Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar
Mayo-Junio, 2023, Volumen 7, Número 3.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6633

NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros

Juan Carlos Morocho Blacio[1]
mmorocho20@utmachala.edu.ec
https://orcid.org/0009-0007-9969-4039
Universidad Técnica de Machala
Ecuador

Victor Alberto Betancourt Gonzaga
vbetancourt@utmachala.edu.ec
https://orcid.org/0000-0001-8468-7660
Universidad Técnica de Machala
Ecuador

Lady Andrea León Serrano
llady@utmachala.edu.ec
https://orcid.org/0000-0001-5472-140X
Universidad Técnica de Machala
Ecuador

RESUMEN

Las normas de información contable (NIC) de carácter internacional, se establecen como principios para la estandarización de la información entre los sectores económicos, que intervienen en la elaboración y presentación de los estados financieros. La NIC 2 "Inventarios" se establece para la presentación de los estados financieros correspondiente a los activos destinados a la venta o como suministro en los procesos operacionales de la empresa. La falta de gestión sobre los inventarios incide de forma negativa sobre la información y datos presentes dentro de los estados financieros, evidenciando un desconocimiento de los activos presentes y su estado. Por tanto, la investigación busca determinar la importancia e intervención de la NIC 2 "Inventarios" en la presentación de los estados financieros de las empresas, bajo una metodología mixta implementando la búsqueda y recolección bibliográfica dentro del valor cualitativo, y un estudio de caso como factor cuantitativo brindando peso a la investigación. Se concluye que los sectores comerciales, deben usar la medición del inventario para asegurarnos de que se cumplan los objetivos y el crecimiento económico de la empresa.

Palabras clave: *NIC 2, inventario, empresas*

[1] Autor principal.

.

IAS 2 and its impact on the proper presentation of Financial Statements

ABSTRACT

The international accounting information standards (NIC) are established as principles for the standardization of information between the economic sectors involved in the preparation and presentation of financial statements. IAS 2 "Inventories" are established for the presentation of the financial statements corresponding to the assets destined for sale or as supply in the operational processes of the company. The lack of inventory management has a negative impact on the information and data present within the financial statements, evidencing a lack of knowledge of the present assets and their status. Therefore, the research seeks to determine the importance and intervention of IAS 2 "Inventories" in the presentation of the financial statements of the companies, under a mixed methodology implementing the bibliographic search and collection within the qualitative value, and a case study as a quantitative factor giving weight to the investigation. It is concluded that the commercial sectors should use inventory measurement to ensure that the objectives and economic growth of the company are met.

***Keywords*:** *IAS 2, inventory, companies*

Artículo recibido 10 mayo 2023

Aceptado para publicación: 10 junio 2023

.

INTRODUCCIÓN

Dentro del último período, la manera representativa de medición y presentación de los componentes contables en las instituciones ha variado, ocasionando la alteración del tratamiento contable, siendo necesario la adopción de normas de contabilidad internacionales, tales como: NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) (Albarracín & Díaz, 2023).

El desarrollo de estas normas internacionales se establece para la estandarización de la información entre los sectores económicos, interviniendo para la elaboración y presentación de estados financieros, derivando en efectos sobre indicadores y determinación de impuestos, cuya repercusión se evidencia en el estado de resultados de la empresa (Maza et al., 2020).

Pozo et al. (2020) considera que, los estados financieros describen de forma resumida las entradas y salidas realizadas por la empresa producto del desarrollo operacional, cuya finalidad se centra en obtener ganancias a los usuarios involucrados. Estos estados se presentan como documentos/informes emitiendo el estado financiero organizacional: recursos que cuenta, resultados obtenidos, rentabilidad, ingresos y gastos producidos, entre otros.

Dentro del entorno organizacional ecuatoriano, acorde a Cando et al. (2020) no implementan de manera estricta las normas y principios de normalización financiera, dando como resultado una imagen organizacional dudosa sobre su estado real de las condiciones comerciales y financieras. Las NIC pretenden brindar la información financiera de la organización, presentándose como recurso hacia inversores, prestamistas u otros acreedores en las tomas de decisión sobre la gestión de material/recurso en la empresa. Dichas decisiones permiten manejar la adquisición, venta, preservación de patrimonio, entre otras (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010). Considerando lo expuesto, estas normas se centran en asegurar la información disponible, permitiendo la comparativa de datos respecto a demás empresas de forma globalizada.

