



Facultad de  
Ciencias Administrativas  
*Contabilidad y Auditoría*

UPSE

**MEDICIÓN DE INVENTARIOS NIC 2 AL VALOR NETO REALIZABLE  
PARA EL SECTOR AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA**

Daliver Alexander Chavez Pozo

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Econ. Karla Suarez Mena, MCFA.

Octubre 2020





## RESUMEN

El trabajo de medición de inventarios Nic 2 Al Valor Neto Realizable Para El Sector Automotriz De La Provincia De Santa Elena está basado en norma internacional de contabilidad 2. En la cual por medio de la normativa se va realizar un análisis del tratamiento de medición de inventario con su ajuste contable. En la parte del desarrollo se profundizará el tema específico de cómo realizar la comparación de los importes de tales activos que administra los locales automotrices. Con la simulación del ejercicio práctico se mostrara llevar el precio estimado de venta superior para que no se presente ninguna perdida y no se realiza ajuste.

**Palabras clave:** Medición, Costo, Valor neto realizable,

**Chavez Pozo Dalinver Chavez**

**Econ. Karla Suarez Mena, MCFA.**



## **Medición de inventarios Nic 2 al valor neto realizable para el sector automotriz de la Provincia de Santa Elena**

El trabajo está basado en la Norma Internacional de Contabilidad dirigida para el sector Automotriz en la Provincia de Santa Elena, en la cual se estudiara la medición de inventarios al valor neto realizable involucrando lo costos para su determinación del precio de venta final. Es necesario saber interpretar los inventarios al momento de sus registros para no cometer errores y así determinar el importe recuperable al final del ejercicio, según esta norma describe que si se presentan un importe en libro alto al precio se venta se debe realizar para no recurrir perdidas económicas.

A partir de lo anterior la idea defender se plantea la siguiente pregunta ¿De qué manera incide la normativa en la medición de inventarios? Con relación al objetivo analizar la medición de inventarios al valor neto realizable para el sector automotriz de la provincia De Santa Elena. La NIC 2 Menciona se reconocerá la medición se inventarios cuando se presente inferioridad de valor de unos de los componentes que se analiza en determinación del precio estimado de venta, es decir, el importe recuperable es superior al costo histórico.

El Desarrollo de ensayo está estructurado por dos apartados. En la primera sección se realiza un enfoque teórico y conceptual del tema de investigación a desarrollar, en este mismo bloque se harán menciones en cuanto a la actividad del sector automotriz, aporte de diferentes autores sobre la importancia de la medición de inventarios y determinación del valor neto realizable. En segunda parte se hará énfasis de caso práctico simulado en el tratamiento de los inventarios en cuanto a la medición de los costos y artículos destinados para venta, si se presenta valor inferior se le realizara un ajuste de acuerdo a la normativa. Este ensayo incluirá criterio vertido por el autor como conclusión y recomendación con respecto al tema de estudio.



## **Descripción del Sector Automotriz**

La administración de inventarios que lleva el sector automotriz es de manera ordenada por tal importancia que representa su registro cuantos están disponibles, cuál es su precio y de que marca son para los clientes. La actividad comercial automotriz se plasma en brindar un servicio de asesoramiento y de calidad de sus productos. El buen manejo de activos se la complementa con un control interno para evitar pérdidas. (Balladares, 2017, p. 19)

En la provincia de Santa Elena actualmente van surgiendo más locales comerciales en el sector automotriz debido a la inversión privada y a la demanda de la flota de automotor existente y la demanda del parque automotriz de nuestra localidad. Frecuentemente el gremio del taximos son los usuarios compradores de parte y pieza vehicular comprende desde un fusible, carburador, mantenimiento, banda del motor, parabrisas, espejo retrovisor, entre otros. Pero no se enfoca en su medición de inventarios donde tendrá resultados de manera factible y beneficiosos fortalecidos para la empresa o entidad. El sector automotriz trabaja bajo un esquema de demanda independiente

La actividad comercial automotriz es el sector con mayor generación de ingresos por la administración de sus inventarios por la compra y ventas de partes de vehículos a precios módicos accesibles para el cliente con sus respectivos comprobantes de pagos. Además estos locales se diversifican porque además de vender el producto te brinda el servicio de reposición de la pieza adquirida. (Parra, 2017, p. 11)



### **Importancia del Control y Medición de Inventarios**

Es indispensable que lleve o maneje un control interno de sus operaciones comerciales desde la revisión y verificación de inventarios como también la comparación de ingresos y saldos de sus transacciones comerciales. La oportuna ejecución de la supervisión de actividades que permiten tener estabilidad minimizada las pérdidas económicas y físicas de sus activos. Es necesario la implementación de inspección automática y sistematizada. (Ortega, 2017, p. 1-12)

Se considera pertinente que las empresas lleven un proceso de control interno suministrado por la administración para identificar problemas que afecten las operaciones mercantiles que generan flujos de efectivo ante un eventual perjuicio económico. Se debe aplicar este control de manera semestral. Con la información obtenida se puede describir cual es la situación económica financiera de las empresas. Por lo tanto es factible llevar o realizar la medición de inventario en el mismo periodo del control. La comparación implica registra entre el menor del costo al valor neto realizable.

