

IMPACTOS FINANCIEROS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA INFORMACIÓN DE COSTOS Y LA VALORACIÓN DE INVENTARIOS EN ALGUNAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL ÁREA METROPOLITANA

Marcela Londoño Puerta

Estudiante de Contaduría Pública
Universidad de Antioquia
marcela.londonop@gmail.com

Mónica María Jaramillo

Estudiante de Contaduría Pública
Universidad de Antioquia
monik22429@yahoo.es

Sandra Esnery Salazar Morales

Estudiante de Contaduría Pública
Universidad de Antioquia
esnery17@hotmail.com

EL PROBLEMA

Dentro del proceso de lo que actualmente se conoce como globalización de la economía, han emergido nuevas formas de negociación que requieren de información financiera con ciertas especificaciones para facilitar el proceso de toma de decisiones.

La información contable ha tenido inconvenientes en su misión y comprensión que han dificultado tales formas de negociación dado que existen economías propias de cada país bajo un contexto específico y totalmente diferente.



A raíz de esto se ha encontrado un temor generalizado por parte de las empresas respecto al desconocimiento en la adopción de la Norma Internacional. Una de las normas es la NIC 2 “Existencias” que dispone el tratamiento a llevar a cabo en la valoración de inventarios y en la información de costos. Dos temas importantes en las organizaciones.

Los inventarios pueden llegar a ser uno de los activos más representativos del balance general en una empresa manufacturera, además y teniendo en cuenta que la gestión de costos es un tema también importante que puede estar determinando la competitividad y permanencia de la empresa en el mercado, se hace necesario revisar su manejo a través del reconocimiento, medición, tratamiento y revelación de la información de costos y de los inventarios.

JUSTIFICACIÓN

La convergencia hacia la armonización de la información contable es inevitable, ya que las tendencias económicas están basadas en el nuevo paradigma de la globalización, es por esto que se hace evidente medir y evaluar el impacto que dicho cambio trae a las organizaciones para enfrentar con conocimiento el nuevo paradigma económico, el temor de las empresas hacia la convergencia se basa en el desconocimiento de dichos efectos y en que dicho impacto se torne no beneficioso sobre sus finanzas.

Esta investigación permitirá a las empresas manufactureras visualizar una parte de las consecuencias en la implementación de la Norma Internacional y así podrán tomar las medidas necesarias que las proteja a la hora de realizar la convergencia, al estar preparadas y con conocimiento de los puntos que más se verían afectados.

OBJETIVO GENERAL

Identificar y describir los impactos financieros que tiene la implementación de la NIC 2 sobre la información de costos y la valoración de los inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las principales conclusiones de investigaciones relacionadas con el tema de inventarios
- Determinar las diferencias y similitudes en la información de costos y la valoración de inventarios bajo la NIC 2 y la normativa colombiana vigente.
- Describir las características del sector en el área de costos e inventarios.
- Identificar los cambios financieros percibidos por los directores de las áreas de costos a partir de la implementación de la NIC 2.

METODOLOGIA

El trabajo adopta la forma de una investigación de tipo cualitativa explicativa y el diseño de la investigación es de tipo documental y de campo ya que la información se obtiene por medio del análisis de investigaciones anteriores relacionadas con el tema, pero a la vez también contempla el análisis de la normatividad, lo que llevó a profundizar la investigación planteada, además se llevó a cabo un trabajo de campo a través de la recolección de información directamente del lugar de estudio, en este caso, siete empresas del sector manufacturero que se encontraran en el proceso de implementación de las NIIF o ya lo hubieran hecho, a las cuales se les aplicó una entrevista semi-estructurada.

Sin embargo se debe declarar que la limitación más grande que se encontró en el trabajo de campo consiste en la poca cantidad de empresas que en el área metropolitana han implementado las NIIF y que adicionalmente hayan medido el impacto de su aplicación, específicamente en el rubro de inventarios.

