



Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas

Reyes Saona Jessenia Mariela

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor

Lcda. Magdalena Gonzabay E. Msc

Febrero 2022





Resumen

El presente trabajo se basa sobre las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 y como afecta su aplicación en los inventarios de las empresas comerciales, con el propósito de analizar el tratamiento sobre la medición de los inventarios, comparar costos y conocer si existe deterioro de los mismo para la realización del ajuste correspondiente bajo lo que establece la NIC 2, enfatizando los puntos más relevantes de la normativa para una adecuado control de los inventarios que están disponibles para la venta. Con el caso práctico simulado se demostrará como los inventarios deben valorarse al menor del costo y su valor neto realizable.

Palabras Claves: Inventarios, Valor neto realizable, Costo de Venta, Medición

Firma Estudiante

Reyes Saona Jessenia Mariela

Firma Tutor

Lcda. Magdalena Gonzabay E. Msc



En Ecuador como en el resto de los países las empresas dedicadas a diferentes actividades económicas sean estas comerciales, industriales o de servicios se ven en la necesidad de acogerse a normas y reglamentos que les ayude en el desarrollo y fortalecimiento de sus negocios, así como también en los procesos y registros de sus movimientos económicos, por tal razón la aplicación de las respectivas normas de contabilidad permitirá llevar un correcto control y registro de las actividades económicas.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, nos brinda una guía práctica para el tratamiento contable de los inventarios, así como el reconocimiento de los costos de adquisición, el respectivo registro de un gasto y las fórmulas del costo que se deben utilizar para la asignación de costo. Es importante que las empresas que se dedican a la comercialización de productos para la compra y venta mantengan un correcto control de sus inventarios, así como también realizar una correcta valoración acorde al método a utilizar permitiendo conocer la cantidad exacta de los productos que posee o determinar si estos se encuentran deteriorados u obsoletos.

Bajo este contexto, la idea a defender está enmarcada en la siguiente interrogante ¿Qué efecto tiene la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas? Por tal motivo, el presente ensayo tiene como objetivo, analizar el efecto que causa realizar la medición del inventario con base en la normativa contable NIC 2 en las empresas del sector comercial.

Para cumplir con el objetivo del estudio se ha estructurado el presente trabajo en tres bloques, en el primero se detalla la parte conceptual que corresponde a la revisión bibliográfica de diversos autores, en el segundo apartado se desarrolla un caso práctico de



la medición de inventario al valor neto realizable en base a la normativa, y en el último apartado se desarrolla las respectivas conclusiones del caso.

Inventario

Según Guerrero Reyes y Galindo Alvarado (2014),

Los inventarios forman una parte muy importante de los sistemas de registro contable y específicamente para los registros de mercancías, ya que la venta de los productos es la razón de ser de los negocios. El rubro de inventario es por lo general el activo (circulante) más representativo en el balance general por su inversión y selección, así como el costo de las mercancías vendidas en el estado de resultados. (p. 8)

A pesar de que los inventarios son uno de los activos principales de toda empresa que se dedica a la comercialización de mercadería, estas muchas veces no son manejadas y controladas adecuadamente bajo algún sistema o norma contable que les ayude a mantener el balance de la existencia de las mercaderías.

Importancia

Como manifiesta el autor Meana Coalla (2017), tener el control de los inventarios en las empresas es importante por las siguientes funciones:

- Tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento.
- Nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias. Podremos saber que beneficios o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra empresa.
- Nos ayudará a saber que tipos de productos tienen más rotación.
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.



- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestros almacén. (p. 3)

Administración de inventarios

Para los autores Escandón et al. (2021), consideran que:

La gerencia de una empresa debe tener claro que el control adecuado de los inventarios generará beneficios para la organización, incluyendo el logro de metas y objetivos de rentabilidad que se plantee. Si se descuida el correcto manejo y registro de las entradas y salidas de los inventarios, las consecuencias suelen ser muy negativas para la gestión. (p. 2)

La correcta administración de los inventarios es la clave para que las empresas puedan obtener una buena rentabilidad, ya que el registro y manejo adecuado de los inventarios permite obtener con precisión el costo de los productos y poder reducir los costos que se generan por el mantenimiento del mismo y a su vez permite conocer el stock con el que se cuenta para satisfacer la demanda de los clientes.

Normas internacionales de contabilidad NIC 2 inventarios

El objetivo principal de la norma según los autores García Montaña y Ortiz Carvajal (2019) es que “permite prescribir el tratamiento contable de los inventarios” (p. 53).