### **Costos Involucrados en Inventarios**

Cada artículo está valorado a precio de venta acorde a los costos de adquisición de inventarios como también se involucran costes de transformación y salida. Para determinar el valor comercial del producto se suman otros costes adicionales: los directo e indirecto y fijos de producto que con lleven la transacciones efectuadas. (Vargas, 2018, párrafo tercero).

Por lo regular las empresas comerciales automotriz, en sus inventarios analizan todos los costos para el registra el producto posterior a medirse con el importe recuperable. Se consideran los costos porque en la administración de inventarios se lo sumara, restara y



## Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

promediara precios. Además en la existencia se refleja la devolución del costo cuando un bien regrese al stock de bodega. También los costos pueden ser adecuados al manejo para buscar un equilibrio en la demanda de su producto con que cuente la empresa, para tener la satisfacción y necesidades del cliente.

### **Determinación del Valor Neto Realizable**

Considerando el párrafo 30 de la Nic 2. Para la estimación de VNR se establecerá la búsqueda de información más apropiada y fiable acerca del importe a realizar en los inventarios. Dicha estimación solo serán considerados incertidumbre sobre el precio con relación directamente a costo posterior a cierre del ejercicio, que tengan disposición con pruebas que confirme si la condición existe al final del periodo. (Alencastre, 2020)

El valor neto realizable requiere estimación cuando el inventario se mantenga en su materia prima o suministros no tendrán bajas en su valor, y así en su uso de los productos reflejados en sus existencias, pueda situarte para su importe en libros ya sea el menor valor, claro que esto suceda cuando su producto terminado sea vendido por precio alto.

### **Base Legal de la Norma Internacional de Contabilidad 2**

Con base a la referencia obtenida se mencionar que: “La NIC 2 inventarios en su proceso adecuado, para la medición y ajuste contable del inventario aplicando los cálculos de sus costos” (Naranjo, 2016, p. 5)

Esta norma fue emitida en abril del 2001 por el comité de normas internacional de contabilidad, con ello en la perspectiva del punto de vista a la medición de inventario con su medición del VNR.



## Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

A continuación, se incorporan conceptos tomados de la investigación de (Naranjo, 2016), estos conocimientos se toman de mayor relevancia para la construcción práctico simulado para el mejor entendimiento sobre cómo medir los inventarios al valor neto.

### **Medición de Inventarios**

Estos inventarios se medirán de acuerdo a su costo o al valor neto realizable, ya que puede ser de menor precio.

### **Costo de Inventarios**

Comprende que todos los costos son derivados al momento de su adquisición y transformación, también están involucrados otros costos incurridos por su condición y su ubicación actual.

### **Costo de Adquisición**

Este costo de adquisición hace mención al precio de compra, aranceles que pueden ser por medio de importación o exportación, además no serán recuperables. En cuanto a descuentos comerciales se deducen en si para determinar el valor final.

### **Costos de Transformación**

Son aquellos costos que tienen relación con unidades producidas por ejemplo la mano de obra. Este valor se calcula de forma sistemática a través de su precio indirectos y fijos en que estén incurridos con la materia prima.

### **Técnicas de Medición de Costos**

Esta técnica hace énfasis con el método del costo estándar o el minorista. Será utilizado cuando el resultado se aproxime al valor. Se revisaran los cálculos desarrollados de manera regular.



### Valor neto Realizable

Es el precio estimado de la venta de un inventario en su trayectoria normal del ejercicio cuando su costo sea menor en la estimación y así terminar la producción para llevar a cabo el negocio del producto.

### Caso Práctico

A continuación se efectuara el ejercicio práctico de medición de inventarios al valor neto realizable:

La Empresa Tecni Centro tiene las siguientes partidas de inventarios donde se realizara el cálculo de 3 productos cada partida de inventario es de la siguiente manera:

Producto A: Carburador en el Kardex cuenta 1000 cantidad, su costo por cada unidad es del \$ 18,10

Producto B: Pintura para vehículo cuenta con registro de 1500 tarros, con un precio de \$23,50 de cada tarro de pintura

Producto c: Cintas de montaje cuenta con la cantidad de 2000, con su precio de \$29.



**Facultad de  
Ciencias Administrativas**  
Contabilidad y Auditoría

A continuación se presenta como los cálculos desarrollados en el ejercicio práctico.

