



NIC 2 Inventarios

05/02/09

Fundación NIC-NIIF
www.nicniif.org

INVENTARIOS

NIC 2

Alcance

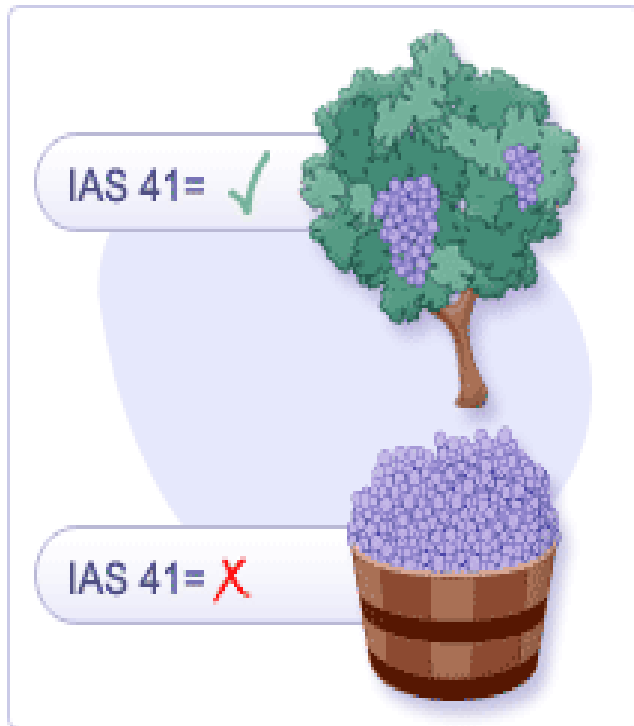
La NIC2 aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a. Obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11 *Contratos de Construcción*);
- b. Instrumentos financieros (NIC 32 y NIC 39 *Instrumentos Financieros*);
- c. Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41, *Agricultura*).



Alcance

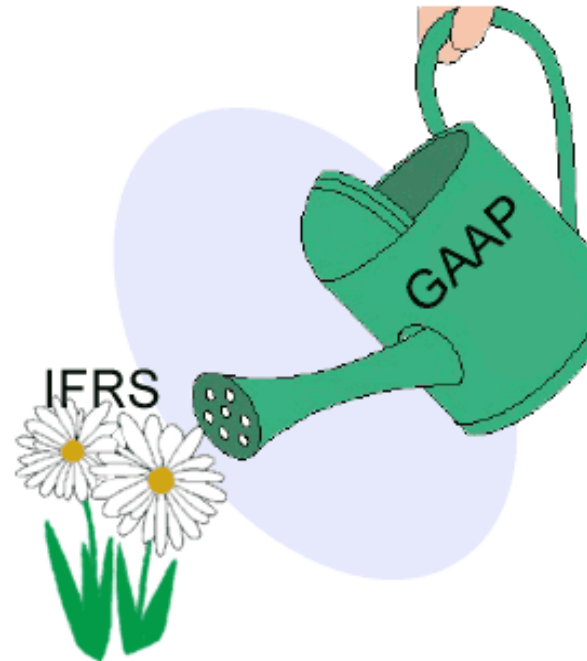
La NIC 2 no aplica para la medición de inventarios mantenidos por:



- a. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.
- b. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

OBJETIVO DE LA NIC 2

- ✓ Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.
- ✓ Establecer la cantidad de costo de los inventarios que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.
- ✓ Suministrar una guía práctica para la determinación del costo de los inventarios y para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable.
- ✓ Dar directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.



Definición

Los Inventarios son activos:

- a. **Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;**
- b. **En proceso de producción con vistas a esa venta; o**
- c. **En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.**

Las principales formas de los inventarios son: Materias primas, productos en proceso, productos terminados, mercancías y costos asignados al inventario.



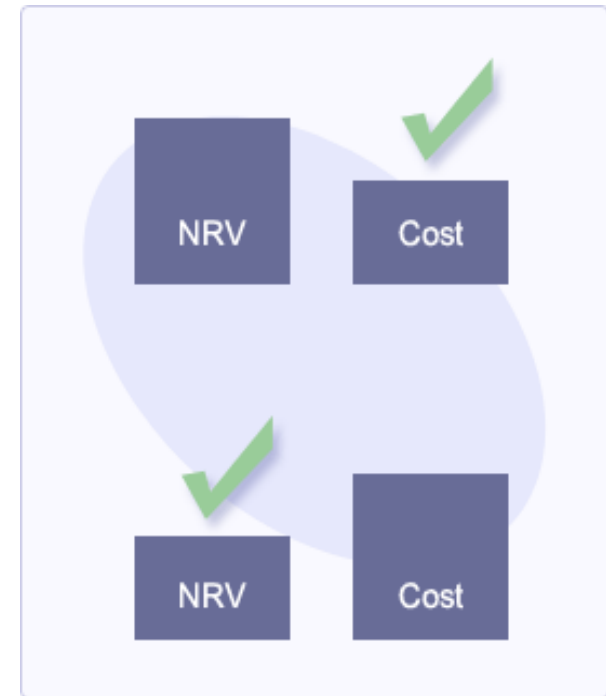
Medición de los Inventarios

La NIC 2 establece que los inventarios deben ser medidos al más bajo de:

- a. **El costo,**
- b. **El Valor Neto de Realización VNR**

VNR es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Un activo no debe ser registrado en libros por una cantidad mayor que su valor recuperable, en este caso el valor recuperable es el VNR.



