



Tratamiento de la NIC 2 – Inventarios

Kerly Dayana Torres Suárez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Gladys Vélez, MSc.

Junio 2020.





Resumen

La Norma Internacional de Contabilidad 2 dentro de la empresa define la medición, el reconocimiento y la revelación de los inventarios en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, además se aplican métodos de costeo como son el FIFO y el Promedio, los inventarios se medirán al costo o al Valor Neto Realizable, el cual es un precio estimado por venta de un activo.

Palabras claves: Tratamiento, NIC, Inventario, Activo

Firma Estudiante

Torres Suárez Kerly Dayana

Firma Tutora

Ing. Gladys Vélez, MSc.





Tratamiento de la NIC 2 – Inventarios

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) proveen normas acerca de los procesos y la información contable de una empresa, con la finalidad de estandarizar su aplicación en las empresas de los diferentes sectores empresariales, tales como: empresas de servicios, comerciales e industrias; mediante resolución N.08.G.DSC la superintendencia de compañías establece que es obligatorio el uso de las NIC para las empresas del país.

Por lo tanto, es fundamental que tanto los jefes, como los inversionistas que existan en las empresas tengan conocimiento de cada una de estas normas, para el efecto del presente documento se tratará sobre los Inventarios que se regulan bajo la NIC 2. Según NIC/NIIF prescribe el tratamiento contable de los inventarios, cuyo objetivo principal es definir la cantidad de costos que deben reconocerse como activos mediante la contabilidad de los inventarios para que así puedan ser diferidos hasta que los ingresos sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para fijar el costo, así como para el reconocimiento de un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro de activo que afecte el precio en libros relacionado al valor neto realizable, también proporciona directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir precio a los inventarios.

Los inventarios se medirán en relación a su costo o el valor neto realizable (VNR), esto dependiendo de cuál sea menor; el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo según la operación que realiza la empresa menos los costos estimados para finalizar la producción y los necesarios para concluir una venta.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método FIFO que hace énfasis a que los primeros productos que se compran también son los primeros que se venden; mientras que el método promedio se basa en calcular el costo medio de las unidades existentes para poder determinar el costo total de venta dentro de una empresa.

Una empresa manejará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan uso similar y una misma naturaleza, mientras que para los inventarios con una naturaleza o uso diferente puede estar admitida el uso de fórmulas de costo diferentes.

Para aquellos inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar comprendido el uso de fórmulas de costos diferentes. El valor de los inventarios de productos que no se pueden mercadear entre sí, como son los bienes y servicios originados para fines específicos, se establecerá a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier pérdida de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las demás pérdidas en los inventarios serán reconocidas en el periodo en que ocurra la pérdida.

El importe de cualquier devolución de pérdida de valor que trascienda de un aumento en el valor neto realizable, se reconocerá como una disminución en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gastos durante el periodo en que la recuperación del importe tenga lugar. (Soto, 2014)

Para los gerentes de las empresas la implementación de un sistema de inventario representa una utilidad dentro de la empresa, porque gracias a esto se pueden reducir los costos, así como también se lleva un mejor control de la mercadería que se va a vender, lo cual se ve reflejado en una mejor atención y servicio al cliente, pues dispondrá de artículos en cualquier momento y cubrirá las necesidades del cliente.

A continuación, encontraremos información detallada acerca de los métodos de costo con los que cuentan los inventarios, con ejemplos para una mejor comprensión, un caso práctico de una compra y venta de mercadería, y para finalizar se redactan las conclusiones y recomendaciones respecto al ejercicio planteado y al tema tratado.

Inventarios

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso frecuente del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, sus productos en procesos y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales y accesorios para ser consumidos en la producción de los bienes fabricados para la venta o en cuanto a la prestación de servicios.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están preparadas para la venta, es decir, toda mercadería que posee la empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o a las actividades productivas.



UPSE

Objetivo

Distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado para evitar así el aumento de los costos y evitar pérdida de los mismos, de esta manera compensar las necesidades de la empresa a las cuales uno debe adaptarse; es así que, el manejo de los inventarios debe ser de manera controlada y vigilada.

Finalidad

Para conservar una buena administración se implica la determinación de la cantidad de productos que debe mantenerse, en qué fecha se deberán colocar los pedidos y las cantidades por unidades a ordenar. Existen factores importantes que se toman en cuenta dentro de la empresa para conocer lo que es la administración del inventario.

Administración

Trata de la eficiencia en el manejo adecuado del registro del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario es con el que cuenta la empresa, ya que a través de todo esto se determinaran la utilidad o perdida de forma razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarios para poder mejorar y mantener dicha situación.