MUESTRA

- Muestreo intencionado.
- Empresas manufactureras del Área Metropolitana que tengan implementado las normas internacionales de información financiera.
- Entidades:
 - Productos Alimenticios Doria S.A.S
 - Industria Colombiana de Café S.A.S
 - Compañía de Galletas Noel S.A.S
 - Meals de Colombia S.A.S
 - Compañía Nacional de Chocolates S.A.S
 - Industria de Alimentos Zenú S.A.S
 - Alimentos Cárnicos S.A.S.

RESULTADOS

- A RESALTAR:

“Por cada pregunta que se hizo se dieron múltiples opciones, tratando de no inducir las respuestas que fueran obvias en la aplicación de la norma.”

Conocimiento y aplicación de la NIC 2

- La NIC 2 tiene como fecha efectiva de aplicación desde el 1 de enero de 2005.

Teniendo por orden que:

- * Industria de Alimentos Zenú y Alimentos Cárnicos - RICA – desde el 2008
 - * Galletas Noel, Nacional de Chocolates y Colcafé desde 2009
 - * Pastas Doria y Meals de Colombia desde 2010.
- Se observa que hasta la fecha de investigación, las compañías llevan una aplicación de la norma mayor de dos años, con lo cual nos lleva a pensar que por este tiempo se pudo evaluar el impacto de la norma en los estados financieros

Sistema de inventario, método de valuación, base de costo y variaciones:

- Se realiza una serie de preguntas generales:
- Sistema de inventario utilizado: todas respondieron que usan el permanente, es decir se está cumpliendo con la norma y con el párrafo del artículo 2 de la ley 174 de 1994, el cual obliga a usar este método a “los contribuyentes que de acuerdo con el artículo 596 de este Estatuto están obligados a presentar su declaración tributaria firmada por Revisor Fiscal o Contador Público”.
- Método de valuación: todas coinciden en el promedio ponderado, método permitido por la NIC 2 y el más usado para las empresas manufactureras.
- Base de costo: todas las compañías responden que usan el estándar, como lo permite la NIC 2 párrafo 21, aclarando que este siempre se ajusta al real.
- Criterio de medición para valorar los inventarios: se obtuvo que todas las compañías lo hacen al costo, pero este nunca se ha ajustado al valor de realización. La norma dice que se debe registrar el menor entre el valor neto realizable y el costo, al no estar ajustados se corre el riesgo en que se estén sobre o subvalorados los inventarios.
- Variaciones: todas las llevan como un mayor valor del inventario, cumpliendo con el ajuste del real vs estándar. *Sin embargo no se está prorrateando.*
- Observación: si ya están aplicando normas internacionales debería existir un análisis de las variaciones para determinar cual de ellas no son inherentes al proceso productivo y deben asignarse a los resultados. En este aspecto se detecta que las compañías siguen aplicando norma local y no internacional.

Presentación Estado de resultados

- Todas las empresas lo preparan bajo el método de función.
- Se hace la contrapregunta sobre por qué creen que es el mejor método para presentar los resultados y todas concuerdan en que siempre ha sido el que se ha utilizado.

Preparación del Estado del Costo de producción y ventas

- Pregunta clave para la investigación: Ayuda a definir cuán importante es la información relacionada con los inventarios en la empresa.
- Las empresas sólo realizan este estado cuando es solicitado por algún grupo de interés pero no es preparado regularmente para la toma de decisiones.

Software

- Se tiene que hay un cambio del aplicativo System 21 a SAP, este cambio se realizó debido a que SAP cuenta con parametrizaciones ya establecidas de la norma. Los cambios que se notaron entre aplicativos fueron mínimos.

Cálculo CIF

- Todas coinciden en utilizar el nivel normal de operación, como lo dice la norma. Además se pregunta si realizan el cálculo de CIF independientes para los CIF Fijos y CIF variables, teniendo en común entre todas que este sí se realiza.

Costos de adquisición

- Las empresas llevan los mencionados por la norma: Precios de compra, aranceles de importación, otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transportes, almacenamiento, descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. No se encontraron conceptos diferentes a los definidos por la norma.

Costos de transformación

- Los mencionados por la norma: Mano de obra directa, amortización, mantenimiento de edificios (la parte que pertenece a la planta), mantenimiento equipos, costos de gestión (gestión del supervisor de planta).