UPSE

**Tabla 1**  
*Existencia de mercancía*

Kardex				Precio estimado de venta	Gasto de Venta	Valor Neto Realizable	Valoración Existencias de Inventarios a VNR	Diferencia	Requiere ajuste
Producto	Cantidad	Costo	Total						
Carburador	1.000,00	\$ 18,10	\$ 18.100,00	20	1	19	\$19.000,00	\$ 900,00	NO
Pintura	1.500,00	\$ 23,50	\$ 35.250,00	22	2	20	\$30.000,00	-5.250,00	SI
cintas de montaje	2.000,00	\$ 29,00	\$ 58.000,00	40	4	36	\$72.000,00	\$14.000	NO
<b>Total</b>	<b>4.500,00</b>		<b>\$111.350,00</b>				<b>\$ 121.000,00</b>		

Nota: Elaboración Propia

Una vez que ya tenemos nuestro 3 productos procedemos hacer el cálculo de la cantidad por su costo y así se podrá determinar el total. Nuestro ejercicio ya cuenta con el precio estimado de venta, para realizar el cálculo de gasto de venta debemos tener en cuenta que se tomara solo los gastos de ventas que se encuentra en el estado de resultado, su cálculo del gasto de venta se realiza de la siguiente manera escogiendo el precio del producto del estado de resultado dividido para la cantidad que tenemos en el Kardex y obtendremos el valor de gasto de venta. Se realiza el cálculo del VNR es la resta del precio estimado con el gasto de venta. Para la valoración de existencia de inventarios de VNR se calcula la cantidad del producto reflejado en el Kardex el valor neto. Si existe diferencia en sus valores se procede hacer el ajuste contable.



El gasto de venta tomado del estado de resultado de los productos con el precio para realizar el cálculo del gasto de venta del ejercicio mencionado anteriormente.

**Tabla 2**  
*Estado de Resultados*

<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Gasto de Venta</b>		<b>\$ 12.000,00</b>
<b>Ensamble</b>	\$ 1.000,00	1
<b>Pintura</b>	\$ 3.000,00	2
<b>cintas de montaje</b>	\$ 8.000,00	4
<b>Total</b>	<b>\$12.000,00</b>	

Nota: Elaboración Propia

Se hace la valoración de niif porque el valor neto realizable es inferior al costo reflejado en el Kardex por ejemplo en el producto B de pinturas su valor del Kardex es de \$23,50 y en el valor neto es de 20 se realiza una nueva valoración de precio.

**Tabla 3**  
*Valoración de Niif*

<b>Valoración Niif</b>			
<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
<b>Carburador</b>	\$ 1.000,00	\$ 18,10	\$ 18.100,00
<b>Pintura</b>	\$ 1.500,00	\$ 20,00	\$ 30.000,00
<b>cintas de montaje</b>	\$ 2.000,00	\$ 29,00	\$ 58.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 4.500,00</b>		<b>\$106.100,00</b>

Nota: Elaboración Propia



## Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Terminado el ejercicio práctico de la empresa Tecnico tiene los siguientes resultados: el total del costo de inventarios sumados de los productos de Kardex, en el ejercicio si tiene ajuste contable en el producto b Pinturas y con el nuevo valor neto realizable del producto se estima el nuevo precio neto de acuerdo a la niif.

### Tabla 4

Costo Inv PCGA COL, Ajuste y Costo Inv

<b>Costo Inv</b>	<b>\$111.350,00</b>
<b>Ajuste</b>	<b>\$ -5.250,00</b>
<b>Costo Inv NIIF</b>	<b>\$106.100,00</b>

Nota: Elaboración Propia

La entidad debe registrar la diferencia del producto b, en el producto a y b están perfectamente recuperables ya que el valor neto de realización es superior al costo, no se realiza ajuste

### Tabla 5

Asiento de Ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Gastos de Ajuste por VNR		5250	
	Provision Desvalorización VR Inventario			5250

Nota: Elaboración Propia



En relación con antes expuesto se concluye que, al estudiar la medición al valor neto realizable involucra costos adicionales para determinar el precio de venta final, con fin de poder establecer el cálculo más adecuado para la partida de inventario. Además esta norma describe que para presentar el importe en libro es el menor valor entre el costo y su valor neto. También en las principales causas de las empresas del sector automotriz puede ser el cumplimiento de objetivos aplicando la medición y crecimiento económico.

Se recomienda a los gerentes o propietarios de las empresas comerciales del sector automotriz aplicar la Nic 2 de inventarios enfocándose en la medición de los activo, para estimar el precio de venta del producto cuando este sea menor al valor neto y así la producción se lleva a cabo su venta en el mercado





### Listas de Referencias

- Alencastre, V. (2020). *¿CUÁNDO SE DEBE RECONOCER EL VALOR NETO REALIZABLE?* vaglatam: <https://vaglatam.com/noticias/cuando-se-debe-reconocer-el-valor-neto-realizable/>
- Balladares, J. (2017). *Diseño de una política de inventarios en un almacén automotriz*. Guayaquil.  
<https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/102832/D-CD102886.pdf>
- Naranjo, M. (2016). *Medición y Reconocimiento de Inventarios*. Bogotá.  
[https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/4880/TCP\\_ToroBohorquezDoryJaneth\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/4880/TCP_ToroBohorquezDoryJaneth_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortega, A. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *revista unisimon*, 1-12.
- Parra, X. (2017). *Análisis del comportamiento de compra de repuestos de suspensión automotriz en usuarios del almacén CAUCHOSSA*. Guayaquil.  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8341/1/T-UCSG-POS-MGM-69.pdf>
- Vargas, J. (3 de Enero de 2018). *Costos involucrados en inventarios*. sites.google: <https://sites.google.com/site/tecnologicoao/unidad-iii---administracion-de-inventarios/3-1-costos-involucrados-en-inventarios>