La administración del inventario dentro de una empresa se centra en varios aspectos importantes, entre ellos:

- En cuanto a las unidades que deberían ordenarse o producirse dentro de un momento dado.

- El momento en el que deberían ordenarse o producirse el inventario y, que productos del inventario merecen atención inmediata.

El inventario permite ganar tiempo, porque ni la producción ni la entrega pueden ser inmediatas, sino más bien verificar en bodega si se cuenta con un stock de los productos solicitados para la venta y así no esperar hasta que finalice la producción.

También consiente reducir los costos que dan lugar a la falta de continuidad del proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y en contra de la escasez de materia prima, la administración del inventario es primordial dentro de lo que es el proceso de producción.

Existen diversos procedimientos que van a garantizar a la empresa, la satisfacción para conseguir un nivel óptimo de producción. Dicha política trata de las reglas y los procedimientos que aseguran a la empresa la continuidad de la producción, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de la materia prima y frenando el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa del rendimiento.

Políticas de la administración de inventario

El éxito de toda empresa se verá reflejado dentro de las políticas que existen para llevar a cabo un buen registro de inventario:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades que existen y los diferentes productos con los que se encuentra.

- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercadería en la categoría adecuada.
- Mantener los costos del producto al valor más bajo posible y mantener un nivel adecuado de inventario.

Tipos de Inventarios

Todas las empresas necesitan tener inventarios por la alta inversión que se realiza, además se necesitan los inventarios al momento de realizar las ventas por la exigencia del mercado, por el nivel de producción y también para tenerlos al momento de la compra. Todas las empresas deben tener dos decisiones que analizar al momento de realizar un inventario:

- La cantidad de artículos que existe
- La cantidad que se va a reestablecer

Según el momento en el que se realice

Inventario Inicial

Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.

Inventario Final

Se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa

Según la periodicidad con la que se hace

Inventario Intermitente

Se realiza varias veces durante el año, se recurre a él por diferentes causas, no se lo puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente.

Inventario Perpetuo

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se registran los importes en unidades de dinero y en cantidades físicas. (Pérez, 2020)

Según su forma

Inventario de materia prima

Según (Pérez, 2020) "Representan existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de incorporarse al proceso final de fabricación de la empresa".

Se utiliza para saber cuáles son las primas que aún no han sido tratadas con las que cuenta la empresa para poder producir el producto final.

Inventario de productos en proceso de fabricación

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima. (Caurin, 2017)

Se cuentan con todos aquellos productos que no están terminados y se encuentran aún en proceso de producción.

Inventario de productos terminados

Cuenta con todos los productos que la empresa ha producido para su venta al público.

Inventario de suministros de fábrica

Se utiliza para conocer todos los materiales con los que cuenta la empresa para producir sus productos, pero no se pueden contabilizar de manera exacta.

Inventario de mercancías

Contabiliza todos aquellos bienes con los que cuenta la empresa y los cuales serán vendidos directamente al cliente; sin ser modificados ni sometidos a ningún proceso de producción.

Según su función

Inventario en tránsito

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes respectivamente. Estos inventarios existen porque el material debe movilizarse de un lugar a otro, mientras que el inventario se encuentra en camino, ya que no se puede tener una función útil para las plantas o los clientes únicamente por el tiempo de transporte. (Pérez, 2020)

Cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.

Inventario de ciclo

Según (Caurin, 2017) "son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según los tamaños de lote. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, ya que de esta manera los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema."

Es el inventario que resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que han adquirido mayor cantidad de materia prima con el fin de reducir costos de producción.

Inventario de seguridad o de reserva

Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para los posibles fallos en lo que es el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de la producción.

Inventario de previsión o estacional

Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto involucra un menor riesgo. (Pérez, 2020)

Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

Inventario de desacoplamiento

Es el inventario requerido cuando existen dos procesos los cuales requieren tasas de producción las cuales no tienen la posibilidad de sincronizarse entre sí.

Otros inventarios

Inventario físico

Es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de mercadería, que se hallen en existencia en la fecha del inventario y a su vez evaluar cada una de dichas partidas. (Caurin, 2017)

Cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa y se realiza una lista detallada y valorada de las existencias con las que cuenta la empresa.

Inventario mínimo y máximo

Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas dentro del almacén y se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos productos difíciles de contabilizar.

En el presente trabajo se recopiló información del inventario que posee la empresa Manualidades Crecencia al 31 de diciembre del 2019, en el cual se efectuarán los cálculos para mostrar un método de valuación de los inventarios.

Calculo de ingreso total por producto

Se detallan las unidades existentes que son multiplicadas por el valor de precio de venta unitario para obtener el total de ingresos.

