. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Molina, V. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53-74. <https://n9.cl/wydtw>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *FIPCAEP*, 4(4), 134-154. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- Ojeda, M. (21 de noviembre de 2012). *El porqué de los inventarios en las empresas*. El Empresario. <http://elempresario.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>
- Paladines, S.V., Moreno, V.P., & Vásconez, L.G. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 242-272. <http://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.957>

- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, Á., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of science and research*, 5(5), 127-145. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726284>
- Polachova, K. (2019). Compliance with IAS 2 in Consolidated Financial Statements of PSE Listed Companies. *European Financial and Accounting Journal*, 14(3), 61-78. <https://doi.org/10.18267/j.efaj.230>
- Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: educación, política y valores*, 1(57), 1-20. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formulación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 1-14.
- Tejada, J. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros. *Balance 's, Revista de Investigación del Departamento Académico de Ciencias Sociales*, 7 (10), 1-10. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176>
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 1-17.

AUTORES

Diana Marisol Albarracín Chacón. Ingeniera en contabilidad y auditoría (CPA).

Jaime Fabián Díaz Córdova. PhD en ciencias de la empresa. Doctor en contabilidad y auditoría.

DECLARACIÓN

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes ajenas a este artículo.

Agradecimientos

A la Unidad Académica de Posgrado de la Universidad Católica de Cuenca, por su apoyo a la investigación científica y formativa.

Notas

El artículo no ha sido enviado a otra revista ni publicado previamente.