La NIC 2 “Inventarios”, se cataloga para la presentación de los estados financieros correspondiente a los inventarios (activos poseídos para venta), suministros implementados para la obtención del producto o servicio desarrollado por la empresa (Rodríguez & Achurra, 2021). Su adopción permite una correcta valuación de costes sobre inventarios, bajo un correcto control

y presentación de los estados financieros, permitiendo administrar actividades en la organización para la obtención de un adecuado resultado de gestión (Escandón et al., 2021).

Albarracín y Díaz (2023) establecen que, el inventario es un activo de importancia para la organización proporcionando una referencia para los ingresos, por tanto, es necesario una adecuada valuación manteniendo su valor estimado dentro del período contable. Al aplicar los principios estipulados en la NIC 2, permite generar transacciones comerciales de manera fiable, convirtiéndose en una herramienta clave para todo tipo de organización, brindando principios para la determinación de costos del inventario, reconocimiento de gastos en el período e inclusión del deterioro que aminore su valor neto realizable (VNR). Acorde a lo mencionado, la investigación busca determinar la importancia e intervención de la NIC 2 "Inventarios" en la presentación de los estados financieros de las empresas, considerando lo que estipula la normativa.

MARCO TEÓRICO

Inventario

Se define al inventario como un activo destinado a la venta dentro de las actividades de producción o a manera de suministros/materiales de consumo dentro de dichas actividad, en la obtención del producto o servicio dispuesto por la empresa (Maza et al., 2020). Por tanto, se consideran como un conjunto de productos distribuidos en la institución, empleados en los procesos operativos o destinados a la comercialización.

Navarrete (2019) menciona que, los inventarios al representarse como activo de la empresa debe establecerse su preservación, manejo, registro y administración, bajo el seguimiento de los principios y exigencias dispuestas en las NIC.

Administración de Inventarios

Considerado como la administración diligente de los materiales/suministros bajo una guía de seguimiento, con la finalidad de poseer cantidades favorables durante los procesos, definiendo los tipos de inventario acorde a los productos disponibles, buscando obtener los objetivos internos de la empresa. Maza et al. (2020) considera que, la gestión de los inventarios presentará beneficios en las empresas, por tanto, debe mantener un nivel óptimo entre las capacidades máximas y mínimas. El estado máximo de un inventario representa el aumento de costos, producto de la

inutilización y deterioro de estos, en cambio, el nivel mínimo ocasiona la obstrucción de procesos, costos por demanda insatisfecha, entre otros. El nivel adecuado de inventario se establece como aquel contrapesa los costos y riesgos por exceso y déficit.

Para la adopción de la NIC 2 en el tratamiento contable del inventario, es necesario definir el siguiente marco conceptual organizacional, para brindar la aplicación y análisis de los resultados acorde a la normativa (Escandón et al., 2021):

- Almacén: Un lugar, edificio o parte del mismo, donde se puede almacenar una cantidad elevada de materiales, suministros o productos en la venta, implementación o distribución.
- Costo amortizado: Comprende el importe inicial valorado del activo o pasivo financiero, menos los costos producidos atribuidos sobre las cuentas de pérdidas y ganancias.
- Estados financieros: informe representativo sobre la situación y rentabilidad financiera de la organización.
- Existencias: Stocks disponibles por la empresa, para la continuidad de sus actividades comerciales y operacionales.
- Importación: Bienes y/o servicios adquiridos de otro estado hacia el territorio.
- Stock: Cantidad de materiales disponibles para utilización.
- Valor Neto Realizable (VNR): Valor estimado por la venta de un activo, menos los costos estimados en la finalización de su operación y posterior venta.
- Valora Razonable (VR): Valor de importe por intercambio de un activo o cancelado de un pasivo, entre las partes de interés cuya transacción se desarrolla en condiciones de información e independencia.
- Valor Revaluado: Establece que los activos deben medirse de manera posterior a su valor razonable, consistiendo en su valor de costo histórico más el valor revalorizado, menos la amortización acumulada y valor acumulado por el deterioro causado y revalorizaciones realizadas de forma permanente.
- Sistema de inventario periódico: Este procedimiento permite que las empresas no lleven un registro periódico sobre los suministros, dado que la existencia de estos son

.

cuantificados al finalizar. Manejado a través de la cuenta de compras, siendo que, al finalizar el período se requerirá de un inventario físico.

- Sistema de inventario permanente: Permite presentar un registro continuo sobre la existencia y costes de los suministros comercializados, manteniendo una mejor gestión respecto a nivel y rotación de productos, evolución del precio, entre otros.