N°	Descripción	Existencias	Precio de venta unitario	Total de ingresos
1	Foami llano v/colores	100	\$ 1,20	\$ 120,00
2	Foami brillante v/colores	150	\$ 2,10	\$ 315,00
3	Silicon por kilo	60	\$ 5,50	\$ 330,00
4	Crayones para foami	75	\$ 3,75	\$ 281,25
5	Termoforma de flores	50	\$ 3,25	\$ 162,50
6	Sello v/diseños	80	\$ 3,00	\$ 240,00
7	Pintura de foami v/colores	120	\$ 2,50	\$ 300,00
8	Pirograbador	25	\$ 15,00	\$ 375,00
9	Pistola de silicon	50	\$ 2,50	\$ 125,00
10	Foami con diseños varios	120	\$ 1,75	\$ 210,00
TOTAL		830	\$ 40,55	\$2.458,75

Tabla 1. Listado de precio de venta

Determinación del costo total

Se detallan las unidades existentes las cuales se multiplicarán por el valor del costo en libros unitario obteniendo así el costo total.

N°	Descripción	Existencias	Costo en libros/unitario	Costo Total
1	Foami llano v/colores	100	\$ 0,85	\$ 85,00
2	Foami brillante v/colores	150	\$ 1,65	\$ 247,50
3	Silicon por kilo	60	\$ 6,50	\$ 390,00
4	Crayones para foami	75	\$ 3,00	\$ 225,00
5	Termo forma de flores	50	\$ 3,50	\$ 175,00
6	Sello v/diseños	80	\$ 3,50	\$ 280,00
7	Pintura de foami v/colores	120	\$ 1,75	\$ 210,00
8	Pirograbador	25	\$ 13,00	\$ 325,00
9	Pistola de silicón	50	\$ 1,75	\$ 87,50
10	Foami con diseños varios	120	\$ 1,25	\$ 150,00
TOTAL		830	\$ 36,75	\$2.175,00

Tabla 2. Cálculo del costo total

Porcentaje de gastos por producto

Se realiza el cálculo mediante los saldos reflejados en la cuenta inventarios, se divide cada producto existente con el costo total.

N°	Descripción	Costo Total	% de Gastos
1	Foami llano v/colores	\$ 85,00	4%
2	Foami brillante v/colores	\$ 247,50	11%
3	Silicon por kilo	\$ 390,00	18%
4	Crayones para foami	\$ 225,00	10%
5	Termoforma de flores	\$ 175,00	8%
6	Sello v/diseños	\$ 280,00	13%
7	Pintura de foami v/colores	\$ 210,00	10%
8	Pirograbador	\$325,00	15%
9	Pistola de silicon	\$ 87,50	4%
10	Foami con diseños varios	\$ 150,00	7%
TOTAL		\$ 2.175,00	100%

Tabla 3. Cálculo de porcentaje de asignación

Costo de comercialización

Este valor se obtiene mediante el valor de mercado unitario por el porcentaje de gasto de cada artículo.

N°	Descripción	Existencias	Precio de venta unitaria	Gastos	comercialización
1	Foami llano v/colores	100	\$ 1,20	3%	\$ 0,04
2	Foami brillante v/colores	150	\$ 2,10	5%	\$ 0,11
3	Silicon por kilo	60	\$ 5,50	14%	\$ 0,75
4	Crayones para foami	75	\$ 3,75	9%	\$ 0,35
5	Termoforma de flores	50	\$ 3,25	8%	\$ 0,26
6	Sello v/diseños	80	\$ 3,00	7%	\$ 0,22
7	Pintura de foami v/colores	120	\$ 2,50	6%	\$ 0,15
8	Pirograbador	25	\$ 15,00	37%	\$ 5,55
9	Pistola de silicon	50	\$ 2,50	6%	\$ 0,15
10	Foami con diseños varios	120	\$ 1,75	4%	\$ 0,08
TOTAL		830	\$ 40,55	100%	\$ 7,65

Tabla 4. Cálculo del costo de comercialización

Valor neto razonable

Se calcula obteniendo de precio de venta unitario que se lo resta del costo de comercialización.

