

Información a revelar no requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera: caso de estudio del sistema de inventario continuo y periódico

Jose A. Fuertes
Project Accountant
CFH Group, LLC
jfuertes@cfhgroup.com

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera tienen el propósito de informar a los usuarios sobre la situación financiera, desempeño y flujos de efectivo de la entidad. Esto se logra mediante información a revelar requerida por este cuerpo normativo. Adicionalmente, sugiere que la entidad deberá revelar información adicional que no sea requerida por estas normas, si así logra presentar información financiera relevante para la toma de decisiones.

En el caso de entidades que usen sistemas de inventarios continuos o periódicos, deberán revelar esta información si consideran que puede influenciar las decisiones de los usuarios a partir de los estados financieros presentados, aun cuando esto no sea requerido por la Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios.

Para determinar la relevancia de esta información, la entidad debe hacer un juicio sobre el impacto material e importancia relativa que podría tener el uso de estos sistemas de contabilización. Haciendo esto la entidad presenta información financiera comparable con otras empresas, y aumentando la relevancia de los estados financieros.

Palabras Clave: Inventarios, revelar, continuo, periódico, promedio, normas, internacionales, información financiera.

ABSTRACT

International Financial Reporting Standards are intended to inform users about the financial position, performance and cash flows of the entity. This is achieved by disclosures required by this regulatory body. Additionally, it suggests that an entity should disclose additional information not required by these standards, if this provides more relevant financial information for decision making.

For entities who use continuous or periodic inventory systems, they must disclose this information if they think it can influence the decisions of users from the financial statements presented, although this is not required by the International Accounting Standard which covers Inventory.

To determine the relevance of this information, the entity must make a judgment about the material impact and relative importance could have the use of these accounting systems. By doing this the company will have comparable financial information with other companies, and will increase the relevance of the financial statements.

Keywords: Inventories, disclosures, continuous, periodic, average, standard, international, reporting, financial.

1. INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) con el propósito de ofrecer información financiera comparable entre diferentes entidades y entre la misma entidad con respecto a ejercicios económicos anteriores. Esto se logra reduciendo el número permitido de tratamientos contables aplicados a un mismo fenómeno económico revelando los métodos utilizados en la preparación de los estados financieros.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad número uno (NIC 1), denominada Presentación de Estados Financieros: “Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el *Marco Conceptual*. La aplicación de las NIIF, con información a revelar adicional cuando sea necesario, se supone que da lugar a estados financieros que permiten conseguir una presentación razonable.” (IASB 2012, p.A549-550).

Según lo sugerido en la parte final de este párrafo cuando cierta información a revelar no esté requerida por una Norma Internacional de Información Financiera, la entidad deberá agregar dicha información a los estados financieros si esta es relevante para los usuarios en el momento de tomar decisiones económicas.

2. INFORMACIÓN FINANCIERA NO REQUERIDA RELEVANTE

Para determinar la necesidad de una entidad de revelar información financiera que no es requerida por una norma, pero útil para los usuarios, los preparadores de los estados financieros deben decidir si esta información es relevante. De acuerdo con el Marco Conceptual para la Información Financiera “La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.” (IASB 2012, p.A34).

La relevancia está determinada por el carácter predictivo y confirmativo de la información financiera, es decir, nos ayuda a hacer predicciones sobre hechos futuros y a confirmar predicciones hechas anteriormente.

Para ilustrar esto, involucremos con una norma específica, la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2 – Inventarios), que lleva por nombre Inventarios. Esta norma cubre diferentes áreas de dicho rubro financiero, siendo utilizada para el reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros. En la sección de información a revelar, no está requerido presentar en las notas a los estados financieros si la entidad usa para contabilizar el inventario el sistema periódico o el sistema continuo.

Cuando una entidad utiliza un sistema de inventario continuo, registra las compras y ventas en las cuentas de inventario, por lo que en cualquier fecha se muestra un importe muy aproximado a las existencias reales. Por otro lado, en el sistema de inventario periódico, el cálculo del inventario que posee la entidad se realiza mediante conteos físicos y luego se les asigna valor a estos inventarios.

3. EJEMPLO: NIC 2 - INVENTARIOS

Para determinar si es necesario revelar información adicional que no es requerida por esta norma, analicemos primero el efecto cuantitativo que supondría el utilizar diferentes sistemas de contabilización de inventario sobre alguna fórmula para el cálculo del costo, por ejemplo la fórmula de inventario promedio.