METODOLOGÍA

La investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) presentando un método documental, basado en la recolección de información bibliográfica correspondiente a artículos, libros, trabajos de grado, entre otros (Anguera et al., 2020). El estudio consta de un alcance descriptivo y explicativo, permitiendo detallar la importancia sobre la aplicación de la NIC 2 en las organizaciones, especificando los procedimientos y factores en la aplicación de esta norma bajo un estudio de caso dispuesto (Guevara et al., 2020).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Escandón et al. (2021) establece que, las empresas ecuatorianas no se caracterizan por mantener una gestión adecuada de su inventario, sin considerar la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de registro y control. La falta de gestión sobre los inventarios incide de forma negativa sobre la información y datos presentes dentro de los estados financieros, evidenciando un desconocimiento de los activos presentes y su estado, por tanto, su la generación de los ingresos previstos.

De esta manera, es necesario el control y ajuste sobre las cuentas de inventario debido a su relevancia sobre los estados financieros de las instituciones. A continuación se plantea un estudio de caso donde se evidencia la implementación de la NIC 2 en la elaboración y presentación de los estados financieros:

La organización XXX enfocada en el área automotriz presenta los siguientes movimientos dentro de su inventario, empleando el cálculo de tres de sus productos, cada uno presentará las siguientes anomalías:

- Primer producto (A): Batería dentro del kardex se encuentra un stock de 1500, y el costo que se ha asignado a cada una de ellas es de $19.20.

.

- Segundo producto (B): Bujías para el vehículo cuenta con un registro de 1800 unidades y el costo que se le asignó es de $24.80.
- Tercer producto (C): Manija para puerta de vehículo cuenta con una cantidad de 2200 y el costo que se le asignó es de $30.00.

Como primer punto toda organización maneja un proceso ordenado del registro de entrada y salida de las mercancías, lo cual se conoce como registro de inventario, las normativas de contabilidad exigen que el proceso sea realizado por medio de un Kardex.

Tabla 1.

Inventarios de Productos Terminados y Mercadería

KARDEX			
PRODUCTO	**CANTIDAD**	**COSTO**	**TOTAL**
A	1500	$19.20	$28.800
B	1800	$24.80	$44.640
C	2200	$30.00	$66.000
TOTAL	5500		$133.440

Como continuidad del proceso para una correcta aplicación de la NIC 2 se procede con el cálculo del valor neto realizable.

Tabla 2.

Inventarios de Productos Terminados y Mercadería

Precio de venta estimado	**Gasto de venta**	**Valor neto realizable**	**Valoración de existencia de inventarios VNR**	**Diferencia**
$20.50	1	$19.50	$29.250,00	$450.00
$25.00	2	$23.00	$41.400,00	$-3.240.00
$34.00	2	$32.00	$70.400,00	$4.400.00
TOTAL			**$141.050,00**	

Después de obtener nuestros tres productos, procederemos a calcular su cantidad multiplicada por su costo para determinar el total. En nuestro ejercicio, ya disponemos del precio óptimo de venta. Para calcular los gastos de venta, solo debemos tener en cuenta los gastos de ventas que se

.

encuentran en el estado de resultados. El cálculo de los gastos de venta se lleva a cabo mediante la división del precio del producto del estado de resultados entre la cantidad que hemos depositado en el Kardex, lo cual nos proporcionará el valor de los gastos de venta.

A continuación, calculamos el Valor Neto de Realización (VNR) reduciendo el precio estimado de venta al gasto de venta. Para la valoración de las existencias de inventarios de VNR, se calcula la cantidad del producto reflejada en el Kardex multiplicada por el valor neto. En caso de que se evidencie alguna discrepancia en los valores, se procede a efectuar el ajuste contable adecuado.

Para calcular cuánto se gastó en venta en el ejercicio anterior, se utiliza el precio correspondiente para calcular el gasto de venta de los productos del estado de resultados. El cálculo del gasto de venta se efectúa multiplicando el precio de cada producto por su cantidad en el ejercicio mencionado anteriormente.

Tabla 3.

Estado de resultado

Gasto de venta		
A	$1500.00	1
B	$3600.00	2
C	$4400.00	2
TOTAL	$9500.00	

En el caso del producto B, se realiza una valoración de acuerdo con las Normas de Información Contable (NIC) debido a que el valor neto realizable es inferior al costo reflejado en el Kardex. Por ejemplo, si el valor en el Kardex para el producto B es de $24.80 y el valor neto es de $23, se lleva a cabo una nueva valoración del precio.