Sin duda, la NIC 2 se han convertido en una herramienta fundamental para las empresas a la hora de realizar el respectivo reconocimiento y medición de sus inventarios, ya que brinda pautas necesarias para llevar sus registros contable y a su vez da la oportunidad para mejorar la eficacia y eficiencia económica de la empresa.



Valor neto realizable

La Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2, 2021) en su párrafo 6 define que el valor neto realizable 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 acabo la venta”. (p. 2)

En ese mismo contexto de la NIC 2 Inventario, nos manifiesta que los costos de los inventarios pueden no ser recuperables si estos estan dañados, obsoletos o si estos han bajado su precio de venta, como tampoco estos pueden ser recuperados si los costos estimados han aumentado para su terminación o su venta.

Valor razonable

Mendoza y Ortiz (2016), nos manifiesta que “Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua” (p. 258).

Medición de los inventarios

La NIC 2 (2021), nos indica que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (p. 2).

Costo de los inventarios

Para los autores Alvaréz y Parada (2020) en su libro manifiesta que:

Los inventarios representan un costo importante en la contabilidad de las empresas e impactan en los procesos de aprovisionamiento cuando se activa la compra, a su vez, los inventarios deben ser almacenados, lo cual conlleva costos relacionados con el almacenamiento de los mismos para asegurar su buen estado para un periodo determinado. (p. 11)



En la normativa contable NIC 2 menciona tres componentes principales para el reconocimiento de los costos.

Costo de adquisición

“Comprende el precio de compras, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios” (NIC 2, 2021, p. 2).

Costo de transformación

Comprenderá aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (NIC 2, 2021, p. 2)

Otros costos

“Se incluirán en el costo de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actual” (NIC 2, 2021, p. 3).

Técnicas para la medición del costo

Para los autores García Montaña y Ortiz Carvajal (2019) en las técnicas para la determinación del costo de los inventarios se encuentran los siguientes:

Método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia, siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. 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. (p. 56)

Métodos de valoración de inventarios

Una correcta valoración de los inventarios permitirá a las empresas conocer el valor monetario de sus productos en stock, por tal motivo es de suma importancia que se valoren adecuadamente para obtener valores precisos y adecuados para generar rentabilidad en las empresas. Entre los principales métodos tenemos:

Método primero en entrar y primero en salir (PEPS)

Para el autor Mendoza y Ortiz (2016) el método de primero en entrar y primero en salir (PEPS) se basa en que las mercadería en entrar al inventario son las primeras que van a ser vendidas por tal razón la existencia están valuadas al costo de la ultima compra es decir a los precios de adquisición y el costo de ventas esta valuado al costo de las primeras compras del periodo contable. (p. 215)

Método del costo promedio ponderado

Cuando se utiliza este método se hace necesario calcular un costo unitario promedio. El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo de las unidades disponibles (el costo del inventario inicial más el costo de las compras del periodo) entre el número de unidades disponibles (el número de unidades en el inventario inicial más el número de unidades compradas en el periodo). (Mendoza y Ortiz, 2016, p. 218)

Reconocimiento como un gasto

La normativa contable NIC 2 (2021), manifiesta que:

Cuando los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de



operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gastos, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

(p. 5)

Caso práctico

A continuación se realizará el respectivo ejercicio práctico aplicando el método de medición del inventario al valor neto realizable:

Aplicando la NIC 2 se muestra el caso de la empresa “InnovaTech” que se dedica a la venta de productos tecnológicos, presenta los siguientes saldos del respectivo inventario al final del periodo sobre el cual se informa, de los cuales se escogió 6 productos para el respectivo cálculo, los valores de la existencia del inventario se detalla de la siguiente manera:

Tabla 1

Existencia de Mercadería

Producto	Cantidad	Costo	Total
Table Lenovo M8/8	5	\$ 250,00	\$ 1.250,00
IPhone 11 64gb	3	\$ 495,00	\$ 1.485,00
Samsung Galaxy A32	14	\$ 246,07	\$ 3.445,00
CPU Core I5 9na 8gb	4	\$ 377,87	\$ 1.511,47
Celular Lg K22 8gb	7	\$ 180,67	\$ 1.264,67
Regulador de voltaje	10	\$ 109,41	\$ 1.094,12
Total			\$ 10.050,25

Nota. Elaboración Propia



Por las condiciones del mercado el dueño de la empresa, a estimado el valor de venta de cada producto al que podrian ser vendido, además lo gastos estimado de ventas serán del 15% por la venta de cada producto:

Tabla 2

Precio estimado de venta

Producto	Costo	Precio estimado de venta
Table Lenovo M8/8	\$ 250,00	\$ 290,00
IPhone 11 64gb	\$ 495,00	\$ 575,00
Samsung Galaxy A32	\$ 246,07	\$ 280,00
CPU Core I5 9na 8gb	\$ 377,87	\$ 439,00
Celular Lg K22 8gb	\$ 180,67	\$ 210,00
Regulador de voltaje	\$ 109,41	\$ 128,00

Nota. Elaboración Propia

Dada la información presentada en la tabla 2, la empresa “InnovaTech” requiere medir sus inventarios entre el costo y valor neto de realización con la finalidad de conocer si sus inventarios no estan sobrevalorados y proceder a realizar el asiento de ajuste si fuera el caso.