Medición de los Inventarios

Al final de cada período debe ser hecha una evaluación para determinar si una baja del valor de los inventarios debe ser reconocido o revertido. Hay tres casos aplicables:

- a. Inventarios no recuperables:** Cuando circunstancias diversas causan que el costo del inventario no sea recuperable (por ej. inventarios dañados u obsoletos).
- b. Reversiones:** Cuando las circunstancias que causaron la disminución del inventario ya no existen, la disminución previa debe ser revertida.
- c. Costos de materias primas más bajos:** Cuando el costo de las materias primas y otros suministros disminuye, no será necesario ajustar el valor en libros al VNR, siempre y cuando se espere que los productos terminados sean vendidos al costo o por encima del costo.

Costo de los inventarios

- ✓ El criterio general establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- ✓ No se permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera.



Costo de Adquisición

- ✓ El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.
- ✓ Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.



Costos de Transformación

Comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.



Costos de Transformación

- ✓ El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.
- ✓ Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.
- ✓ Puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Costos de Transformación

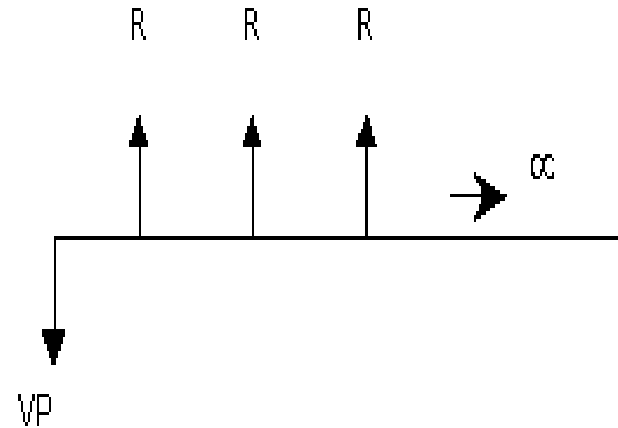
No se incluye en el costo del inventario; los siguientes:

- a. Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b. Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c. Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d. Costos de venta.

Nota: La NIC 23 identifica limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Pagos aplazados

Cuando el acuerdo de compra contenga un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el valor pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.



Costo de inventarios de un prestador de servicios

- ✓ **En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.**
- ✓ **La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.**
- ✓ **Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.**

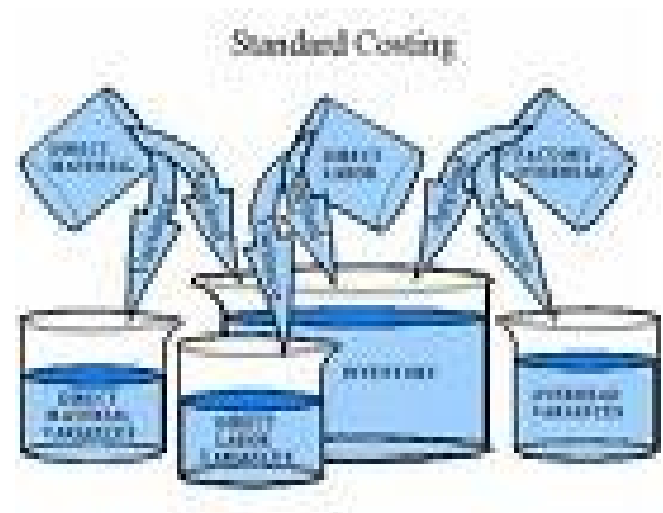
Sistemas de Medición de Costos

- ✓ El método del costo estándar o el método de los minoristas (retail), pueden ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.



Sistemas de Medición de Costos

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.



Sistemas de Medición de Costos



- ✓ El método RETAIL se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.
- ✓ En este método, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

Fórmulas del Costo

- ✓ **El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.**

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Fórmulas del Costo

- ✓ **El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.**

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Reconocimiento como un gasto

- ✓ Cuando los inventarios son vendidos, **el valor en libros** de esos inventarios debe ser reconocido **como un gasto (costo de ventas)** en el periodo en el cual los ingresos relacionados son reconocidos.
- ✓ El valor de **cualquier rebaja de valor**, hasta alcanzar el valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, **deben ser reconocidos como un gasto** en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- ✓ El valor de **cualquier reversión** de la rebaja de valor, originada de un incremento en el valor neto de realización, debe ser reconocida como una **reducción en el valor de los inventarios reconocidos como gastos**, en el periodo en el cual la recuperación del valor tenga lugar.