Esta nueva valoración implica ajustar el precio del producto B para reflejar su valor neto realizable de $23. Por lo tanto, se utilizará este nuevo precio en los cálculos y registros contables correspondientes para garantizar una valoración precisa de los inventarios de acuerdo con las NIC.

.

Tabla 4.

Valoración NIC

KARDEX			
PRODUCTO	**CANTIDAD**	**COSTO**	**TOTAL**
A	1500	$19.20	$28.800,00
B	1800	$23.00	$41.400,00
C	2200	$30.00	$66.000,00
TOTAL	**4500**		**$136.200,00**

Al finalizar el ejercicio práctico de la empresa XXX, se obtienen los siguientes resultados:

1. El total del costo de inventarios sumados de los productos en el Kardex.
2. Durante el ejercicio, se realizó un ajuste contable específicamente en el producto B.
3. Con el nuevo valor neto realizable del producto B, se estima un nuevo precio neto de acuerdo con las NIC

Es de suma importancia destacar que los aspectos específicos del ajuste contable y la determinación del precio neto del producto B no se presentan en la pregunta. Para proporcionar una respuesta más precisa, requeriría información adicional acerca del ajuste realizado y los datos específicos relacionados con el nuevo valor neto alcanzado y la influencia en el cálculo del precio neto según las NIC.

Tabla 5.

Costo de Inventario

Costo Inventario	$133.440,00
Ajuste	$-2760.00
Costo Inventario NIC	$136.200,00

La empresa debe registrar la diferencia del producto B en sus registros contables. Cabe destacar que tanto el producto A como el producto B son perfectamente recuperables, ya que su VNR es superior al costo.

En el caso específico del producto B, en el que se identificó una diferencia entre el VNR y el

.

costo reflejado en el Kardex, se debe realizar un ajuste contable. Esto implica la identificación de la diferencia como un cambio en el valor de inventario, reflejando así el valor neto obtenible en concordancia con las normas contables aplicables, tales como las NIC.

En consecuencia, se llevará a cabo un registro contable con el fin de apreciar la disparidad en el valor del producto B y ajustar su precio neto de conformidad con las NIIF. Es esencial llevar a cabo este registro con el fin de asegurar una correcta valoración de los inventarios y cumplir con los principios contables.

Tabla 6.

Asiento contable

FECHA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
2023	Gastos de Ajuste por VNR		2760.00	
	Provisión Desvalorización VR Inventario			2760.00

CONCLUSIONES

Se concluye que, al considerar la medición al VNR en la contabilidad de inventarios, es necesario tener en cuenta los costos adicionales para determinar el precio de venta final. Esto posibilita la determinación del cálculo más adecuado para la partida de inventario. Además, esta norma dice que al presentar el dinero en los libros contables, es importante elegir el valor más bajo entre el costo y el neto.

En los sectores comerciales, es importante usar esta medición para asegurarnos de que se cumplan los objetivos y el crecimiento económico. Se aconseja a los gerentes o propietarios de empresas comerciales en este sector aplicar la NIC 2 en relación con inventarios, enfocándose en la medición de los activos. Esto les posibilitará evaluar el precio de venta del producto cuando este sea superior al valor neto, asegurando de esta forma que la producción se realice y se pueda adquirir en el mercado.

.

BIBLIOGRAFÍA

Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, *8*(36), 1-28.

Anguera, M., Losada, J., & Sánchez, P. (2020). Integración de elementos cualitativos y cuantitativos en metodología observacional. *Ámbitos*, (49), 49-70.

Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de la NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, *5*(5), 328-340.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf

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 S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, *42*(6), 1-13.

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, *4*(3), 163-173.

Heras, E., Calle, O., & Moreno, V. (2020). Prácticas contables creativas en los estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, *5*(4), 388-417.

López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher CEIT*, *5*(4-1).

Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, *5*(4), 473-502.

Navarrete, E. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de*

Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas, *1*(1), 52-62.

Pastor, I., & Peña, R. (2022). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de una empresa: estudio de caso. *Revista Científica Negocio, Gestión y Contabilidad*, *3*(1), 1-12.

Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, *7*(Edición especial), 1-20.

Ramírez, J., & Calles, R. (2021). *Manual de metodología de la investigación en negocios internacionales*. Ecoe Ediciones.

Rodríguez, A., & Achurra, R. (2021). Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Gente Clave*, *5*(2), 47-59.