Costos conjuntos

- Se pregunta a cada empresa si manejan producción conjunta, obteniendo una respuesta afirmativa a esta pregunta, de igual manera coinciden en que la base de distribución de los subproductos se realiza con el valor de mercado, llamando a estos costos como costos de alivio. El manejo de producción conjunta se lleva a cabo como lo dice la norma.

Otros costos

- La norma no es explícita en diferenciar los conceptos de costo y gasto, se pretende averiguar, las empresas que calificación le están dando a otros rubros, que no son mencionados en los costos de adquisición y transformación.
- Como resultado se obtiene que como costos se llevan: Investigación y desarrollo, sólo cuando se solicita realizar una orden de servicio, Costos de comercialización cuando son necesarios en el proceso de producción.

Otros costos

- Como gastos se están llevando los siguientes rubros, los cuales antes de la aplicación de la norma se clasificaban como costos:
 - Cantidades anormales de desperdicios
 - Cantidades anormales de mano de obra
 - Cantidades anormales de otros costos de producción.
 - Prestaciones extralegales.
 - Seguros obligatorios que no influyan en la producción
 - Costos indirectos no atribuibles por efectos del bajo nivel de producción.

IMPACTO FINANCIERO EN LA INFORMACIÓN DE COSTOS Y EN LA VALORACIÓN DE INVENTARIOS POR LA APLICACIÓN DE LA NIC 2

- Se evalúa cual es la percepción de los jefes o encargados de las áreas de costos de cómo ha afectado la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros.
- Es fundamental para el grupo saber si se percibieron cambios, frente a esta pregunta se tuvo un no como respuesta.
- La explicación dada para no haber realizado el ejercicio de medir los cambios o impactos en la información financiera, es que consideran que esta NIC no tiene mayor influencia en los estados financieros como sí lo haría la NIC 16, en el tema de depreciación, creen que esta si traerá grandes cambios en la información.

IMPACTO FINANCIERO EN LA INFORMACIÓN DE COSTOS Y EN LA VALORACIÓN DE INVENTARIOS POR LA APLICACIÓN DE LA NIC 2

- Con lo anterior concluimos que aunque las NIIF tienen su mayor objetivo en brindar información más útil y relevante a los usuarios de la información, notamos que las empresas no están adquiriendo este compromiso, sino que sigue primando la contabilidad fiscal.

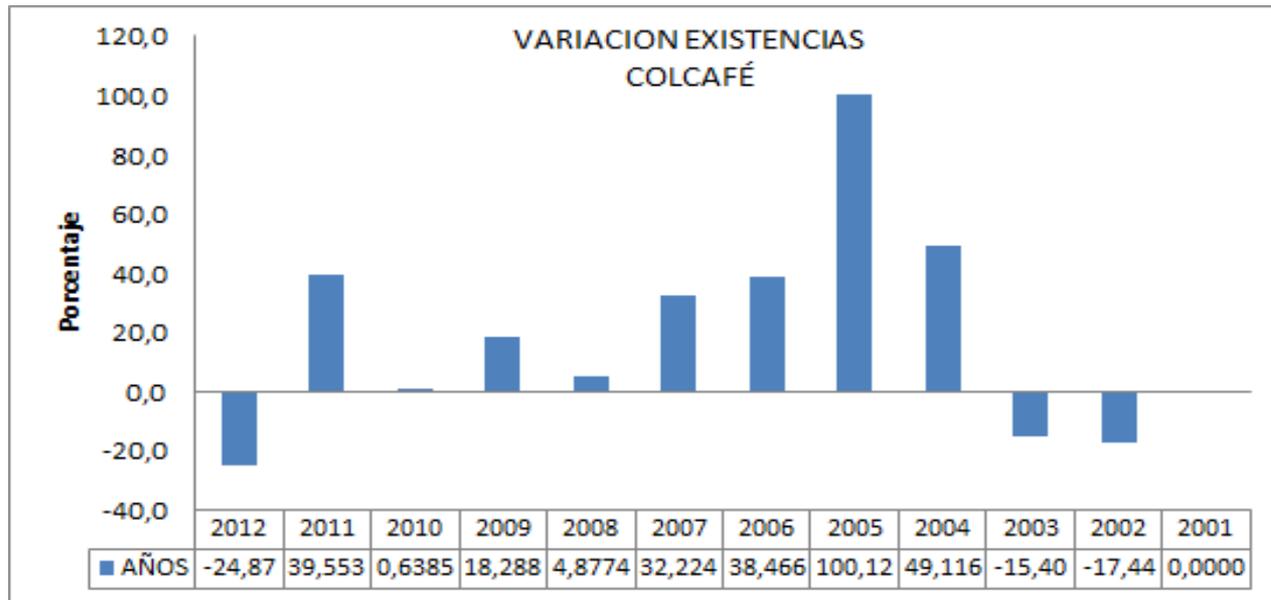
ANALISIS DE VARIACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIOS

- Para complementar el trabajo de campo se analizaron los estados financieros de las empresas incluidas en la muestra en los últimos 10 años para determinar los cambios en el comportamiento del rubro de inventarios.

ANALISIS DE VARIACIONES EN EL RUBRO DE INVENTARIOS EN LOS ULTIMOS 10 AÑOS

	Año 2012	Año 2011	Año 2010	Año 2009	Año 2008	Año 2007	Año 2006	Año 2005	Año 2004	Año 2003	Año 2002	Año 2001
COLCAFE	105812,20	140843,60	100924,14	100283,78	84778,72	80835,98	61135,47	44151,72	22061,55	14794,83	17488,41	21183,46
VARIACION %	-24,87	39,55	0,64	18,29	4,88	32,22	38,47	100,13	49,12	-15,40	-17,44	
DORIA	24416,09	23406,67	31531,81	19098,72	24086,85	20030,53	24032,21	10486,40	7633,42	11133,79	23107,03	10624,14
VARIACION %	4,31	-25,77	65,10	-20,71	20,25	-16,65	129,18	37,37	-31,44	-51,82	117,50	
NAL. CHOCOLATES	89158,00	93988,94	115744,86	92546,06	99898,78	82891,62	75334,33	71476,68	70716,07	68656,53		
VARIACION %	-5,14	-18,80	25,07	-7,36	20,52	10,03	5,40	1,08	3,00			
ZENU	6549,17	6013,83	32555,08	34110,96	35222,26	30724,00	24132,48	20362,53	22364,61	19557,22		
VARIACION %	8,90	-81,53	-4,56	-3,16	14,64	27,31	18,51	-8,95	14,35			
MEALS	14648,08	16946,97	17113,88	19028,25	16666,64	15887,60	12461,90	10837,31	7555,68	14322,48	5528,95	4286,47
VARIACION %	-13,57	-0,98	-10,06	14,17	4,90	27,49	14,99	43,43	-47,25	159,05	28,99	
NOEL	60625,00	65426,91	53964,14	48727,04	62180,79	56369,56	51070,15	38917,58	39766,50	34285,35	33587,35	28123,83
VARIACION %	-7,34	21,24	10,75	-21,64	10,31	10,38	31,23	-2,13	15,99	2,08	19,43	