N°	Descripción	Existencias	CLU	PVU	Costo de comercialización	VNR	Ajuste	Deterioro del Valor
1	Foami llano v/colores	100	\$ 0,85	\$ 1,20	\$ 0,04	\$ 1,16		
2	Foami brillante v/colores	150	\$ 1,65	\$ 2,10	\$ 0,11	\$ 1,99		
3	Silicon por kilo	60	\$ 6,50	\$ 5,50	\$ 0,75	\$ 4,75	\$1,00	\$60,00
4	Crayones para foami	75	\$ 3,00	\$ 3,75	\$ 0,35	\$ 3,40		
5	Termoforma de flores	50	\$ 3,50	\$ 3,25	\$ 0,26	\$ 2,99	\$0,25	\$12,50
6	Sello v/diseños	80	\$ 3,50	\$ 3,00	\$ 0,22	\$ 2,78	\$0,50	\$40,00
7	Pintura de foami v/colores	120	\$ 1,75	\$ 2,50	\$ 0,15	\$ 2,35		
8	Pirograbador	25	\$ 13,00	\$ 15,00	\$ 5,55	\$ 9,45		
9	Pistola de silicón	50	\$ 1,75	\$ 2,50	\$ 0,15	\$ 2,35		
10	Foami con diseños varios	120	\$ 1,25	\$ 1,75	\$ 0,08	\$ 1,67		
TOTAL		830	\$36,75	\$40,55	\$ 7,65	\$32,90	\$0,25	\$ 112,50

Tabla 5. Cálculo del VNR

En relación a los resultados obtenido en el cálculo del VNR se pudo demostrar que en la empresa Manualidades Crecencia se necesita realizar un ajuste, ya que existen 3 productos en el que su costo histórico es mayor que el precio de venta. Para ello se debe tener en cuenta que los inventarios no deben ser sobrevaluados, ya que lo normal es que los inventarios deben estar con un valor menor que el costo histórico y el precio de venta.

En toda empresa comercial se pide realizar el reconocimiento y medición de los inventarios al VNR, porque el objetivo es analizar qué porcentaje del inventario esta sobrevalorado y así poder tener control de los gastos que deberán ser incluidos en los costos de la mercadería que se adquirió para la venta, es por eso que implementar la NIC 2 a los inventarios permite q los estados financieros reflejen datos reales.

Método costo promedio ponderado

Producto: Foami Llano

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Canti- dad	V/U	Total	Canti- dad	V/U	Total	Canti- dad	V/U	Total
1-febr	Inv. Inicial							50	\$	\$
									1,20	60,00
15-feb	Compra	20	\$	\$				70	\$	\$
			1,50	30,0					1,29	90,00
				0						
17-feb	Venta				15	\$	\$	55	\$	\$
						1,2	19,2		1,29	70,71
						9	9			
20-feb	Venta				8	\$	\$	47	\$	\$
						1,2	10,2		1,29	60,43
						9	9			

Tabla 6. Kardex Promedio



En este método se utiliza el producto Foami llano v/colores el cual contamos el 1 de febrero un inventario inicial de 50 unidades a \$1,20 c/u, el 15 de febrero se realiza una compra de 20 unidades a \$1,50 c/u, habiendo 70 unidades en las existencias a un valor de \$1,29 cada una; luego el 17 de febrero se realiza una venta de 15 unidades a un valor de \$1,29 cada uno quedando en existencias 55 unidades a \$1,29; el 20 de febrero se realiza otra venta de 8 unidades a \$1,29 dejando un total de 47 unidades en existencias por \$1,29 c/u.

Asiento de ajuste por calculo de VNR

Se realiza el asiento de ajuste por cálculo de Valor Neto Realizable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2014	Pérdidas netas por deterioro en el valor de inventario	\$112,50	
	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al VNR		\$112,50
	P/R. valor neto realizable		

Tabla 7. Ajuste por el VNR

Conclusiones

En conclusión, al momento de realizar una toma de decisión relacionada al giro del negocio, se debe tener en cuenta muchos aspectos y uno de los más importantes es la parte contable, ya que al momento de presentar información contable que no es de confianza puede ocasionar alguna mala inversión o que exista algún fraude en el negocio.

Durante este proceso de investigación se pudo llegar a la conclusión de que el departamento contable no está debidamente capacitado con algún curso para hacer frente a la implementación de una nueva política como lo es la NIC 2 Inventarios, lo cual ocasiona que exista vacíos en cuanto a la valoración del inventario.

Recomendaciones

En referencia al sistema contable informativo se recomienda que obtengan un sistema que este actualizado con referencia a las NIIF y junto a las personas que trabajan dentro d ese departamento contable, puedan obtener la facilidad para manejar la información de manera fácil en los cambios en que eso incurra y así tenga información, con la facilidad en los cambios n y así tener información contable confiable.

El adoptar una política contable en el inventario como es la NIC 2, puede llevar su complejidad y en Manualidades Crecencia se debe de realizar un análisis sobre capacitar al personal que trabaja en el departamento contable para que así puedan adaptarse al sistema de manera exitosa y no tengan ningún retraso en cuanto a las actualizaciones de NIIF y NIC



Lista de referencia

Caurin, J. (28 de marzo de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

Pérez, G. M. (2020). Es hora de emprender. *Entrepreneur*.

Soto, C. A. (2014). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ediciones de la U.