Reconocimiento como un gasto

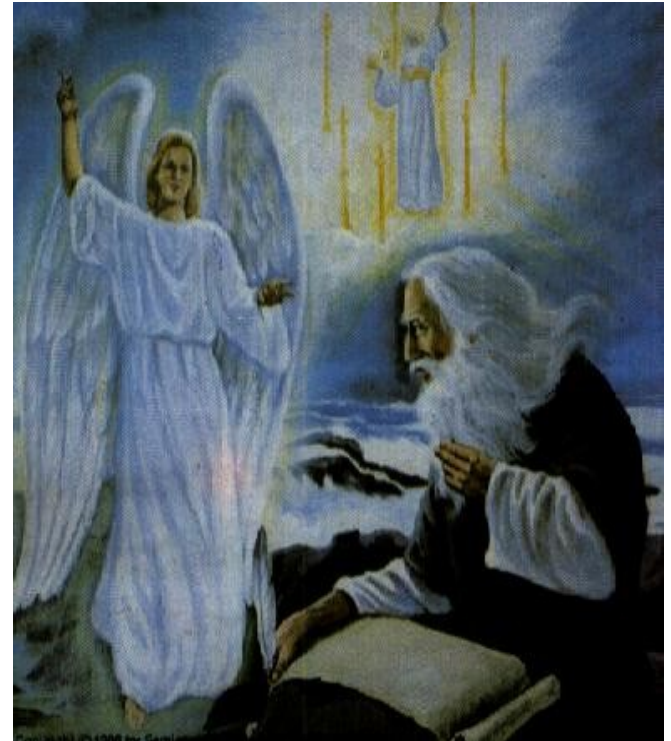
- ✓ El monto de los inventarios reconocidos como gastos durante el período (Costo de ventas) comprende los costos previamente incluidos en la medición de los inventarios que han sido vendidos, así como también los costos indirectos de fabricación no distribuidos y cantidades anormales de costos de producción de los inventarios.



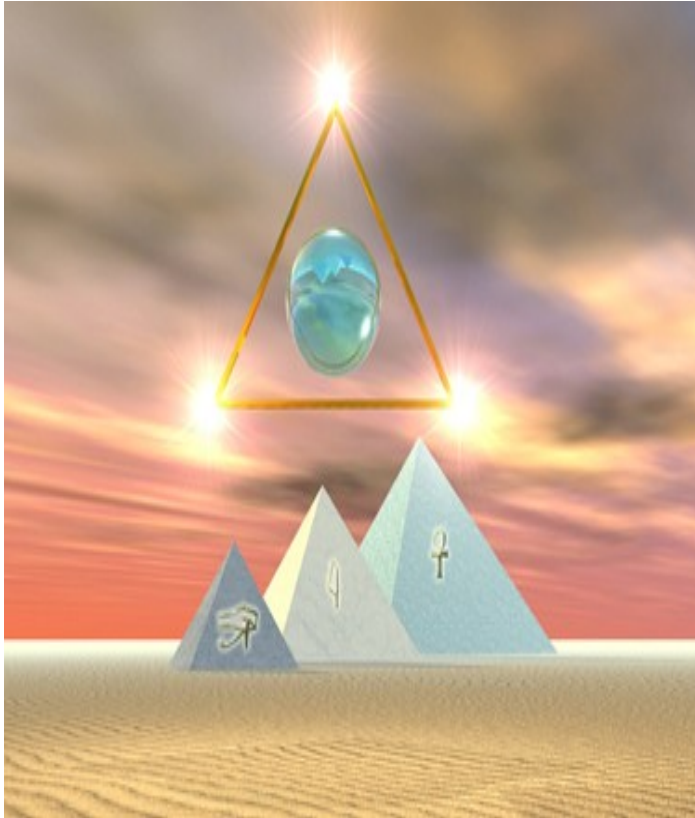
Revelaciones

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;**
- b. El valor total en libros de los inventarios, y los valores parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;**
- c. El valor en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;**
- d. El valor de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;**



Revelaciones



En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a. El valor de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;**
- b. El valor de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo ;**
- c. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y**
- d. El valor en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.**

Solución Supuesto 3

Detalle/ Precio Uit.	18,00	21,00	20,00	23,30
Inventario Inicial	2.500			
Compra 1		1.000		
Compra 2			3.000	
Compra 3				2.900
Venta1	-2.500	-700		
Venta 2		-300	-3.000	
Devolución				-900
Saldo Final Existencias	-	-	-	2.000

Detalle/ Precio Uit.	18,00	21,00	20,00	23,30	
Inventario Inicial	45.000	-	-	-	
Compra 1	-	21.000	-	-	
Compra 2	-	-	60.000	-	
Compra 3	-	-	-	67.570	
Costo de Venta 1	-45.000	-14.700	-	-	-59.700
Costo de Venta 2	-	-6.300	-60.000	-	-66.300
Devolución	-	-	-	-20.970	
Saldo Final Existencias	-	-	-	46.600	-126.000

Gracias

<http://www.nicniif.org/portal/>