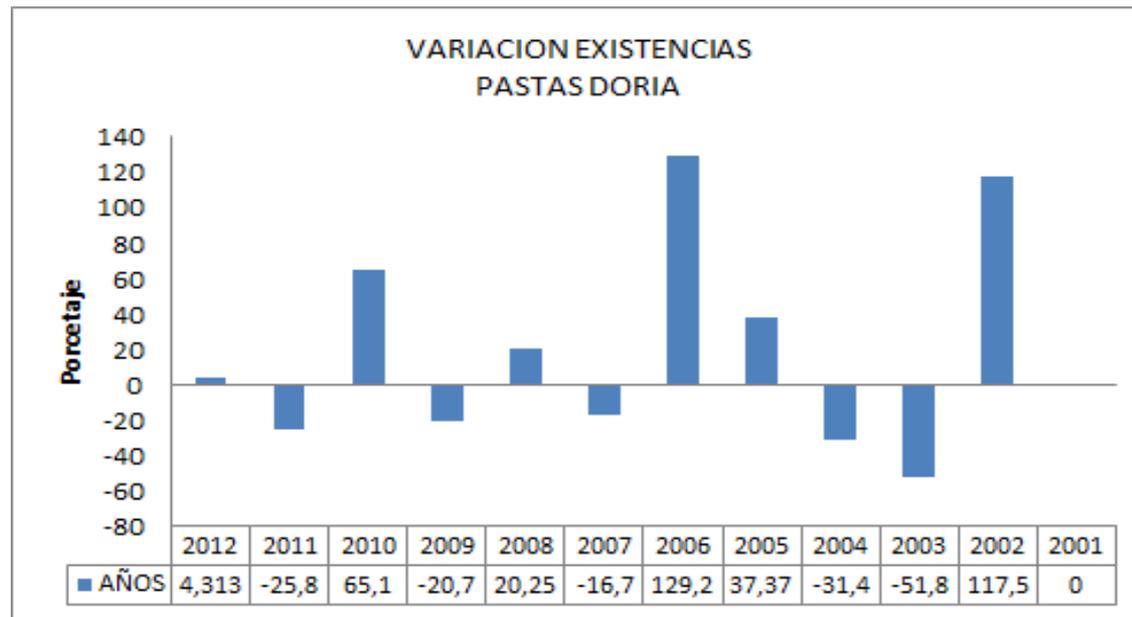
Colcafé: 2009, año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

La variación observada del año 2008 al año 2009 es un aumento del valor del inventario en un 18,29%, lo que a simple vista es un incremento alto, sin embargo analizando el comportamiento de este rubro a lo largo de varios años se determina que el cambio está dentro de los parámetros normales, ya que conserva una tendencia casi lineal en el tiempo, aunque para el año 2012 se tuvo la mayor disminución del inventario en los últimos 10 años. El impacto de la norma es poco significativo, por lo dicho anteriormente.

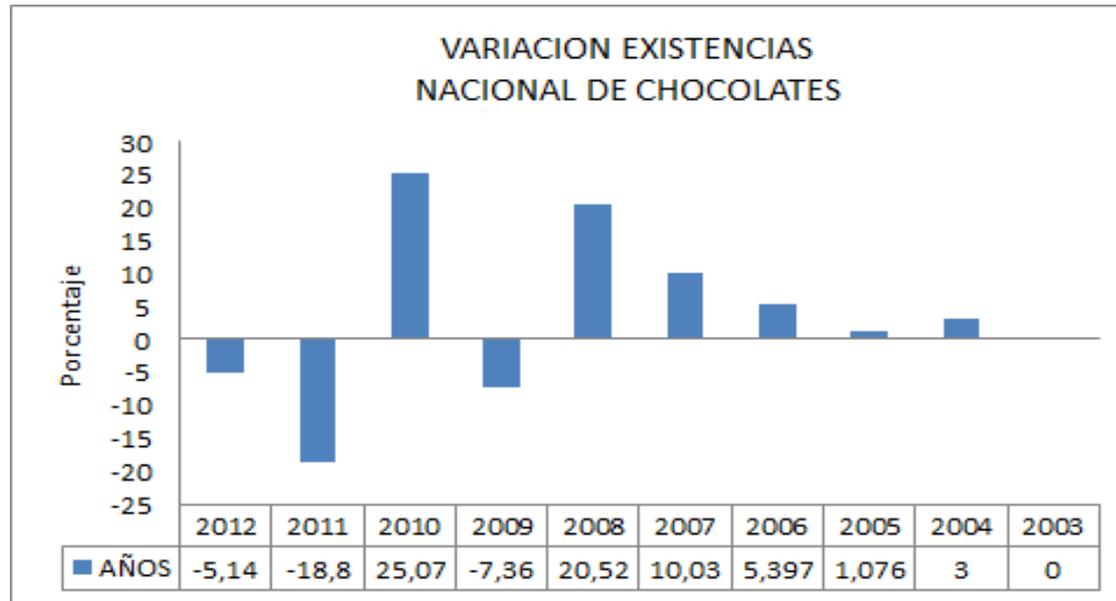
Pastas Doria: 2010, año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