Tabla 3

Valor neto realizable

Producto	Cantidad	Costo	Total Costo	Precio estimado de venta	Gastos de ventas 15%	Valor neto realizable	Valoración existencia de inventario VNR	Diferencia	Ajuste
Table Lenovo M8/8	5	\$ 250,00	\$1.250,00	\$ 290,00	\$ 43,50	\$ 246,50	\$ 1.232,50	\$ -17,50	SI
Iphone 11 64gb	3	\$ 495,00	\$1.485,00	\$ 575,00	\$ 86,25	\$ 488,75	\$ 1.466,25	\$ -18,75	SI
Samsung Galaxy A32	14	\$ 246,07	\$3.445,00	\$ 280,00	\$ 42,00	\$ 238,00	\$ 3.332,00	\$ -113,00	SI
CPU Core I5 9na 8gb	4	\$ 377,87	\$1.511,47	\$ 439,00	\$ 65,85	\$ 373,15	\$ 1.492,60	\$ -18,87	SI
Celular Lg K22 8gb	7	\$ 180,67	\$1.264,67	\$ 210,00	\$ 31,50	\$ 178,50	\$ 1.249,50	\$ -15,17	SI
Regulador de voltaje	10	\$ 109,41	\$1.094,12	\$ 128,00	\$ 19,20	\$108,80	\$ 1.088,00	\$ -6,12	SI
Total			\$10.050,25				\$ 9.860,85		

Nota. Elaboración Propia

Una vez realizado los respectivos cálculos y de acuerdo con lo que indica la norma en la medición de los inventarios en el párrafo 9 que corresponde al menor entre el importe en libros o el valor neto realizable podemos observar que el VNR que se obtuvo para cada producto del inventario de la empresa es menor que el valor del costo obtenido de los kárdex, por tal razón la empresa InnovaTouch debe realizar el respectivo ajuste contable de los productos.



Tabla 4

Valores de ajuste

Valor de ajuste	
Table Lenovo M8/8	\$ 17,50
IPhone 11 64gb	\$ 18,75
Samsung Galaxy A32	\$ 113,00
CPU Core I5 9na 8gb	\$ 18,87
Celular Lg K22 8gb	\$ 15,17
Regulador de voltaje	\$ 6,12
Total	\$ 189,40

Nota. Elaboración Propia

En la tabla 4 se muestra los valores de ajuste obtenidos de cada producto del inventario de la empresa, se procede a realizar el respectivo asiento de ajuste:

Tabla 5

Asiento de Ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Xxx	Gasto por Ajuste de Inventario		\$ 189,40	
	Provisión por Desvalorización de Inventario			\$ 189,40

Nota. Elaboración Propia

De acuerdo al asiento de ajuste contable de la tabla 5 como se muestra, se procedió al respectivo reconocimiento del gasto, ya que la norma nos indica que en caso de deterioro o rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable se reconocerá como un gasto en el periodo en el que este ocurra, por un valor de \$189,40 dólares.



Para recapitular el tema planteado de este ensayo se concluye que:

Al aplicar la medición del inventario de las empresas al valor neto realizable como indica la Norma Internacional de Contabilidad 2, observamos que en ella se involucran costos adicionales para poder determinar el precio final de venta, con la finalidad de poder establecer los cálculos más adecuados para la medición de los inventarios, ya que al establecer las estimaciones del valor neto realizable se debe tener en consideración el motivo para el que se mantienen los inventarios.

En conclusión, la NIC 2 permite obtener resultados positivos en las operaciones contables, ya que el efecto que tiene al realizar una correcta medición de los inventarios se permite conocer si el importe en libros es mayor al valor por el cual se puede comercializar o si estas han sufrido algún deterioro que perjudique la rentabilidad de las empresas.

Se recomienda que las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de mercadería apliquen correctamente la NIC 2 para la medición de sus inventarios, bajo los métodos establecidos para la valoración más conveniente, enfocándose siempre en la base fundamental de su actividad económica.



