

NIC 2

Inventarios

DEFINICIONES

Inventarios son activos:

- ✓ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta
- ✓ En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o presentación de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

ALCANCE

Todos los inventarios excepto

Instrumentos financieros

Activos biológicos NIC 41

No es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por

Productos agrícolas

Productos de minería

Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta



MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se medirán por el menor entre el costo y el valor neto realizable

El costo incluye

- ✓ Costos de adquisición, incluyendo los impuestos no recuperables, el transporte y manipulación
- ✓ Costos de transformación directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Adicionalmente, distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos.
- ✓ Algunos costos por prestamos – NIC 23
- ✓ Otros costos que se incurran para su condición y ubicación esperados

El costo no incluye

- ✓ Residuos anormales
- ✓ Gastos de almacenamiento (salvo que sea necesario para el proceso de producción)
- ✓ Gastos generales de administración que no están relacionados con la producción
- ✓ Costos de venta
- ✓ Algunos costos por intereses
- ✓ Diferencias en cambio por la financiación de la producción de los mismos.

METODOS DE VALORACIÓN

Items intercambiables

- PEPS - FIFO
- Costo promedio ponderado

Items no intercambiables

- Identificación específica de costos individuales

NIC 2

Inventarios

RECONOCIMIENTO COMO GASTO

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.

El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerán en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

VALOR NETO REALIZABLE (VNR)

La estimación del VNR se hará con base en la información más fiable que se tenga a la fecha de medición. Se considerarán las fluctuaciones de precios o costos relacionados con los hechos posteriores al cierre.



✓ INFORMACIÓN A REVELAR

- ✓ Políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado
- ✓ Importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad
- ✓ Importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta
- ✓ Importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio
- ✓ Importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34
- ✓ Importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34
- ✓ Circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34
- ✓ Importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.

✓ COMPARACIÓN

NIIF PYMES

- Sección 13 Inventarios

Diferencias

- ✓ En la NIC 23 Costos por préstamos, se requiere que los costos por préstamos, que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto (incluidos algunos inventarios), se capitalicen como parte del costo del activo. Por razones de costo-beneficio, en la Sección 25 Costos por préstamos de la NIIF para las PYMES se requiere que estos costos se carguen a gastos..

IPSAS

- Inventarios

Diferencias

- ✓ La NICSP 12 utiliza una definición diferente de la NIC 2; la diferencia reconoce que en el sector público algunos inventarios se distribuyen a cambio una contraprestación nula o insignificante.
- ✓ La NICSP 12 aclara que los trabajos en curso de servicios que van a ser prestados recibiendo a cambio, directamente de los receptores de los mismos, una contraprestación nula o insignificante, se excluyen del alcance de la norma.
- ✓ En la NICSP 12 se ha incluido una definición de costo corriente de reposición, que no se incluye en la NIC 2.
- ✓ La NICSP 12 requiere que cuando se adquieran los inventarios a través de una transacción sin contraprestación su costo es el valor razonable en la fecha de la adquisición.
- ✓ La NICSP 12 requiere que si los inventarios se suministran a cambio de una contraprestación nula o insignificante, se valoren al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición.
- ✓ La NICSP 12 incluye un comentario adicional al de la NIC 2 para aclarar la aplicabilidad de las normas a la contabilidad de las entidades del sector público.
- ✓ La NICSP 12 emplea, en ciertos casos, una terminología diferente a la de la NIC 2. El ejemplo más significativo es el uso de los términos "estado de rendimiento financiero" en la NICSP 12. El término equivalente en la NIC 2 es "estado de resultados".
- ✓ La NICSP 12 no utiliza el término "ingreso de actividades ordinarias", que en la NIC 2 tiene un significado más limitado que "ingreso".