Entre el año 2009 y el 2010, año de la implementación, se presentó una variación positiva del 65,1%, es decir tuvo un gran incremento con respecto al año anterior, aunque para el siguiente año vuelve a una disminución negativa, comportamiento parecido a años anteriores, en donde el inventario incrementa y luego cae. Por tanto el impacto de la norma no es preciso medirlo, pero es de resaltar que este rubro tiene una tendencia a bajar.

Nacional de chocolates: 2009, año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

Siendo el año 2009 como año de implementación de la norma, se tuvo una variación negativa del - 7,36% con respecto al año anterior, aunque al año siguiente presenta un incremento del 25,07%, el mayor entre 9 años, pero se resalta la disminución dada en los siguientes años. El impacto de la aplicación de la norma es mínimo, aún resaltamos una tendencia a la baja.

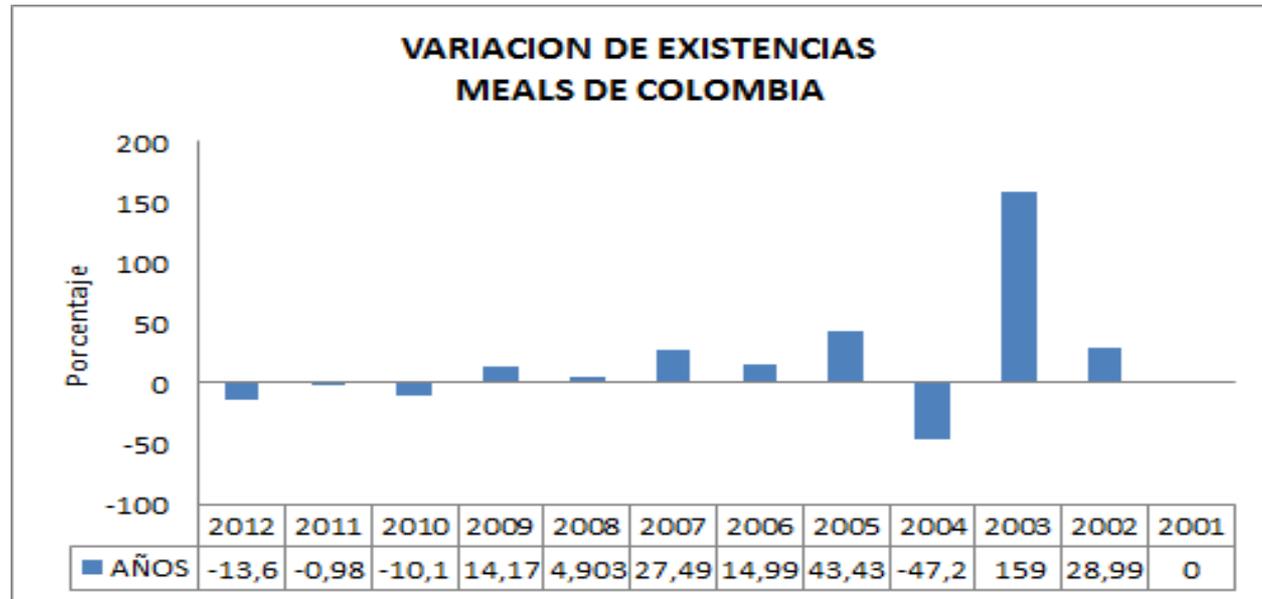
Industria de alimentos Zenú: 2008, año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

Entre el año 2007 y 2008, se tuvo una variación positiva del 14,64%, aunque en los años siguientes se presenta una disminución, siendo el año 2011 el que tiene la mayor variación negativa en 9 años. Por lo tanto el impacto de la aplicación de la norma es poco significativa, aunque se destaca una tendencia a la baja de este rubro.