Referencias

Álvarez, L. F., y Parada, S. P. (2020). *Gestión de inventarios; cartilla para el aula*.

Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/upse/198393>

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(06).

<https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>

García Montaña, C. A., y Ortiz Carvajal, L. A. (2019). *Normas Internacional de Contabilidad*.

Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127099>

Guerrero Reyes, J. C., y Galindo Alvarado, J. F. (2014). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial

Patria. <https://elibro.net/es/ereader/upse/39481>

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo S.A.

<https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es->

[419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false)

Mendoza , C., y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*.

Universidad del Norte.

<https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&pg=PA256&dq=tratamiento+contable+de+inventarios&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwj0j9HfnqX1AhU1j4kEHdN4BuUQ6AF6BAqJEAI#v=onepage&q=tratamiento%20contable%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&pg=PA256&dq=tratamiento+contable+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj0j9HfnqX1AhU1j4kEHdN4BuUQ6AF6BAqJEAI#v=onepage&q=tratamiento%20contable%20de%20inventarios&f=false)

Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios NIC 2. (2021). *NIC 2*. Ministerio de

Economía y Finanzas:



UPSE

f





Apendice

Apendice1 kardex

Empresa InnovaTech
Método Promedio Ponderado
Año 2021

Artículo: Table Lenovo M8/8

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							4	\$ 250,00	\$1.000,00
10-mar-21	Venta				1	\$ 250,00	250,00	3	\$ 250,00	\$ 750,00
1-jun-21	Compra	10	\$ 225,00	\$2.250,00				13	\$ 250,00	\$3.250,00
20-sep-21	Venta				4	\$ 250,00	\$ 1.000,00	9	\$ 250,00	\$2.250,00
15-oct-21	Venta				4	\$ 250,00	\$1.000,00	5	\$ 250,00	\$1.250,00

Nota: Elaboración Propia





Artículo: Iphone 11 64gb

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							5	\$ 350,00	\$1.750,00
14-feb-21	Venta				2	\$ 350,00	700,00	3	\$ 350,00	\$1.050,00
1-jul-21	Compra	6	\$ 320,00	\$1.920,00				6	\$ 495,00	\$2.970,00
19-oct-21	Venta				1	\$ 495,00	\$ 495,00	5	\$ 495,00	\$2.475,00
15-nov-21	Venta				2	\$ 495,00	\$ 990,00	3	\$ 495,00	\$1.485,00

Nota: Elaboración Propia

Artículo: Samsung Galaxy A32

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							25	\$ 230,00	\$5.750,00
10-mar-21	Venta				15	\$ 230,00	3450,00	10	\$ 230,00	\$2.300,00
1-ago-21	Compra	18	\$ 255,00	\$4.590,00				28	\$ 246,07	\$6.890,00
20-dic-21	Venta				14	\$ 246,07	\$3.445,00	14	\$ 246,07	\$3.445,00

Nota: Elaboración Propia



Artículo: CPU Core I5 9na 8gb

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							10	\$ 400,00	\$4.000,00
10-mar-21	Venta				3	\$ 400,00	1200,00	7	\$ 400,00	\$2.800,00
1-jul-21	Compra	8	\$ 358,50	\$2.868,00				15	\$ 377,87	\$5.668,00
10-sep-21	Venta				5	\$ 377,87	\$ 1.889,33	10	\$ 377,87	\$3.778,67
23-dic-21	Venta				6	\$ 377,87	\$2.267,20	4	\$ 377,87	\$1.511,47

Nota: Elaboración Propia

Artículo: Celular Lg K22 8gb

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							10	\$ 176,00	\$1.760,00
5-jun-21	Compra	5	\$ 190,00	\$ 950,00				15	\$ 180,67	\$2.710,00
19-sep-21	Venta				3	\$ 180,67	\$ 542,00	12	\$ 180,67	\$2.168,00
13-nov-21	Venta				5	\$ 180,67	\$ 903,33	7	\$ 180,67	\$1.264,67

Nota: Elaboración Propia



Artículo: Regulador de voltaje

Unidad de

medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Existencia		
		Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T	Cantidad	V. U	V.T
3-ene-21	Inventario Inicial							8	\$ 100,00	\$ 800,00
1-ago-21	Venta				7	\$ 100,00	\$ 700,00	1	\$ 100,00	\$ 100,00
20-sep-21	Compra	16	\$ 110,00	\$1.760,00				17	\$ 109,41	\$1.860,00
1-dic-21	Venta				7	\$ 109,41	\$ 765,88	10	\$ 109,41	\$ 1.094,12

Nota: Elaboración Propia