De acuerdo con la norma de Inventarios (NIC 2) “el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad”.

Aparte de la definición de esta fórmula para el cálculo del costo, podemos rescatar que es permitido calcular el costo promedio en diferentes periodos del ejercicio económico.

Usemos un ejemplo, supongamos que la Empresa ABC se dedica a la comercialización de pelotas de fútbol al mayor, para la contabilización de su inventario usa la fórmula del costo promedio y aplica el sistema continuo para el cálculo del inventario.

El cálculo del inventario sería el siguiente:

Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Costo Total	Costo de Ventas
01/01/20XX	Inventario Inicial	500.00	4.00	2,000.00	
31/03/20XX	Compra de Inventario	1,000.00	5.00	5,000.00	
	Costo actualizado	1,500.00	4.67	7,000.00	
05/15/20XX	Venta de Inventario	(600.00)	4.67	(2,800.00)	(2,800.00)
	Inventario disponible para la venta	900.00	4.67	4,200.00	
08/31/20XX	Compra de Inventario	2,000.00	6.00	12,000.00	
	Costo actualizado	2,900.00	5.59	16,200.00	
12/01/20XX	Venta de Inventario	(1,500.00)	5.59	(8,379.31)	(8,379.31)
	Inventario disponible para la venta	1,400.00	5.59	7,820.69	
12/31/20XX	Inventario y Costo de Ventas al cierre	1,400.00	5.59	7,820.69	(11,179.31)

Como se muestra en el ejemplo anterior, el costo unitario es calculado cada vez que se realiza una compra de inventario y a su vez este costo influye para determinar el costo de venta que debe reconocerse como gasto en el resultado del periodo.

Veamos por otro lado cuál sería el escenario si la empresa realizara las mismas operaciones pero utilizando el sistema periódico para el cálculo del inventario:

Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Costo Total
01/01/20XX	Inventario Inicial	500.00	4.00	2,000.00
31/03/20XX	Compra de Inventario	1,000.00	5.00	5,000.00
08/31/20XX	Compra de Inventario	2,000.00	6.00	12,000.00
12/31/20XX	Inventario disponible para la venta	3,500.00	5.43	19,000.00
05/15/20XX	Venta de Inventario	(600.00)	5.43	(3,257.14)
12/01/20XX	Venta de Inventario	(1,500.00)		(8,142.86)
12/31/20XX	Costo de Ventas	(2,100.00)	5.43	(11,400.00)
12/31/20XX	Inventario Final	1,400.00	5.43	7,600.00

En este caso el costo de ventas que se debe reconocer es determinado al cierre del periodo una vez que la empresa calcula el costo unitario de inventarios disponible para la venta, arrojando como resultado que tanto el inventario como el costo de ventas están valuados al mismo costo unitario.

La diferencia que habrá en unidades monetarias entre el inventario final y el costo de ventas deberá ser la misma, en este caso es de 220.69 unidades monetarias.

El tema principal en el análisis es reconocer que esto influye en el reconocimiento de ingresos y por lo tanto en el mantenimiento del capital financiero de la empresa.

Cuando se usa un sistema de inventario continuo y el método promedio, y quedan unidades disponibles al final del periodo, el costo de venta podría no incluir total o parcialmente las compras más recientes, y quedarían reflejadas en el inventario, por eso podemos apreciar como el mayor inventario es el del segundo caso de estudio.

Por otro lado cuando se usa para la contabilización de inventario un sistema periódico y el método promedio, si quedan unidades disponibles al final del periodo, el costo de ventas incluirá todas las compras realizadas.

En economías donde el precio de los bienes se incremente regularmente estas diferencias se hacen más significativas.

Esta diferencia afecta varios indicadores usados por la mayoría de los analistas financieros, los cuales usan indicadores de rendimiento en los que se toma en cuenta los resultados del periodo y adicionalmente usan indicadores de liquidez en los cuales se incluye en muchos casos el importe presentado en los inventarios.

En algunos casos estas diferencias pueden ser poco significativas dependiendo de las operaciones y precios involucrados en las operaciones de la entidad. Para determinar la información que se ha de presentar en los resultados financieros independientemente de lo requerido en determinada norma de contabilidad, es necesario hacer un juicio de cómo esta información puede afectar al usuario en la toma de decisiones, aun cuando el interesado decida no utilizarla.

BIBLIOGRAFÍA

International Accounting Standards Boards (IASB) (2012), IFRS. *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, IASCF Publications Department, Londres, Reino Unido.