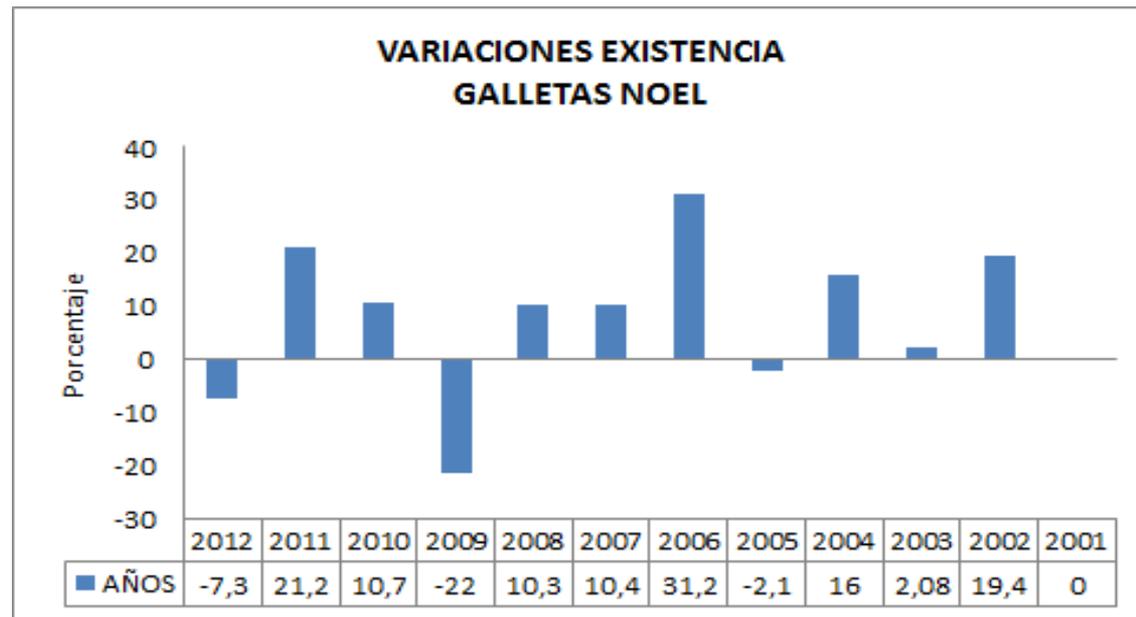
Meals de Colombia: 2010 año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

La variación presentada entre el año 2009 al 2010, siendo este último el año de implementación fue negativa, de un -10,1%, esta disminución no es muy relevante a comparación del año 2004 que fue de -47,2% siendo el mayor en los últimos 10 años y en donde aún no se había implementado la norma. Por lo cual el impacto de la norma no es muy significativo, aunque se nota una tendencia a la baja de este rubro.

Galletas Noel: 2009, año de implementación NIC 2



Variación en el valor de las existencias. Fuente: Construcción Propia

La variación dada entre el año 2008 al año 2009 fue de -21,64%, esta disminución es la mayor presentada en los últimos 10 años, aunque en el 2005 también se tuvo una pero solo de -2,1%, pero esta se dió antes de que se implementara la norma. Se resalta que para los dos siguientes años después del 2008, se tuvo un incremento en el inventario, pero vuelve a la baja para el 2012. Por lo tanto el impacto en la implementación de la norma, es poco significativo.

CUADRO RESUMEN DE LOS PRINCIPALES CAMBIOS EN EL MANEJO DEL COSTO Y EL VALOR DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INCLUIDAS EN LA MUESTRA

 Representa una disminución en el costo.

 Representa un aumento en el costo.

EFEECTO	CONCEPTO	TRATAMIENTO ANTERIOR A LA NIC 2	TRATAMIENTO POSTERIOR A LA NIC 2
	Impuestos	Hacían parte del costo	Los impuestos recuperables no se consideran parte del costo del producto.
	Variaciones anormales	Se cargaban como costo del producto.	No hacen parte del costo del producto sino que se llevan como gasto del periodo.
	Prestaciones extralegales	Se cargaban como costo del producto.	No se consideran costo del producto ya que son por mera liberalidad, estas no influyen en la producción de un trabajador.

CUADRO RESUMEN DE LOS PRINCIPALES CAMBIOS EN EL MANEJO DEL COSTO Y EL VALOR DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INCLUIDAS EN LA MUESTRA

EFECTO	CONCEPTO	TRATAMIENTO ANTERIOR A LA NIC 2	TRATAMIENTO POSTERIOR A LA NIC 2
	Maquila	No se reconocía como costo del producto.	Se reconoce como costo del producto.
	Vidas útiles de acuerdo a NIC 16	Este concepto no se ha implementado aun pero se cree que pueda llegar a variar en gran medida el valor de los inventarios por el cambio en la depreciación distribuida a los productos. Sin embargo este tema está fuera del alcance del presente estudio.	
	Beneficios a empleados de acuerdo a NIIF 19	Tampoco se ha implementado el tema de beneficios a empleados sin embargo también se esperan cambios. Este tema está por fuera del alcance de presente estudio.	
	Seguros obligatorios	Se cargaban como costo del producto.	No se consideran costo porque no influyen en la producción.
	Costos indirectos no atribuidos por efecto del bajo nivel de producción	Se cargaban como costo del producto.	Se reconocen como gasto del periodo

CONCLUSIONES

- Tras la realización de esta investigación se concluye que el impacto financiero de la implementación de la NIC 2 en la información de costos y la valoración de inventarios en algunas de las empresas manufactureras del área metropolitana que ya han implementado NIIF no es significativo aun. Esta afirmación se basa en que las empresas, aunque no han medido dicho impacto, consideran que es bajo.

CONCLUSIONES

- El análisis realizado al rubro de inventarios en las empresas objeto de estudio muestra una tendencia a la baja, la cual no puede ser calificado como un efecto de la implementación de la NIC 2 y puede tener otras explicaciones.
- Las empresas estudiadas esperan que el impacto financiero en la información de costos y en la valoración de inventarios sea superior con la implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y con la NIIF 19 Beneficios para los empleados más que con la NIC 2 existencias.

CONCLUSIONES

- Los factores que si son plenamente medibles y que hacen variar el valor de los inventarios y el costo de los productos en comparación con lo que se venía aplicando anteriormente son:
- los factores que lo disminuyen: Impuestos recuperables, variaciones anormales, prestaciones extralegales, seguros obligatorios que no influyen en la producción, costos indirectos no atribuidos por efecto del bajo nivel de producción.
- Factores que aumentan el costo: las maquilas.

CONCLUSIONES

- Los estándares internacionales de contabilidad plantean retos pero no son la solución a los problemas en nuestras empresas, ya que para un buen entendimiento de la norma se deben hacer normas específicas que amplíen o aclaren lo que la norma no aclara, para que todos realmente “hablemos el mismo idioma”.
- La implementación de las normas internacionales de contabilidad puede ofrecer una mayor transparencia global y un fácil acceso a mercados de capital extranjero e inversiones, y esto puede ayudar a facilitar a cruzar la frontera para adquisiciones, negocios conjuntos y escisiones.

CONCLUSIONES

Se ha dicho que las Normas Internacionales de Contabilidad van dirigidas al inversor, y que deja vacíos en otros temas más específicos, a pesar de esto la convergencia más que una obligación se debe ver como una oportunidad para mejorar los instrumentos informativos y tenerlos como herramientas para la competitividad puesto que al unir los componentes de calidad, costo y tiempo se centra en la generación de valor que a fin de cuentas es el fin en el que se centran todos los esfuerzos y políticas de una organización, entonces, será que la aplicación de las normas internacionales, específicamente la NIC 2 traerá impactos financieros positivos, negativos o ningún impacto en la generación de valor de las empresas manufactureras.

CONCLUSIONES

Las empresas manufactureras en Colombia en este momento están en el proceso de adopción de las NIC, por lo tanto aún no se ha realizado una evaluación completa y con certeza por parte de las empresas sobre los efectos que esto podría tener en los resultados de sus operaciones.